



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către

**Acționarii Societății AEROSTAR S.A. Bacău**

*Raport cu privire la auditul situațiilor financiare*

### *Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **AEROSTAR S.A. Bacău** ("Societatea"), cu sediul în Bacău, str. Condorilor, nr. 9, identificată la Registrul Comerțului cu J04/1137/1991 și prin codul unic de înregistrare fiscală RO 950531, care cuprind situația poziției financiare la data de 31.12.2023, situația profitului sau a pierderii, situația altor elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceeași dată și notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. Situațiile financiare individuale la 31.12.2023 se identifica astfel:
  - Activ net/ Total Capitaluri proprii: 551.957 mii lei,
  - Profitul net al exercițiului financiar: 93.028 mii lei.
3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale societății **AEROSTAR S.A. Bacău** prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2023, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare („OMFP 2844/2016”) și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

### *Baza pentru opinie*

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”).

Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili(codul IESBA și reglementările europene în vigoare) și conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră de audit.

### *Aspecte cheie de audit*

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

<i>Aspecte cheie de audit</i>	<i>Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit:</i>
<b><i>1.Provizioane</i></b>	
<p>Politica de recunoaștere a provizioanelor este prezentată în Nota 3-Principii contabile și de evaluare/3.2 - „Politici contabile aplicate-politici contabile privind provizioanele” și Nota 13-„Provizioane”.</p> <p>Dupa cum este prezentat în Nota 13 la Situațiile financiare, Societatea are înregistrate la 31.12.2023 provizioane în valoare totală de 102.574 mii lei.</p> <p>Estimarea unui provizion implică raționamente profesionale semnificative din partea Conducerii Societății cu privire la rezultatele probabile ale evenimentelor relevante și cuantificarea obligațiilor probabile aferente.</p> <p>Datorită importanței sumelor raportate în poziția Provizioane și a faptului că, prin natura lor, provizioanele implică un grad semnificativ de raționament profesional, considerăm că acestea reprezintă un aspect cheie pentru auditul situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Am analizat obligațiile actuale ale Societății în baza cărora au fost recunoscute provizioanele;</li> <li>-Am analizat raționamentele profesionale utilizate de Conducerea Societății în determinarea rezultatelor probabile ale evenimentelor și cuantificarea potențialelor obligații;</li> <li>-Am identificat criteriile de recunoaștere așa cum au fost detaliate în calculul efectuat de către societate în perioada auditată. Criteriile de recunoaștere în situațiile financiare sunt abordări logice și prudente ale societății privind riscurile în condițiile unei economii afectate de criza post pandemică și geopolitică.</li> <li>-Am obținut de la departamentul juridic al societății, acolo unde a fost cazul, punctul de vedere cu privire la soluționarea litigiilor în curs precum și care este cea mai bună estimare a contravalorii necesare pentru decontarea obligațiilor ce decurg din aceste litigii.</li> </ul>

	<p>-Am analizat scadenta obligatiilor ce au stat la baza constituirii provizioanelor si incadrarea acestora pe termen scurt si termen lung.</p> <p>-Am identificat exhaustivitatea si acuratetea provizioanelor ca pe un risc semnificativ in ceea ce priveste auditul, am revizuit procedurile efectuate si am discutat cu conducerea societatii criteriile de recunoastere.</p>
<b>2.Productia in curs de executie</b>	
<p>Datorita specificului activitatii, exista riscul ca supra sau subevaluarea si raportarea productiei in curs sa influenteze rezultatul exercitiului curent al activitatii societatii si implicit continuitatea activitatii acesteia.</p>	<p>-Am abordat recunoasterea in perioada auditata a costului de realizare a productiei si am verificat criteriile utilizate de catre societate pentru evaluarea si recunoasterea acesteia in situatiile financiare(IAS-2), constatand ca acestea sun adecvate.</p> <p>-Am verificat aceste criterii de recunoastere asa cum sunt detaliate in determinarea productiei in curs de catre societate, am revizuit procedurile aplicate si am constatat ca acestea nu pot avea deviatii semnificative.</p> <p>Evaluarea productiei in curs s-a efectuat la costul de productie care este mai mic decat valoarea realizabila neta in conditii normale de desfasurare a activitatii societatii.</p>

### ***Alte informatii –Raportul Administratorilor***

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, care cuprinde si declaratia nefinanciara, precum si Raportul de remunerare, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acesta.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste Alte informatii si, cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastra este sa citim acele informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele Alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare sau cu cunostintele pe care noi le-am dobandit in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, care include si declaratia nefinanciara, am citit si am raportat daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in

conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 15-18, respectiv 39-42, din Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;

b) Raportul administratorilor, identificat ca fiind anexă la situațiile financiare, care include si declaratia nefinanciara, a fost intocmit, în toate aspectele semnificative, in conformitate cu informatiile cerute de OMFP 2844/2016, punctele 15-19, respectiv 39-42, din Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

c) Raportul de remunerare a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile Legii nr. 24/2017, articolele nr. 106-107.

În plus in baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și mediul acesteia, dobândite în cursul auditului, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

***Responsabilitățile conducerii și a persoanelor responsabile cu guvernanta pentru întocmirea situațiilor financiare***

7. Conducerea Societatii este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 2844/2016, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-si continua activitatea în baza principiului continuității activității, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectele referitoare la continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să opreasca operațiunile acesteia, fie nu are nicio altă alternativa realistă în afara acestora.

Societatea nu intentioneaza si nu exista actualmente motive care sa determine reducerea activitatii sau incetarea acesteia. Nu exista litigii comerciale sau de alta natura care sa afecteze continuitatea activitatii, sunt asigurate resursele de finantare, capitalul de lucru si forta de munca necesare desfasurarii unei activitati eficiente in continuare.

9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

## *Responsabilitatea auditorului intr-un audit al situatiilor financiare*

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

12. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale

auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

13. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie ca am respectat cerintele etice relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, in mod rezonabil, ca ne afecteaza independenta si, acolo unde este cazul, masurile de protectie aferente.

14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar fi trebuit comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

***Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei (Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronica -, ESEF")***

15. În conformitate cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, ni se cere sa exprimam o opinie privind conformitatea situatiilor financiare incluse in raportul anual al exercitiului financiar incheiat la 31.12.2023, cu cerințele Regulamentului delegat (UE) 2018/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic („cerințele RTS cu privire la ESEF”).

Am efectuat un angajament de asigurare rezonabila asupra conformității situatiilor financiare individuale ale AEROSTAR SA(Societatea) prezentate in format XHTML pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, cu cerintele din Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European si a consiliului in ceea ce priveste standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic(„Regulamentul ESEF”) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale.

Aceste proceduri se refera la testarea formatului si a consecventei formatului electronic al situatiilor financiare individuale(XHTML) cu situatiile financiare individuale auditate si exprimarea unei opinii asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare ale Societatii pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 cu cerintele Regulamentului ESEF.

***Responsabilitatile conducerii***

16. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în format digital care respectă cerințele RTS(Regulatory Technical Standards) cu privire la ESEF. Această responsabilitate include întocmirea situațiilor financiare în formatul XHTML aplicabil, inclusiv asigurarea concordanței între situațiile financiare în format digital și situațiile financiare semnate și proiectarea, implementarea și mentinerea

controalelor interne relevante pentru aplicarea cerințelor RTS cu privire la ESEF.

Această responsabilitate include:

- ✓ proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea cerințelor RTS (Regulatory Technical Standards) cu privire la ESEF;
- ✓ asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.

Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară în ceea ce privește întocmirea situațiilor financiare individuale, inclusiv aplicarea Regulamentului ESEF.

### *Responsabilitățile auditorului*

17. Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu cerințele RTS cu privire la ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea situațiilor financiare cu cerințele RTS privind ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute în ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare. O misiune de asigurare rezonabilă include:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare auditate ale Societății care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare;
- evaluarea dacă toate situațiile financiare care sunt incluse în raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil.

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

### *Opinia*

**18. În opinia noastră, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 incluse în raportul financiar anual și prezentate în Fișierele Digitale au fost întocmite sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele RTS cu privire la ESEF.**

În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale

Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 este inclusă în secțiunea Raport cu privire la situațiile financiare de mai sus.

### *Alte aspecte*

19. Acest raport independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri.

În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau opinia formulată.

### *Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare*

20. Am fost numiți auditori ai Societății de către Adunarea Generală a Acționarilor din data de 16.06.2022 să audităm situațiile financiare ale AEROSTAR SA pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022. La 17.05.2023 s-a prelungit mandatul pentru o perioadă de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2023, 31.12.2024 și 31.12.2025. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2022 și la 31.12.2023.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale exprimată în prezentul raport este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată la care a fost emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată;
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5, alin. (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele AUDITEVAL CONSULTING SRL

Înregistrată la Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul FA865

prin

Partener de audit: auditor financiar Maricel Dascalu

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar:  
MARICEL DASCALU  
Registrul Public Electronic: AF2229

Înregistrat la Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF2229

Bacău, 12.03.2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit: Societatea  
AUDITEVAL CONSULTING S.R.L.  
Registrul Public Electronic: FA865