





RAPORT ANUAL

2023

**PERFORMANȚĂ
PRIN
PROFESIONALISM**

**Date de identificare și
domeniul de activitate**

**Numărul de
telefon/fax:**
004-0234 575070/
004-0234 572023;

Web/e-mail:
 www.aerostar.ro
 aerostar@aerostar.ro

Perioada de raportare:
1 Ianuarie
31 Decembrie 2023

Societatea AEROSTAR S.A. înființată la 17 aprilie 1953 prin Hotărârea Consiliului de Miniștri nr. 1165.

Activitățile se desfășoară la sediul social, care se află pe strada Condorilor nr. 9, Bacău, cod poștal 600302.

Din ianuarie 2018, AEROSTAR a înregistrat un sediu secundar, punct de lucru în perimetrul Aeroportului Internațional Iași;

În 2023 un nou punct de lucru, sediu secundar a fost deschis în Municipiul Fetești;

Codul de identificare unic al companiei la nivel european (EUID) este ROONRC.J04/1137/1991, iar codul LEI de identificare ca entitate juridică este 315700G9KRN3B7XDDBB73;

Domeniul principal de activitate al societății este producția. Obiectul principal de activitate al societății este "Fabricarea de aeronave și nave spațiale" - cod CAEN 3030;

Capital social subscris și vărsat: 48.728.784 RON;
Standarde contabile aplicabile: Situațiile financiare individuale sunt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană, Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și sunt prezentate în conformitate cu cerințele IAS1, Ordinul 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Bazele întocmirii și prezentării situațiilor financiare sunt prezentate în Nota 3;

Situațiile financiare individuale întocmite pentru **Anul 2023** sunt însoțite de raportul auditorului financiar independent;

Societatea AEROSTAR S.A. este listată la **Bursa de Valori București** sub **codul ARS**, iar evidența acțiunilor și acționarilor este ținută, în condițiile legii, de S.C. Depozitarul Central S.A. București.

ANGAJAȚI PENTRU UN VIITOR SUSTENABIL!

Angajați pentru un viitor sustenabil, prin obiectivele și angajamentele propuse, compania își canalizează eforturile în îndeplinirea scopului principal de creștere a durabilității prin asocierea profitabilității cu responsabilitatea, creșterea de valoare pe termen scurt, mediu și lung și astfel creșterea performanței companiei. Prin obiectivele abordate în strategia companiei și confirmate în declarația de durabilitate, AEROSTAR își propune an de an depășirea țintelor prin îndeplinirea obiectivelor propuse.

STRATEGIA AEROSTAR PRESUPUNE CREȘTEREA ANGAJAMENTULUI ÎN TOATE ASPECTELE DE SUSTENABILITATE.

Aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dării de mită sunt prioritare pentru AEROSTAR, astfel că, în raportările anuale și periodice sunt comunicate date și indicatori de performanță relevanți, în linie cu cele mai bune practici, cu procedurile și politicile companiei, urmărind liniile directoare ale legislației în vigoare.

Informațiile privind sustenabilitatea prezentate în acest raport reflectă angajamentul, valorile și obiectivele companiei, stabilite pentru o afacere durabilă și pentru echilibrul între așteptările acționarilor, nevoile și preocupările angajaților, membrilor comunității noastre precum și a tuturor părților interesate.

Situațiile financiare sunt publicate pe baza individuală, prezentând informații auditate, echilibrate și ușor de înțeles pentru cititori.

Suntem ghidați de răspunderea pentru o dezvoltare durabilă, suntem consecvenți în aplicarea celor mai bune practici din domeniu și în consonanță cu practicile partenerilor noștri de afaceri, furnizăm transparent informații, explicații și date din aceste categorii de informații financiare și nefinanciare.

Satisfacerea cerințelor clienților, siguranța deplină pentru utilizatorii produselor și serviciilor noastre, implicarea în comunitatea locală, îmbunătățirea continuă și creșterea performanței de mediu sunt principiile după care ne ghidăm activitatea.

Obiectivele noastre pentru sustenabilitate, corelate cu mediul de business și evoluția globală sunt introduse în strategia generală a companiei pe termen lung.

CREDEM CĂ ACȚIONÂND RESPONSABIL, VOM CONTRIBUI LA SUCCESUL ECONOMIC DE DURATĂ.

URMĂRIND O DEZVOLTARE SUSTENABILĂ, NE ORIENTĂM CĂTRE UN VIITOR MAI SIGUR.

**MESAJ DIN PARTEA PREȘEDINTELUI CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE
ȘI DIRECTOR GENERAL GRIGORE FILIP**



Numărul mare de tineri interesați să afle ce se întâmplă la Aerostar, dar și progresele noastre și ale comunității locale în îndrumarea și pregătirea acestora, spre domeniile tehnice cu aplicație în industria aeronautică, mă fac să cred că putem pe viitor să satisfacem așteptările pieței dinamice în care ne aflăm.

AEROSTAR a trecut de 70 de ani dar încă se dovedește tânără.

Privim cu optimism spre viitor hotărâți să aducem valoare pentru clienții noștri, pentru salariați, investitori și pentru comunitatea locală.

DIRECTOR GENERAL & PREȘEDINTE
GRIGORE FILIP

Societatea AEROSTAR a avut denumirile succesive URA-1953, IRAv (Întreprinderea de Reparații Avioane)-1970, IAv (Întreprinderea de Avioane) - 1978, și AEROSTAR S.A. din anul 1991, când a fost înregistrată ca societate pe acțiuni la Registrul Comerțului Bacău.

Cifrele anului 2023

06

O privire la istoria noastră - 70 de ani de activitate continuă

09

2023 vs. 2022

13

Informații despre activitatea companiei

14

Mediul și modelul de afaceri

22

Strategia Aerostar

24

Sustenabilitate în Mediu și Calitate

25

Aerostar angajator de top

31

Aspecte sociale și de personal

32

Comunitatea locală

33

Guvernanța Corporativă

42

Riscuri, impacturi și oportunități

50

Rezumatul situațiilor financiare

54

RAPORT ANUAL 2023

Raportul anual al AEROSTAR a fost întocmit în conformitate cu reglementările de raportare în vigoare pentru a oferi informații suplimentare tuturor partilor interesate despre strategia sustenabilă a companiei și progresul pe care aceasta l-a făcut în procesele sale corporative.

CIFRELE ANULUI 2023

VENITURI TOTALE

În creștere cu ~12%
față de anul 2022

557.885 mii Lei

CHELTUIELI TOTALE

În creștere cu ~15 %
față de anul 2022

460.929 mii Lei

CIFRA DE AFACERI

În creștere cu ~9%
față de anul 2022

506.294 mii lei

AEROSTAR este o companie cu o experiență de 7 decenii în industria de aviație și apărare.

De-a lungul anilor am stabilit o amprentă la nivel global, ne-am concentrat asupra îndeplinirii misiunii, a cerințelor și așteptărilor clienților, prin acțiuni continue de îmbunătățire la toate nivelele.

Astăzi, datorită expertizei noastre, suntem lider național de piață și furnizor integrat în lanțurile globale de furnizare ale marilor companii din domeniul aerospațial

LIDER NAȚIONAL DE PIAȚĂ ȘI FURNIZOR INTEGRAT ÎN LANȚURILE GLOBALE DE FURNIZARE PENTRU INDUSTRIA DE AVIAȚIE GLOBALĂ.

De la crearea sa în 1953, AEROSTAR a cunoscut o expansiune națională și internațională. Clienții AEROSTAR sunt localizați în Europa, Asia, Africa, SUA și Canada.

În domeniul aviației civile AEROSTAR este furnizor de aerestructuri, componente și ansambluri pentru industria globală de aviație având drept clienți finali companii precum: Airbus, Ariane Group, Boeing, Bombardier, Dassault, GKN Aerospace, Gulfstream, Premium Aerotec, SAFRAN Landing Systems s.a.

AEROSTAR este principal furnizor regional independent de servicii de întreținere deține autorizări pentru executarea lucrărilor de MRO la tipurile de avioane Boeing 737 seriile 300-900, Boeing 737 MAX, familia de avioane Airbus 320, ceo & neo, cât și pentru componente.

AEROSTAR este activă în programe de modernizări, integrări și mentenanță de sisteme de aviație militare și apărare, fiind furnizor de prim rang pentru Ministerul Apărării Naționale din România

Sinergia competențelor și experienței noastre pentru piața civilă și militară contribuie la consolidarea Aerostar drept o companie sustenabilă și de viitor.

VÂNZĂRI LA EXPORT
realizate în 2023
410.908 mii Lei
în creștere cu ~26%

În Canada - SUA furnizăm produse de aviație și în Asia și Africa furnizăm servicii de mentenanță aviație civilă.

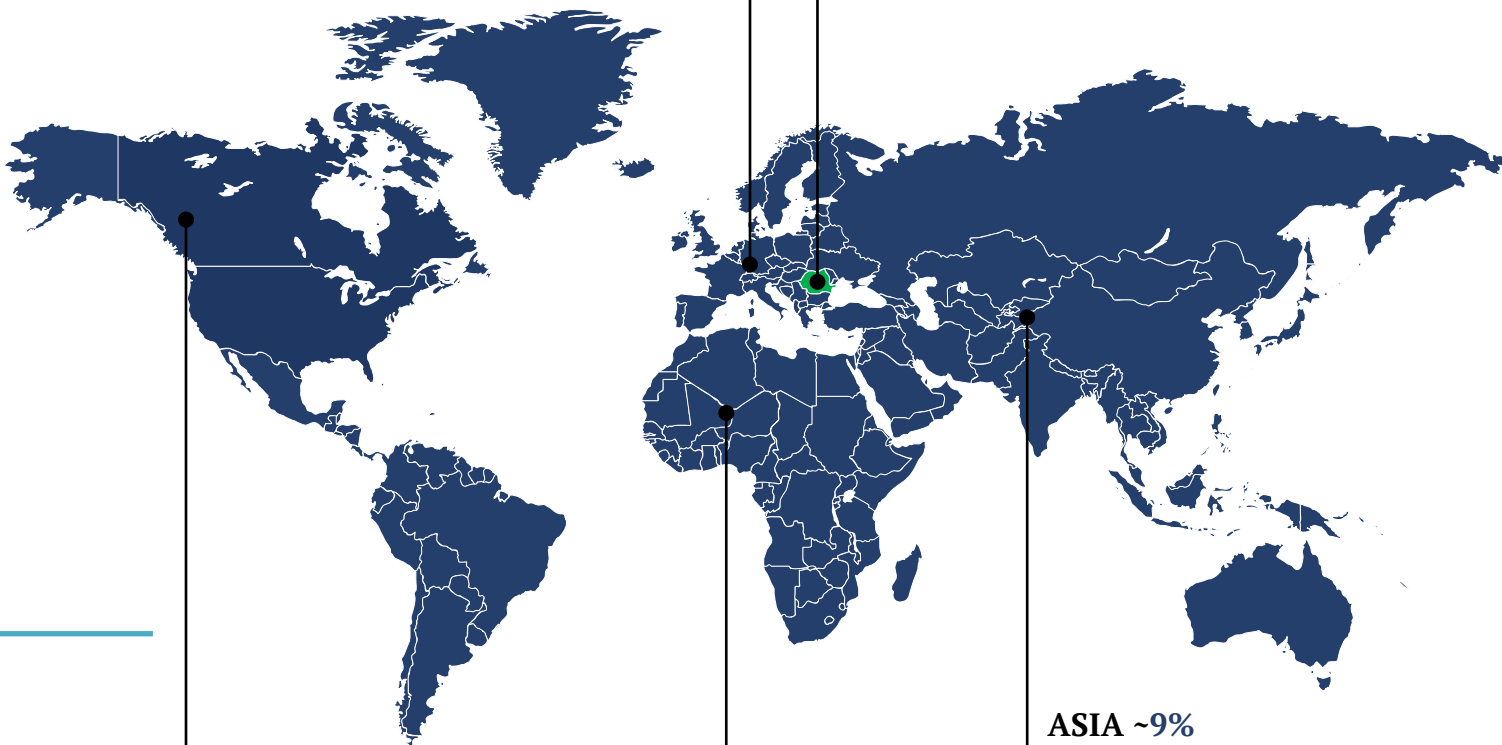
În Europa furnizăm servicii de mentenanță pentru aviația civilă, produse de aviație (sisteme trenuri de aterizare, piese mecanice, ansamble și subansamble), echipamente electronice și echipamente de sol.

În România furnizăm servicii de reparație pentru avioane militare și reparație piese și componente electronice pentru avioane militare, modernizări, integrări și mentenanță pentru sistemele de aviație militară, servicii de reparare ale sistemelor și ale lansatoarelor și produse de aviație civilă.

PREZENTA AEROSTAR PE PIATA GLOBALA

EUROPA ~66%
334,143 mii Lei

ROMÂNIA ~18 %
95,059 mii Lei



CANADA+SUA ~2%
13,283 mii Lei

ASIA ~9%
49,919 mii Lei

AFRICA ~ 2%
13,890 mii Lei



Produse de aviație



Mentenanță aviație civilă



Sisteme de apărare



Iași



**Sediu Central
Bacău**



Fetești



O PRIVIRE ÎN ISTORIA AEROSTAR –70 DE ANI DE ACTIVITATE

Anii '53

Înființarea Uzinei De Întreținere Avioane în data de 17 aprilie 1953 cu scopul de a asigura reparația avioanelor din dotarea Armatei Române.

Anii '70

Uzina de Întreținere Avioane și-a schimbat denumirea în Întreprinderea de Reparat Avioane

Asimilarea fabricației de serie a avionului de școală și antrenament Iak-52.

Participarea la proiectarea și execuția prototipului primului avion de luptă cu reacție românesc IAR-93.

Anii '90

IRAv a devenit societate comercială pe acțiuni, cu denumirea AEROSTAR S.A.

Aerostar devine contractant principal pentru modernizarea avioanelor MiG-21 din dotarea Armatei Române.

Au fost modernizate 110 avioane MiG-21.

Anii '10

Asimilarea know-how-ului în realizarea de mentenanță pentru avioane civile Boeing Seriile B737 300-900 și Airbus familia A320.

Anii '60

Diversificarea producției prin fabricarea de produse militare terestre și începerea reparațiilor la primele tipuri de avioane MiG-21.

Anii '80

Asimilarea reparației motoarelor RU-19 A300, M-14

Extinderea serviciilor de mentenanță pentru avioanele de luptă, inclusiv L-39.

Înființarea Fabricii de Echipamente Electronice și Radio.

Proiectarea și producției trenului de aterizare pentru avionul IAR-99

Anii '00

Atragerea clienților din zona Vestică pentru fabricarea de produse aeronautice și colaborarea cu marii jucători din piața de aviație civilă.

Are loc conversia dinspre aviația militară înspre aviația civilă.

2023

70 de ani de activitate în domeniul aeronautic!

Peste 1000 de avioane civile eliberate în serviciu după mentenanță.

Peste 4000 de avioane militare eliberate în serviciu după mentenanță.

Reparația a peste 7000 de motoare militare.

EVENIMENTELE ANULUI 2023

24 Martie 2023

S-a finalizat negocierea anuală între Administrația Societății AEROSTAR S.A. și Comisia Salariaților, a unui nou Act Adițional la Contractul Colectiv de Muncă pentru perioada: 01.04.2023 – 31.03.2024. Începând cu 1 Aprilie au fost prevăzute pentru salariații societății, **pachete de beneficii și creșteri salariale de 15 %**.

17 Aprilie 2023

AEROSTAR A SĂRBĂTORIT 70 DE ANI DE ACTIVITATE CONTINUĂ!

28 Aprilie 2023

Au fost postate pe site-ul societății www.aerostar.ro la Secțiunea Relația cu Investitorii, informații privind modalitățile de plată a dividendelor.

17 Mai 2023

Are loc prelungirea mandatului auditorului extern Auditeval Consulting SRL pentru o perioadă de 3 ani.

7 Iunie 2023

La sediul AEROSTAR cu sprijinul colegilor noștri care au dorit să ofere o a doua șansă la viață pentru cei aflați în suferință, s-a realizat o **CAMPANIE DE DONARE DE SÂNGE**.

Cu sprijinul voluntarilor din AEROSTAR s-a organizat o **CAMPANIE DE DONARE DE CĂRȚI** reușind în urma donărilor să populăm o mini bibliotecă cu peste 500 de cărți, pentru o școală din județul Bacău.

7 Iunie 2023

Deschidere punct de lucru, sediu secundar în Municipiul Fetești, România.

EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI DE RAPORTARE

Numirea în funcția de **DIRECTOR GENERAL** a domnului Alexandru Filip începând cu data de 1 martie 2024, ca urmare a retragerii din funcție a domnului Grigore Filip.

Numirea în funcția de **DIRECTOR DIRECȚIA JURIDICĂ ȘI RESURSA UMANĂ** a domnului Vîrnă Daniel începând cu data de 1 martie 2024.

Numirea în funcția de **DIRECTOR ADJUNCT FORMARE PROFESIONALĂ** a domnului Popa Dan Mălin începând cu data de 1 martie 2024.

Inaugurarea **CENTRULUI DE MENTENANȚĂ PENTRU ELICOPTERE BLACK HAWK S-70** la data de 18 Ianuarie 2024, autorizat atât de către producătorul elicopterelor- compania Sikorsky (parte a grupului Lockheed Martin) cât și de către Autoritatea Aeronautică Militară Națională.

Informații suplimentare cu privire la **Evenimentele ulterioare datei de raportare** regăsiți în Nota 33.

REZULTATELE PERFORMANȚEI FINANCIARE

| CIFRELE CHEIE | UM | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------------|---------|------------|------------|
| Capital social | Mii lei | 48.729 | 48.729 |
| Cifra de afaceri | Mii lei | 506.294 | 466.991 |
| Vânzări la export | Mii lei | 410.908 | 323.559 |
| Pondere export în cifra de afaceri | % | 81% | 69% |
| Numărul efectiv de personal | nr | 1.846 | 1.845 |
| Profit net | Mii lei | 93.028 | 90.273 |
| Cash flow | Mii lei | 245.792 | 246.173 |
| Lichiditate generală | - | 8,3 | 7,41 |
| Cheltuieli pentru investiții | Mii lei | 19.329 | 26.606 |

PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICI – FINANCIARI

| Indicatori economico-financiari | Rezultat 2023 | Rezultat 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Indicatorul lichiditatii curente | 8.30 | 7,41 |
| Indicatorul gradului de indatorare | 0 | 0 |
| Viteza de rotatie a debitelor - clienti | 52 | 51 |
| Viteza de rotatie a activelor imobilizate | 2.22 | 1,99 |
| Rata solvabilitatii generale | 12.10 | 11,18 |
| Rata rentabilitatii financiare | 0.17 | 0,18 |
| Rata profitului net | 18.37% | 19,33% |
| Trezoreria neta | 89.796 mii lei | 78.355 mii lei |

RATELE DE SCHIMB ALE MONEDEI NAȚIONALE PENTRU ANUL 2023

| Indicatori monetari | UM | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------|----------|------------|------------|
| Curs mediu de schimb EURO/12 luni | lei/euro | 4,9465 | 4,9315 |
| Curs mediu de schimb USD/12 luni | lei/USD | 4,5743 | 4,6885 |
| Curs mediu de schimb GBP/12 luni | lei/GBP | 5,6869 | 5,7867 |
| Inflația | % | 6,6 | 16,4 |

* Sursă: www.bnr.ro/cursurivalutare

AEROSTAR întocmește situațiile financiare individuale în conformitate cu standardele internaționale de raportare financiară IFRS.

ABORDAREA COMPANIEI ÎN SUSTENABILITATE- TABLOU DE BORD

MEDIU

Atenuarea schimbărilor climatice

Emisii atmosferice de gaze cu efect de seră:

800 certificate GES alocate

2983 certificate GES restituite

o rezervă de 11931 certificate GES

cu 4% mai puține emisii t CO2e față de 2022

Respectăm mediul, natura și resursele

Prevenirea poluării

Deșeuri

cu 46 % mai multe deșeuri valorificate în 2023

Emisii de compuși organici volatili cu 32% mai puține emisii generate în 2023.

REACH -Regulament privind înregistrarea , evaluarea și restricționarea substanțelor chimice

AEROSTAR a aderat încă din 2014 la Cerințele Regulamentului European Reach, susținând continuu și progresiv acțiunile de reducere a impactului asupra mediului.

Gestionăm, evaluăm și monitorizăm într-o manieră responsabilă și eficace activitățile cu impact asupra mediului!

Prin Sistemul de Management de Mediu am definit clar responsabilii și acțiunile necesare urmării și respectării condițiilor autorizate conform prevederilor regulamentului REACH

SOCIAL

Diversitate și incluziune

1846 angajați

29% femei

71% bărbați

27% femei în structura de conducere

60,62% gradul mediu de sindicalizare

Susținem, respectăm și garantăm tratamentul egal și nediscriminatoriu!

509 interviuri de selecție, 70% dintre candidații participanți la interviurile de selecție au fost angajați, procentul de femei fiind de 19,83%
Susținem dezvoltarea profesională a angajaților, prin includerea lor în programe de formare profesională

1870 angajați incluși în programe de formare profesională

29 ore de instruire / angajat / an

Susținem și milităm pentru educația de calitate!

Stagii de practică realizate în AEROSTAR în 2023

580 elevi

39 studenți

259 burse acordate de Aerostar elevilor din invatamantul dual pentru anul școlar 2022-2023.

Valoarea bursei acordate pentru anul 2023 a fost de 344.789 lei.

Buget alocat pentru planul anual de formare profesională.

Multiple Parteneriate încheiate cu instituții de învățământ preuniversitar și universitar

GUVERNANȚĂ

Conduita și etica în afaceri

Susținem principiile și valorile companiei în mod onest, corect și cu integritate, cu respectarea celor mai înalte norme de etică!

Ne angajăm să Construim un Viitor Durabil!

În 2023 AEROSTAR au continuat investițiile pentru obiective durabile, care să contribuie coerent și sistematic la obținerea neutralizării climatice.

Investiții realizate în anul 2023:

90% din bugetul aprobat, alocat în investiții de dezvoltare

78% din bugetul aprobat, investiți în echipamente de ultimă generație

Cheltuielile de investiții realizate în 2023 sunt peste 19.000 mii lei.

Implementarea obiectivelor noastre care să contribuie la atenuarea schimbărilor climatice

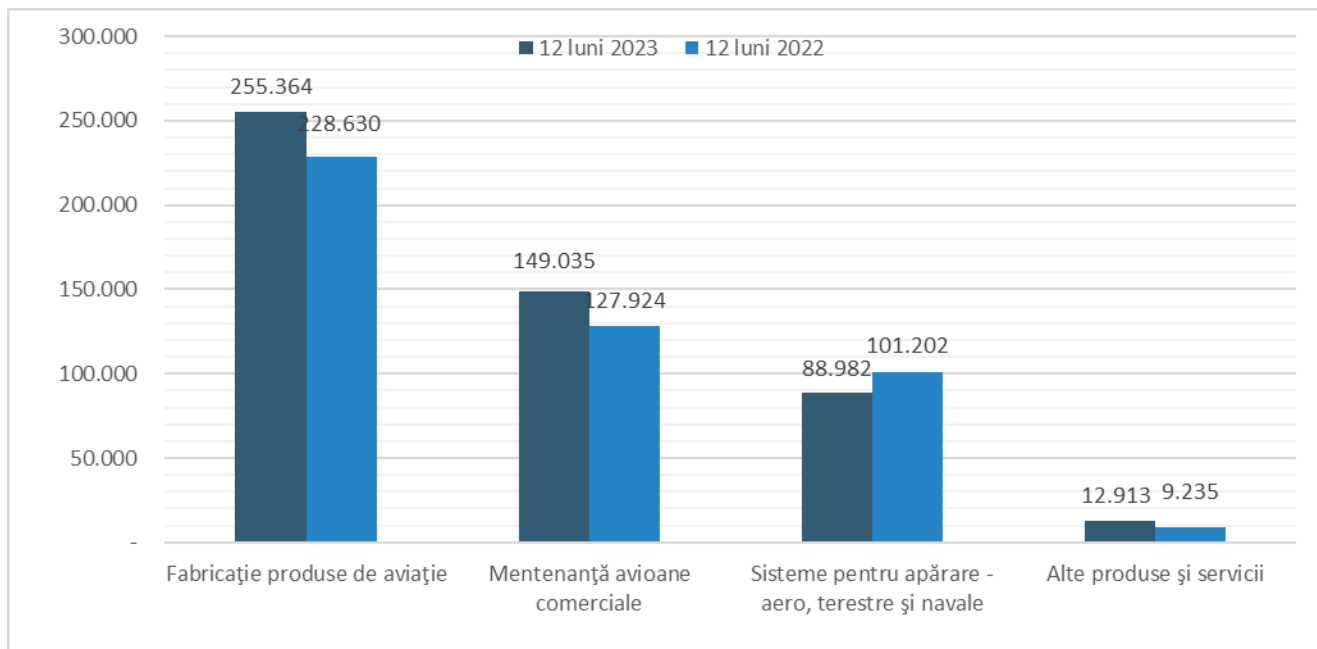
Implicarea în proiecte de cercetare dezvoltare care să concure la industrializarea durabilă prin inovație.

Suntem ghidați de răspunderea pentru o dezvoltare durabilă

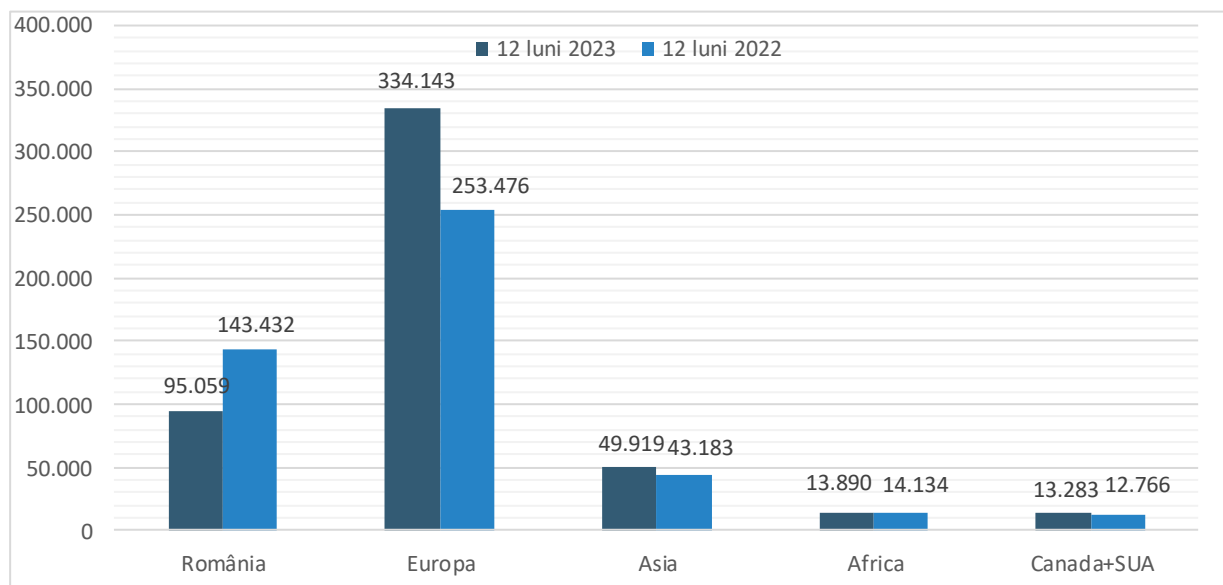
 www.aerostar.ro
aerostar@aerostar.ro 

2023 vs.2022

DISTRIBUȚIA VÂNZĂRILOR PE PRODUSE ȘI SERVICII REPREZENTÂND LINIILE DE AFACERI



DISTRIBUȚIA VÂNZĂRILOR PE PIEȚELE DE DESFACERE ALE AEROSTAR



Din cifra de afaceri de **506.294 mii lei**, realizată în cursul anului 2023, societatea a vândut produse și servicii pe piața internă de **95.386 mii lei**, iar pe piața externă de **410.908 mii lei**. Aproximativ 81% din cifra de afaceri reprezintă vânzări la export. Comparativ cu anul 2022, procentul de vânzări la export a crescut pe zona Europa și Asia. Din punct de vedere a cererii pentru produsele și serviciile furnizate de AEROSTAR, s-a observat o creștere selectivă.

INFORMAȚII DESPRE ACTIVITATEA COMPANIEI

Afacerile AEROSTAR pun în centrul atenției creșterea performanței prin îmbunătățirea continuă și dezvoltarea profesională a angajaților în spiritul integrității, inovației și inițiativei. AEROSTAR se concentrează asupra îndeplinirii cerințelor și așteptărilor clienților săi, acționând pentru îmbunătățirea continuă la toate nivelele. AEROSTAR operează pe trei linii de afaceri.

În domeniul aviației civile furnizăm aerestructuri, componente și ansambluri pentru industria globală de aviație.

Deținem autorizări pentru întreținerea de avioane comerciale, fiind autorizați în prezent pentru executarea lucrărilor de tipul A, B, C și D la tipurile de avioane Boeing 737 seriile 300-900, Boeing 737 MAX, familia de avioane Airbus 320, ceo & neo, cât și pentru componente.

Suntem centru de mentenanță pentru avioanele F-16 din dotarea Armatei Române și facem parte din industria națională de apărare în conformitate cu legea 232/2016.

FABRICAȚIE PRODUSE AERONAUTICE



Rezultate în vânzări

| | |
|-------------|-----------------|
| 2023 | 255.364 mii lei |
| 2022 | 228.630 mii lei |

Echipamentele, ansamblele și piesele produse de AEROSTAR intră în componența unui mare număr de avioane comerciale: Airbus A320, A321, A330, A350, Boeing B737, B787, B767, Gulfstream G650, Dassault F7X, Bombardier Challenger seria 600 și Global seriile 5000/6000, precum și piese pentru racheta europeană Ariane 6.

Prin readaptare la noile cerințe ale pieții privind noua structură de producție, precum și noile cerințe de calitate și de protecția mediului, AEROSTAR își menține poziția de lider în România pentru fabricația de produse de aviație și își consolidează poziția în lanțul de furnizori al marilor companii globale din domeniile aviație și spațial.

În anul 2023, s-a continuat creșterea volumului de producție atât cu clienții existenți cât și cu clienți noi, anul în curs fiind marcat de finalizarea asimilării unui nou pachet de piese individuale și mici subsansamble ce intră în componența avionului Airbus A330.

MENTENANȚĂ AVIAȚIE CIVILĂ



Rezultate în vânzări

| | |
|-------------|-----------------|
| 2023 | 149.960 mii lei |
| 2022 | 127.924 mii lei |

AEROSTAR are o amprentă semnificativă ca volum de afaceri în domeniul MRO Aviație civilă, fiind furnizor independent de servicii de întreținere la nivel industrial pentru avioane comerciale din familia Airbus A320neo și Boeing B737 300-900.

În anul 2023 Baza de mentenanță AEROSTAR, autorizată EASA Part-145 și-a dezvoltat și consolidat poziția de piață, obținând o gamă extinsă de autorizări de la autoritățile de aviație civilă.

Anul 2023 a reprezentat un an de creștere și dezvoltare, între reușite evidențiindu-se depășirea borney de 100 de aeronave eliberate în serviciu după efectuarea lucrărilor de întreținere și un total cumulat de peste 1100 de aeronave eliberate în serviciu, de la formarea liniei de business.

De asemenea în acest an s-au continuat programele de dezvoltare, modernizare și investiții, atât la centrul de mentenanță Bacău, cât și, cel din Iași. Procesul investițional are ca scop accelerarea eforturilor de pregătire și implicat specializare a tehnicienilor și inginerilor dedicați acestor activități și continuarea dotării hangarelor cu echipamente moderne, care conduc implicit la o creștere a capacităților și capacităților de întreținere și nu în ultimul rând la îmbunătățirea eficienței personalului executant.

Totodată s-a marcat debutul unor noi colaborări care au adus proiecte ample ca de exemplu: reconfigurări de cabina de la classic la premium și integrarea sistemelor de divertisment pentru confortul pasagerilor.

SISTEME PENTRU APĂRARE



Rezultate în vânzări

| | |
|-------------|-----------------|
| 2023 | 88.982 mii lei |
| 2022 | 101.202 mii lei |

Pe linia de business pentru sistemele de apărare, AEROSTAR este furnizor de prim rang pentru Ministerul Apărării Naționale din România.

AEROSTAR este Centru de mentenanță pentru aeronavele F-16 din dotarea Armatei Române.

AEROSTAR a dezvoltat în mod constant capacitățile necesare pentru a-și consolida poziția de furnizor, crescându-și expertiza în domeniul mentenanței și modernizării de avioane militare, în domeniul sistemelor de lansare sol sol și al sistemelor de comunicații radiolocative, parte a sistemelor de comandă-control.

În cursul anului 2023, ca urmare a demonstrării capacității prin parcurgerea proiectelor de modificare majoră la avioanele An-26 și An-30 și a evaluării în cadrul auditurilor efectuate, Autoritatea Aeronautică Militară Națională (AAMN) a extins domeniul de autorizare al Organizației de Proiectare Militară, certificat RO.AAMN.21J., la modificări și reparații majore aplicabile aeronavelor de stat din România.

Ca urmare a extinderii domeniului de autorizare Organizația de Proiectare Militară are dreptul să elaboreze proiecte de modificare și reparații majore și să aprobe proiectele de reparații majore pentru aeronavele de stat mari și mici în termenii domeniului de autorizare aprobat.

STRUCTURA AEROSTAR

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

Consiliul de Administrație al AEROSTAR a fost ales pentru o perioadă de patru ani în cadrul ședinței Adunării Generale a Acționarilor din data de 9 iulie 2020. Alegerea s-a făcut prin vot exprimat secret, cu durata noului mandat de 4 ani începând cu data de 11.07.2020 până la 10.07.2024.

Pentru a fi la curent cu toate datele vitale ale societății, CA menține o legătură permanentă cu conducerea executivă și cu managementul operațional. Totodată, având în vedere participarea directă a doi dintre membrii CA în conducerea executivă, administrația are acces neîngrădit și direct la informațiile societății.

Ca urmare, Consiliul de Administrație primește periodic rapoarte ad-hoc care pun accentul pe domenii esențiale ale aspectelor financiare și operaționale, precum și pe sănătatea și siguranța la locul de muncă, resursele umane, achizițiile, investițiile, cercetarea și dezvoltarea, relațiile cu comunitatea și aspectele filantropice.

În acest fel, Consiliul de Administrație ia în considerare impacturile, riscurile și oportunitățile atunci când supraveghează strategia întreprinderii și ia decizii directe privind tranzacțiile majore și procesele sale de gestionare a riscurilor. La 31.12.2023 Consiliul de Administrație al Aerostar avea următoarea componență :

FILIP GRIGORE

Inginer de aviație
Președinte



DAMASCHIN DORU

Economist
Vicepreședinte



TONCEA MIHAIL-NICOLAE

Inginer de aviație
Membru



DOROȘ LIVIU-CLAUDIU

Economist
Membru



VÎRNĂ DANIEL

Jurist
Membru



Informații suplimentare cu privire la Consiliul de Administrație regăsiți în capitolul Guvernanța Corporativă pagina 45.

CONDUCEREA EXECUTIV - OPERATIONALĂ

În raport cu modul de organizare, cu sistemul de management din AEROSTAR, structura de conducere la nivel operațional asigură conducerea activităților în baza unei organizări de tip divizionar, având la bază centre de gestiune din sfera producției, a activităților auxiliare și din sfera activităților funcționale.

Conducerea executivă este asigurată de Directorul General și Directorul Financiar. Structura de conducere la nivel executiv-operational este completată cu ceilalți directori de divizie și direcții. La 31.12.2023, conducerea executiv-operatională avea următoarea componentă:

Filip Grigore Director General
Damaschin Doru Director Financiar-Contabil
Filip Alexandru Director General Adjunct
Rogoz Vasile Laurențiu Director Calitate
Popa Dan Paul Mălin Director Resurse Umane
Cristea Andra Director Divizia Logistică
Buhai Ovidiu Director Divizia Sisteme de Apărare
Iosipescu Șerban Director Divizia Produse Aeronautice
Veleşcu Ioan - Dan Director Divizia MRO Aviație Civilă
Branche Cătălin Bogdan Director Divizia Utilități și Infrastructură

Informații suplimentare cu privire la Conducerea executivă regăsiți în capitolul Guvernanța Corporativă pagina 46.

ORGANIZAREA COMPANIEI

AEROSTAR își realizează obiectul de activitate utilizând în mod integrat resursele comune ale organizației. Structura divizionară, menține principiile organizatorice și de utilizare a resurselor în mod unitar, competitiv și integrat. Această organizare a asigurat dezvoltarea capacităților în vederea realizării noilor programe din domeniul aviației civile și al apărării, ca și al investițiilor necesare în acest scop. Modul de administrare a societății este în sistem unitar.

ACȚIONARIII AEROSTAR

Acționarii semnificativi ai societății AEROSTAR S.A. sunt IAROM S.A. București și EVERGENT Investments S.A. Bacău. Structura sintetică a acționariatului societății la 31 decembrie 2023 se prezintă astfel:

| Acționari | Număr de acțiuni | Procent% |
|--------------------------|------------------|----------|
| IAROM S.A. | 108,866,403 | 71,49% |
| Evergent Investments S.A | 23,106,135 | 15,17% |
| Alți acționari | 20,304,912 | 13,34% |
| Total | 152,277,450 | 100% |

Nu există nici un fel de litigii cu persoanele menționate mai sus. În anul curent, nu au fost înregistrate subscripții de noi acțiuni și nici certificate de participare, obligațiuni convertibile, opțiuni sau drepturi similare.

RELAȚIA CU ACȚIONARII ȘI CU PIAȚA DE CAPITAL

În relația cu acționarii, AEROSTAR a avut în vedere protejarea și asigurarea drepturilor acționarilor, respectiv:

de a participa la Adunările generale direct sau prin reprezentare – prin punerea la dispoziția acestora de procuri speciale, buletine de vot prin corespondență, alte informații utile;
de a avea un tratament echitabil, indiferent de dețineri;
de a primi dividende proporțional cu deținerile fiecărui acționar.

În relația cu piața de capital, AEROSTAR a îndeplinit toate obligațiile de raportare care au decurs din prevederile legale prin publicarea raportărilor continue și periodice în sistemul electronic al Autorității pentru Supraveghere Financiară și al Bursei de Valori, în pagina de internet a societății și prin comunicate de presă.

Conform prevederilor Codului de Governanță Corporativă, informațiile continue și periodice au fost diseminate simultan, atât în limba română cât și în limba engleză.

Acționarii pot obține informații despre AEROSTAR și principalele evenimente de pe pagina de internet www.aerostar.ro.

De asemenea se pot descărca rapoarte anuale și semestriale corespunzător ultimilor zece ani și rapoarte trimestriale corespunzător ultimilor cinci ani, rapoarte curente, precum și alte informații utile pentru acționari.

Nu există modificări privind drepturile acționarilor. Nu au existat tranzacții majore încheiate de societate cu persoanele cu care acționează în mod concertat sau în care au fost implicate aceste persoane în perioada de timp relevantă.

ASPECTE CU PRIVIRE LA CAPITALUL ȘI ADMINISTRAREA SOCIETĂȚII

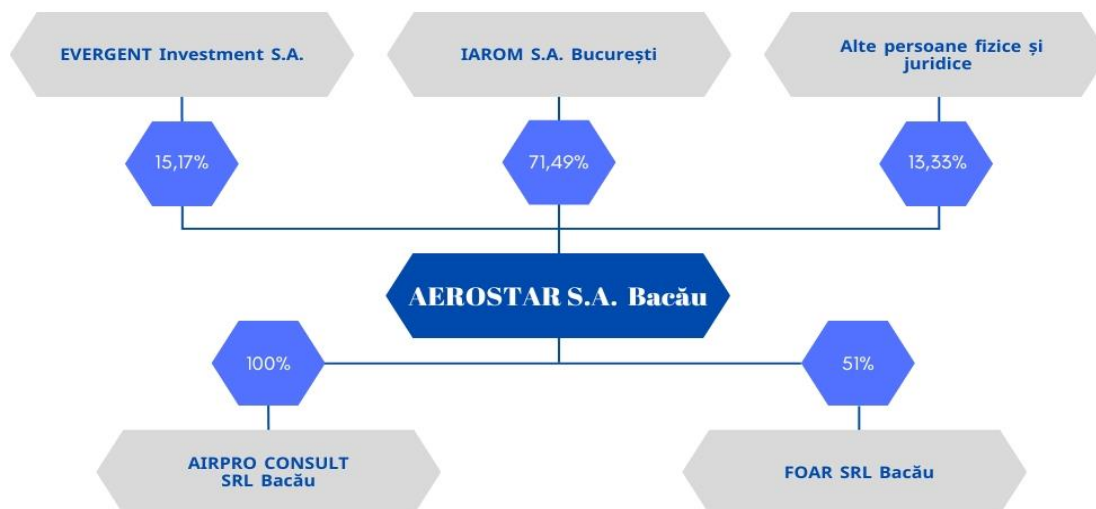
Nu au fost schimbări care afectează capitalul și administrarea societății Aerostar S.A. Societatea nu a fost în imposibilitatea de a-și respecta obligațiile financiare în timpul acestei perioadei.

Relația AEROSTAR cu compania-mamă, alți acționari și cu companiile în care are dețineri de capital

AEROSTAR este filială a societății IAROM S.A. și prin urmare, societatea mamă care consolidează situațiile financiare ale grupului este IAROM S.A., având cod unic de identificare 1555301 și sediul social în București, B-dul Aerogării nr.39. Situațiile financiare consolidate aferente exercițiului financiar 2022 au fost depuse la A.N.A.F. sub nr. de înregistrare 602356101-2023/31.08.2023

Societatea mamă va întocmi și va publica un set de situații financiare consolidate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

Relația AEROSTAR cu compania mamă și cu companiile în care are dețineri de capital:



Părți afiliate

La data de 31.12.2023 participațiile AEROSTAR S.A. în alte entități afiliate sunt următoarele:

| Numele sucursalei/ filialei | Activitatea de bază | Nr. de acțiuni deținute de Aerostar | Drepturi de vot | Valoarea deținerii de către Aerostar (mii lei) | Informații financiare pentru ultimul exercițiu financiar (anul 2022) pentru care au fost aprobatе situațiile financiare ale societăților afiliate | | |
|--------------------------------|------------------------|--|--------------------|--|---|------------------------------------|----------------------------|
| | | | | | Vânzări (mii lei) | Capitaluri proprie (mii lei) | Profit net (mii lei) |
| Airpro Consult S.R.L. Bacău | cod CAEN 7820 | 100 | 100% | 10 | 8.635 | 215 | 34 |
| Foar S.R.L. Bacău | cod CAEN 7739 | 408 | 51% | 4 | 357 | 731 | 116 |
| TOTAL | | | | 14 | 8.992 | 946 | 150 |

Participațiile AEROSTAR în aceste companii sunt înregistrate la cost. Ambele companii la care AEROSTAR deține participații sunt înregistrate în România. Tranzacțiile cu părțile afiliate se regăsesc în Situațiile financiare la Nota 26.

Societatea deține 45.412.207 acțiuni ale societății Evergent Investments S.A, listată la Bursa de Valori București. Aerostar contabilizează deținerea de acțiuni la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, în conformitate cu IFRS 9 “Instrumente Financiare”.

ACTIVE CORPORALE

Facilitățile și capacitățile de producție ale societății Aerostar S.A. se găsesc la sediul din Bacău, România, unde este și sediul social al companiei, pe str. Condorilor nr. 9, cod poștal 600302, la sediul secundar fără personalitate juridică, punct de lucru, de la Iași, str.Aeroportului nr. 25B, precum și la sediul secundar fără personalitate juridică, punct de lucru, de la Fetești, pe str. Carpați nr. 2, ap. 7.

Societatea deține în proprietate terenuri în suprafață totală de 48,63 hectare, cu acces la drumul european E85. Aerostar are acces direct la pista aeroportului “George Enescu” din Bacău.

Conform obiectului de activitate, la sediul social și la punctele secundare de lucru sunt construite facilități necesare bunei desfășurări a activității de producție.

Spațiile de producție cuprind hangare, hale industriale, bancuri tehnologice de probă, spații pentru activitățile administrative și sociale. De asemenea, societatea deține spații pentru birouri destinate activităților tehnice și economice.

Toate aceste spații sunt menținute în bune condiții. Suprafața construită a clădirilor este de aproximativ 14,54 hectare.

Actiunile societății Aerostar S.A. se încadrează în prevederile instituite în sistemul de management al sănătății, securității și mediului, respectând legislația și regulamentele aplicabile privind siguranța ocupațională, ca și normele de protecție și siguranță a proprietății.

La 31 Decembrie 2023, Aerostar S.A. Bacău are în proprietate active corporale pentru desfășurarea activității în valoare brută de 376.947 mii lei, materializate în terenuri, clădiri, construcții speciale, instalații, echipamente tehnologice, mijloace de transport:

| Categorie active corporale | Valoarea brută (mii lei) | Grad de uzură (%) | Durata de viață utilă estimată (ani) |
|-------------------------------|-----------------------------|----------------------|---|
| Terenuri | 30.894 | N/A | N/A |
| Constructii | 98.349 | 46,37% | 30-50 ani |
| Investitii imobiliare | 12.749 | 42,77% | 25-50 ani |
| Instalatii tehnice, din care: | 231.120 | 68,24% | |
| echipamente tehnologice | 222.056 | 68,20% | 4-25 ani |
| mijloace de transport | 9.064 | 69,10% | 4-18 ani |
| Alte active corporale | 3.835 | 54,78% | 2-18 ani |
| TOTAL | 376.947 | 55,95% | N/A |

În anul 2023 nu s-au identificat riscuri privind proprietatea asupra activelor corporale.

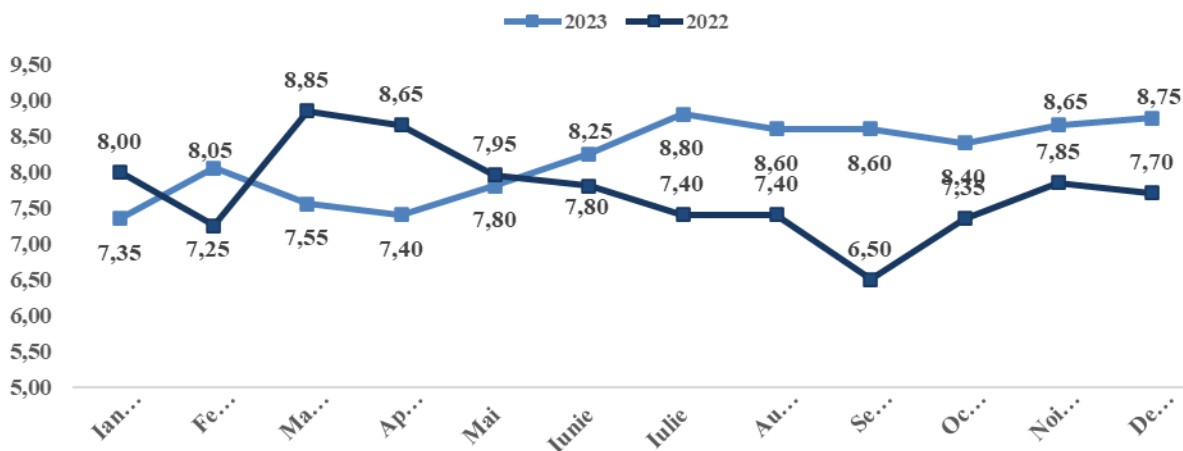
INFORMAȚII DESPRE ACȚIUNEA (ARS)

Acțiunile societății Aerostar S.A. Bacău sunt tranzacționate din anul 1998 pe piața reglementată administrată de Bursa de Valori București.

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise: 152.277.450 acțiuni nominative, ordinare, de valoare egală, integral plătite, emise în formă dematerializată și evidențiate prin înscriere în Registrul Acționarilor. Acesta este gestionat de către Depozitarul Central S.A. București. Emitentul Aerostar S.A. Bacău este înregistrat cu următoarele date: Cod Unic de Înregistrare 950531, cod ISIN ROAEROACNOR5, simbol bursier ARS, acțiunile emise fiind toate în categoria Standard.

| Acțiunile Aerostar-în cifre | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Număr acțiuni | 152.277.450 | 152.277.450 | 152.277.450 |
| Valoare nominală pe acțiune (lei) | 0,32 | 0,32 | 0,32 |
| Pret la sfârșitul perioadei (lei) *) | 8,75 | 7,70 | 8,25 |
| Capitalizare bursiera (lei) | 1.332.427.688 | 1.172.536.365 | 1.256.288.963 |
| Pret maxim (lei)*) | 9,50 | 9,50 | 9,40 |
| Pret minim (lei) *) | 7,00 | 6,35 | 4,00 |
| Rezultatul pe acțiune (lei) | 0,611 | 0,593 | 0,394 |

*) sursă: Buletin lunar emis de Bursa de Valori București



În cursul anului 2023: societatea Aerostar S.A. nu a emis obligațiuni și nici alte titluri similare; nu au fost înregistrate subscripții de noi acțiuni și nici certificate de participare, obligațiuni convertibile, opțiuni sau drepturi similare; nu a existat nici un program de achiziționare a acțiunilor proprii.

MEDIUL ȘI MODELUL DE AFACERI

AEROSTAR acționează pe piața globală de produse și servicii din industria aeronautică și de apărare ca o companie independentă.

Angajați pentru un viitor sustenabil, conducerea a adoptat o strategie ambițioasă și un model integrat de afacere, fundamentat pe abordarea procesual-sistemică și pe gândirea bazată pe RISC.

Activitățile de producție se derulează pe bază de contracte comerciale încheiate cu clienții, aceștia fiind integratori și /sau utilizatori/ beneficiari finali din industria aeronautică și de apărare.

Politica conducerii companiei este focalizată pe menținerea unei baze solide de capital, pentru dezvoltarea continuă, în contextul pieței globale și al avantajului competitiv prin calitate, capabilități, tehnologii de nivel înalt pentru susținerea unei dezvoltări durabile și organizate și implicit pentru atingerea obiectivelor strategice.

Modelul de afaceri al societății nu a fost modificat ca urmare a contextului internațional, dar modul de desfășurare a activităților a fost adaptat în raport cu caracterul specific al fluxurilor de activități.

Aspectele de context și impactul lor pe orizonturi de timp – scurt, mediu și lung, precum și prioritățile companiei în raport cu cerințele părților interesate, pe aceleași orizonturi de timp, ca și riscurile și oportunitățile semnificative legate de modelul de afacere, stau la baza Strategiei de dezvoltare a companiei pentru 5 ani. Toate acestea fac obiectul analizelor și a măsurilor curente de management al riscurilor, iar cu prilejul actualizării anuale a strategiei, sunt supuse și unei analize complexe și aprofundate.

Compania AEROSTAR acționează în continuare ferm pentru asigurarea sustenabilității afacerilor și păstrării capabilităților de producție neafectate și se concentrează pe asigurarea sănătății și a siguranței angajaților.

Respectăm în totalitate legislația națională și internațională aplicabilă, acționând constant, intensiv și transparent pentru a urmări oportunitățile de creștere și asigurarea accesului în programe noi din domeniul aviației și apărării.

OBIECTIVE

Obiectivele noastre pentru sustenabilitate, corelate cu mediul de business și evoluția globală, sunt introduse în strategia generală a companiei

Furnizor de prim rang

la nivel național de mentenanță, integrări și modernizări pentru sisteme de apărare.

Furnizor regional de top

pentru servicii MRO aferente aviației comerciale.

Furnizor semnificativ

în cadrul lanțurilor de producție globalizate pentru piese și subansamble de structură și din sistemul trenului de aterizare.

PUNCTE FORTE

UN MODEL DE AFACERI SUSTENABIL

BAZĂ SOLIDĂ DE CAPITAL

PORTOFOLIU DE BUSINESS VARIAT

FABRICAȚIE PRODUSE AERONAUTICE

SISTEME DEFENSIVE

MRO AVIAȚIE CIVILĂ

ANTRENAREA ANGAJAȚILOR NOȘTRI ÎN DEZVOLTAREA PROFESIONALĂ

STRATEGIA NOASTRĂ

Strategia AEROSTAR presupune creșterea angajamentului în toate aspectele de sustenabilitate

Dezvoltarea afacerilor și creșterea durabilității în conformitate cu misiunea și obiectivele noastre.

Sustinerea poziției de piață și creșterea performanței companiei

Satisfacerea cerințelor clienților și siguranța deplină pentru angajații noștri

Promovarea brandului ca angajator de top, dezvoltarea acesteia și creșterea notorietății și implicarea în comunitate,

Conformarea la cerințele de mediu

CREAREA DE VALOARE adăugată sustenabilă

CLIEȚI

ANGAJAȚI

FURNIZORI

AȚIONARI

COMUNITATEA LOCALA

STRATEGIA AEROSTAR

Strategia AEROSTAR presupune creșterea angajamentului în toate aspectele de sustenabilitate. Prin obiectivele și angajamentele propuse, compania își canalizează eforturile în îndeplinirea scopului principal de creștere a durabilității prin asocierea profitabilității cu responsabilitatea, creșterea de valoare pe termen scurt, mediu și lung și astfel creșterea performanței companiei. Prin obiectivele abordate în strategia companiei, AEROSTAR își propune an de an depășirea țintelor prin îndeplinirea obiectivelor propuse.

Aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dării de mită sunt prioritare pentru AEROSTAR, astfel că, în raportările anuale și periodice sunt comunicate date și indicatori de performanță relevanți, în linie cu cele mai bune practici, cu procedurile și politicile companiei, urmărind liniile directoare ale legislației în vigoare.

În decursul anului 2023, am consolidat progresul angajamentelor propuse!

| 1. ÎMBUNĂȚĂȚIREA PERFORMANȚEI DE MEDIU | 2. ANGAJATOR DE TOP | 3. IMPLICAREA ÎN COMUNITATE ȘI DEZVOLTAREA ACESTEIA | 4. SATISFAȚIA CLIENȚILOR NOȘTRI |
|--|--|--|---|
| Reducerea emisiilor atmosferice de gaze cu efect de seră și a emisiilor de compuși organici volatili; | Antrenarea angajaților în dezvoltarea profesională și susținerea culturii incluzive, în care fiecare angajat să își poată realiza potențialul maxim și să își aducă contribuția cu ajutorul nostru, asigurând astfel, evoluția profesiilor de mâine; | Dezvoltarea parteneriatelor pentru atragerea tinerilor în stagii de practică și studiu; | Dezvoltarea relațiilor parteneriabile astfel încât să reprezentăm un punct de referință pentru clienții noștri; |
| Diminuarea impactului asupra mediului prin creșterea valorificării deșeurilor și educarea tuturor angajaților în spiritul minimizării generării de deșeuri pentru îmbunătățirea performanței de mediu; | Îmbunătățirea calității vieții la locul de muncă, asigurarea sănătății și siguranței angajaților și menținerea unui dialog social înfloritor; | Îmbunătățirea integrării profesionale și sociale. Sponsorizări în susținerea sportului și culturii. | Consolidarea poziției de jucător strategic în industria de aviație civilă și militară și crearea de valoare adăugată sustenabilă; |
| Respectăm mediul, natura și resursele. | Respectăm, susținem și garantăm tratamentul egal, nediscriminatoriu, prin oportunități egale pentru toți angajații noștri. | | Susținem cel mai înalt standard de etică profesională |

Aceste obiective sunt enumerate în tabelul indicatorilor cheie de performanță de la pagina 49.

CALITATE ȘI MEDIU

Sistemul de management al calității și mediului respectă toate reglementările și standardele relevante și îndeplinește cele mai stricte așteptări. Prin urmare, folosim un sistem de management al calității și mediului integrat pentru a ne asigura că aspectele legate de calitate și mediu sunt conforme, îmbunătățite continuu și standardizate.

Suntem certificați pe cerințele standardului ISO 9001, ale standardul de management de mediu ISO 14001 și standardul pentru sănătatea și securitatea la locul de muncă ISO 45001.

De asemenea suntem autorizați ca Organizație de Întreținere Part 145, Organizație de producție și proiectare Part 21G, respectiv Part 21J. Parteneriatele noastre asociate pieței de apărare ne-au determinat să implementăm sistemul de management al calității pe cerințele NATO pentru asigurarea calității AQAP 2110 și AQAP 2210.

Din punct de vedere a responsabilității sociale și dezvoltării durabile, AEROSTAR și-a stabilit pe tematica de mediu îmbunătățirea performanței în domeniul de prevenire a poluării, în domeniul de utilizare durabilă a resurselor și în domeniul de atenuare a schimbărilor climatice, urmând liniile directe ale standardului SR ISO 26000 privind responsabilitatea socială.

Politica referitoare la calitate și mediu adoptată de Aerostar are ca obiective strategice: satisfacerea cerințelor clienților, conformarea cu cerințele legale și de reglementare aplicabile activităților desfășurate, creșterea performanței de mediu, siguranță deplină pentru utilizatorii produselor și serviciilor Aerostar cât și îmbunătățirea continuă a competitivității produselor și serviciilor.

Certificări, Autorizări, Acreditări în anul 2023

1. Menținerea certificării sistemului de management al calității - pe cerințele standardelor EN 9100/ AS 9100D respectiv SR EN ISO 9001/ EN ISO 9001.
2. Menținerea certificării sistemul de management al calității - pe cerințele publicațiilor NATO pentru asigurarea calității AQAP 2110 și AQAP 2210.
3. Au fost menținute autorizările Aerostar acordate de Autoritatea Aeronautică Civilă Română pentru Organizația de Întreținere .
4. Menținerea autorizării Aerostar acordată de European Aviation Safety Agency pentru Organizația de proiectare .
5. Au fost menținute autorizările Aerostar acordate de autoritățile aeronautice civile din Marea Britanie, Turcia, Maroc, SUA, Bermuda.
6. S-a extins domeniul de aprobare acordat de Autoritatea Aeronautică Militară Națională pentru Aerostar ca Organizație de proiectare militară .

Recertificarea și menținerea valabilității pentru fiecare dintre aceste certificări și autorizări confirmă preocuparea și practica bună instituită în AEROSTAR pentru managementul riscurilor.

ÎMBUNĂȚĂȚIREA PERFORMANȚEI DE MEDIU

Implementarea politicii de mediu și a direcțiilor de acțiune stabilite pentru implementarea obiectivelor generale de management au condus la îmbunătățirea performanței de mediu a companiei.

Aerostar are un departament dedicat care se ocupă cu verificarea respectării prevederilor legislației de mediu, care coordonează toate activitățile specifice Protecției Mediului.

AEROSTAR s-a conformat legislației pe linie de mediu cât și cerințelor din Autorizația Integrată de Mediu, Autorizația de Gospodărire a Apelor și Autorizația privind emisiile de gaze cu efect de seră. Rezultatele controalelor efectuate de către comisarii de la Garda de Mediu Bacău confirmă respectarea de către AEROSTAR a cerințelor legale și de reglementare aplicabile.

Activitățile cu impact asupra mediului sunt ținute sub control prin controale operaționale interne respectiv prin analiza rezultatelor monitorizărilor și măsurătorilor realizate conform prevederilor din autorizațiile pe linie de mediu referitoare la emisii în aer, generare deșeuri, generare zgomot, deversări.

Înțelegerea și abordarea amprentei de carbon este esențială pentru misiunea noastră de a deveni o afacere durabilă. Scopul nostru este de a ne conforma la toate reglementările legale, astfel încât măsurile și deciziile noastre să concure la reducerea amprentei de carbon.

Anual se analizează impacturile asupra mediului referitoare la: emisii în aer, generare zgomot, deversări pe sol, generare deșeuri, și se evaluează aspectele de mediu determinându-se aspectele semnificative. Riscurile, impacturile, oportunitățile și indicatorii pe linie de mediu sunt prezentate la pagina 51-53

UTILIZAREA DURABILĂ A RESURSELOR: APA ȘI ENERGIA ELECTRICĂ

Utilizarea durabilă a resurselor și eficiența energetică este o preocupare continuă în compania noastră.

Necesarul de apă industrială este asigurat în întregime prin exploatarea de puțuri proprii. Apele uzate tehnologice rezultate în urma proceselor chimice și electrochimice sunt colectate și epurate în stațiile de neutralizare a apelor reziduale situate pe amplasamentul companiei. Amplasamentul nu se află în calea torentelor și nu este în zonă inundabilă.

Cantitatea totală de apă deversată la canalizare în anul 2023, raportată la cifra de afaceri, a crescut cu 11,35% față de anul 2022 și a scăzut cu 4,77% față de anul 2021.

S-a continuat eficientizarea distribuției agentului termic, cât și creșterea eficienței energetice a clădirilor, astfel că energia electrică consumată în anul 2023, raportată la cifra de afaceri, a scăzut cu 30% față de anul 2022 și cu 54% față de anul 2021.

Traversăm o perioadă de urgență climatică. Măsurile de eficiență energetică, înscrise în politicile AEROSTAR ca obiectiv de reducere a consumului de energie, s-au materializat prin implementarea unui parc fotovoltaic din surse proprii, pentru a beneficia de energia verde. Astfel compania a dus la îndeplinire obiectivul ce contribuie la creșterea sustenabilității, la reducerea efectelor de încălzire globală și la obținerea neutralizării climatice. Aceste măsuri au condus la diminuarea cu aproximativ 20% a energiei achiziționate.

PREVENIREA POLUĂRII ȘI VALORIFICAREA DEȘEURILOR

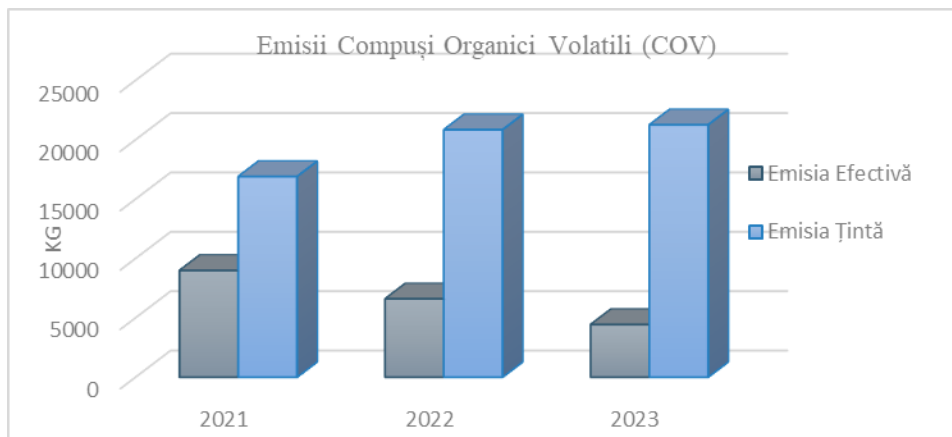
Activitățile cu impact asupra mediului sunt ținute sub control prin inspecții interne (evaluări interne referitoare la conformarea cu cerințele legale și de reglementare de mediu aplicabile) respectiv prin analiza rezultatelor monitorizărilor și măsurărilor realizate conform prevederilor din autorizațiile pe linie de mediu, precum și prin derularea Programului de control și îndrumare pe linie de protecție a mediului.

Astfel, în anul 2023 s-au efectuat monitorizările stabilite prin Autorizațiile de mediu pe care Aerostar le deține, asigurându-ne de încadrarea în valorile maxime admise ale indicatorilor.

În vederea diminuării impactului asupra mediului, în cadrul societății se investește în mod constant în echipamentele prin care sunt reținuți poluanții. Mai multe informații regăsiți în capitolul **Investiții realizate în anul 2023, pg. 43.**

Rezultatele controalelor efectuate în cursul anului 2023 de către comisarii Gărzii de Mediu Bacău confirmă respectarea de către AEROSTAR a cerințelor legale și de reglementare aplicabile. Măsurile punctuale dispuse de aceștia au fost rezolvate cu încadrarea în termenul impus.

Emisiile de compuși organici volatili au scăzut în 2023 cu 32,7% față de anul 2022 și cu 50,6% față de 2021, continuându-se astfel acțiunile de înlocuire a vopselelor pe bază de solvenți cu vopsele pe bază de apă.



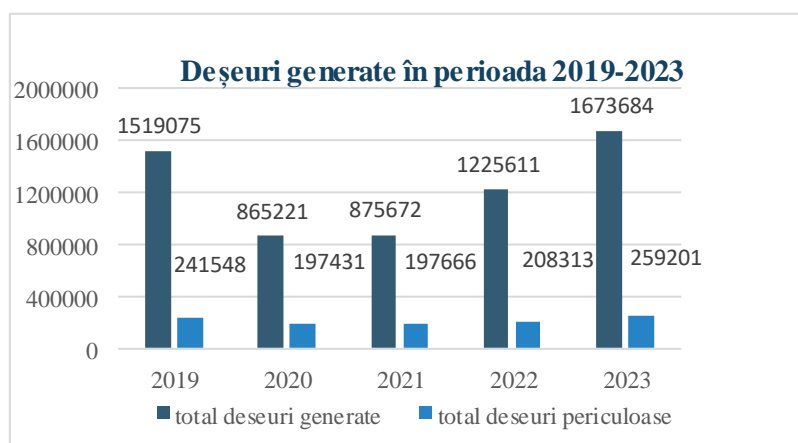
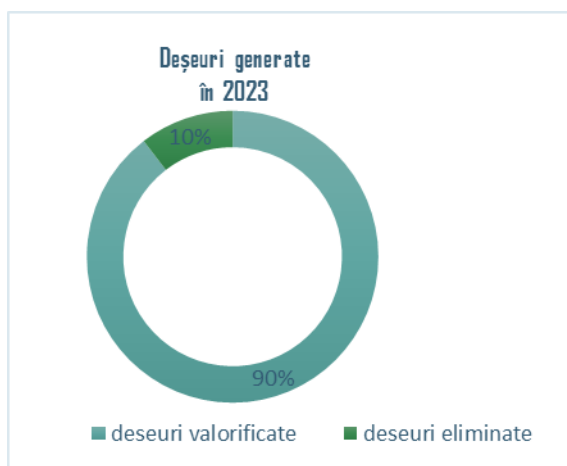
Monitorizăm atât deșeurile periculoase cât și pe cele nepericuloase, le valorificăm și le transferăm prin firma de reciclare autorizată, în conformitate cu prevederile legislative.

Gestionarea tuturor categoriilor de deșuri se realizează cu respectarea cerințelor legislative specifice. Toate deșeurile generate din activitățile desfășurate în cadrul companiei sunt stocate separat în recipiente adecvate și ulterior predate operatorilor autorizați pentru colectarea, valorificarea, eliminarea acestora.

În anul 2023 cantitatea de deșuri valorificabile a reprezentat aproximativ 90% din cantitatea totală de deșuri generate de activități, (cu 45,8% mai multe deșuri valorificate decât în 2022 și cu 121% mai multe deșuri valorificate decât în 2021).

Toate deșeurile generate din activitățile desfășurate în cadrul companiei sunt stocate selectiv în recipiente adecvate și ulterior predate operatorilor autorizați pentru colectarea, valorificarea, eliminarea acestora. Gestionarea deșeurilor a fost vizată și de controale ale comisarilor Gărzii de Mediu, fără a rezulta încălcări ale legislației pe acest domeniu.

Cantitatea totală de deșuri generate în 2023 a crescut datorită acțiunilor de igienizare a spațiilor, respectiv de casare a echipamentelor de lucru ieșite din uz.



Cerințele de conformare cu regulamentul REACH

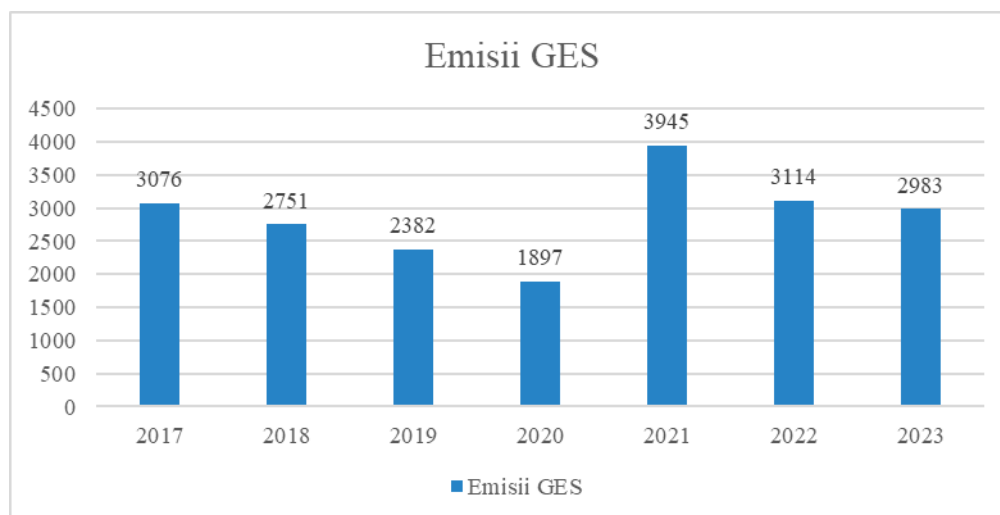
Toate substanțele și preparatele chimice periculoase utilizate în AEROSTAR sunt gestionate conform reglementărilor aplicabile în vigoare. Substanțele și preparatele chimice periculoase aflate sub incidența prevederilor regulamentului REACH sunt utilizate cu respectarea condițiilor impuse de autorizațiile emise de Comisia Europeană.

ATENUAREA SCHIMBĂRILOR CLIMATICE

AEROSTAR a respectat toate obligațiile ce decurg din Autorizația privind gazele cu efect de seră.

În urma auditului de verificare pe linie de management al emisiilor de gaze cu efect de seră nu au fost documentate neconformități, emisiile aferente anului 2022 fiind validate.

Valorile emisiilor în atmosferă măsurate în anul 2023 au relevat situarea acestor valori sub valoarea maximă admisă prevăzută în legislația aplicabilă în vigoare.



EVALUAREA ASPECTELOR LEGATE DE IMPACTUL ACTIVITĂȚII

În ceea ce privește evaluarea aspectelor legate de impactul activității societății, AEROSTAR acționează în mod responsabil, eficient și continuu pentru asigurarea conformării cu cerințele legale și de reglementare aplicabile și cu cerințele contractuale în relația cu clienții.

În cadrul companiei, instruirea angajaților în vederea creșterii nivelului de conștientizare privind conformarea cu cerințele de mediu constituie o preocupare permanentă.

RESPECTĂM MEDIUL, NATURA ȘI RESURSELE!

Considerăm schimbările climatice o provocare și totodată o amenințare pentru mediu, cu impact în social și economic. Acestea pot duce la incertitudini pentru planificări, investiții și strategii. Reglementările și cerințele legale evoluează, de asemenea, în încercarea de a încuraja un comportament ecologic.

Credem că eforturile fiecăruia dintre noi trebuie să fie consecvente. Credem, totodată, că acțiunile pentru atenuarea schimbărilor climatice și eficiența energetică vor da roade pe termen lung.

Respectul pentru mediu se află în centrul unei conduite durabile. În acest sens monitorizăm gazele cu efect de seră și realizăm analize comparative cu anii precedenți, ne stabilim acțiuni de

reducere a consumurilor și realizăm investiții care să fie un beneficiu pe termen lung.

Ne angajăm în continuare să protejăm resursele naturale, utilizând responsabil apa și energia, să reducem emisiile de gaz cu efect de seră, deșeurile rezultate în urma activităților, să reducem utilizarea substanțelor chimice, materialelor și proceselor care au un efect negativ asupra mediului, și, să îmbunătățim și să dezvoltăm locațiile companiei în așa fel încât să se evite impactul negativ asupra mediului.

Observăm îmbunătățiri ale indicatorilor noștri de la an la an. Aceasta este posibil doar prin respectarea angajamentului dat. Ne angajăm să comunicăm politica și strategia de mediu către toate părțile interesate și acolo unde este posibil să depășim cerințele din reglementările și standardele aplicabile.

| Situatie comparativă | Prevenirea poluării și valorificarea deșeurilor | | Utilizarea durabilă a resurselor | | | Atenuarea schimbărilor climatice |
|----------------------|---|----------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| | (*) raportat la cifra de afaceri | | | | | |
| | Deseuri valorificate* | Compuși organici volatili* | Cantitatea de apă deversată* | Consumul de energie electrică* | Consum de gaze naturale* | Reducerea emisiilor admosferice* |
| 2023 vs 2022 | +46% | -32% | +11,4% | - 30% | -20.42% | -4% |
| 2023 vs 2021 | +121% | -50,6% | -4,77% | - 54% | -36.67% | -21% |

Tabel 1.5 Situația comparativă a indicatorilor de mediu

AEROSTAR, ANGAJATOR DE TOP

Pentru că oamenii sunt cheia transformării, evoluției și a progresului, AEROSTAR acordă o importanță deosebită integrării tinerilor și dezvoltării profesionale continue a angajaților săi.

Pentru atragerea tinerilor în stagii de practică și studiu și ulterior pentru angajare, prin obiectivele propuse, AEROSTAR investește prin crearea de parteneriate pe termen lung pentru consolidarea legăturilor cu instituțiile de învățământ regionale și naționale. În preocupările AEROSTAR sunt prioritare implementarea acordurilor încheiate atât cu instituții preuniversitare profesionale și tehnice cât și cu instituții de învățământ superior, în vederea înființării de clase și/sau grupe în specializările de interes pentru companie.

Pentru a ajuta la atragerea celor mai bune talente, AEROSTAR își promovează brandul de angajator în instituțiile de învățământ și pe rețelele sociale și consolidează poziția de angajator de top prin îndeplinirea obiectivelor strategice.

În acest sens pledăm pentru o cultură incluzivă în care fiecare persoană să își poată realiza potențialul și să își aducă contribuția prin perspectivele individuale. Suntem convinși că diversitatea forței de muncă și cultura noastră organizațională, are un impact pozitiv asupra succesului în afaceri și asupra evoluției companiei.

Ne angajăm să consolidăm cultura noastră și diversitatea forței noastre de muncă, prin atragerea, retenția și dezvoltarea profesională a angajaților noștri, prin dezvoltarea parteneriatelor pentru atragerea tinerilor în stagii de practică și studiu.

Luăm măsuri împotriva tuturor formelor de discriminare, contruim echipe cu o structură de vârstă echilibrată și o bază diversă de medii educaționale și experiență și creăm un mediu de lucru echilibrat. Modelul nostru de competențe arată modul în care managerii și angajații prin colaborare deschisă și susținere pot stabili un mediu oportun.

Suntem angajați pe deplin să asigurăm continuitatea afacerii, protejând în același timp sănătatea și siguranța colegilor noștri.

În cursul anului 2023 un număr de **3.895** persoane (incluzand elevi, studenți, angajați și familiile acestora) au vizitat compania AEROSTAR.

ASPECTE SOCIALE ȘI DE PERSONAL

Suntem implicați în susținerea angajaților, dezvoltarea lor profesională, atragerea și reținerea în organizație prin preocupările înscrise în strategia de dezvoltare și evaluare a performanțelor.

Prin politicile de resurse umane adoptate, asigurăm oportunități egale pentru toți angajații, fără discriminare, în ceea ce privește cariera profesională sau oricare altă componentă a raporturilor de muncă.

în cadrul relațiilor de muncă din societate, se aplică principiul egalității de tratament față de toți salariații, fiind interzisă orice discriminare directă sau indirectă față de un salariat care are ca scop neacordarea, restrângerea sau înlăturarea recunoașterii folosinței sau exercitării drepturilor prevăzute de legislația muncii și Contractul Colectiv de Muncă, bazată pe criterii de sex, orientare sexuală, vârstă, rasă, etnie, religie, opțiune politică, origine socială, handicap, situație sau responsabilitate familială, apartenență sau activitate sindicală.

La 31.12.2023, AEROSTAR avea un număr efectiv de 1846 angajați.
168 de angajați se situează în poziții de management.

Recunoscând importanța ocupării forței de muncă în condiții de stabilitate pentru angajați și în aceeași măsură pentru comunitatea locală, AEROSTAR urmărește continuu îmbunătățirea integrării profesionale și sociale, având în prezent 87% din contractele individuale de muncă încheiate pe durată nedeterminată, **94** angajați prin agent de muncă temporar Airpro Consult S.R.L.

Fluctuația de personal cumulată (plecări voluntare din AEROSTAR și Airpro Consult S.R.L.) pentru anul 2023 a fost de 12.73%, în scădere față de anul precedent.

BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

Pentru anul 2023, contractul Colectiv de Muncă pentru perioada [01.04.2022 – 31.03.2024](#) a cuprins pachetul de beneficii care să acopere dinamica nevoilor și cerințelor angajaților și [creșteri salariale de 15.5%](#).

Nivelurile de remunerare, pe categorii profesionale, se stabilesc în cadrul procesului de negociere a Contractului Colectiv de Muncă prin grilele de salarizare.

Nivelul de remunerație este determinat și prin procesul de negociere a salariilor de bază individuale, în funcție de categoria profesională din care face parte salariatul conform grilelor de salarizare, precum și în funcție de specificul activității pe care acesta o desfășoară, de complexitatea, dificultatea, importanța, responsabilitatea și categoria lucrărilor pe care le execută.

SĂNĂTATEA ȘI SIGURANȚA ANGAJAȚILOR, O CULTURĂ ORGANIZATORICĂ

În perioada de raportare, în AEROSTAR nu au fost înregistrate accidente mortale de muncă. Aerostar acționează consecvent pentru reducerea riscurilor de accidente și boli și aplică în activitatea sa norme și reglementări interne ce asigură conformarea cu cerințele legale. În cursul anului 2023 nu s-au înregistrat angajați cu boli profesionale și nici incidente periculoase.

Periodic se realizează instruirea SSM tuturor angajaților organizației, prilej cu care sunt reamintite riscurile de accidentare și îmbolnăvire profesională, regulile de SSM și măsurile care trebuie luate pentru evitarea producerii unor evenimente.

Cu scopul de a identifica neconformitățile și deficiențele generatoare de risc pentru securitatea și sănătatea în muncă a angajaților periodic se efectuează audituri și controale interne.

Deținem un Sistem de Management pentru Sănătatea și Securitatea în Muncă certificat în baza standardului SR ISO 45001:2018. Sistemul de Management al Sănătății și Securității în Muncă este aplicabil întregii forțe de muncă proprii din companie, precum și lucrătorilor nesalariați.

DIVERSITATE ȘI INCLUZIUNE

Conștient că diversitatea și incluziunea sunt puternice motoare ale stabilității, creativității și performanței AEROSTAR prin politica sa, promovează egalitatea de șanse și combate toate formele de discriminare.

Ponderea femeilor în structura de conducere este de 27%.

Ponderea femeilor nou angajate în anul 2023 este de 19,83%.

Raportul dintre salariul de bază mediu negociat pentru angajații bărbați și salariul de bază mediu negociat pe companie a fost de **1,029** în timp ce raportul dintre salariul de bază mediu negociat pentru angajații femei și salariul de bază mediu negociat pe companie a fost de **0,930**.

DIVERSITATE DE GEN ȘI VÂRSTĂ

Din punct de vedere al repartizării pe sexe, dat fiind obiectul de activitate al societății AEROSTAR o pondere de 29% o reprezintă femeile în structura de personal. O pondere de 45% sunt angajați între 31 și 50 de ani, 21% sunt angajați sub 20 de ani și 34% sunt angajați peste 50 de ani.

DIALOGUL SOCIAL

Contractul Colectiv de Muncă 2022 – 2024, încheiat între administrația societății și partenerii sociali, include Codul de Conduită și Etică prin care se stipulează liniile directe generale cu privire la desfășurarea afacerilor companiei în concordanță cu cele mai înalte standarde de etică în afaceri.

Ca proces voluntar ce include negocierea, consultarea și informarea între partenerii sociali (în vederea stabilirii acordurilor de interes comun, dialogul social, bazat pe încredere reciprocă, promptitudine, și transparență) este reglementat în Contractul Colectiv de Muncă.

Există în permanență un proces consultativ cu reprezentanții lucrătorilor, respectiv cu sindicatul reprezentativ cu privire la impacturile reale și potențiale asupra forței de muncă proprii.

Recunoaștem importanța dialogului social și respectăm în permanență dreptul angajaților de a adera la organizațiile sindicale și de a beneficia de negocieri colective. Gradul mediu de sindicalizare a societății în anul 2023 este de 60,62%, în scădere ușoară față de anul 2021.

Aerostar are reglementată prin Regulamentul Intern procedura de soluționare a cererilor,

propunerilor, plângerilor sau a reclamațiilor individuale ale salariaților. Contractul Colectiv de Muncă cuprinde reglementări privind protecția persoanelor care înaintează cereri, plângeri sau reclamații, inclusiv ale reprezentanților lucrătorilor, împotriva represaliilor.

PREGĂTIREA ANGAJAȚILOR PENTRU VIITOR! FORMARE, INSTRUIRE ȘI DEZVOLTARE PROFESIONALĂ

Transferul de cunoștințe și dezvoltarea competențelor sunt obiective strategice care susțin evoluția companiei. Stimularea angajaților, participarea la cursuri de formare profesională la toate nivelurile cât și formarea strategică contribuie la excelența operațională de zi cu zi.

Suntem implicați în susținerea angajaților, dezvoltarea lor profesională, atragerea și reținerea în organizație prin preocupările înscrise în strategia de dezvoltare și evaluarea performanțelor. În acest sens, ne preocupăm permanent de creșterea nivelului de instruire și dezvoltare profesională a salariaților, indiferent de nivelul de la care se pleacă cu noii angajați: proaspăt absolvenți ai instituțiilor de învățământ sau angajați cu o vastă experiență, dar care necesită perfecționare pentru a ține pasul cu noile tehnologii.

Aerostar are un Plan Anual de Formare Profesională bugetat. În cursul anului 2023, un număr de 1.870 salariați au beneficiat de formare continuă.

În vederea diminuării numărului de muncitori necalificați, Aerostar a demarat procesul pentru înființarea **Centrului de Evaluare și Certificare a Competențelor Profesionale** obținute pe alte căi decât cele formale. Au fost alese trei meserii – țintă, de interes major pentru companie, iar candidații care vor parcurge procesul de evaluare, vor dobândi certificate de competență profesională în meseriile alese. Acest Centru de Evaluare și Certificare va permite și altor candidați din comunitatea locală să dobândească certificate de competență.

PRINCIPII ȘI VALORI, DREPTURILE OMULUI, COMBATEREA CORUPȚIEI ȘI A DĂRII DE MITĂ

Activitățile Aerostar sunt conduse în conformitate cu cele mai înalte standarde internaționale de afaceri, de onestitate și integritate.

AEROSTAR S.A. respectă și garantează tratamentul egal și nediscriminatoriu în relația cu angajații, partenerii, colaboratorii și clienții săi. Personalul societății are un comportament profesionist, asigură în mod transparent și imparțial diversitatea și egalitatea de șanse în relație cu toate părțile interesate, evitând orice acțiune ce ar putea fi interpretată ca act de discriminare. AEROSTAR respectă Declarația universală a drepturilor omului.

În AEROSTAR nu există incidente de discriminare legate de muncă pe motive de gen, rasă sau origine etnică, naționalitate, religie, dizabilitate, vârstă, orientare sexuală sau alte forme relevante de discriminare sau incidente de hărțuire.

Tabel 1.1

| | ANGAJAȚI | DIVERSITATE DE GEN | | | | DIVERSITATE DE VÂRSTĂ | | |
|-------------|-------------|------------------------------|--------------------------------|--|-------------------------------|------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| | | Pondere femeilor în Aerostar | Pondere bărbaților în Aerostar | Pondere femeilor în structura de conducere | Pondere femeilor nou angajate | Angajați sub 30 de ani | Angajați între 31 și 50 de ani | Angajați peste 51 de ani |
| 2023 | 1846 | 29% | 71% | 27% | 19.83 | 21% | 45% | 34% |
| 2022 | 1845 | 29% | 71% | 25.7% | 28% | 17% | 44% | 40% |

Tabel 1.2

| | Gradul mediu de sindicalizare | Fluctuația de personal | Angajați pe perioadă nedeterminată | Angajați prin agentul de muncă temporar |
|-------------|-------------------------------|------------------------|------------------------------------|---|
| 2023 | 60.62% | 12,73% | 1605 | 94 |
| 2022 | 62.17% | 13.03% | 1571 | 104 |

Tabel 1.3

| | Angajați incluși în programe de formare profesională | Număr ore de instruire /angajat | Elevi în stagii de practică | Studenți în stagii de practică |
|-------------|--|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| 2023 | 1870 | 29 | 580 | 39 |
| 2022 | 1831 | 34 | 594 | 102 |

Tabel 1.4

| | Accidente mortale | Controale SSM efectuate de echipa internă |
|-------------|-------------------|---|
| 2023 | 0 | 443 |
| 2022 | 0 | 162 |

RELAȚIE RESPONSABILĂ CU LANȚUL VALORIC

Suntem o organizație în sistem deschis, ale cărei funcțiuni sunt influențate de contextul în care acționează, astfel încât strategia, obiectivele, cât și rezultatele estimate, se stabilesc prin analiza aspectelor de context - extern sau intern organizației - precum și în funcție de cerințele formulate sau de așteptările identificate în legătură cu părțile interesate.

Compania noastră a cuprins în Regulamentul său de organizare și funcționare atât aspectele de context organizațional relevante, cât și cerințele și așteptările părților interesate, identificate în raport cu interesele comune: clienți, investitori, furnizori, angajați, autorități, organisme de certificare, autorități tehnice și de reglementare, comunitatea locală.

Monitorizarea și analiza informațiilor privind părțile interesate se realizează sistematic, iar rezultatele analizelor constituie fundamentul pentru actualizarea anuală a Strategiei de dezvoltare pentru 5 ani a companiei. Obiectivele prioritare pentru perioada imediat următoare, decurgând din strategia actualizată și fiind stabilite la cel mai înalt nivel de management, stau la baza elaborării planurilor anuale de activități pe domenii de activitate: dezvoltare-investiții, calitate-mediu, formare profesională, marketing, securitate și sănătate în muncă, producție. Astfel, atât strategia cât și planurile anuale de activități, sunt dinamice și, în funcție de context, se adaptează la cerințele și așteptările părților interesate.

LANȚUL DE FURNIZARE/APROVIZIONARE

Aerostar prin politicile sale se asigură că se aliniază la instrumentele recunoscute la nivel internațional relevante pentru lucrătorii din lanțul valoric, inclusiv la Principiile directe ale Organizației Națiunilor Unite (ONU) privind afacerile și drepturile omului.

AEROSTAR solicită furnizorilor săi prin cerințe contractuale, respectarea legislației muncii aplicabile în țara din care provin.

AEROSTAR lucrează cu furnizori din țări membre ale Organizației Internaționale a Muncii (ILO), Organizație a Națiunilor Unite, care stabilește standardele internaționale a muncii, dezvoltă politici în domeniu și promovează condiții de muncă decente pentru toți lucrătorii.

Codul de conduită pentru furnizori, reprezintă așteptările pe care le avem de la furnizorii noștri în vederea asigurării unei relații sănătoase de afaceri, în conformitate cu valorile, principiile și standardele noastre etice.

În cazul în care așteptările acestui cod nu sunt îndeplinite, relația de afaceri poate fi revizuită și Aerostar poate propune acțiuni corective la termenii din contract(e).

Furnizorii sunt încurajați să implementeze, în scris, propriile lor Coduri de Conduită și să le cascadeze principalilor lor furnizori de bunuri și servicii.

Monitorizarea performanțelor furnizorilor se realizează utilizând măsurarea indicatorilor de performanță, indicatori care au fost comunicați și furnizorilor.

Aerostar și-a definit în Condițiile Generale de Cumpărare și cerințe pentru furnizori cu privire la etica, cât și la respectarea legislației muncii.

Nu au fost utilizate criterii sociale pentru selectarea furnizorilor și nici nu s-a creat impact social negativ în lanțul de aprovizionare.

CONSUMATORII ȘI UTILIZATORII FINALI

Siguranța deplină pentru utilizatorii produselor și serviciilor noastre este unul din obiectivele strategice ale AEROSTAR.

Aerostar urmărește să aibă un portofoliu diversificat de programe finale în care este furnizor cu un bun spectru de dispersie al produselor și piețelor geografice.

În condițiile concentrării producției în marile lanțuri globale de furnizare din aviație, o creștere continuă a portofoliului de clienți și programe, și respectiv de produse, este garanția unei poziții solide pe piață.

Acțiunile Aerostar vizează așadar, adaptarea continuă a sistemului de management pentru a acționa în mod eficace la schimbările pieței globale, alocarea corespunzătoare a responsabilităților și rolurilor în raport cu schimbările, dar și asigurarea unui caracter incluziv al culturii organizaționale pentru adeziunea la măsurile necesare.

Pe linie de siguranță a produselor și serviciilor, nu au existat evenimente raportate ca urmare a activității AEROSTAR în domeniile relevante cum ar fi întreținerea de aeronave civile și militare, producția de piese și subansamble pentru aviația civilă, producția de echipamente radio-electronice.

Produsele și serviciile se realizează cu respectarea în totalitate a cerințelor clienților și utilizatorilor și a cerințelor legale și de reglementare în vederea respectării sănătății și siguranței utilizatorilor. La acestea se adaugă autorizarile obținute în urma auditurilor efectuate de organismele de certificare /acreditare și de către clienții noștri.

În cazul în care substanțele și preparatele chimice au utilizare restricționată, se utilizează numai substanțe și preparatele chimice în condiții autorizate conform prevederilor regulamentului REACH.

Pe linia de siguranță a produselor și serviciilor, în anul 2023 nu s-au produs evenimente ca urmare a activității AEROSTAR.

SATISFAȚIA CLIENȚILOR NOȘTRI

Încrederea și satisfacția clienților noștri depind de angajamentele noastre în ceea ce privește calitatea produselor și serviciilor oferite, costul competitiv și livrarea la termen.

Sușținem cel mai înalt standard de etică profesională, de onestitate și integritate. Asigurăm totodată transparența și accesul la informații prin publicarea periodică a informațiilor financiare și operaționale relevante, comunicate și informări generale pe site-ul societății.

Ne orientăm continuu către dezvoltarea relațiilor partenariale astfel încât să reprezentăm un punct de referință pentru clienții noștri și să preîntâmpinăm așteptările acestora.

COMUNITATEA LOCALĂ

Comunitatea locală alături de clienți, investitori, furnizori, angajați, autorități, organisme de certificare, autorități tehnice și de reglementare, reprezintă parte interesată, pentru care compania noastră a identificat următoarele cerințe sau așteptări relevante:

- Parteneriat la proiecte de interes public;
- Sponsorizări și sprijin pentru evenimente publice.

De asemenea, dată fiind importanța lor particulară pentru asigurarea celei mai importante resurse – resursa umană, sunt considerate ca părți interesate distincte unitățile de învățământ, în fapt asimilate unor comunități și anume: comunitatea elevilor, comunitatea studenților, comunitatea cadrelor didactice și a oamenilor de știință. Pentru acestea, compania a identificat următoarele cerințe sau așteptări relevante:

- Angajamente de recrutări de personal;
- Stagii de practică;
- Sponsorizări pentru procesul de învățământ;
- Parteneriate la proiecte de cercetare-dezvoltare.

Dat fiind sistemul de management adoptat, bazat pe abordarea procesual – sistemică și pe gândirea *bazată pe risc*, compania noastră nu a înregistrat în anul 2023 *impacturi negative asupra comunităților*. Pe seama *experiențelor pozitive anterioare, a know-how-ului dobândit și dezvoltat în companie, vom continua să îmbunătățim metodele și instrumentele noastre de a monitoriza îndeaproape și sistematic rezultatele activității, de a sesiza din timp riscurile, de a evalua impacturile și de a identifica și implementa la timp corecțiile și măsurile de îmbunătățire necesare*.

Cel mai semnificativ impact al companiei noastre în societate și pentru comunități îl reprezintă oportunitățile locale de locuri de muncă sigure, pe care le oferim ca angajator cu mare potențial economic, precum și veniturile fiscale cu care contribuim, acestea având efect decisiv în îmbunătățirea standardelor de viață ale membrilor comunității.

Totuși, prin politicile noastre urmărim mai mult de atât, depunem eforturi pentru a influența comunitățile noastre într-un mod pozitiv, prin implicare și prin a întoarce beneficii către acestea ca de exemplu : a ne implica în parteneriate de interes public cu autorități locale; a contribui la procesul educațional și de formare profesională, a colabora cu unitățile de învățământ și a ne implica în proiecte comune pentru dezvoltarea și adaptarea tinerilor la cerințele actuale ale agenților economici și ale mediului de afaceri; a sponsoriza diverse evenimente sau inițiative publice etc.

În spiritul dezideratului nostru de a influența comunitățile într-un mod pozitiv, prin implicare și prin a înapoia către acestea din rezultatele noastre, colaborăm cu autoritățile locale, organizații patronale din industrie, asociații, fundații și alte organizații non-profit, unități de învățământ gimnazial, liceal și universistar, instituții de cultură și sport.

Totodată, susținem comunitatea micilor întreprinzători prin sprijinirea activităților desfășurate de Patronatul Județean al IMM-urilor (PJIMM) Bacău, în cadrul cărora diseminăm experiențele noastre pozitive, în scopul unor interese comune.

De asemenea, menținem dialogul și cu alte comunități relevante pentru companie, cum este comunitatea oamenilor de afaceri din industria aeronautică.

Colaborăm cu organizații non-profit în interesul cunoașterii și promovării valorilor culturale, istorice și educaționale, al consolidării prestigiului profesional al lucrătorilor din industria de aviație, al întăririi spiritului de apartenență la grupul producătorilor de elită, din domenii de vârf ale industriei din România și de pretutindeni în lume.

Conștienți fiind de beneficiile culturii și sportului în procesul educațional, ca și de impactul pozitiv în comunitate al evenimentelor cultural - sportive, sponsorizăm "Asociația Cultural - Educațională Aerostar Bacău" - organizație non-profit, cu personalitate juridică proprie, precum și Asociația Sportivă Aerostar, în cadrul căreia funcționează un club sportiv profesionist de fotbal și un club de aeromodelism. Clubul de fotbal Aerostar, ca și clubul de aeromodelism, sunt deschise oricărui copil sau tineri talentați din comunitate.

Compania noastră se implică în acțiuni cu scop umanitar sau caritabil, fie direct, fie prin încurajarea și susținerea donațiilor salariaților în asemenea scopuri. Astfel, în 2023 s-au desfășurat cu implicarea noastră:

- Campania "Donează și salvează o viață!" - campanie de donare de sânge cu sprijinul echipei de la Centrul de Transfuzie Sanguină Bacău. Campania a adus împreună un număr de 40 de salariați din companie donatori, cu ajutorul cărora s-au donat aproximativ 16 litri de sânge, atât de necesar pentru oamenii aflați în suferință;
- Campania "Donează o carte!" - o campanie de donare de cărți pentru copii nevoiași. Cu sprijinul dedicat al voluntarilor salariați din companie, s-au adunat mai bine de 500 de cărți, care au ajuns în biblioteca Școlii primare din satul Soci, Comuna Pâncești, Bacău.

În același spirit de venire în întâmpinarea așteptărilor comunităților locale, compania noastră este autorizată să organizeze cursuri de calificare în patru meserii specifice domeniului industriei de aviație.

PARTENERIATE DE CERCETARE/DEZVOLTARE

Pe parcursul anului 2023 AEROSTAR și INCAS au pus bazele unui parteneriat pentru realizarea unui avion destinat Aviației Generale.

Avionul va fi denumit IAR 835 în termenii familiei de avioane IAR și se dorește a fi ușor, economic, cu masă maximă la decolare (MTOW) de 1200kg, de patru locuri, cu aripă sus cu un singur motor, destinat efectuării atât a zborurilor în interes propriu cât și a zborurilor de școală și antrenament, taxi aerian, business, turism, poștă aeriană și cartografiere, putând fi operat atât ziua cât și noaptea în condițiile de zbor instrumental (IFR).

INCAS realizează activitățile de proiectarea conceptuală, aerodinamică și testări iar AEROSTAR acoperă activitățile de proiectare tehnologică și a SDV-urilor necesare, precum și realizarea specimenelor de probă și a prototipului.

INVESTIȚII REALIZATE ÎN ANUL 2023

Având responsabilitate față de angajați și față de comunitate, de a construi un viitor sustenabil, AEROSTAR investește pentru obiective durabile. Calitatea produselor livrate este esențială și totodată dependentă de factorul uman și dotarea tehnică.

Drept urmare, în anul 2023 s-au continuat investițiile în echipamente necesare atât în mentenanța pentru aviație civilă, aviație militară, pentru fabricație cât și în creșterea capacității laboratoarelor prin achiziția de echipamente moderne și cu precizie ridicată.

Totodată, s-a continuat politica de îmbunătățire a condițiilor de muncă a angajaților noștri și a proceselor tehnologice, prin modernizarea liniei de aspirație noxe din cadrul Atelierului Electrodepunere și prin montarea unei instalații de răcire a aerului introdus atât în cabinele de vopsire cât și în spațiile de lucru din cadrul Atelierului Vopsitorie. De asemenea, prin această investiție s-a urmărit ca emisiile de poluanți atmosferici să scadă, determinând o îmbunătățire a calității aerului în atmosferă.

De asemenea s-a continuat modernizarea stației de neutralizare a apelor uzate provenite din cadrul aceluiași atelier.

În anul 2023, AEROSTAR S.A. a realizat investiții în valoare de 19.329 mii lei. Situația sintetică a cheltuielilor de investiții are ponderea prezentată în tabelul de mai jos:

| Categoria | Realizat în 2023- mii lei |
|----------------------------|---------------------------|
| Cheltuielile de dezvoltare | 17.371 |
| Cheluieli de înlocuire | 1.958 |
| Total | 19.329 |

| | Realizat în 2023- mii lei |
|---|---------------------------|
| Echipamente | 12.835 |
| Construcții | 2.460 |
| Aparate și instalații măsură control reglare | 1.865 |
| Mijloace transport | 520 |
| Necorporale | 1.641 |
| Mobilier, aparatură, birotică | 8.3 |
| Total | 19.329 |

| Categoria | Realizat în 2023- mii lei |
|------------------------------|---------------------------|
| Cheltuieli de capital | |
| Prevenire si tratare poluare | ~3.390 |



Politicile AEROSTAR în domeniul investițiilor vizează asigurarea dezvoltării durabile, cât și utilizarea durabilă a resurselor și reducerea amprentei de mediu, susținerea excelenței profesionale, securizarea eficacității și optimizarea fluxurilor de activități.

INFORMAȚII PRIVIND GUVERNANȚA CORPORATIVĂ

Fiind o companie listată la Bursa de Valori București, AEROSTAR S.A. urmărește conformarea cu principiile și recomandările prevăzute în Codul de Guvernanță Corporativă al Bursei de Valori București adoptat în 11 septembrie 2015.

În același timp, Sistemul de Guvernanță Corporativă al AEROSTAR este în conformitate cu prevederile actului constitutiv al companiei și respectă dispozițiile legilor nr. 31/1990 și 24/2017, Regulamentului nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară.

Implementarea regulilor de guvernanță corporativă asigură un proces decizional transparent, fundamentat pe reguli clare și obiective menite să conducă la creșterea nivelului de încredere a acționarilor în societate. AEROSTAR S.A. acordă o importanță deosebită guvernancei corporative, analizând nivelul de conformitate cu prevederile Codului de Guvernanță Corporativă emis de Bursa de Valori București, intrat în vigoare la 4 ianuarie 2016.

STRUCTURILE DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

Structurile de guvernanță corporativă sunt:

Acționarii - Adunarea Generală a Acționarilor

Consiliul de Administrație

Comitetul de audit

Conducerea executiv-operatională

Adunarea generală a acționarilor

Procedura de organizare și de desfășurare a adunărilor generale a acționarilor este publicată pe pagina de internet [www.aerostar.ro/Relația cu investitorii/Documente de referință](http://www.aerostar.ro/Relația_cu_investitorii/Documente_de_referință).

Pentru a asigura tratamentul egal și exercitarea deplină și într-o manieră echitabilă a drepturilor deținătorilor de acțiuni. Compania pune la dispoziția acestora toate informațiile relevante cu privire la AGA și la deciziile adoptate, atât prin mijloacele de comunicare reglementate (ziar de circulație națională, rapoarte către ASF și BVB), cât și în secțiunea specială „Relația cu Investitorii”, deschisă pe pagina proprie de internet, ușor identificabilă și accesibilă.

AEROSTAR depune toate diligențele, cu respectarea cerințelor legislației în materie, pentru facilitarea participării acționarilor la lucrările Adunărilor Generale, precum și a exercitării depline a drepturilor acestora. Acționarii pot participa și vota personal în Adunarea Generală, dar au și posibilitatea exercitării votului prin reprezentare sau prin corespondență.

Adunările Generale ale Acționarilor s-au desfășurat cu respectarea integrală a prevederilor Legii 31/1990 privind societățile comerciale, Legii 24/2018 privind piața de capital și reglementărilor emise de ASF aplicabile, precum și orice altă normă legală incidentă.

În ultimii ani, societatea a distribuit dividende acționarilor și a consolidat o politică de dividend care asigură satisfacția acționarilor, dar și resurse pentru dezvoltarea companiei.

În conformitate cu prevederile legale aplicabile, cererea de plată a dividendelor aprobate de Adunarea Generală a Acționarilor încetează să producă efecte după expirarea unei perioade de trei ani de la “data plății” dividendelor pentru fiecare exercițiu financiar în parte.

Consiliul de Administrație

În AEROSTAR S.A., Consiliul de Administrație determină orientarea strategică și asigură implementarea acesteia. Totodată, Consiliul de Administrație este de asemenea responsabil pentru asigurarea respectării tuturor prevederilor legale aplicabile, a reglementărilor interne proprii, precum și pentru gestionarea și controlul adecvat al riscurilor.

Consiliul de Administrație al AEROSTAR S.A. a fost ales pentru o perioadă de patru ani în cadrul ședinței Adunării Generale a Acționarilor din data de 9 iulie 2020. Alegerea s-a făcut prin vot exprimat secret, cu durata noului mandat de 4 ani începând cu data de 11.07.2020 până la 10.07.2024.

La 31.12.2023 Consiliul de Administrație al AEROSTAR avea următoarea componență:

FILIP GRIGORE – Președinte Consiliu de Administrație și Director General
DAMASCHIN DORU – Vicepreședinte Consiliu de Administrație și Director Financiar
TONCEA MIHAIL NICOLAE – Membru
DOROȘ LIVIU CLAUDIU – Membru
VÎRNĂ DANIEL – Membru

Astfel, în cursul anului 2023, Consiliul de Administrație al AEROSTAR a fost compus din 5 administratori, doi dintre aceștia având funcții executive în cadrul Companiei iar trei fiind membri neexecutivi.

Responsabilitățile Consiliului de Administrație

Consiliul de Administrație își desfășoară activitatea în conformitate cu Actul Constitutiv și cu Regulamentul Intern al Consiliului de Administrație. Consiliul se întrunește cel puțin o dată la 3 luni sau ori de câte ori situația o impune. Agenda ședințelor respectă rolul și obligațiile Consiliului în conformitate cu legea și Actul Constitutiv.

Consiliul de Administrație este responsabil de stabilirea operațiunilor majore și a direcțiilor de dezvoltare ale companiei, inclusiv cele privind aspectele de sustenabilitate. Acesta aprobă Raportul de Sustenabilitate și delegă către conducerea executivă îndeplinirea obiectivelor și țintelor de sustenabilitate și asigură monitorizarea îndeaproape a acestei activități.

Consiliul este responsabil și de sistemul de gestiune contabilă și financiară, precum și de bugetul de venituri și cheltuieli, și adoptă planul financiar pentru anul în curs.

Politica de remunerare a membrilor Consiliului de Administrare

Politica de remunerare a membrilor Consiliului de Administrare are la baza următoarele principii cheie:

- (a) Să contribuie la implementarea cu succes a strategiei Aerostar S.A. pe termen scurt, mediu și lung;
- (b) Să asigure implicarea adecvată a acționarilor în stabilirea politicii de remunerare și în monitorizarea implementării acesteia;
- (c) Să contribuie la promovarea misiunii și valorilor Aerostar S.A.;
- (d) Să prevină situațiile de conflict de interese;
- (e) Să ofere instrumentele necesare și flexibile pentru a remunera directorii corespunzător responsabilităților, competențelor și performanței;
- (f) Să asigure conformitatea cu cerințele legale aplicabile.

Pentru activitatea desfășurată în cadrul CA, fiecare Administrator este îndreptățit la o remunerație fixă lunară al cărei cuantum net este aprobat AGOA la numirea în funcție și ulterior, anual, odată cu aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli.

Nu există instituite sisteme de stimulente sau politici de remunerare legate de aspectele de durabilitate instituite pentru membrii Consiliului de Administrație.

Politica de Remunerare este publicată pe pagina de internet a Aerostar S.A. (www.aerostar.ro) și va rămâne disponibilă publicului larg pe toată durata de aplicabilitate a Politicii de Remunerare.

În anul 2023 au avut loc 11 ședințe ale Consiliului de Administrație.

Nu există niciun acord, înțelegere sau legătură de familie în legătură cu numirea administratorilor societății. Nu au existat acte de demisie sau de demitere în rândul membrilor Consiliului de Administrație și nici a auditorului.

Nu există niciun litigiu între societate și administratori referitoare la activitatea acestora. Nici unul dintre administratori nu a fost implicat în ultimii 5 ani într-un litigiu sau altă procedură administrativă cu AEROSTAR.

Conducerea executiv - operațională

AEROSTAR este administrată în sistem unitar, cu delegarea conducerii executive a societății comerciale către Directorul General și Directorul Financiar.

În raport cu modul de organizare, cu sistemul de management din AEROSTAR S.A., structura de conducere la nivel operațional asigură conducerea activităților în baza unei organizări de tip divizionar, având la bază centre de gestiune din sfera producției, a activităților auxiliare și din sfera activităților funcționale.

Conducerea executivă este asigurată de Directorul General și Directorul Financiar. Structura de conducere la nivel executiv-operațional este completată cu ceilalți directori de divizie și direcții.

Participarea directă a conducerii executive la capitalul social al societății este sub 1%. Nu există niciun fel de litigii cu persoanele mai sus menționate.

Comitetul de audit

În baza prevederilor Codului de governanță corporativă coroborat cu prevederile Legii nr. 162/2017 a fost înființat un comitet de audit independent format din trei membri numiți de Adunarea Generală a Acționarilor din data de 13 august 2020.

Atribuțiile Comitetului de audit independent sunt cele prevăzute în Regulamentul propriu de funcționare, aprobat de Consiliul de Administrație, completat cu prevederile Legii nr. 162/2017 și ale Regulamentului UE nr. 537/2014, care se găsește și pe www.aerostar.ro/Relația cu investitorii/Documente de referință.

Comitetul de Audit se întrunește în mod periodic, de cel puțin patru ori pe an, precum și în mod excepțional, dacă este cazul.

Auditorul independent: Acționarii Societății AEROSTAR S.A. au aprobat cu unanimitatea voturilor valabil exprimate (vot exprimat secret) numirea Societății Auditeval Consulting S.R.L. ca auditor financiar și încheierea contractului de audit financiar pe o perioadă minimă de 1 (un) an. La 17.05.2023, contractul s-a prelungit pentru o perioadă de 3 ani.

Sistemul de control intern

Sistemul de control intern al AEROSTAR cuprinde următoarele componente:

Controlul de gestiune

Controlul bugetar

Controlling

Auditul intern

Controlul de gestiune

În AEROSTAR există un departament care îndeplinește atribuțiile controlului de gestiune. Acesta asigură inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în evidența companiei. Activitatea de inventariere s-a desfășurat în toată această perioadă respectându-se prevederile legale și reglementările proprii. Rezultatele inventarierilor au fost înregistrate în contabilitatea companiei. Nu s-au constatat diferențe semnificative față de evidențele scriptice.

Controlul bugetar

Controlul bugetar este îndeplinit de responsabilii de buget. Din punct de vedere al bugetelor, societatea este organizată în:

- centre de profit
- centre de cost

În societate sunt definite bugete care au la bază programe de activități corespunzătoare funcțiilor companiei.

Controlul bugetar asigură:

- încadrarea în valorile previzionate a fiecărui indicator bugetat
- fundamentarea eventualelor acțiuni corective

Trimestrial, atât centrele de profit cât și centrele de cost raportează conducerii executive modul de îndeplinire a prevederilor bugetare și caracterul necesar, oportun, eficient, eficace și legal al cheltuielilor pe care le angajează societatea.

Controlling

În AEROSTAR s-a implementat și se dezvoltă continuu conceptul de controlling ca o etapă superioară controlului bugetar. Controllingul asigură și încadrarea în misiunea și obiectivele strategice ale companiei.

Auditul intern

Societatea are organizat Auditul Intern având în componența sa membri înscriși în Camera Auditorilor Financiarți din România. AEROSTAR are organizată activitatea de audit intern potrivit legii, într-un compartiment distinct în structura organizatorică, conform organigramei.

Auditul intern este subordonat direct Consiliului de Administrație și este o activitate independentă și obiectivă de asigurare și consultanță, desemnată pentru a evalua și îmbunătăți operațiunile companiei.

Activitatea auditului intern se desfășoară în baza Programului anual de activitate aprobat de Consiliul de Administrație.

Misiunile de audit intern au confirmat impactul pozitiv al activității de audit intern asupra activității desfășurate în cadrul companiei AEROSTAR.

Auditul intern prezintă periodic rapoarte de audit intern în sesiunile Consiliului de Administrație și către Comitetul de audit.

CODUL DE CONDUITĂ ȘI ETICĂ ȘI CONDUITĂ PROFESIONALĂ ÎN AEROSTAR

AEROSTAR susține principiile și valorile companiei în mod onest, corect și cu integritate și urmărește cu consecvență respectarea celor mai înalte standarde de etică în afaceri, adoptând în mod voluntar de mai mulți ani Codul AEROSTAR de conduită și etică în afaceri.

Acest cod este postat pe pagina de internet a societății www.aerostar.ro și face parte din prevederile contractului colectiv de muncă.

În măsura în care acest Cod necesită un standard mai ridicat decât cel cerut de practica comercială sau de legile, regulile sau regulamentele aplicabile, noi aderăm la aceste standarde mai înalte.

Acest cod este obligatoriu pentru administratori, angajați și este adoptat în toate aspectele care îi privesc pe angajați, cât și față de investitori, clienți, furnizori, reprezentanți ai comunității locale, alți parteneri de afaceri.

Consiliul de Administrație acordă o atenție deosebită respectării principiilor de guvernare corporativă în scopul asigurării:

- obținerii de performanță în condiții de dezvoltare durabilă a companiei;
- acurateții și transparenței procesului decizional al companiei;
- respectării drepturilor și tratamentului echitabil al acționarilor prin protejarea și punerea în practică a prerogativelor acestora;

- transparenței și accesului la informații prin publicarea periodică a informațiilor financiare și operaționale relevante.

Detalii despre conformarea cu principiile și recomandările prevăzute în Codul de Governanță Corporativă al Bursei de Valori București sunt prezentate ca parte integrantă al acestui raport.

EXERCITAREA INFLUENȚEI POLITICE ȘI ACTIVITĂȚILE DE LOBBY

Aerostar nu a făcut donații politice și nu a implementat nicio acțiune de lobby.

Totodată, niciunul dintre membrii Consiliului de Administrație sau a organelor de conducere și de supraveghere nu au deținut o funcție comparabilă în administrația publică (inclusiv în cadrul autorităților de reglementare) în decursul anului 2023.

COMBATEREA CORUPȚIEI ȘI A DĂRII DE MITĂ

În anul 2023, nu au fost raportate preocupări sau solicitări de consiliere cu privire la comportamente neetice sau ilegale și integritate organizațională în compania noastră, nu au existat incidente de corupție, nu au existat angajați concediați sau sancționați pentru acte de corupție și nu au existat incidente de corupție care să conducă la rezilierea sau refuzul de a înnoi contractelele cu partenerii de afaceri.

GESTIONAREA CONFLICTELOR DE INTERESE

Din punct de vedere al reglementărilor contabile, AEROSTAR este filială a societății IAROM S.A. AEROSTAR a prezentat în condiții de transparență cf. reglementărilor aplicabile structura acționariatului societății și a părților afiliate.

De asemenea, AEROSTAR se conformează la termen cerințelor legii nr. 129/2019 în legătură cu beneficiarii reali. În raport cu pragurile de semnificație prevăzute în legislația specifică pieței de capital, nu sunt date disponibile despre *cross board membership* sau despre acțiuni deținute de furnizori și alte părți interesate în structura acționariatului AEROSTAR. Evaluarea performanței membrilor Consiliului de Administrație se face conform cu prevederile din Regulamentul Intern al Consiliului de Administrație.

În urma evaluării făcute, pe baza acestor declarații, s-a constatat că:

- niciun membru al Consiliului nu este membru independent;
- niciun membru nu este în conflict de interese cu poziția pe care o deține în Consiliul de Administrație;
- nu se impun măsuri sau schimbări în Consiliul de Administrație

Tabel privind conformarea cu Codul de Governanță Corporativ 2023

| Prevederile codului | Respectă | Nu respectă sau respectă parțial | Motivul pentru neconformitate |
|---------------------|----------|----------------------------------|---|
| A.1 | x | | |
| A.2 | x | | |
| A.3 | x | | |
| A.4 | | x | Trei din cinci membri ai consiliului de administrație sunt neexecutivi. Consiliul de administrație nu are în componența sa un membru independent, fiind votat în această structură de către Adunarea Generală a Acționarilor. |
| A.5 | x | | |
| A.6 | x | | |
| A.7 | x | | |
| A.8 | x | | |
| A.9 | x | | În cursul anului 2023 au avut loc un număr de 11 ședințe din care: La 8 ședințe au fost prezenți toți membri CA; La 3 ședințe au fost prezenți 3 membri, ceilalți 2 fiind absenți; |
| B.1 | x | | Societatea are constituit un comitet de audit independent conform art. 65 din Legea nr. 162/2017 |
| B.2 | x | | Membrii comitetului de audit sunt persoane independente alese de către A.G.A. și dețin competențe în domeniul contabilității și al auditului statutar. |
| B.3 | x | | |
| B.4 | x | | |
| B.5 | x | | |
| B.6 | x | | |
| B.7 | x | | |
| B.8 | x | | |
| B.9 | x | | |
| B.10 | x | | |
| B.11 | x | | |
| B.12 | x | | |
| C.1 | x | | Toate hotărârile AGA privind remunerarea membrilor CA au fost publicate. În prezent există o secțiune distinctă în Regulamentul CA. |
| D.1 | x | | |
| D.1.1 | x | | |
| D.1.2 | | x | Informațiile din această secțiune sunt disponibile, la cerere, dar nu sunt publicate pe site-ul societății. |
| D.1.3 | x | | |
| D.1.4 | x | | |
| D.1.5 | x | | |
| D.1.6 | x | | |
| D.1.7 | x | | |
| D.2 | x | | |
| D.3 | x | | |
| D.4 | x | | |
| D.5 | x | | |
| D.6 | x | | |
| D.7 | x | | |
| D.8 | x | | |
| D.9 | x | | |
| D.10 | x | | |

Indicatori de performanță
Urmărim continuu progresul angajamentelor propuse!

| 1. ATENUAREA SCHIMBĂRILOR CLIMATICE | 2023 | 2022 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|
| Reducerea emisiilor atmosferice de gaze cu efect de seră | In scădere cu 4% | In scădere cu 21% |
| Reducerea emisiilor de compuși organici volatili | In scădere cu 32% | In scădere cu 26,5% |
| Creșterea procentului de valorificare a deșeurilor | In creștere cu 46% | In creștere cu 51% |
| Diminuarea consumului de energie electrică/ producerea de energie electrică din surse regenerabile | In scădere cu 24% | In scădere 19% |
| Cantitatea totală de apă deversată la canalizare | In creștere cu 11,4% | In scădere cu 14,5% |
| 2. ANGAJATOR DE TOP | 2023 | 2022 |
| Antrenarea angajaților în dezvoltarea profesională (număr ore de instruire interne și externe / angajat pe an) | 29 ore de instruire / angajat / an. | 34 ore de instruire / angajat. |
| Asigurarea sănătății și siguranței angajaților (număr de accidente la 100.000 ore lucrate) | 3 | 0 |
| Diversitate și incluziune/Ponderea femeilor în Aerostar | 29% | 29,2% |
| Număr femei în structura de conducere | 27% | 25,7% |
| 3. IMPLICAREA ÎN COMUNITATE ȘI DEZVOLTAREA ACESTEIA | 2023 | 2022 |
| Dezvoltarea parteneriatelor pentru atragerea tinerilor în stagii de practică și studiu | 17 | 17 |
| Contracte individuale de muncă încheiate pe durată nedeterminată | 86,94% | 91,38 % |

Indicatori de performanță în concordanță cu obiectivele strategice prezentate la pg. 24.

MANAGEMENTUL IMPACTURILOR, RISCURILOR ȘI OPORTUNITĂȚILOR

În Aerostar, managementul riscurilor, impacturilor și oportunităților este un proces continuu care se realizează pentru evaluarea riscurilor și tratarea acestora, identificarea unor noi riscuri care nu s-au manifestat anterior, reevaluarea riscurilor care persistă cât și evaluarea oportunităților de creștere și de expansiune.

În cadrul companiei sunt alocate resursele necesare pentru managementul riscurilor, sunt stabilite autoritățile și responsabilitățile pentru funcțiile și nivelurile relevante. Cadrul general pentru tratarea riscurilor are la bază înțelegerea necesităților și așteptărilor părților interesate de obținerea rezultatelor previzionate ale organizației.

Aspectele de context și impactul lor pe orizonturi de timp – scurt, mediu și lung, precum și prioritățile companiei în raport cu cerințele părților interesate, pe aceleași orizonturi de timp, ca și riscurile și oportunitățile semnificative legate de modelul de afacere, stau la baza Strategiei de dezvoltare a companiei pentru 5 ani. Toate acestea fac obiectul analizelor și a măsurilor curente de management al riscurilor, iar cu prilejul actualizării anuale a strategiei, sunt supuse și unei analize complexe și aprofundate.

Analiza aspectelor de context presupune o evaluare a impactului pe nivele de relevanță (extrem/mediu/redus), și o corelare cu analiza cerințelor părților interesate, ordonate pe nivele de prioritate (extremă/medie/redusă). Dintre cerințele relevante pentru părțile interesate cât și pentru comunitatea locală, strategia companiei ia în considerare cu nivel de prioritate ”extrem”, următoarele:

- forța locală de muncă prioritar – utilizată;
- mediul ambiant protejat;
- etică și respect în afaceri;
- stabilitatea și menținerea job-urilor,

Strategia companiei este o strategie de dezvoltare durabilă și de creștere selectivă, având ca obiectiv principal cifra de afaceri.

Neatingerea valorii cifrei de afaceri prognozate, ar putea reprezenta un risc cu impact în cazul materializării, afectând toate părțile interesate, inclusiv comunitățile din sfera de activitate. Dacă cifra de afaceri prognozată nu s-ar atinge, riscul unei restrângeri de activitate sau chiar al neasigurării continuității activității ar deveni foarte probabile și s-ar traduce în fenomene cu impact cum ar fi: dispariția unor locuri de muncă, diminuarea contribuției fiscale, diminuarea fondurilor pentru investiții, diminuarea sau inexistența fondurilor pentru sponsorizări.

Pentru gestionarea acestui risc major, compania culege în permanență feedback-ul din organizație, din mediul de afaceri și de la părțile interesate și reglează procesele în funcție de

acestea. Rezultatul este actualizarea anuală a Strategiei, astfel încât în permanență aceasta cuprinde un orizont de 5 ani.

Pentru gestionarea riscului major de neatingere a cifrei de afaceri prognozate, compania desfășoară în permanență acțiuni pe baza ciclului generic Planificare - Efectuare - Verificare - Actualizare, ce vizează atât cadrul general al strategiei, cât și activitățile curente. Tabloul de Bord al activității de producție este instrumentul prin care managementul de vârf al companiei monitorizează rezultatele, prin comparație cu bugetul aprobat și țintele planificate, sesizează și analizează în timp real riscurile de nerealizare a producției și a vânzărilor și poate identifica în timp util măsuri eficiente de remediere.

Alte instrumente utilizate sunt Rapoartele de gestiune. La raportul de gestiune se analizează cifra de afaceri, ratele productivității și valorii adăugate, gestionarea resurselor, aspectele privind calitatea și mediul, angajamentele asumate și riscurile aferente, rezultând astfel măsuri de corecție sau de îmbunătățire a performanței organizationale.

Îmbunătățirea este planificată, recomandările și măsurile stabilite traducându-se în planuri specifice de acțiuni. Intensificarea acțiunilor de îmbunătățire se produce printr-o informare și comunicare adecvată, iar monitorizarea generală se exercită prin sistemul de control intern cu următoarele componente: control de gestiune, controlling bugetar, controlling managerial, audit intern.

Sunt identificate și alte riscuri semnificative care contribuie la adaptarea strategiei în funcție de modificările aspectelor de context și evaluarea impacturilor, de riscurile și oportunitățile nou apărute, cum ar fi: ca de exemplu regresia profitabilității și deprecierea imaginii, ce se detaliază în plan operațional, printre altele, în următoarele riscuri :

- riscul de afectare a mediului;
- riscul de neasigurare cu resurse, în particular al neasigurării cu resursa umană calificată;
- riscul legat de securitatea, siguranța și mobilitatea crescută a forței de muncă.

În situația ipotetică a materializării riscului de afectare a mediului prin activitatea companiei, acest fapt ar induce un impact negativ asupra persoanelor care locuiesc sau lucrează în jurul sediului, fabricilor și punctelor de lucru ale companiei . In acest sens compania a adoptat o politică solidă în domeniul calității și mediului, a implementat și menține un Sistem de Management de Mediu, care respectă cerințele standardului SREN ISO 14001, fiind certificat în conformitate cu acest standard. Acțiunile specifice care conduc la asigurarea eficacității sistemului de management al mediului și a îmbunătățirii acestuia, includ asigurarea că politica și obiectivele referitoare la mediu sunt compatibile cu contextul și direcția strategică ale companiei.

Pentru gestionarea riscului de afectare a mediului, depunem în permanență eforturi pentru a menține certificarea Sistemului de Management de Mediu SREN ISO 14001, implementat în companie. Acesta este integrat cu Sistemul de Management al Calității, astfel încât din perspectiva managementului ne asigurăm că avem un impact pozitiv în societate, asupra comunităților și asupra mediului, obiectivele noastre în acest sens fiind:

- realizarea unor produse și servicii care să ofere siguranța deplină pentru utilizatorii acestora;
- creșterea performanței de mediu.

Acest sistem este monitorizat continuu de autoritatea care l-a certificat, prin audituri de supraveghere, cu care prilej se constată eventualele neconformități și se formulează recomandări, care se închid cu analize cauză-rădăcină, urmate de planuri de acțiuni corective și de îmbunătățire, după caz. Compania urmărește stadiul realizării acestora prin Tabloul de bord Calitate-Mediu, care se întocmește și se analizează săptămânal.

Riscul identificat în companie de neasigurare cu resursa umană calificată și riscul legat de securitatea, siguranța și mobilitatea crescută a forței de muncă, de fapt induc oportunități și un impact pozitiv pentru comunitatea locală și regională, întrucât este de așteptat că forța de muncă o căutăm prioritar în aceste comunități. Totodată, aceste riscuri determină și diverse grade de dependență de comunități, în special de comunitatea elevilor, comunitatea studenților, comunitatea cadrelor didactice. Resursa umană necesară, estimată pentru un orizont de 5 ani, este o componentă importantă a Strategiei, parte integrantă a acesteia.

În scopul de a gestiona și valorifica oportunitatea de a oferi comunității locuri de muncă sigure și cât mai bine plătite, compania desfășoară în permanență acțiuni de popularizare a activității și a valorilor sale, de consolidare și promovare a imaginii sale de angajator de top, de identificare și implementare a unor metode și mijloace specifice marketingului de resurse umane, pentru crearea unor bazine de recrutare solide în comunitatea locală și în imediata vecinătate, de unde să selectăm noii angajați.

Totodată, după angajare, compania desfășoară intense activități de formare profesională atât a noilor angajați, cât și a celor existenți, aceste activități reprezentând pentru companie acțiuni de diminuare a riscului de a nu avea resursă umană calificată corespunzător.

Monitorizăm sistematic aspectele de resurse umane prin intermediul Raportului de resurse umane, care se prezintă lunar și se supune analizei managementului de vârf al companiei. De asemenea, activitatea de formare profesională și bugetul alocat fac obiectul Raportului de gestiune, similar rapoartelor de gestiune ale centrelor de profit.

În continuare, conducerea companiei urmărește securizarea sustenabilității pe termen mediu și lung și reducerea incertitudinii asociate obiectivelor sale strategice și se concentrează pe atenuarea consecințelor în ceea ce privește dezechilibrele economice și financiare.

Expunerea la alte tipuri de riscuri sunt prezentate în Nota 18 –Instrumente financiare.

NE ANGAJĂM SĂ CONSTRUIM UN VIITOR DURABIL!

Respectăm în totalitate standardele și reglementările naționale și internaționale, aplicabile la aspectele de mediu, sociale și de personal, drepturile omului, combaterea corupției și a dării de mită, promovarea diversității.

Contextul global actual nu a modificat angajamentul nostru și nu a determinat nici un impact asupra conformării societății în raport cu responsabilitățile stabilite.

În compania noastră, Consiliul de Administrație determină orientarea strategică și asigură implementarea acesteia iar Conducerea Executiv- Operațională coordonează îndeaproape activitatea departamentelor care răspund la aspectele economice, de mediu și social în mod corespunzător.

În compania noastră:

Responsabilitățile privind aspectele de calitate și mediu, precum și Managementul Riscului, sunt alocate/ delegate Directorului de Calitate și Mediu.

Responsabilitățile privind aspectele sociale, de personal, sănătate și siguranță în muncă, lupta împotriva discriminării și promovarea diversității, sunt alocate/ delegate Directorului de Resurse Umane; ca domeniu de interferență, aceste responsabilități se corelează cu:

Responsabilitățile privind aspectele de conformare cu legislația, privind drepturile omului și combaterea corupției și a dării de mită, care sunt alocate/delegate Biroului Juridic.

Responsabilitățile privind aspectele de utilizare durabilă a resurselor, reducerea consumului de resurse naturale sunt alocate/ delegate Directorului Diviziei Infrastructură și Utilități.

Responsabilitățile prevăzute privind măsurile de conformare în legătură cu evitarea spălării de bani, sunt alocate Directorului Financiar-Contabil.

Responsabilitățile privind guvernanta corporativă, sunt alocate Secretariatului General al companiei.

Cadrul de reglementare stabilit de AEROSTAR pentru conformare are la bază:

*Sistemul de Management din AEROSTAR, Sistemul de Management al Calității și Mediului și respectiv Sistemul de Management al Sănătății și Securității în muncă, certificate în AEROSTAR în conformitate cu cerințele din standardele ISO 9001, ISO 14001, AS EN 9100, AQAP 2110 și respectiv ISO 45001:2018

*Cerințele clienților AEROSTAR

*Orientările descrise în standardul internațional ISO 26000

*Cadrul de reglementare prevăzut în legislația românească

*Legislației pe linie de mediu, cerințelor din Autorizația Integrată de Mediu, Autorizația de Gospodărire a Apelor și Autorizația privind emisiile de gaze cu efect de seră.

Raportul anual pentru perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2023 este întocmit în conformitate cu cadrul stabilit în Legea 24//2017, Regulamentul nr. 5/2018 ASF privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață– Anexa 15, cerințe de raportare aplicabile și Orientările descrise în Comunicarea Comisiei Europene. Raportul anual este însoțit de Declarația cu privire la aspectele de raportare nefinanciare, Declarația „Aplici sau explici” de conformare la Codul de Guvernanta corporativă al Bursei de Valori București și Situațiile Financiare Individuale ale Aerosta

REZUMATUL SITUAȚIILOR FINANCIARE 2023

| Performanța financiară | UM | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------|---------|------------|------------|
| Venituri totale | mii lei | 557.885 | 499.052 |
| Cheltuieli totale | mii lei | 460.929 | 399.381 |
| Profit brut | mii lei | 96.956 | 99.671 |

| Poziția financiară | UM | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------|---------|------------|------------|
| Active imobilizate (valori nete) | mii lei | 248.385 | 252.380 |
| Active circulante | mii lei | 498.060 | 461.382 |
| Capitalul social | mii lei | 48.729 | 48.729 |
| Capitaluri proprii | mii lei | 551.957 | 493.709 |
| Datorii totale | mii lei | 91.914 | 90.259 |

CONFORMAREA CU CERINȚELE DE RAPORTARE NEFINANCIARA

| Secțiunea în Raportul Anual | Cerințele de raportare nefinanciară | Pag |
|---|--|-------|
| Cerinte generale | Modelul de afaceri | 27 |
| | Abordarea companiei în sustenabilitate | 12 |
| | Strategia | 23-24 |
| Informatii despre mediu | Politica privind aspectele de calitate și mediu | 25-30 |
| | Atenuarea schimbărilor climatice | |
| | Îmbunătățirea performanței în domeniul prevenirii poluării | |
| | Utilizarea durabilă a resurselor | |
| Informatii sociale | Aspecte de personal. Forța de muncă proprie | 31-35 |
| | Comunitățile afectate și aspectele sociale | |
| | Informatii despre lanțul valoric | |
| | Consumatorii și utilizatorii finali | |
| Informatii privind guvernanta | Guvernanța corporativă | 42-48 |
| | Conduita profesionala | 46-47 |
| Managementul riscului și al oportunităților | Managementul riscului și al oportunităților | 50-53 |

AEROSTAR S.A. BACĂU

SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

**Întocmite în conformitate cu
Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea
Reglementărilor contabile conforme cu
Standardele Internaționale de Raportare Financiară**

CUPRINS

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A PROFITULUI SAU PIERDERII

ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A PROFITULUI SAU A PIERDERII
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

| | Nota | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|--|--------|----------------------|----------------------|
| Venituri din exploatare | | | |
| Venituri din vânzări | 19 | 506.294 | 466.991 |
| Alte venituri | 19 | 2.894 | 2.838 |
| Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție | 19 | 22.386 | 3.334 |
| Venituri din producția de imobilizări | 19 | 877 | 451 |
| Venituri din subvenții de exploatare | 19 | 611 | 169 |
| Total venituri din exploatare | | 533.062 | 473.783 |
| Cheltuieli de exploatare | | | |
| Cheltuieli materiale | 20 | (219.820) | (172.076) |
| Cheltuieli cu beneficiile angajaților | 20 | (172.440) | (147.930) |
| Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor | 5;6;20 | (25.946) | (24.105) |
| Venituri (cheltuieli) nete din ajustari privind activele curente | 20 | (14.760) | (11.678) |
| Venituri (cheltuieli) nete din ajustari privind provizioanele | 20 | 27.240 | 2.054 |
| Cheltuieli privind prestațiile externe | 20 | (40.454) | (29.829) |
| Alte cheltuieli | 20 | (7.091) | (6.840) |
| Total cheltuieli de exploatare | | (453.271) | (390.404) |
| Profit/pierdere din activitatea de exploatare | | 79.791 | 83.379 |
| Venituri financiare | 21 | 24.823 | 25.269 |
| Cheltuieli financiare | 22 | (7.658) | (8.977) |
| Profit/pierdere financiară | | 17.165 | 16.292 |
| Profit înainte de impozitare | | 96.956 | 99.671 |
| Impozitul pe profit curent și amânat | 17;23 | (3.928) | (9.398) |
| Profit net al perioadei | | 93.028 | 90.273 |

**Președinte al Consiliului de
Administrație și
Director General,**

Grigore Filip

**Vicepreședinte al Consiliului
de Administrație și
Director Financiar,**

Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Profit net al perioadei | 93.028 | 90.273 |
| Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii | (3.605) | (2.345) |
| Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global | (3.839) | 7.235 |
| Castig transferat in rezultatul reportat aferent vanzarii instrumentelor de capitaluri proprii prin AECP | 74 | - |
| Alte elemente ale rezultatului global | (7.370) | 4.890 |
| Total rezultat global aferent perioadei | 85.658 | 95.163 |

**Președinte al Consiliului de
Administrație și
Director General,**

Grigore Filip

**Vicepreședinte al Consiliului de
Administrație și
Director Financiar,**

Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL
FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

| | Nota | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|--|--------|----------------------|----------------------|
| ACTIVE | | | |
| Active imobilizate | | | |
| Imobilizări corporale | 6 | 159.487 | 166.176 |
| Imobilizări necorporale | 5 | 1.808 | 859 |
| Investiții imobiliare | 6 | 7.296 | 6.514 |
| Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing | 32 | 1.746 | 1.753 |
| Imobilizări financiare | 7 | 57.732 | 59.029 |
| Creanțe privind impozitul pe profit amânat | 17 | 20.316 | 18.049 |
| Total active imobilizate | | 248.385 | 252.380 |
| Active circulante | | | |
| Stocuri | 10 | 161.042 | 130.610 |
| Creanțe comerciale și alte creanțe | 8;9;18 | 90.175 | 83.982 |
| Creanțe cu impozitul pe profit curent | 23 | 262 | - |
| Cheltuieli înregistrate în avans pe termen scurt | 31 | 789 | 617 |
| Numerar și echivalente de numerar | 11 | 245.792 | 246.173 |
| Total active circulante | | 498.060 | 461.382 |
| Total active | | 746.445 | 713.762 |
| CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII | | | |
| Capital și rezerve | | | |
| Capital social | 12 | 48.729 | 48.729 |
| Rezultat curent | 12 | 93.028 | 90.273 |
| Rezultatul reportat | 12 | 51.577 | 50.938 |
| Rezerve | 12 | 410.028 | 331.384 |
| Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii | 17 | (23.481) | (19.654) |
| Repartizarea profitului pentru rezerve legale | 12 | (27.924) | (7.961) |
| Total capitaluri proprii | 12 | 551.957 | 493.709 |
| Datorii pe termen lung | | | |
| Datorii privind impozitul pe profit amânat | 17 | 25.191 | 21.676 |
| Subvenții pentru investiții pe termen lung | 14 | 1.550 | 2.008 |
| Alte datorii pe termen lung | 16 | 1.490 | 1.503 |
| Total datorii pe termen lung | | 28.231 | 25.187 |
| Provizioane pe termen lung | 13 | 55.511 | 95.271 |
| Datorii curente | | | |
| Datorii comerciale | 15;18 | 48.059 | 48.610 |
| Datoria cu impozitul pe profit curent | 23 | - | 269 |
| Venituri înregistrate în avans | 31 | 2.916 | 1.876 |
| Subvenții pentru investiții pe termen scurt | 14 | 830 | 1.020 |
| Alte datorii curente | 16 | 11.878 | 13.297 |
| Total datorii curente | | 63.683 | 65.072 |
| Provizioane pe termen scurt | 13 | 47.063 | 34.523 |
| Total provizioane | | 102.574 | 129.794 |
| Total datorii | | 91.914 | 90.259 |
| Total capitaluri proprii, datorii și provizioane | | 746.445 | 713.762 |

**Președinte al Consiliului de
Administrație și
Director General,**

Grigore Filip

**Vicepreședinte al Consiliului de
Administrație și
Director Financiar,**

Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
(METODA DIRECTĂ)
PENTRU PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

| | Nota | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------|--|-----------------|
| FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE | | | |
| încasări de la clienți | | 527.562 | 485.376 |
| recuperări de taxe și accize de la Bugetul Statului | | 3.851 | 6.478 |
| încasări cu caracter de subvenții de la Bugetul Statului | | 617 | 98 |
| plăți către furnizori | | (310.714) | (255.241) |
| plăți către angajați | | (106.194) | (88.857) |
| plăți taxe și impozite la Bugetul Statului | | (74.449) | (70.752) |
| plăți impozit pe profit la Bugetul Statului | | (6.969) | (13.676) |
| NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE | 27 | 33.704 | 63.426 |
| FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII | | | |
| încasări dobânzi din depozite bancare | | 14.508 | 9.600 |
| încasări din vânzarea de imobilizări financiare | 27 | 8.283 | - |
| încasări fonduri nerambursabile de la Bugetul Statului | | 381 | - |
| încasări dividende de la alte entități | | 3.645 | 2.541 |
| încasări dividende de la entități afiliate | | 153 | 311 |
| plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare | 7, 27 | (10.653) | (51.916) |
| plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale | | (22.833) | (31.255) |
| NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII | 27 | (6.516) | (70.719) |
| FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE | | | |
| dividende brute plătite | | (26.370) | (21.991) |
| NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE | 27 | (26.370) | (21.991) |
| Creșterea / scăderea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar | | 818 | (29.284) |
| Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei | | 246.173 | 274.471 |
| Efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar | 27 | (1.199) | 986 |
| Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei | 11 | 245.792 | 246.173 |
| Președinte al Consiliului de Administrație și Director General, | | Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar, | |
| Grigore Filip | | Doru Damaschin | |

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei)

| | Capital social | Rezerve | Rezerve din reevaluarea activelor financiare prin alte elemente ale rezultatului global | Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii | Rezultat reportat | Rezultatul perioadei | Total capitaluri proprii |
|---|----------------|----------------|---|--|-------------------|----------------------|--------------------------|
| Rezultatul global | | | | | | | |
| A. Sold la 1 ianuarie 2023 | 48.729 | 324.149 | 7.235 | (19.654) | 50.938 | 82.312* | 493.709 |
| Profitul perioadei | | | | | | 93.028 | 93.028 |
| Alte elemente ale rezultatului global | | | | | | | |
| Constituire impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii | | | | (3.827) | 222 | | (3.605) |
| Repartizarea profitului exercitiului financiar 2022 pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 20 aprilie 2023 (Nota 12) | | | | | 82.312 | (82.312) | - |
| Repartizarea profitului realizat în 2023 pentru rezerve din facilități fiscale, în sume brute | | 27.924 | | | | (27.924) | - |
| Câștig transferat în rezultatul reportat aferent vânzării instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global | | | (727) | | 801 | | 74 |
| Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global | | | (3.839) | | | | (3.839) |
| Trecerea la rezerve a rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezervele de reevaluare | | 384 | | | (384) | | - |
| Total rezultat global aferent perioadei | - | 28.308 | (4.566) | (3.827) | 82.951 | (17.208) | 85.658 |
| Rezerve repartizate din profitul anului 2022 | | 54.902 | | | (54.902) | | - |
| Dividende distribuite aferente anului 2022 | | | | | (27.410) | | (27.410) |
| Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitalurile proprii | - | 54.902 | - | - | (82.312) | - | (27.410) |
| B. Sold la 31 decembrie 2023 | 48.729 | 407.359 | 2.669 | (23.481) | 51.577 | 65.104** | 551.957 |
| C. Modificări ale capitalului propriu (Nota 12) | - | 83.210 | (4.566) | (3.827) | 639 | (17.208) | 58.248 |

* Rezultatul la 31.12.2022 de 90.273 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 7.961 mii lei;

** Rezultatul la 31.12.2023 de 93.028 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 27.924 mii lei;

Președinte al Consiliului de Administrație și Director General,
Grigore Filip

Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar,
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei)

| | Capital social | Rezerve | Rezerve din reevaluarea activelor financiare prin alte elemente ale rezultatului global | Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii | Rezultat reportat | Rezultatul perioadei | Total capitaluri proprii |
|--|----------------|----------------|---|--|-------------------|----------------------|--------------------------|
| Rezultatul global | | | | | | | |
| A. Sold la 1 ianuarie 2022 | 48.729 | 284.365 | - | (17.134) | 51.148 | 54.280* | 421.388 |
| Profitul perioadei | | | | | | 90.273 | 90.273 |
| Alte elemente ale rezultatului global | | | | | | | |
| Constituire impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii | | | | (2.520) | 175 | | (2.345) |
| Repartizarea profitului anului 2021 pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 20 aprilie 2022 (Nota 12) | | | | | 54.280 | (54.280) | - |
| Re-evaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global | | | 7.235 | | | | 7.235 |
| Repartizarea profitului realizat pentru rezerve din facilități fiscale în sume brute | | 7.961 | | | | (7.961) | - |
| Trecerea la rezerve a rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezervele de reevaluare | | 385 | | | (385) | | - |
| Total rezultat global aferent perioadei | - | 8.346 | 7.235 | (2.520) | 54.070 | 28.032 | 95.163 |
| Rezerve repartizate din profitul anului 2021 | | 31.438 | | | (31.438) | | - |
| Dividende distribuite aferente anului 2021 | | | | | (22.842) | | (22.842) |
| Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitalurile proprii | - | 31.438 | - | - | (54.280) | - | (22.842) |
| B. Sold la 31 decembrie 2022 | 48.729 | 324.149 | 7.235 | (19.654) | 50.938 | 82.312** | 493.709 |
| C. Modificări ale capitalului propriu (Nota 12) | - | 39.784 | 7.235 | (2.520) | (210) | 28.032 | 72.321 |

*) Rezultatul la 31.12.2021 de 59.940 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 5.660 mii lei;

**) Rezultatul la 31.12.2022 de 90.273 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 7.961 mii lei;

Președinte al Consiliului de Administrație,
Grigore Filip

Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar,
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 1 - DESCRIEREA COMPANIEI

Societatea AEROSTAR a fost înființată în anul 1953 și funcționează în conformitate cu legea română.

AEROSTAR S.A. își desfășoară activitatea la sediul social din Bacău, strada Condorilor nr.9, cod postal 600302. În conformitate cu Hotărârea Consiliului de Administrație nr.2/14.12.2017 s-a aprobat deschiderea unui sediu secundar fără personalitate juridică (punct de lucru) la Iași, pe str. Aeroportului nr.25B.

Domeniul principal de activitate al AEROSTAR S.A. este producția.

Obiectul principal de activitate al societății este "Fabricarea de aeronave și nave spațiale" - cod 3030.

Compania a fost înregistrată ca societate pe acțiuni, la Registrul Comerțului Bacău (sub numărul de ordine J04/1137/1991) cu denumirea prezentă de "AEROSTAR S.A." și având cod unic de identificare 950531, codul de identificare unică la nivel european (EUID): ROONRC.J04/1137/1991.

Compania este listată la Bursa de Valori București sub codul ARS, iar evidența acțiunilor și acționarilor este ținută, în condițiile legii, de S.C. Depozitarul Central S.A. București.

Pe parcursul anului 2023 nu au fost înregistrate subscripții de noi acțiuni și nici certificate de participare, obligațiuni convertibile, warante, opțiuni sau drepturi similare.

Din punct de vedere al reglementărilor contabile, AEROSTAR S.A. este filială a societății IAROM S.A. și prin urmare, societatea mamă care consolidează situațiile financiare ale grupului este IAROM S.A., având cod unic de identificare 1555301 și sediul social în București, B-dul Aerogării nr.39. Situațiile financiare consolidate aferente exercițiului financiar 2022 au fost depuse la A.N.A.F. sub nr. de înregistrare 602356101-2023/31.08.2023. Copii ale situațiilor financiare consolidate se pot obține de la sediul societății mamă, IAROM SA. Societatea mamă va întocmi și va publica un set de situații financiare consolidate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

Compania are un singur segment de activitate conform IFRS 8 și nu sunt disponibile informații financiare distincte pentru diferite componente ale entității. Informațiile privind vânzările pe linii de afaceri și piețe sunt prezentate în detaliu în cadrul raportului administratorilor.

Politica conducerii este focalizată pe menținerea unei baze solide de capital, în scopul susținerii dezvoltării continue a societății și atingerii obiectivelor sale strategice.

Compania va acționa ferm în continuare, pentru asigurarea sustenabilității investițiilor și păstrării capabilităților de producție. De asemenea, prin experiența acumulată în cadrul colectivului, societatea acționează să găsească cele mai potrivite soluții noilor provocări din economie.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 2 - ESTIMĂRI, IPOTEZE ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE

2.1. Estimările

Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS presupune utilizarea unor estimări, raționamente și ipoteze ce afectează aplicarea politicilor contabile precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor.

Estimările și raționamentele sunt făcute în baza experienței istorice, precum și a unor factori considerați adecvați și rezonabili. Estimările și raționamentele contabile sunt actualizate în mod continuu și iau în considerare așteptări rezonabile cu privire la evenimente viitoare probabile. Valorile contabile raportate ale activelor, datoriilor care nu pot fi determinate sau obținute din alte surse au la bază aceste estimări considerate adecvate de către conducerea companiei.

Estimările, precum și raționamentele și ipotezele ce au stat la baza lor sunt revizuite periodic, iar rezultatul acestor revizuiți este recunoscut în perioada în care estimarea a fost revizuită.

Orice modificare a estimărilor contabile se va recunoaște prospectiv prin includerea sa în rezultatul:

- perioadei în care are loc modificarea, dacă aceasta afectează numai perioada respectivă; sau
- perioadei în care are loc modificarea și al perioadelor viitoare, dacă modificarea are efect și asupra acestora.

Societatea utilizează estimări pentru determinarea:

- clienților incerti și ajustărilor pentru deprecierea creanțelor aferente;
- valorii provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli de constituit la sfârșitul perioadei (luna, trimestru, an) pentru litigii, pentru dezafectarea imobilizărilor corporale, pentru garanții acordate clienților, pentru obligații față de personal și alte obligații;
- ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale. La sfârșitul fiecărei perioade de raportare, societatea estimează dacă există indicii ai deprecierei. Dacă sunt identificate astfel de indicii, se estimează valoarea recuperabilă a activului pentru a stabili mărimea deprecierei (dacă există);
- duratelor de viață a activelor imobilizate corporale și necorporale. Societatea revizuieste durata de viață estimată a activelor imobilizate corporale și necorporale cel puțin la fiecare sfârșit de exercițiu financiar, pentru a stabili gradul de adecvare;
- stocurilor de materii prime și materiale care necesită crearea de ajustări pentru depreciere;
- impozitelor amânate.

Prezentarea informațiilor

Societatea, în măsura în care este posibil, prezintă natura și valoarea unei modificări de estimare contabilă care are efect în perioada curentă/perioadele viitoare.

2.2. Erorile

Erorile pot apărea cu privire la recunoașterea, evaluarea, prezentarea sau descrierea elementelor situațiilor financiare.

Societatea corectează retroactiv erorile semnificative ale perioadei anterioare în primul set de situații financiare a căror publicare a fost aprobată după descoperirea acestora, prin:

- retratarea valorilor comparative pentru perioada anterioară prezentată în care a apărut eroarea, sau
- dacă eroarea a apărut înainte de prima perioadă anterioară prezentată, retratarea soldurilor de deschidere ale activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pentru perioada anterioară prezentată.

În cazul identificării unei erori, Societatea prezintă următoarele informații:

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

- natura erorii perioadei anterioare;
- pentru fiecare perioadă anterioară prezentată, în măsura în care este posibilă, valoarea corectării:
 - pentru fiecare element-rând afectat din situația financiară;
 - pentru rezultatele de bază și diluate pe acțiune.
- valoarea corectării la începutul primei perioade anterioare prezentate;
- dacă retratarea retroactivă este imposibilă pentru o perioadă anterioară specifică, circumstanțele care conduc la existența acelei condiții și o descriere a modului în care și a momentului din care a fost corectată eroarea.

2.3. Modificarea politicilor contabile

Modificarea politicilor contabile este permisă doar dacă este cerută de IFRS sau are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile societății.

Societatea modifică o politică contabilă doar dacă modificarea:

- este impusă de un IFRS; sau
- are drept rezultat situații financiare care oferă informații fiabile și mai relevante cu privire la efectele tranzacțiilor, ale altor evenimente sau condiții asupra poziției financiare, performanței financiare sau fluxurilor de trezorerie ale entității.

Aplicarea modificărilor în politicile contabile:

- Entitatea contabilizează o modificare de politică contabilă care rezultă din aplicarea inițială a unui IFRS în conformitate cu prevederile tranzitorii specifice, dacă acestea există, din acel IFRS; și
- La aplicarea inițială a unui IFRS care nu include prevederi tranzitorii specifice.

Prezentarea informațiilor

Atunci când aplicarea inițială a unui IFRS are un efect asupra perioadei curente sau asupra perioadelor anterioare, societatea prezintă, în notele explicative:

- titlul IFRS-ului;
- natura modificării de politică contabilă;
- când este cazul, faptul că modificarea este făcută ca efect al dispozițiilor tranzitorii și o descriere a acestor prevederi tranzitorii;
- pentru perioada curentă și pentru fiecare perioadă precedentă prezentată, suma ajustărilor pentru fiecare element afectat din situația poziției financiare, în măsura în care este posibil.

Atunci când sunt imposibil de determinat efectele specifice pentru una sau multe perioade anterioare prezentate, Compania va aplica noua politică contabilă valorii contabile a activelor și datoriilor pentru prima perioadă pentru care aplicarea retroactivă este posibilă, care ar putea fi perioada curentă.

Atunci când o modificare voluntară de politică contabilă are un efect asupra perioadei curente sau asupra unei perioade anterioare, societatea prezintă în notele explicative:

- natura modificării de politică contabilă;
- motivele pentru care aplicarea noii politici contabile oferă informații fiabile și mai relevante;
- pentru perioada curentă și pentru fiecare perioadă precedentă prezentată, suma estimativă a ajustărilor pentru fiecare element afectat din situația poziției financiare, în măsura în care este posibil.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 3 - PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE

3.1. Bazele întocmirii și prezentării situațiilor financiare

Situațiile financiare individuale ale companiei Aerostar S.A. sunt întocmite în conformitate cu prevederile:

➤ Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană:

✓ *Modificări ale politicilor contabile și adoptarea IFRS-urilor revizuite/modificate:*

- 1. Intrarea în vigoare a IFRS 17 „Contracte de asigurare”** care introduce o nouă abordare la nivel internațional a contabilizării contractelor de asigurare. IFRS 17 se aplică tuturor tipurilor de contracte de asigurare emise, precum și anumitor garanții și instrumente financiare cu participare discreționară;
- 2. Amendamente la IAS 1 ”Prezentarea situațiilor financiare”** care înlocuiesc cerința IAS 1 de a prezenta politici contabile „semnificative” cu o cerință de a prezenta politici contabile „materiale”;
- 3. Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”** Modificările introduc o definiție a estimărilor contabile și anume valorile monetare din situațiile financiare care sunt supuse incertitudinii de măsurare, dacă acestea nu rezultă dintr-o corecție a erorii perioadei anterioare. De asemenea, amendamentele clarifică ce sunt modificările estimărilor contabile și cum diferă acestea de modificările politicilor contabile și corecțiile de erori;
- 4. Amendamente la IAS 12 „Impozitul pe profit”** specifică modul în care entitățile ar trebui să contabilizeze impozitul amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție;

Modificările intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023. Aceste modificări nu au avut un impact semnificativ asupra Situațiilor financiare ale Societății.

✓ *Standarde (Modificări la Standarde) și interpretări adoptate de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate:*

- 5. Amendamente la IAS 1” Prezentarea situațiilor financiare”.** Amendamentele sunt legate de clasificarea datoriilor ca datorii curente sau pe termen lung și de prezentarea politicilor contabile;
- 6. Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing”** care sunt menite să îmbunătățească cerințele pe care un vânzător-locatar le folosește în măsurarea datoriilor din leasing care decurg dintr-o tranzacție de vânzare și preluare înapoi în leasing conform IFRS 16;
- 7. Amendamente la IAS 7 și IFRS 7** care introduc cerințe de informare cu privire la aranjamentele de finanțare pentru furnizori;
- 8. Amendamente la IAS 21 „Contabilitatea tranzacțiilor în monedă străină”** care aduc clarificări la situațiile în care o monedă este considerată schimbabilă într-o altă monedă și modul în care o entitate estimează o rată spot pentru valutele care nu sunt schimbabile;

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Modificările intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2024, cu condiția adoptării prin regulament de către Comisia Europeană. Societatea evaluează efectele potențiale ale noilor Standarde și amendamentelor aduse Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și conform estimărilor inițiale, prevede ca acestea nu vor avea un impact semnificativ asupra Situațiilor sale financiare.

✓ *Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (ESRS) adoptate de Uniunea Europeană:*

Regulamentul delegat (UE) 2023/2772 al Comisiei din 31 iulie 2023 de completare a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele de raportare privind durabilitatea impune întreprinderilor mari, întreprinderilor mici și mijlocii cu valori mobiliare admise la tranzacționare pe piețele reglementate din UE, precum și societăților-mamă ale grupurilor mari să includă într-o secțiune dedicată din raportul administratorilor sau din raportul consolidat al administratorilor informațiile necesare pentru înțelegerea impactului întreprinderii asupra aspectelor de durabilitate. De asemenea, trebuie incluse informațiile necesare pentru înțelegerea modului în care aspectele de durabilitate afectează dezvoltarea, performanța și poziția întreprinderii. Întreprinderile trebuie să pregătească aceste informații în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea. Societatea Aerostar S.A. trebuie să aplice aceste standarde de raportare privind durabilitatea pentru exercițiul financiar care începe la 1 ianuarie 2024.

- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară;
- O.M.F.P. nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
- O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar contabile, cu modificările și completările ulterioare.

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută. Exercițiul financiar este anul calendaristic. Situațiile financiare sunt întocmite și raportate în mii lei și toate valorile sunt rotunjite la cea mai apropiată mie de lei. Din cauza rotunjirii, numerele prezentate nu reflectă întotdeauna cu precizie totalurile furnizate iar procentele nu reflectă cu exactitate cifre absolute.

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza costului istoric.

Situațiile financiare sunt prezentate în conformitate cu cerințele IAS 1 *Prezentarea situațiilor financiare*. Societatea a optat pentru o prezentare după natura și lichiditate în cadrul situației poziției financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor după natura lor în cadrul situației profitului sau

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

pierderii, considerând ca aceste metode de prezentare oferă informații care sunt relevante pentru situația Societății.

3.2. Politici contabile aplicate

Aerostar SA descrie politicile contabile aplicate în notele situațiilor financiare individuale și evită repetarea textului standardului, cu excepția cazului în care acest lucru este considerat relevant pentru înțelegerea conținutului notei.

Cele mai semnificative politici contabile sunt prezentate mai jos:

- **Politici contabile privind imobilizările**

Societatea a ales drept politică contabilă modelul bazat pe cost. După recunoașterea ca activ, imobilizările corporale se contabilizează la costul lor minus amortizarea cumulată și orice pierderi cumulate din depreciere.

Valoarea amortizabilă se alocă în mod sistematic pe durata de viață utilă a activului și reprezintă costul imobilizării minus valoarea reziduală.

Ținând cont de specificul activității și de tipurile de imobilizări din patrimoniul societății, s-a considerat că valorile reziduale ale imobilizărilor sunt ne semnificative. În mod practic, valoarea reziduală s-a calculat la nivelul contravalorii deșeurilor metalice valorificabile, după deducerea cheltuielilor cu demontarea, dezasamblarea și a celor necesare vânzării.

Metodele de amortizare și duratele de viață utilă sunt revizuite cel puțin la fiecare sfârșit de exercițiu financiar și sunt ajustate corespunzător. Duratele de viață utilă sunt stabilite de comisii formate din specialiștii societății. Orice modificare a acestora este contabilizată prospectiv.

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se adaugă la valoarea contabilă a bunului, atunci când:

- au ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali;
- sunt surse de beneficii economice viitoare materializate prin fluxuri de numerar suplimentare față de cele estimate inițial; și
- pot să fie evaluate cu fiabilitate.

Obținerea de beneficii se realizează direct prin creșterea veniturilor și indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.

Toate celelalte cheltuieli cu reparațiile și întreținerea efectuate în scopul asigurării utilizării continue a imobilizărilor se recunosc în situația profitului sau pierderii atunci când se efectuează. Acestea sunt efectuate în scopul de a păstra parametrii tehnici inițiali.

Piese de schimb sunt în general contabilizate ca stocuri și recunoscute pe cheltuieli atunci când sunt consumate. Dacă piesele de schimb și echipamentul de service, având valori semnificative, pot fi utilizate numai în legătură cu un element de imobilizări corporale, ele sunt contabilizate drept imobilizări corporale, în cazul în care se poate stabili valoarea inițială de achiziție (la punerea în funcțiune) a piesei înlocuite.

Pentru a decide dacă recunoașterea se face separat, pe componente separate, se analizează fiecare caz în parte, utilizându-se raționamentul profesional.

Imobilizările corporale în curs de execuție ce urmează a fi utilizate în producție sau în activități administrative, sunt prezentate în situația poziției financiare la cost minus orice pierdere cumulată din depreciere. Astfel de active sunt clasificate la categoriile respective de imobilizări atunci când sunt finalizate și sunt gata de utilizare în maniera dorită de conducere, pentru scopul prevăzut.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Conducerea societății a stabilit un plafon de capitalizare a activelor la 2.500 lei. Toate achizițiile sub această sumă vor fi considerate cheltuieli ale perioadei.

Excepții: Calculatoarele sunt considerate imobilizări corporale amortizabile indiferent de valoarea de intrare și se vor amortiza pe durata de viață utilă stabilită de către comisia de recepție. De asemenea, sculele și dispozitivele de lucru sunt contabilizate ca stocuri și recunoscute drept cheltuieli ale perioadei atunci când sunt consumate, indiferent de valoarea lor de intrare, ținându-se cont de faptul că acestea au o durată de viață utilă de regula sub un an, precum și de gradul lor de specializare (sunt destinate a fi utilizate pentru un anumit tip de produs/serviciu).

În cazul imobilizărilor necorporale generate intern se separă clar fazele de realizare și anume:

- Faza de cercetare. Costurile de cercetare sunt tratate drept cheltuieli ale perioadei;
- Faza de dezvoltare. Costurile de dezvoltare sunt recunoscute ca activ necorporal dacă sunt demonstrate condițiile următoare:
 - fezabilitatea tehnică a finalizării activului, astfel încât acesta să fie disponibil pentru utilizare sau vânzare;
 - disponibilitatea resurselor adecvate –tehnice, financiare, umane pentru a finaliza dezvoltarea;
 - intenția de a finaliza și utiliza sau a vinde activul necorporal;
 - capacitatea de a utiliza sau a vinde activul;
 - modul în care activul va genera beneficii economice viitoare;
 - capacitatea de a evalua costurile .

Dacă societatea nu poate face distincția între faza de cercetare și cea de dezvoltare ale unui proiect intern de creare a unei imobilizări necorporale, societatea tratează costurile aferente proiectului ca fiind suportate exclusiv în faza de cercetare .

Societatea a ales drept politică contabilă modelul bazat pe cost care presupune ca activele necorporale să fie evaluate la valoarea netă contabilă egală cu costul lor mai puțin amortizarea cumulată și orice pierderi din depreciere înregistrate, aferente acelor active.

O investiție imobiliară se evaluează inițial la cost, inclusiv orice alte cheltuieli direct atribuibile. După recunoașterea inițială, societatea a optat pentru modelul bazat pe cost pentru toate investițiile sale imobiliare în conformitate cu dispozițiile din IAS 16 pentru acel model.

Transferurile în și din categoria investițiilor imobiliare se fac dacă și numai dacă există o modificare a utilizării lor.

Transferurile între categorii nu modifică valoarea contabilă a proprietății imobiliare transferate și nu modifică nici costul respectivei proprietăți în scopul evaluării sau al prezentării informațiilor.

Investițiile imobiliare se amortizează după aceleași reguli ca și imobilizările corporale.

În categoria imobilizărilor financiare se evidențiază:

- Acțiunile deținute la societățile afiliate;
- Alte titluri imobilizate;
- Împrumuturi acordate pe termen lung precum și dobânda aferentă acestora. În această categorie se cuprind sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care se percep dobânzi, potrivit legii;
- Alte creanțe imobilizate precum și dobânzile aferente acestora. În această categorie se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse la terți, creanțele aferente contractelor de leasing.

Imobilizările financiare sunt clasificate, la recunoașterea inițială, ca fiind evaluate ulterior la costul amortizat, valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (OCI) respectiv la valoarea justă prin contul de profit și pierdere, după caz.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Clasificarea activelor financiare la recunoașterea inițială depinde de caracteristicile contractuale ale fluxului de numerar al activului financiar și de modelul de afaceri al entității pentru gestionarea acestora.

- **Politici contabile privind elementele de natura stocurilor**

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferului riscurilor și beneficiilor.

Calculul acelor stocuri care nu sunt de obicei fungibile și al acelor bunuri sau servicii, produse se determină prin identificarea specifică a costurilor lor individuale.

La ieșirea din gestiune a stocurilor și a celor active fungibile, acestea se evaluează și se înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei FIFO.

Periodic, conducerea societății aprobă nivelul pierderilor tehnologice normale.

Contabilitatea stocurilor este ținută cantitativ și valoric, prin folosirea metodei inventarului permanent.

Ajustările de valoare se fac pentru activele circulante de natura stocurilor, la fiecare perioadă de raportare, pe baza vechimii stocurilor, a constatărilor comisiilor de inventariere și/sau a conducătorilor centrelor de profit, în vederea prezentării activelor la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

- **Politici contabile privind datoriile societății**

Datoriile societății se evidențiază în contabilitate pe seama conturilor de terți. Contabilitatea furnizorilor și a celorlalte datorii se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Impozitul pe profit/venit de plată se recunoaște ca datorie în limita sumei neplătite.

Înregistrarea în contabilitate a accizelor și fondurilor speciale incluse în prețuri sau tarife se face pe seama conturilor corespunzătoare de datorii, fără a tranzita prin conturile de venituri și cheltuieli.

Operațiunile care nu pot fi înregistrate distinct în conturile corespunzătoare și pentru care sunt necesare clarificări ulterioare sunt înregistrate într-un cont distinct 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”.

Datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută.

O datorie se clasifică ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă atunci când:

- Se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății, sau
- Este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii sunt clasificate ca datorii pe termen lung.

Datoriile care sunt exigibile într-un termen mai mare de 12 luni sunt datorii pe termen lung.

Sunt de asemenea considerate datorii pe termen lung purtătoare de dobândă chiar și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data situațiilor financiare, dacă:

- a) Termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni; și
- b) Există un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data situațiilor financiare.

- **Politici contabile privind creanțele societății**

Creanțele includ:

- creanțe comerciale, care sunt sume datorate de clienți pentru bunuri vândute sau servicii prestate în cursul normal al activității;

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

- efectele comerciale de încasat, instrumente ale terților;
- sume datorate de angajați sau companii afiliate;
- avansuri acordate furnizorilor de imobilizari, bunuri și servicii;
- creanțe în legătură cu personalul și cu bugetul statului.

Creanțele se evidențiază în baza contabilității de angajamente, conform prevederilor legale sau contractuale.

Contabilitatea clienților, se ține pe categorii (clienți interni servicii și produse, precum și clienți externi servicii și produse) și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Creanțele în valută, rezultate ca efect al tranzacțiilor societății, se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută.

Tranzacțiile în valută sunt înregistrate inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Scăderea din evidență a creanțelor cu termene de încasare prescrise se efectuează numai după ce au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate în contul 4118 Cliești incerți atunci când scadența prevăzută în contract s-a depășit cu mai mult de 30 de zile sau s-a înregistrat un litigiu cu clientul.

În situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează și se prezintă la valoarea probabilă de încasat.

Atunci când o creanță de la un client nu s-a încasat integral, la scadena stabilita în contract, se înregistrează ajustări pentru depreciere la termenele și în procente aprobate de Consiliul de Administrație în Manualul de politici contabile.

- **Politici contabile privind recunoașterea veniturilor**

Veniturile sunt recunoscute în situația profitului sau pierderii societății atunci când se poate evalua în mod fiabil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de o creștere a unui activ sau de o scădere a unei datorii. Ca urmare, recunoașterea veniturilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii de active sau reducerii datoriilor.

În categoria veniturilor se includ atât sumele încasate sau de încasat în nume propriu, cât și câștigurile din orice sursă.

Veniturile se clasifică astfel:

- Venituri din exploatare;
- Venituri financiare;

Veniturile se recunosc pe baza contabilității de angajamente.

Conturile sintetice de venituri sunt dezvoltate pe conturi analitice, în funcție de reglementările contabile în vigoare (planul general de conturi) și potrivit necesităților proprii ale societății, cu aprobarea conducerii.

Venitul este evaluat la valoarea justă a contravalorii primite sau care poate fi primită. Venitul din vânzări este diminuat pentru returnuri, rabaturi comerciale și alte reduceri similare.

Veniturile din exploatare cuprind:

- venituri din vânzări aferente contractelor cu clientii (de bunuri, de servicii, de mărfuri, de produse reziduale);
- venituri aferente costului stocurilor de produse;

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

- venituri din producția de imobilizări;
- venituri din reluări de ajustări ale activelor respectiv din diminuări sau reluări ale provizioanelor;
- alte venituri din exploatare.

Veniturile din contractele cu clienții sunt recunoscute potrivit prevederilor IFRS 15 ”Venituri din contractele cu clienții”. Clientul este o parte care a încheiat un contract cu Societatea pentru a obține bunuri și servicii ce rezultă din activitățile ordinare ale Societății.

Recunoașterea veniturilor descrie transferul controlului asupra bunurilor și serviciilor către clienți, iar evaluarea acestora reflectă contraprestația la care se așteaptă să fie îndreptățită societatea în schimbul acestor bunuri și servicii.

Controlul include capacitatea de a împiedica alte entități să stabilească utilizarea activului și să obțină beneficii de pe urma acestuia. Beneficiile unui activ sunt fluxurile de trezorerie potențiale care pot fi obținute direct sau indirect prin utilizarea, vânzarea sau deținerea activului.

Recunoașterea veniturilor este rezultatul parcurgerii următoarelor cinci etape:

1. Identificarea contractului cu un client

Societatea contabilizează un contract cu un client doar dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) părțile au aprobat contractul și sunt de acord să își onoreze obligațiile,
- b) societatea poate identifica drepturile fiecărei părți cu privire la bunurile și serviciile transferate,
- c) societatea poate identifica termenii de plată privind bunurile și serviciile transferate,
- d) contractul are substanță comercială (adică modifică riscul, momentul apariției și suma fluxurilor viitoare de trezorerie ale entității)
- e) este probabil ca societatea să colecteze contraprestația la care este îndreptățită în schimbul bunurilor și serviciilor transferate clientului. Aceasta presupune evaluarea abilității și intenției clientului de a plăti contraprestația atunci când aceasta este datorată.

2. Identificarea obligațiilor generate de contract

Un contract include obligații de a transfera bunuri sau servicii unui client. O obligație de a transfera un bun sau serviciu este separabilă dacă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- a) clientul poate beneficia de bunul sau serviciul transferat separat sau în combinație cu alte resurse de care dispune și
- b) promisiunea entității de a transfera bunul sau serviciul către client este identificabilă separat de alte promisiuni prevăzute în contract.

Societatea nu a identificat tipuri de contracte cu obligații separabile. În cazul garanțiilor acordate pentru buna execuție, acestea nu reprezintă un serviciu suplimentar, ca atare nu reprezintă o obligație separată.

3. Determinarea prețului tranzacției

Societatea trebuie să determine suma contraprestației la care se așteaptă să fie îndreptățită în schimbul bunurilor și serviciilor promise în contract pentru a recunoaște venitul. Prețul poate fi o sumă fixă sau poate varia din cauza unor reduceri sau altor elemente similare.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Prețul tranzacțiilor de vânzare a Societății nu este ajustat pentru efectul valorii în timp a banilor, deoarece societatea nu are contracte de furnizare cu termen de decontare peste un an sau care să conțină o componentă de finanțare semnificativă.

Pentru contractele încheiate de societate, prețul este negociat și rămâne ferm. Modificările contractuale renegociate intra în vigoare prospectiv de la data renegocierii pentru comenzile ulterioare, având în vedere ca obligația de executare este distinctă și nu face parte dintr-o singură obligație de executare care este parțial îndeplinită la data modificării contractului.

4. Alocarea prețului tranzacției între obligațiile generate de contract

Dacă un contract conține mai multe obligații separate, societatea alocă prețul tranzacției fiecărei obligații proporțional cu prețul individual al acesteia. Cea mai bună evidență pentru prețul fiecărei obligații în parte este prețul la care bunul sau serviciul este vândut separat de către entitate.

5. Recunoașterea venitului la un moment dat sau pe măsură ce societatea satisface obligația

O obligație generată de contract este satisfăcută atunci când controlul asupra bunurilor sau serviciilor este transferat clientului. Controlul reprezintă abilitatea de a decide utilizarea și de a obține majoritatea beneficiilor rămase aferente bunului sau serviciului transferat.

Standardul stabilește modul de determinare a venitului, în sensul că trebuie să fie recunoscut la un anumit moment dat sau de-a lungul unei perioade de timp, care se aplică atât pentru vânzarea de bunuri cât și pentru prestarea de servicii.

O obligație este satisfăcută și venitul este recunoscut de-a lungul unei perioade de timp dacă cel puțin una din condițiile de mai jos este îndeplinită:

-clientul primește și consumă beneficiile prestării efectuate de entitate pe măsură ce entitatea execută,

-executarea de către entitate creează sau îmbunătățește un activ (de exemplu, producția în curs de execuție) pe care clientul îl controlează pe măsură ce activul este creat sau îmbunătățit,

-executarea de către entitate nu creează un activ cu o utilizare alternativă pentru entitate iar entitatea are un drept exercitabil la plata pentru executarea realizată până la data respectivă.

Dacă o obligație de executare nu este îndeplinită în timp, o entitate îndeplinește obligația de executare la un moment specific.

Dacă societatea preconizează, în mod rezonabil, că efectele asupra situațiilor financiare pentru un portofoliu de clienți cu caracteristici similare nu vor fi semnificativ diferite de cele determinate de aplicarea standardului pentru contractele individuale din cadrul respectivului portofoliu, atunci contractele se analizează în agregat.

Momentul recunoașterii veniturilor rezultă din coroborarea prevederilor contractuale specifice cu prevederile standardului IFRS 15.

Veniturile din chirii

Veniturile din chirii aferente investițiilor imobiliare sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere liniar pe durata contractului de închiriere, în concordanță cu prevederile IFRS16.

Veniturile financiare cuprind venituri din dobânzi, venituri din diferențe de curs valutar, venituri din dividende și alte venituri financiare.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere în baza contabilității de angajamente, utilizând metoda dobânzii efective. Venitul din dobândă generat de un activ financiar este recunoscut atunci când este probabil ca societatea să obțină beneficii economice și când venitul respectiv poate fi măsurat în mod precis.

Veniturile din dividende generate de investiții sunt recunoscute atunci când a fost stabilit dreptul acționarului de a primi plata. Societatea înregistrează veniturile din dividende la valoarea brută ce include impozitul pe dividende (atunci când este cazul), care este recunoscut ca și cheltuială curentă.

• **Politici contabile privind provizioanele**

Provizioanele sunt recunoscute atunci când societatea are o obligație actuală (legală sau implicită) ca rezultat al unui eveniment trecut, este probabil ca societății să i se ceară să deconteze obligația și se poate face o estimare fiabilă a valorii obligației .

Valoarea recunoscută ca provizion este cea mai bună estimare a contravalorii necesară pentru decontarea obligației actuale la finalul perioadei de raportare, luând în considerare riscurile și incertitudinile din jurul obligației.

Contabilitatea provizioanelor se ține pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

Provizioane pentru garanții

Societatea constituie provizioane pentru garanții atunci când produsele sau serviciile acoperite de garanție sunt vândute.

Valoarea provizionului pentru garanțiile acordate se bazează pe informații istorice, contractuale sau estimări rezonabile pentru produsele / serviciile executate pentru prima dată în societate.

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Când se identifică riscuri și cheltuieli pe care evenimente survenite sau în curs de desfășurare le fac probabile și al căror obiect este determinat cu precizie dar a căror realizare este incertă, societatea acoperă aceste riscuri constituind provizioane.

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli se constituie pentru elemente cum sunt: riscuri specifice industriei de aviație, litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte.

Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale

La recunoașterea inițială a unei imobilizări corporale se estimează valoarea costurilor de dezasamblare, de înlăturare a elementului și de restaurare a amplasamentului unde este situat, ca o consecință a utilizării elementului pe o anumită perioadă de timp.

Aceste costuri se reflectă prin constituirea unui provizion, care este înregistrat în contul de profit și pierdere de-a lungul vieții imobilizărilor corporale, prin includerea în cheltuiala cu amortizarea.

Revizuirea estimărilor pentru provizionul de dezafectare și restaurare este determinată de revizuirea anuală a costurilor de demontare. Comisia de specialiști ai societății desemnată prin decizie analizează periodic, dacă estimările inițiale a costurilor de demontare sunt adecvate.

Provizioane pentru beneficiile angajaților

Sunt recunoscute pentru beneficii ale angajaților acordate în conformitate cu Contractul Colectiv de Muncă aplicabil, dacă și numai dacă:

- entitatea are o obligație legală și implicită să facă astfel de plăți ca rezultat al evenimentelor trecute; și
- poate fi realizată o estimare fiabilă a obligației.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Provizioanele sunt reanalizate la finalul fiecărei perioade de raportare, astfel încât să reflecte cea mai bună estimare curentă.

- **Politici contabile privind subvențiile și alte fonduri nerambursabile**

În cadrul subvențiilor se reflectă distinct:

- subvențiile guvernamentale;
- împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții;
- alte sume primite cu caracter de subvenții.

Subvențiile se recunosc la valoarea aprobată a acestora. Subvențiile primite sub forma activelor nemonetare se recunosc la valoarea justă.

Subvențiile guvernamentale sunt recunoscute inițial ca venit amânat la valoarea justă atunci când există asigurarea rezonabilă că acesta va fi încasat iar societatea va respecta condițiile asociate subvenției.

Subvențiile care compensează societatea pentru cheltuielile efectuate sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere în mod sistematic, în aceleași perioade în care sunt recunoscute cheltuielile. Subvențiile care compensează societatea pentru costul unui activ sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în mod sistematic pe durata de viață a activului.

Subvențiile aferente veniturilor se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.

În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente. Acestea se recunosc în contabilitate ca venit în avans și se reiau în contul de profit și pierdere pe măsura efectuării cheltuielilor pe care le compensează.

- **Politici contabile privind producția de bunuri și servicii**

Organizarea contabilității de gestiune al Aerostar SA are la bază prevederile legale aplicabile și manualul de proceduri și instrucțiuni de lucru specifice contabilității de gestiune, adaptat specificului activității Companiei.

Obiectul contabilității de gestiune constă în:

- colectarea costurilor directe, indirecte și auxiliare după natura lor;
- repartizarea costurilor indirecte;
- decontarea costurilor directe și indirecte.

Scopul contabilității de gestiune este în principal stabilirea rezultatului pe comenzi de producție sau servicii și pe fiecare structură organizatorică.

Conform reglementărilor contabile, în costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor executate nu sunt incluse următoarele elemente care se recunosc drept cheltuieli ale perioadei în care au survenit:

- a) pierderile de materiale, manoperă sau alte costuri de producție aferente rebuturilor și costurile subactivității;
- b) cheltuielile generale de administrație.

Metoda de calculație utilizată în Aerostar SA este metoda pe comenzi.

Această metodă este indicată pentru producția individuală și de serie. Obiectul de evidență și de calculație a costurilor în cadrul acestei metode îl constituie comanda lansată pentru anumită cantitate (lot) de produse.

Cheltuielile de producție se colectează pe fiecare comandă în parte direct (cele cu caracter direct) sau prin repartizare (cele indirecte).

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Costul efectiv pe unitate de produs se calculează la finalizarea comenzii prin împărțirea cheltuielilor de producție colectate pe comanda aferentă la cantitatea de produse fabricate în cadrul comenzii respective.

Lansarea comenzilor se face la preț planificat, după caz.

În cazul comenzilor aferente vânzărilor la export prețul se exprimă în lei prin transformarea valutei la cursul valutar bugetat.

În aplicarea politicilor contabile, societatea emite proceduri, instrucțiuni și dispoziții de lucru, aprobate de către conducerea executivă.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 4 - TRANZACȚII ÎN VALUTĂ

AEROSTAR consideră ca și monedă funcțională leul românesc, iar situațiile financiare sunt prezentate în mii LEI.

Tranzacțiile în valută sunt înregistrate la cursul de schimb al monedei funcționale de la data tranzacției.

La data Situației Poziției Financiare, activele și datoriile financiare denumite în valută sunt evaluate în moneda funcțională folosind cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar:

| Valuta | 31.12.2023 | CURS MEDIU AN 2023 | 31.12.2022 | CURS MEDIU AN 2022 |
|---------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| 1 EUR | 4,9746 lei | 4,9465 lei | 4,9474 lei | 4,9315 |
| 1 USD | 4,4958 lei | 4,5743 lei | 4,6346 lei | 4,6885 |
| 1 GBP | 5,7225 lei | 5,6869 lei | 5,5878 lei | 5,7867 |

Diferențele favorabile și nefavorabile de curs valutar care rezultă în urma decontării activelor și datoriilor financiare denumite în valută sunt recunoscute în Situația Profitului sau Pierderii pentru exercițiul financiar în care apar.

Având în vedere că 81% din cifra de afaceri înregistrată în perioada de raportare este denumită în USD și EUR, în timp ce o parte semnificativă a cheltuielilor de exploatare este denumită în LEI, variațiile cursurilor de schimb valutar vor afecta atât veniturile sale nete cât și poziția financiară așa cum sunt exprimate în moneda funcțională.

În perioada de raportare, expunerea netă valutară rezultată ca diferență între încasările activelor financiare și plățile datoriilor financiare denumite în valută se prezintă astfel:

| AN 2023 | MII EUR | MII USD | MII GBP |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Încasări active financiare | 28.832 | 58.380 | - |
| Plăți datorii financiare | (13.993) | (32.692) | (1.414) |
| Expunere netă valutară | 14.839 | 25.688 | (1.414) |

În anul 2023, aprecierea monedei LEU față de USD cu 1,30% și 0,02% față de EUR a determinat înregistrarea unei pierderi financiare din diferențe nefavorabile de curs valutar de 1.100 mii LEI.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 5 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE : perioadă raportare 31 Decembrie 2023

| | Valori la 31 Decembrie 2023 | | | Valori la 01 Ianuarie 2023 | | |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------|----------------------------|---------------------|--------------|
| | Valoare brută | Amortizare cumulată | Valoare netă | Valoare brută | Amortizare cumulată | Valoare netă |
| Licențe | 7.754 | (6.527) | 1.227 | 6.872 | (6.034) | 838 |
| Alte active intangibile (soft) | 1.194 | (613) | 581 | 497 | (476) | 21 |
| Total | 8.948 | (7.140) | 1.808 | 7.369 | (6.510) | 859 |

Valoarea contabilă netă

| | Valoare netă la 1 Ianuarie 2023 | Intrări la valoare brută | Amortizarea din perioadă | Valoare netă la 31 Decembrie 2023 |
|-------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| Licențe | 838 | 946 | (557) | 1.227 |
| Alte active intangibile | 21 | 697 | (137) | 581 |
| Total | 859 | 1.643 | (694) | 1.808 |

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

CIFRE COMPARATIVE - IMOBILIZĂRI NECORPORALE perioadă raportare 31 Decembrie 2022

| | Valori la 31 Decembrie 2022 | | | Valori la 01 Ianuarie 2022 | | |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------|----------------------------|---------------------|--------------|
| | Valoare brută | Amortizare cumulată | Valoare netă | Valoare brută | Amortizare cumulată | Valoare netă |
| Licențe | 6.872 | (6.034) | 838 | 6.217 | (5.606) | 611 |
| Alte active intangibile (soft) | 497 | (476) | 21 | 417 | (340) | 77 |
| Total | 7.369 | (6.510) | 859 | 6.634 | (5.946) | 688 |

Valoarea contabilă netă

| | Valoare netă la 1 Ianuarie 2022 | Intrări la valoare brută | Amortizarea din perioadă | Valoare netă la 31 Decembrie 2022 |
|-------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| Licențe | 611 | 738 | (511) | 838 |
| Alte active intangibile | 77 | 79 | (135) | 21 |
| Total | 688 | 817 | (646) | 859 |

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

În categoria imobilizărilor necorporale sunt cuprinse următoarele clase de active de natură și utilizare similară:

- Licențe
- Alte active intangibile

În cadrul altor active intangibile sunt înregistrate programele informatice.

Duratele de viață utilă pentru imobilizările necorporale sunt determinate în ani, pe baza perioadei contractului sau pe durata de utilizare, după caz. Durata de viață utilă a programelor informatice achiziționate sau generate intern este de 3 ani.

Cheltuielile cu amortizarea sunt recunoscute în contul de profit și pierdere utilizând metoda liniară de calcul.

Imobilizările necorporale aflate în sold la 31.12.2023 nu sunt depreciate și nu s-au constituit ajustări pentru deprecierea acestora.

La determinarea valorii contabile brute a imobilizărilor necorporale societatea folosește metoda costului istoric.

Valoarea licențelor software amortizate complet la data de 31 Decembrie 2023 și care sunt încă utilizate este de 5.880 mii lei.

Toate imobilizările necorporale aflate în sold la 31 Decembrie 2023 sunt proprietatea Aerostar S.A.

| | |
|--|-----------------------------|
| Intrări de imobilizări necorporale au fost prin: | <u>1.643 mii lei</u> |
| • dezvoltarea sistemului informatic de gestionare a producției-versiunea 3 | 697 mii lei |
| • achiziția de licențe software | 946 mii lei |

În perioada de raportare nu au fost intrări de licențe generate intern și nici dobândite prin combinări de întreprinderi.

În perioada de raportare nu au fost active clasificate drept deținute în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 6 - IMOBILIZĂRI CORPORALE : perioadă raportare 31 Decembrie 2023

| | Valori la 31 Decembrie 2023 | | | Valori la 01 Ianuarie 2023 | | |
|---|-----------------------------|---------------------|----------------|----------------------------|---------------------|----------------|
| | Valoare brută | Amortizare cumulată | Valoare netă | Valoare brută | Amortizare cumulată | Valoare netă |
| Terenuri | 30.894 | - | 30.894 | 29.534 | - | 29.534 |
| Construcții | 98.349 | (45.607) | 52.742 | 96.634 | (39.428) | 57.206 |
| Echipamente tehnologice și mijloace de transport | 231.120 | (157.716) | 73.404 | 202.640 | (140.423) | 62.217 |
| Alte echipamente, echipamente de birou | 3.835 | (2.115) | 1.720 | 3.833 | (1.793) | 2.040 |
| Investiții imobiliare | 12.749 | (5.453) | 7.296 | 11.275 | (4.761) | 6.514 |
| Imobilizări corporale în curs de execuție | 727 | - | 727 | 15.179 | - | 15.179 |
| Total | 377.674 | (210.891) | 166.783 | 359.095 | (186.405) | 172.690 |

| | Valoare netă la 1 Ianuarie 2023 | Intrări la valoare brută | Ieșiri la valoare brută | Amortizarea din perioadă | Valoare netă la 31 Decembrie 2023 |
|---|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| Terenuri | 29.534 | 1.360 | - | - | 30.894 |
| Construcții | 57.206 | 1.715 | - | (6.179) | 52.742 |
| Echipamente tehnologice și mijloace de transport | 62.217 | 29.203 | (723) | (17.293) | 73.404 |
| Alte echipamente, echipamente de birou | 2.040 | 8 | (6) | (322) | 1.720 |
| Investiții imobiliare | 6.514 | 1.474 | - | (692) | 7.296 |
| Imobilizări corporale în curs de execuție | 15.179 | 17.686 | (32.138) | - | 727 |
| Total | 172.690 | 51.446 | (32.867) | (24.486) | 166.783 |

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

CIFRE COMPARATIVE : IMOBILIZĂRI CORPORALE perioadă raportare 31 Decembrie 2022

| | Valori la 31 Decembrie 2022 | | | Valori la 01 Ianuarie 2022 | | |
|---|-----------------------------|---------------------|----------------|----------------------------|---------------------|----------------|
| | Valoare brută | Amortizare cumulată | Valoare netă | Valoare brută | Amortizare cumulată | Valoare netă |
| Terenuri | 29.534 | - | 29.534 | 29.266 | 0 | 29.266 |
| Construcții | 96.634 | (39.428) | 57.206 | 95.193 | (33.277) | 61.916 |
| Echipamente tehnologice și mijloace de transport | 202.640 | (140.423) | 62.217 | 193.970 | (124.975) | 68.995 |
| Alte echipamente, echipamente de birou | 3.833 | (1.793) | 2.040 | 3.762 | (1.477) | 2.285 |
| Investiții imobiliare | 11.275 | (4.761) | 6.514 | 10.537 | (4.142) | 6.395 |
| Imobilizări corporale în curs de execuție | 15.179 | - | 15.179 | 1.452 | - | 1.452 |
| Total | 359.095 | (186.405) | 172.690 | 334.180 | (163.871) | 170.309 |

| | Valoare netă la 1 Ianuarie 2022 | Intrări la valoare brută | Ieșiri la valoare brută | Amortizarea din perioadă | Valoare netă la 31 Decembrie 2022 |
|---|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| Terenuri | 29.266 | 268 | - | - | 29.534 |
| Construcții | 61.916 | 1.698 | (249) | (6.159) | 57.206 |
| Echipamente tehnologice și mijloace de transport | 68.995 | 9.555 | (9) | (16.324) | 62.217 |
| Alte echipamente, echipamente de birou | 2.285 | 71 | - | (316) | 2.040 |
| Investiții imobiliare | 6.395 | 739 | - | (620) | 6.514 |
| Imobilizări corporale în curs de execuție | 1.452 | 25.787 | (12.060) | - | 15.179 |
| Total | 170.309 | 38.118 | (12.318) | (23.419) | 172.690 |

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Imobilizările corporale sunt evaluate la costurile de achiziție sau de producție minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere.

Metoda de amortizare utilizată pentru imobilizările corporale este metoda de amortizare liniară.

Cheltuielile cu amortizarea sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Următoarele vieți utile asumate pentru imobilizările corporale:

| | |
|-----------------------------|-----------|
| -construcții | 30-50 ani |
| -echipamente tehnologice | 2-25 ani |
| -mijloace de transport | 4-18 ani |
| -alte imobilizări corporale | 2-18 ani |
| -investiții imobiliare | 25-50 ani |

Duratele de viață utilă sunt stabilite de comisii formate din specialiștii societății. Duratele fiscale de amortizare ale imobilizărilor corporale sunt reglementate de legislația fiscală în domeniu.

Societatea nu a achiziționat active din combinări de întreprinderi și nu a clasificat active în vederea vânzării.

Investițiile imobiliare cuprind un număr de 12 proprietăți imobiliare – clădiri care sunt închiriate terților pe baza de contracte de închiriere.

Valoarea veniturilor din închirieri pentru această categorie de imobilizări a fost de 2.621 mii lei.

La data tranziției la IFRS, societatea a estimat și a inclus în costul imobilizărilor corporale costurile estimate cu dezafectarea acestora la sfârșitul duratei utile de viață .

Aceste costuri s-au reflectat prin constituirea unui provizion, care este înregistrat în contul de profit și pierdere de-a lungul vieții imobilizărilor corporale, prin includerea în cheltuielă cu amortizarea.

Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare și încetează la data când activul este reclasificat în altă categorie sau la data la care activul este derecunoscut.

Amortizarea nu încetează atunci când activul nu este utilizat.

Terenurile și clădirile sunt active separabile și sunt contabilizate separat, chiar și atunci când sunt dobândite împreună.

Terenurile au o durată de viață utilă nelimitată și prin urmare, nu se amortizează.

Valoarea terenurilor din patrimoniul Aerostar SA este prezentată la cost de achiziție, respectiv cost presupus care a fost înregistrat la data tranziției la IFRS.

În conformitate cu prevederile IAS 36 “Deprecierea activelor” societatea a procedat la identificarea indiciilor de depreciere a imobilizărilor corporale, luând în considerare surse interne și externe de informații.

Surse interne de informații:

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Performanța economică a activelor este bună, toate imobilizările care sunt în funcțiune aduc beneficii societății.

Sursa externă de informații:

Indicatorul care oferă informații privind interesul din partea investitorilor în companiile cotate pe piața de capital este capitalizarea bursieră raportată la capitalurile proprii (MBR).

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>indicator MBR-Market to book ratio</u> | <u>31.12.2023</u> | <u>31.12.2022</u> |
| capitalizare bursiera / capitaluri proprii | 2,4 | 2,4 |

Valoarea **supraunitară** a indicatorului MBR este obținută de companiile performante pe piața de capital și care prezintă interes din partea investitorilor.

Imobilizările corporale aflate în sold la 31.12.2023 nu sunt depreciate și nu s-au constatat indici de depreciere semnificativi.

Valoarea contabilă brută a imobilizărilor corporale amortizate integral și care sunt încă în funcțiune la data de 31 Decembrie 2023 este 96.035 mii lei.

Valoarea reevaluată a clădirilor din patrimoniul Aerostar SA, pentru stabilirea impozitului pe clădiri, la data de 31.12.2023 este de 149.978 mii lei.

La 31.12.2023 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea societății Aerostar S.A.

Intrări de imobilizări corporale, au fost prin: **51.446 mii lei**

- punerea în funcțiune de echipamente tehnologice, echipamente hardware, echipamente de măsură și control 32.400 mii lei
- achiziție teren 1.360 mii lei
- imobilizările în curs de execuție efectuate în 2023 17.686 mii lei

Ieșiri de imobilizări corporale, au fost prin: **32.867 mii lei**

- transferul imobilizărilor în curs de execuție în imobilizări corporale ca urmare a punerii în funcțiune 32.138 mii lei
- derecunoaștere a unor imobilizări corporale ca urmare a faptului că societatea nu mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea lor 729 mii lei

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 7 - IMOBILIZĂRI FINANCIARE

| | Acțiuni / părți sociale deținute la entități afiliate | Alte titluri imobilizate- acțiuni | Alte titluri imobilizate- aport la patrimoniu social | Alte creanțe imobilizate- garanții furnizori | Total |
|-----------------------------|--|---|--|---|---------------|
| La 1 ianuarie 2023 | 14 | 58.975 | 2 | 38 | 59.029 |
| Creșteri / (Reduceri) | - | (1.301) | - | 4 | (1.297) |
| La 31 Decembrie 2023 | 14 | 57.674 | 2 | 42 | 57.732 |

A) Investițiile în entități afiliate înregistrate la cost:

| Numele filialei/ Sediul social | Cod CAEN | Nr. de acțiuni/ părți sociale emise | Drepturi de vot (%) | Valoarea deținerii Aerostar (mii lei) | Informații financiare aferele anului 2022 | | | | |
|--|---|---|---------------------------|--|---|----------------------|-------------------------------|--|---------------------------------------|
| | | | | | Capital social al societății (mii lei) | Rezerve (mii lei) | Profit net (mii lei) | Valoare nominală/ acțiune (mii lei) | Activ net/ acțiune (mii lei) |
| Airpro Consult SRL Bacău Str. Condorilor nr.9 | - activitate de bază conform cod CAEN 7820 | 100 | 100% | 10 | 10 | 171 | 34 | 0,10 | 2,2 |
| Foar SRL Bacău Str. Condorilor nr.9 | - activitate de bază conform cod CAEN 7739 | 408 | 51% | 4 | 8 | 607 | 116 | 0,01 | 1,8 |
| TOTAL | x | x | x | 14 | x | x | x | x | x |

Participațiile Aerostar în companiile afiliate sunt înregistrate la cost.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

La 31.12.2023, societatea nu a înregistrat modificări în sensul creșterii/reducerii procentului de participații, păstrându-și aceeași influență, ca și în anul 2022, asupra societăților din portofoliul de participații.

Ambele companii la care Aerostar deține participații sunt înregistrate în România.

B) Investițiile în instrumente de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global:

| Numele emitentului | Cod CAEN | Nr. de acțiuni | Simbol | Valoare preț /acțiune la 31.12.2023 (lei) | Valoare portofoliu la preț piață (mii lei) |
|--|--|----------------|--------|---|---|
| Sediul social | | | | | |
| Evergent Investments S.A. Str. Pictor Aman 94C, Bacău | - activitate de bază conform cod CAEN 6499 | 45.412.207 | EVER | 1,2700 | 57.674 |

Societatea deține 45.412.207 acțiuni ale societății Evergent Investments S.A, listată la Bursa de Valori București. Aerostar contabilizează deținerea de acțiuni la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, în conformitate cu IFRS 9 “Instrumente Financiare”. Societatea a utilizat opțiunea irevocabilă de a desemna aceste instrumente de capitaluri proprii la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global întrucât aceste active financiare sunt deținute atât pentru colectarea de dividende, cât și pentru câștiguri din vânzarea lor, și nu pentru tranzacționare. Câștigul sau pierderea aferentă acestor instrumente de capital este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global, cu excepția veniturilor din dividende.

C) Aport în bani la constituirea patrimoniului inițial al asociației “Cluster de educație pentru dezvoltare durabilă C-EDD “

Asociația s-a constituit în mod voluntar de către membrii fondatori, funcționând ca persoană juridică română de drept privat fără scop patrimonial. Asociația este neguvernamentală, apolitică, nonprofit și independentă, nesubordonată vreunei alte persoane juridice.

Scopul Asociației este acela de a dezvolta și implementa mecanisme eficiente de dialog public-privat în domeniul educațional, de a acționa ca un spațiu de dialog și colaborare între principalii actori implicați în educație, de a crește calitatea proceselor educaționale și de a conecta educația continuă cu mediul economic pentru a-i pune la dispoziție resursele umane calificate pentru o dezvoltare durabilă. Valoarea aportului societății AEROSTAR, la patrimoniul asociației “Cluster de educație pentru dezvoltare durabilă C-EDD “, este în sumă de 2.500 lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 8 - CREANȚE COMERCIALE

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| CREANȚE COMERCIALE DIN CARE: | | |
| Clienți: | 76.785 | 74.311 |
| Clienți din România | 6.694 | 17.378 |
| Clienți din afara României | 70.091 | 56.933 |
| Clienți incerți | 445 | 1.871 |
| Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți | (267) | (954) |
| Furnizori – debitori | 7.926 | 5.453 |
| TOTAL CREANȚE COMERCIALE | 84.889 | 80.681 |

În conformitate cu prevederile Manualului de politici contabile, pentru acoperirea riscului de nerecuperare a sumelor reprezentând creanțe comerciale incerte, societatea înregistrează ajustări pentru deprecierea clienților incerți, astfel:

- în procent de 50% din valoarea creanțelor neîncasate la termen, dacă perioada de întârziere este între 30 zile și 180 zile. La 31 decembrie 2023, societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură în valoare de 179 mii lei;
- în procent de 100% din valoarea creanțelor neîncasate la termen, dacă perioada de întârziere este mai mare de 180 de zile. La 31 decembrie 2023, societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură în valoare de 88 mii lei.

La determinarea recuperabilității unei creanțe comerciale s-au luat în calcul schimbările intervenite în bonitatea clientului de la data acordării creditului comercial până la data raportării.

Furnizorii-debitori au termen de decontare :

- în anul 2024: 7.926 mii lei

Evaluarea creanțelor exprimate în valută s-a făcut la cursul pieței valutare comunicat de Banca Națională a României valabil pentru închiderea lunii decembrie 2023.

Diferențele de curs valutar favorabile sau nefavorabile între cursul pieței valutare la care sunt înregistrate creanțele în valută și cursul pieței valutare comunicat de Banca Națională a României valabil pentru închiderea lunii decembrie 2023 s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri sau cheltuieli.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 9 - ALTE CREAȚE

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate | 88 | 16 |
| Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care: | 3.484 | 1.436 |
| - TVA de recuperat | 1.206 | - |
| - TVA neexigibil | 163 | 172 |
| - Sume de recuperat de la Casa de Sănătate (indemnizații concedii medicale) | 1.993 | 654 |
| - Sume cu caracter de subvenții | 69 | 75 |
| - Accize de recuperat aferente combustibilului utilizat | - | 509 |
| - Alte creanțe în legătură cu bugetul local | 39 | 10 |
| - Alte creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului | 14 | 16 |
| Dobânzi de încasat din depozite bancare | 1.487 | 1.814 |
| Debitori diverși | 745 | 574 |
| Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori diverși | (518) | (539) |
| TOTAL ALTE CREAȚE | 5.286 | 3.301 |

Notă:

- Alte creanțe în legătură cu bugetul local reprezintă contravaloarea taxei de salubritate de recuperat rezultată în urma declarațiilor rectificative aferente anului 2023;
- Alte creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului reprezintă sume rezultate în urma depunerii declarațiilor rectificative privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate.

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, dacă nu se specifica altfel)

NOTA 10 - STOCURI

| | <u>31 decembrie 2023</u> | <u>31 decembrie 2022</u> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| din care: | | |
| Materii prime * | 72.098 | 52.381 |
| Materiale consumabile ** | 71.738 | 63.093 |
| Alte materiale | 68 | 129 |
| Semifabricate | 32 | 471 |
| Ambalaje | 45 | 56 |
| Produse finite | 27.768 | 23.828 |
| Produse și servicii în curs de execuție | 56.592 | 42.559 |
| Valoarea brută (neajustată) a stocurilor | <u>228.341</u> | <u>182.517</u> |

AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

| | 31 decembrie 2023 | Majorări/ Constituiți/ | Reduceri/ Reluări/ | 31 decembrie 2022 |
|--|------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Total ajustări | 67.299 | 23.245 | 7.853 | 51.907 |
| Ajustări pentru deprecierea materiilor prime | 35.555 | 8.636 | (3.869) | 23.050 |
| Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile | 27.461 | 10.406 | 10.089 | 27.144 |
| Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor | 32 | 36 | 475 | 471 |
| Ajustări pentru deprecierea produselor finite | 2.162 | 1.488 | 2 | 676 |
| Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție | 2.089 | 2.679 | 1.156 | 566 |

Notă:

* Materiile prime participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată (bare, țevi, table, profile, sârme etc.);

** Materialele consumabile participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare, fără a se regăsi de regulă, în produsul finit (materiale auxiliare, scule, SDV-uri și alte materiale consumabile).

Stocurile se evaluează la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul de vânzare estimat pentru stocuri minus toate costurile estimate pentru finalizare și costurile estimate necesare efectuării vânzării.

Costul stocurilor cuprinde: costurile de achiziție, costurile de conversie precum și alte costuri suportate pentru aducerea stocurilor în starea și în locul în care se găsesc în prezent.

Ajustările de valoare se fac periodic, pe baza constatrilor comisiilor de inventariere și/sau a conducătorilor modulelor, în vederea prezentării acestora la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, dacă nu se specifica altfel)

În cadrul societății se consideră bunuri depreciate bunurile care au o vechime mai mare decât perioada de stocare stabilită prin decizie internă de către Consiliul de Administrație.

Conform Manualului de Politici Contabile, în cadrul Aerostar SA, se constituie ajustări pentru depreciere a stocului astfel:

- pentru materii prime, materiale consumabile, semifabricate și piese de schimb sunt stabilite perioade diferite, pentru fiecare centru de profit;
- pentru stocurile de produse finite și producția în curs de execuție se constituie ajustări de depreciere la fiecare perioadă, astfel:
 - a) în procent de 100% din valoarea acestora, pentru stocurile de această natură care nu au la bază contracte cu clienții;
 - b) în procente variabile, convenite cu centrele de profit implicate, pentru stocurile de produse finite nelivrate la termenele contractuale.

Valoarea cheltuielilor materiale recunoscută drept cheltuială pe parcursul perioadei este de 219.820 mii lei, care se compune din:

- 205.533 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor aferente stocurilor de materiale;
- 12.924 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor aferente consumului de apă, gaz și energie electrică;
- 1.363 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor cu materialele nestocate.

Aerostar S.A. deține stocuri de produse finite (de siguranță) la nivelurile convenite prin contractele cu clienții.

Aerostar S.A. nu are stocuri gajate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 11 - NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerarul cuprinde:

- numerar în casieria AEROSTAR;
- depozite la vedere deținute la bănci (conturi curente la bănci).

Echivalentele de numerar cuprind:

- depozite la termen deținute la bănci;
- CEC-uri și efecte comerciale (bilete la ordin) depuse la bănci spre încasare.

La sfârșitul perioadei de raportare numerarul și echivalentele de numerar constau în:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Numerar în casierie | 36 | 63 |
| Depozite la vedere deținute la bănci | 34.053 | 20.269 |
| Depozite la termen deținute la bănci | 211.703 | 225.833 |
| CEC-uri și efecte comerciale de încasat | - | 8 |
| Numerar și echivalente de numerar | 245.792 | 246.173 |

Nu sunt restricții asupra conturilor bancare curente și depozitelor deținute la bănci.

Valoarea Liniei de Credit utilizabilă sub formă de descoperire de cont (overdraft), disponibilă pentru activitatea de exploatare viitoare, este de 2.500 mii USD (echivalent 11.240 mii LEI). În perioada de raportare Linia de Credit nu a fost utilizată.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 12 - CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii ale companiei la data de 31 decembrie 2023 sunt de 551.957 mii lei. Creșterea capitalurilor proprii în anul 2023 comparativ cu finalul anului 2022 a fost de 58.248 mii lei.

Principalele elemente de capitaluri proprii în perioada ianuarie-decembrie 2023 față de anul 2022:

- **Capitalul social a rămas neschimbat:**

La data de 31 decembrie 2023, capitalul social al AEROSTAR SA Bacau este de 48.728.784 lei, divizat în 152.277.450 acțiuni cu o valoare nominală de 0,32 lei.

- **Rezervele au crescut cu 78.644 mii lei:**

- creștere cu 54.902 mii lei ca urmare a repartizării profitului anului 2022 pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 20 aprilie 2023;
- creștere cu 27.924 mii lei pe seama repartizării profitului din anul 2023 pentru rezerve din facilități fiscale;
- scădere cu 3.839 mii lei pe seama reevaluării la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global;
- scădere cu 727 mii lei rezultată din transferul în rezultat reportat a diferențelor de reevaluare la valoare justă a instrumentelor de capitaluri proprii recunoscute prin alte elemente ale rezultatului global, în urma vânzării;
- creștere cu 384 mii lei pe seama trecerii la rezerve a rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezervele de reevaluare.

- **Alte elemente de capital au scăzut cu suma de 3.827 mii lei pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut în capitalurile proprii.**

- **Rezultatul reportat a crescut cu 639 mii lei astfel:**

- ca urmare a hotărârii AGOA din 20 aprilie 2023, profitul exercițiului financiar 2022 preluat asupra rezultatului reportat, reprezentând profitul nerepartizat, a fost integral repartizat pe destinațiile hotărâte de acționari;
- creștere cu 222 mii lei pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii;
- creștere cu 801 mii lei reprezentând câștigul net realizat din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii recunoscute prin alte elemente ale rezultatului global;
- scădere cu 384 mii lei pe seama trecerii la rezerve a rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezervele de reevaluare.

- **Soldul contului de rezultat reportat la 31 decembrie 2023 este de 51.577 mii lei, compus din:**

- rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost prezumat = 26.478 mii lei;
- rezultatul reportat reprezentând câștigul realizat din rezerve din reevaluare, capitalizat pe măsura amortizării imobilizărilor corporale = 24.298 mii lei;
- câștigul net realizat din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii recunoscute prin alte elemente ale rezultatului global = 801 mii lei.

- **Rezultatul perioadei a fost profit în suma de 93.028 mii lei.**

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 13 - PROVIZIOANE

| | 31 decembrie 2022 | Majorări/ Constituiți/ Reclasificări de provizioane | Reduceri/ Reluări/ Reclasificări de provizioane | Diferențe din Reevalua- re | 31 decembrie 2023 |
|--|-------------------------|--|--|-------------------------------------|-------------------------|
| Total provizioane | 129.794 | 37.371 | 64.355 | (235) | 102.574 |
| Provizioane pentru garanții acordate clienților | 47.844 | 23.865 | 23.808 | (533) | 47.368 |
| Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale | 16.426 | 21 | - | - | 16.447 |
| Provizioane pentru beneficiile angajaților | 7.784 | 8.252 | 7.784 | - | 8.252 |
| Provizioane pentru litigii | - | 224 | - | - | 224 |
| Alte provizioane | 57.740 | 5.009 | 32.763 | 297 | 30.283 |
| Provizioane pe termen lung | 95.271 | 5.142 | 45.051 | 150 | 55.511 |
| Provizioane pentru garanții acordate clienților | 25.888 | 5.121 | 17.098 | (121) | 13.790 |
| Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale | 16.426 | 21 | - | - | 16.447 |
| Alte provizioane | 52.957 | - | 27.953 | 270 | 25.274 |
| Provizioane pe termen scurt | 34.523 | 32.229 | 19.304 | (385) | 47.063 |
| Provizioane pentru garanții acordate clienților | 21.956 | 18.744 | 6.710 | (412) | 33.578 |
| Provizioane pentru beneficiile angajaților | 7.784 | 8.252 | 7.784 | - | 8.252 |
| Provizioane pentru litigii | - | 224 | - | - | 224 |
| Alte provizioane | 4.783 | 5.009 | 4.810 | 27 | 5.009 |

Provizioane pentru garanții acordate clienților

Provizioanele pentru garanții acordate clienților sunt constituite pentru acoperirea riscurilor de neconformități în perioada de garanție a produselor vândute și serviciilor prestate, în concordanță cu prevederile contractuale. Durata de garanție este de regula 24 de luni.

Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale

Provizioanele pentru dezafectarea imobilizărilor corporale, în special clădiri, sunt constituite pentru acoperirea costurilor de dezasamblare, de înlăturare a elementelor și de restaurare a amplasamentelor unde sunt situate și sunt incluse în costul acestora. Valoarea a fost estimată utilizându-se o rată anuală de actualizare de 6,5%.

Provizioane pentru beneficii acordate salariaților

Provizioanele pentru beneficii acordate salariaților sunt constituite pentru primele acordate conform clauzelor Contractului Colectiv de Muncă aplicabil (prime de sfârșit de an financiar, de performanță) și pentru concediul de odihnă neefectuat de către salariați în anul precedent.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Provizioane pentru litigii

În luna decembrie 2023 s-a constituit, în baza Deciziei civile nr.928/29.12.2023 pronunțată de Curtea de Apel Bacau în dosarul nr. 2601/110/2021, un provizion pentru plata unei despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și actualizate și celelalte drepturi de care ar fi beneficiat un fost salariat, de la data concedierii și până la data pronunțării hotărârii judecătorești.

Alte provizioane

În categoria Alte provizioane se regăsesc provizioane constituite pentru:

- acoperirea unor riscuri specifice industriei de aviație, cum ar fi: riscul existenței unor defecte ascunse, riscul descoperirii unor incidente de calitate ce pot atrage daune;
- acoperirea unor cheltuieli privind obligațiile societății către A.J.O.F.M., în baza O.U.G. 95/2002;
- acoperirea unor riscuri privind aplicarea de către clienți a unor penalități de întârziere și daune asociate cu producția de produse aeronautice;
- în decembrie 2023, ca efect al încheierii unui program de fabricare a unor componente, s-a anulat provizionul constituit pentru acoperirea riscurilor în sumă de 22.386 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 14 – SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII ÎN ACTIVE

AEROSTAR recunoaste drept venit amânat subvențiile privind activele.

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Sold la 1 ianuarie, din care: | 3.028 | 4.192 |
| Pe termen scurt | 1.020 | 1.167 |
| Pe termen lung | 2.008 | 3.025 |
| Subvenții primite | 381 | - |
| Subvenții înregistrate la venituri corespunzător amortizării calculate | (1.029) | (1.164) |
| Sold la 31 decembrie, din care: | 2.380 | 3.028 |
| Pe termen scurt | 830 | 1.020 |
| Pe termen lung | 1.550 | 2.008 |

Soldul înregistrat la 31 decembrie 2023 reprezintă subvenții aferente investițiilor în active imobilizate care urmează să fie înregistrate la venituri pe măsura înregistrării pe costuri a amortizării calculate.

În anul 2023 AEROSTAR S.A. a primit subvenții pentru finanțarea activelor în baza contractului de finanțare neramursabilă nr. 10/28.02.2023 încheiat cu Ministerul Economiei, având ca obiect dotarea Laboratorului de Testări din cadrul AEROSTAR cu echipamente de testare NDT, valoarea contractului fiind de 800 mii lei, din care 381 mii lei finanțare nerambursabilă, rămânând de înregistrat la venituri valoarea de 373 mii lei.

Subvențiile primite în anii anteriori pentru finanțarea activelor au fost aferente implementării a 3 proiecte de investiții în baza a 3 contracte de finanțare nerambursabilă:

1. contractul nr. 210304/22.04.2010: ”Extinderea capacităților de fabricație și asamblare aerosturcturi destinate aviației civile”, derulat în perioada aprilie 2010 – octombrie 2012, valoarea subvenției primite de la Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri (MECMA) fiind de 5.468 mii lei, rămânând de înregistrat la venituri valoarea de 720 mii lei;
2. contractul nr. 229226/14.06.2012: ”Crearea unei noi capacitați de fabricație pentru diversificarea producției și creșterea exportului”, derulat în perioada iunie 2012 – mai 2014, valoarea subvenției primite de la Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri (MECMA) fiind de 6.011 mii lei, rămânând de înregistrat la venituri valoarea de 60 mii lei;
3. contractul nr. 5IM/013/24.03.2015: ”Consolidarea și dezvoltarea durabilă a sectoarelor de prelucrări mecanice și vopsitorie prin investiții performante”, derulat în perioada martie – decembrie 2015, valoarea subvenției primite de la Ministerul Fondurilor Europene (MFE) fiind de 8.299 mii lei, rămânând de înregistrat la venituri valoarea de 1.214 mii lei.

Toate proiectele de investiții în active imobilizate au fost implementate și finalizate conform prevederilor contractuale asumate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 15 - DATORII COMERCIALE

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Avansuri încasate în contul clienților, din care: | 12.540 | 10.991 |
| Clienți creditori din România | 19 | 47 |
| Clienți creditori din afara României | 12.521 | 10.944 |
| | | |
| Furnizori, din care: | 35.519 | 37.619 |
| Furnizori materiale și servicii din România | 11.364 | 9.878 |
| Furnizori materiale și servicii din afara României | 19.125 | 21.162 |
| Furnizori - facturi nesosite | 3.846 | 2.576 |
| Furnizori de imobilizări | 1.184 | 4.003 |
| | | |
| Total datorii comerciale | 48.059 | 48.610 |

Avansurile încasate de la clienți externi sunt pentru lucrări de întreținere și reparații avioane (99,65%) și pentru alte prestări servicii (0,35%).

Pentru datoriile evidențiate nu s-au constituit ipoteci.

Diferențele de curs valutar favorabile sau nefavorabile între cursul pieței valutare la care sunt înregistrate datoriile în valută și cursul pieței valutare comunicat de Banca Națională a României valabil pentru închiderea lunii decembrie 2023, s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri sau cheltuieli.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 16 - ALTE DATORII

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Alte datorii curente, din care: | 11.878 | 13.297 |
| • <i>Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate</i> | 3.656 | 3.668 |
| • <i>Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:</i> | 5.215 | 6.827 |
| – TVA de plată | 185 | 1.859 |
| – asigurări sociale | 3.711 | 3.678 |
| – contribuția asiguratorie pentru muncă | 235 | 234 |
| – impozit pe venituri de natura salariilor | 719 | 722 |
| – contribuția pentru persoanele cu handicap neîncadrate | 186 | 150 |
| – alte impozite | 133 | 137 |
| – alte datorii sociale | 46 | 47 |
| • <i>Alte datorii, din care:</i> | 3.007 | 2.802 |
| – dividende | 2.735 | 2.502 |
| – creditori diverși | 229 | 257 |
| – garanții primite | 43 | 43 |
| Alte datorii pe termen lung | 1.490 | 1.503 |

În categoria „Alte datorii pe termen lung” se regăsește datoria privind dreptul de utilizare a terenului concesionat pentru Hangar Mentenanță Iași .

Dividendele aflate în sold la 31 decembrie 2023, în sumă de 2.735 mii lei reprezintă sumele rămase în sold pentru acționarii care nu s-au prezentat la ghișeele agentului de plată CEC Bank SA (agentul de plată desemnat de către AEROSTAR) și care nu s-au prescris.

Societatea nu înregistrează datorii restante față de bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale și bugetele locale.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 17 - IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT

Impozitul amânat este determinat pentru diferențele temporare ce apar între baza fiscală a activelor și datoriilor și baza contabilă a acestora. Impozitul amânat este calculat cu rata de impozitare de 16% aplicabilă diferențelor temporare.

Societatea a estimat și a înregistrat datorii privind impozitul amânat aferente activelor imobilizate (ce derivă din diferențele între valorile contabile și fiscale, duratele diferite de viață utilă ș.a.) și rezervelor și a recunoscut creanțe privind impozitul amânat aferente titlurilor (acțiunilor) imobilizate, a stocurilor și creanțelor comerciale ce au suportat ajustări pentru depreciere, provizioanelor pentru garanții acordate clienților și a altor provizioane.

Structura impozitului amânat înregistrat la 31.12.2023 este:

Datorii privind impozitul amânat

| | |
|---|---------------|
| 1. Datorii privind impozitul amânat generate de diferențele dintre bazele contabile (mai mari) și cele fiscale (mai mici) ale activelor imobilizate | 1.134 |
| 2. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor legale | 1.559 |
| 3. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor din facilități fiscale | 22.010 |
| 4. Datorii privind impozitul amânat aferente rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare | 61 |
| 5. Datorii privind impozitul amânat aferente titlurilor imobilizate-acțiuni | 427 |
| Total datorii privind impozitul amânat | 25.191 |

Creanțe privind impozitul amânat

| | |
|---|---------------|
| 1. Creanțe privind impozitul amânat aferente altor provizioane | 515 |
| 2. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru garanții acordate clienților | 7.579 |
| 3. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru beneficiile angajaților | 1.320 |
| 4. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru depreciere a stocurilor | 10.768 |
| 5. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale | 134 |
| Total creanțe privind impozitul amânat | 20.316 |

Societatea nu a recunoscut creanțe privind impozitul amânat aferente altor provizioane pentru riscurile specifice industriei de aviație deoarece există o incertitudine în ceea ce privește deductibilitatea fiscală a cheltuielilor ce ar decurge din decontarea obligațiilor din perioadele viitoare. Prin urmare, diferențele dintre baza fiscală și baza contabilă ar fi nule.

În perioada 01 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023, societatea a înregistrat venituri din impozitul pe profit amânat în sumă de 7.736 mii lei și cheltuieli cu impozitul pe profit amânat în sumă de 5.379 mii lei.

Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii în valoare de 23.481 mii lei se compune din datorii privind impozitul amânat în valoare de 23.996 mii lei și creanțe privind impozitul amânat în valoare de 515 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 18 - INSTRUMENTE FINANCIARE

Un instrument financiar este orice contract care generează simultan un activ financiar pentru o entitate și o datorie financiară sau un instrument de capitaluri proprii pentru o altă entitate.

Activele și datoriile financiare sunt recunoscute atunci când AEROSTAR devine parte în prevederile contractuale ale instrumentului.

La data raportării AEROSTAR nu deține:

- instrumente financiare păstrate în scopul tranzacționării (inclusiv instrumente derivate);
- instrumente financiare păstrate până la scadență;
- instrumente financiare disponibile pentru vânzare.

Activele financiare ale AEROSTAR cuprind:

- depozitele la vedere și la termen deținute la bănci;
- creanțe comerciale;
- acțiuni Evergent Investments S.A. (simbol bursier: EVER);
- creanțe imobilizate (garanții depuse la terți)

Datoriile financiare ale AEROSTAR cuprind:

- datorii comerciale;

La data raportării AEROSTAR nu înregistrează datorii financiare privind descoperire de cont bancar(overdraft) și împrumuturi bancare pe termen lung.

Principalele tipuri de risc, generate de instrumentele financiare deținute, la care AEROSTAR este expusă sunt:

- a) riscul de credit;
- b) riscul de lichiditate;
- c) riscul valutar;
- d) riscul de rată a dobânzii.

a) Riscul de credit

Riscul de credit este riscul ca una din părțile implicate într-un instrument financiar să genereze o pierdere financiară pentru cealaltă parte prin neîndeplinirea unei obligații contractuale, fiind aferent în principal:

- depozitelor la vedere și la termen deținute la bănci
- creanțelor comerciale;

Depozitele la vedere și la termen sunt deținute numai în instituții bancare de prim rang cu ratinguri care să exprime cel mai scăzut grad de risc.

În unele cazuri, se solicită instrumente specifice de diminuare a riscului de credit comercial (încasări în avans, scrisori de garanție bancară de bună plată, acreditive de export confirmate).

AEROSTAR nu are nicio expunere semnificativă față de un singur partener și nu înregistrează o concentrare semnificativă a creanțelor pe o singură zonă geografică.

Expunerea la riscul de credit

Valoarea contabilă a activelor financiare, netă de ajustările pentru depreciere, reprezintă expunerea maximă la riscul de credit.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Expunerea maximă la riscul de credit la data raportării este prezentată în tabelul următor:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Depozite la vedere și la termen deținute la bănci | 245.756 | 246.102 |
| Creanțe comerciale nete de ajustările pentru depreciere | 67.924 | 66.941 |
| Acțiuni Evergent Investments S.A. | 57.674 | 58.975 |
| Creanțe imobilizate | 42 | 38 |
| Total | 371.396 | 372.056 |

Expunerea maximă la riscul de creditare pe zone geografice pentru creanțele comerciale nete de ajustările pentru depreciere este prezentată în tabelul următor:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Piața internă | 6.706 | 17.379 |
| Țări din zona euro | 29.502 | 21.810 |
| Marea Britanie | 23.431 | 14.939 |
| Alte țări europene | 2.912 | 2.176 |
| Alte regiuni | 5.372 | 10.637 |
| Total | 67.924 | 66.941 |

Ajustări pentru depreciere

Structura pe vechime a creanțelor comerciale brute la data raportării este prezentată în tabelul următor:

| | Valoare brută 31.12.2023 | Ajustări pentru depreciere | Valoare brută 31.12.2022 | Ajustări pentru depreciere |
|----------------------------------|---|---|---|---|
| În termen | 67.746 | | 65.400 | |
| Restanțe, total din care: | 445 | | 2.495 | |
| 31-60 zile | 343 | 172 | 1.568 | 632 |
| 61-90 zile | - | - | 567 | 127 |
| 91-120 zile | 14 | 7 | 63 | 32 |
| Peste 120 zile | 88 | 88 | 286 | 152 |
| Mai mult de 1 an | - | - | 11 | 11 |
| Total | 68.191 | 267 | 67.895 | 954 |

Mișcarea în ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale în cursul anului este prezentată în tabelul următor:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Sold la 1 ianuarie | 954 | 1.332 |
| Ajustari pentru depreciere constituite | 2.990 | 1.967 |
| Ajustari pentru depreciere reluate la venituri | (3.677) | (2.345) |
| Sold la 31 decembrie | 267 | 954 |

La 31.12.2023, 99% din soldul creanțelor comerciale sunt aferente clienților care au bun istoric de plată.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

b) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca AEROSTAR să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriilor financiare care sunt decontate prin livrarea de numerar.

Politica AEROSTAR în ceea ce privește riscul de lichiditate, este să mențină un nivel optim de lichiditate pentru a-și putea achita obligațiile pe măsură ce acestea ajung la scadență.

În scopul evaluării riscului de lichiditate, fluxurile de trezorerie din exploatare, din investiții și din finanțare sunt monitorizate și analizate săptămânal, lunar, trimestrial, anual în vederea stabilirii nivelului estimat al modificărilor nete în lichiditate.

Deasemenea, se analizează lunar indicatorii specifici de lichiditate (lichiditate generală, lichiditate imediată și rata solvabilității generale) comparativ cu nivelurile bugetate.

În plus, în vederea diminuării riscului de lichiditate, AEROSTAR menține anual o rezervă de lichiditate sub forma unei Facilități de Credit (utilizabilă sub formă de descoperire de cont) acordată de bănci în limita a 2.500 MII USD.

Intervalele temporale utilizate pentru analiza scadențelor contractuale ale datoriilor financiare, în vederea evidențierii plasării în timp a fluxurilor de numerar, sunt prezentate în tabelul următor:

| | Datorii | Valoare contabilă | Fluxuri de numerar contractuale | 0-30 zile | 31-60 zile | peste 60 zile |
|------------|--------------------|-------------------|---------------------------------|-----------|------------|---------------|
| 31.12.2023 | Datorii comerciale | 31.672 | (31.672) | (27.813) | (3.664) | (195) |
| 31.12.2022 | Datorii comerciale | 34.472 | (34.472) | (28.638) | (4.922) | (912) |

Nu se anticipează ca fluxurile de numerar incluse în analiza scadențelor să se producă mai devreme sau la valori semnificativ diferite.

La 31.12.2023 AEROSTAR nu înregistrează datorii restante.

c) Riscul valutar

Riscul valutar este riscul ca valoarea justă sau fluxurile viitoare de trezorerie ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor cursurilor de schimb valutar.

Expunerea la riscul valutar

AEROSTAR este expusă la riscul valutar deoarece 81% din cifra de afaceri înregistrată în perioada de raportare este denominată în USD și EUR, în timp ce o parte semnificativă a cheltuielilor de exploatare este denominată în LEI.

Astfel AEROSTAR se expune la riscul ca variațiile cursurilor de schimb valutar vor afecta atât veniturile sale nete cât și poziția financiară așa cum sunt exprimate în lei.

Expunerea netă la riscul valutar a activelor și datoriilor financiare este prezentată în continuare în baza valorilor contabile denominate în valută înregistrate la finalul perioadei de raportare:

| 31.12.2023 | MIl EUR | MIl USD | MIl GBP |
|---|--------------|---------------|-------------|
| Depozite la vedere și la termen deținute la bănci | 2.680 | 3.901 | 35 |
| Creanțe comerciale | 3.732 | 9.487 | - |
| Datorii comerciale | (1.474) | (3.265) | (70) |
| Expunere netă, în moneda originală | 4.938 | 10.123 | (35) |

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Analiza de senzitivitate

Având în vedere expunerea netă calculată în tabelul de mai sus se poate considera că AEROSTAR este expusă în principal la riscul valutar generat de variația cursului de schimb valutar USD/LEU și EUR/LEU.

Luând în considerare evoluția din anii precedenți a cursului de schimb USD/LEU și EUR/LEU se poate observa o volatilitate relativ ridicată a USD/LEU (+/-5%) și o volatilitate moderată a EUR/LEU (+/-2%).

Astfel, se poate lua în calcul o variație rezonabil posibilă de +/-5% USD/LEU și +/-2% pentru EUR/LEU la sfârșitul perioadei de raportare.

Efectul variației rezonabil posibilă a cursului de schimb valutar EUR/LEU și USD/LEU asupra rezultatului financiar al AEROSTAR este calculat în tabelul următor:

| 31.12.2023 | EUR/LEU | USD/LEU |
|---|------------------------|--------------------------|
| Expunere netă, în moneda originară | 4.938 MII EUR | 10.123 MII USD |
| Curs de schimb valutar | 4,9746 | 4,4958 |
| Expunere netă, în moneda funcțională | 24.565 MII LEI | 45.511 MII LEI |
| Variația rezonabilă posibilă a cursului de schimb valutar | +/- 2% | +/- 5% |
| Efectul variației asupra rezultatului financiar | +/- 491 MII LEI | +/- 2.276 MII LEI |

d) Riscul de rată a dobânzii

În perioada de raportare AEROSTAR are la dispoziție o Facilitate de Credit multi-Produs în valoarea totală de 7.000 MII USD, destinată finanțării activității de exploatare, care include:

- 1) Produs A: în valoare de 2.500 MII USD, utilizabil sub formă de descoperire de cont (overdraft), fiind constituită pentru a asigura în orice moment lichiditatea și flexibilitatea financiară necesară (rezerva de lichiditate);
- 2) Produs B: în valoare de maxim 7.000 MII USD (cu condiția ca suma utilizărilor din Produs A și Produs B să nu depășească valoarea Facilității de credit multi-Produs), utilizabil sub forma unei facilități de emisie de Instrumente de garanție pentru garantarea obligațiilor contractuale comerciale prin emiterea de scrisori de garanție bancară și acreditive de import.

Dobânda bancară este aplicabilă numai pentru descoperire de cont (overdraft) din cadrul Produsului A în valoare de 2.500 MII USD.

Deoarece în perioada de raportare nu a fost utilizat Produsul A, veniturile și fluxurile de numerar sunt independente de variația ratelor de dobândă de pe piața bancară.

La 31.12.2023, nivelul garanțiilor acordate în cadrul contractelor comerciale prin emiterea de scrisori de garanție bancară și acreditive de import este în valoare de 15.371 MII LEI (echivalent 3.419 MII USD).

La 31.12.2023 nu sunt constituite ipotecii asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea AEROSTAR.

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 19 - VENITURI DIN EXPLOATARE

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Venituri din vânzări, din care: | 506.294 | 466.991 |
| Venituri din vânzarea produselor | 298.870 | 238.706 |
| Venituri din servicii prestate | 203.633 | 224.979 |
| Venituri din vânzarea mărfurilor | 376 | 20 |
| Venituri din chirii | 2.786 | 2.750 |
| Reduceri comerciale acordate | - | - |
| Venituri din alte activități | 629 | 536 |
| Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție | 22.386 | 3.334 |
| Venituri din producția de imobilizări | 877 | 451 |
| Venituri din subvenții de exploatare | 611 | 169 |
| Venituri din subvenții pentru investiții | 1.026 | 1.164 |
| Alte venituri din exploatare | 1.868 | 1.674 |
| Total venituri din exploatare | 533.062 | 473.783 |

Societatea a înregistrat în anul 2023 venituri din subvenții de exploatare în sumă de 611 mii lei. În cea mai mare parte, sumele au fost acordate pentru încadrarea în muncă, pe perioadă nedeterminată, a absolvenților de instituții de învățământ în conformitate cu Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

Alte venituri din exploatare în suma de 1.868 mii lei sunt reprezentate, printre altele, venituri din recuperarea debitelor de la foștii salariați (cheltuieli de școlarizare și alte debite), venituri din despăgubiri și taxe recuperate, din dividende prescrise și venituri din compensarea achizițiilor de la unitățile protejate.

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 20 – CHELTUIELI DE EXPLOATARE

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Cheltuieli cu beneficiile angajaților, din care: | 172.440 | 147.930 |
| Salarii și indemnizații | 151.816 | 132.579 |
| Cheltuieli cu tichete acordate salariaților | 11.202 | 7.608 |
| Cheltuieli privind asigurările și protecția socială | 9.422 | 7.743 |
| Cheltuieli cu materii prime și materiale | 194.046 | 144.579 |
| Energie, apa și gaz | 12.924 | 14.663 |
| Alte cheltuieli materiale, din care: | 12.850 | 12.834 |
| Cheltuieli privind materialele nestocate | 1.363 | 1.219 |
| Cheltuieli privind mărfurile | 314 | 14 |
| Cheltuieli privind ambalajele | 793 | 619 |
| Cheltuieli privind alte materiale | 10.380 | 10.982 |
| Cheltuieli privind prestațiile externe, din care: | 40.454 | 29.829 |
| Reparații | 14.310 | 11.187 |
| Costuri de transport | 8.718 | 3.801 |
| Comisioane și onorarii | 3.630 | 4.021 |
| Deplasări, detașări | 1.682 | 1.475 |
| Cheltuieli cu redevențe și chirii | 911 | 739 |
| Alte cheltuieli cu servicii prestate de terți | 11.203 | 8.606 |
| Reduceri comerciale primite | (107) | (94) |
| Amortizări | 25.946 | 24.105 |
| Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind provizioanele | (27.240) | (2.054) |
| Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind activele curente | 14.760 | 11.678 |
| Alte cheltuieli de exploatare | 7.198 | 6.934 |
| Total cheltuieli de exploatare: | 453.271 | 390.404 |

În conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și a Manualului de politici contabile, societatea înregistrează ajustări privind provizioanele (Nota 13) și ajustări pentru deprecierea activelor curente, respectiv a stocurilor, producției în curs de execuție și creanțelor (Nota 8, Nota 9 și Nota 10).

În anul 2023 societatea a acordat salariaților tichete de masă în valoare de 10.430 mii lei și vouchere de vacanță în valoare de 772 mii lei.

În categoria altor cheltuieli de exploatare în valoare de 7.198 mii lei sunt cuprinse, printre altele: cheltuieli cu impozite și taxe locale, sponsorizări, cheltuieli cu protecția mediului.

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

În 2023, AEROSTAR a înregistrat majorări/constituiri și reduceri/reluări de ajustări, după cum urmează:

| Ajustări privind provizioanele | 31 decembrie 2023 | 31decembrie 2022 |
|--|------------------------------|-----------------------------|
| Majorări / constituirii | 32.106 | 27.825 |
| Reduceri / reluări | (59.346) | (29.879) |
| Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustări privind provizioanele | (27.240) | (2.054) |

În cursul anului 2023, impactul ajustărilor privind provizioanele este de scădere a cheltuielilor din exploatare cu suma de 27.240 mii lei.

| Ajustări privind deprecierea activelor curente | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Majorări / constituirii ajustări | | |
| Ajustări pentru deprecierea stocurilor | 23.245 | 19.187 |
| Ajustări pentru deprecierea creanțelor | 3.102 | 2.286 |
| Pierderi din creante și debitori diversi | 76 | 63 |
| Total Majorări / constituirii ajustări | 26.423 | 21.536 |
| Reduceri / reluări ajustări | | |
| Ajustări pentru deprecierea stocurilor | (7.853) | (7.466) |
| Ajustări pentru deprecierea creanțelor | (3.810) | (2.392) |
| Total Reduceri / reluări ajustări | (11.663) | (9.858) |
| Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustari privind deprecierea activelor curente | 14.760 | 11.678 |

În anul 2023 impactul ajustărilor privind deprecierea activelor curente este de creștere a cheltuielilor de exploatare cu suma de 14.760 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 21 - VENITURI FINANCIARE

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Venituri din diferențe de curs valutar | 6.527 | 11.100 |
| Venituri din dobânzi | 14.181 | 11.183 |
| Venituri din participații deținute la filiale | 153 | 311 |
| Venituri aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă | 3.962 | 2.675 |
| Total venituri financiare | 24.823 | 25.269 |

Aspecte cu privire la expunerea Societății la riscurile generate de instrumentele financiare deținute sunt prezentate în *Nota 18 Instrumente financiare*.

Veniturile aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă reprezintă dividendele aferente deținerii de instrumente în capitalurile proprii ale Evergent Investments S.A.

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 22 - CHELTUIELI FINANCIARE

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Cheltuieli din diferențe de curs valutar | 7.628 | 8.947 |
| Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing | 30 | 30 |
| Total cheltuieli financiare | 7.658 | 8.977 |

În anul 2023 compania a înregistrat în categoria cheltuielilor financiare:

- cheltuieli din diferențe nefavorabile de curs valutar;
- cheltuieli cu dobânzile aferente dreptului de utilizare a terenului concesionat pentru obiectivul Hangar Mentenanță Iași.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 23 - IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit este recunoscut în situația profitului sau pierderii.

Impozitul pe profit este impozitul de plătit aferent profitului realizat în perioada curentă, determinat în baza reglementărilor fiscale aplicabile la data raportării.

Rata impozitului pe profit aplicabilă pentru 31.12.2023 a fost de 16% (aceeași rată s-a aplicat și pentru exercițiul financiar 2022).

| | <u>31 decembrie 2023</u> | <u>31 decembrie 2022</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Profitul contabil brut | 96.956 | 99.671 |
| Cheltuieli cu impozitul pe profit curent | 6.285 | 11.721 |
| Impozitul pe profit aferent castigului din vanzarea titlurilor detinute | 153 | - |

| Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal pentru 31 decembrie 2023 | | | | Diferențe |
|---|---------|--|---------|------------------|
| Venituri contabile | 557.885 | Venituri fiscale | 484.098 | -73.787 |
| Cheltuieli contabile | 460.929 | Cheltuieli fiscale | 397.690 | -63.239 |
| Profit brut contabil retratat | 96.956 | Profit fiscal | 86.408 | -10.548 |
| Impozit contabil (16%) | 15.513 | Impozit fiscal (16%) | 13.825 | -1.688 |
| Reduceri de impozit | - | <i>Reduceri de impozit, din care:</i> | 7.387 | +7.387 |
| | | • aferentă investițiilor realizate cf. Art.22 Cod fiscal | 4.468 | +4.468 |
| | | • sponsorizări | 1.871 | +1.871 |
| | | • bonificatie 14% cf. OUG 153/2020 | 1.048 | +1.048 |
| Impozit pe profit final | 15.513 | Impozit pe profit final | 6.438 | -9.075 |
| Rata legală aplicabilă | 16,00% | Rata legală aplicabilă | 16,00% | |
| Rata medie efectivă de impozitare, calculată la profitul brut contabil retratat | | 6.64 % | | |

Cifre comparative

31 decembrie 2022

| | |
|---|---------------|
| Profitul contabil brut | 99.671 |
| Cheltuieli cu impozitul pe profit curent | 11.721 |

| Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal | | | | Diferențe |
|--|---------|--|---------|------------------|
| Venituri contabile* | 496.123 | Venituri fiscale | 453.778 | -42.345 |
| Cheltuieli contabile* | 396.384 | Cheltuieli fiscale | 342.013 | -54.371 |
| Profit brut contabil retratat* | 99.739 | Profit fiscal | 111.765 | +12.026 |
| Impozit contabil (16%) | 15.958 | Impozit fiscal (16%) | 17.882 | +1.924 |
| Reduceri de impozit | - | <i>Reduceri de impozit, din care:</i> | 6.161 | +6.161 |
| | | • aferentă investițiilor realizate cf. Art.22 Cod fiscal | 1.273 | +1.273 |
| | | • sponsorizări | 3.290 | +3.290 |
| | | • bonificatie 12% cf. OUG 153/2020 | 1.598 | +1.598 |
| Impozit pe profit final | 15.958 | Impozit pe profit final | 11.721 | -4.237 |

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

| | | | |
|---|---------|------------------------|--------|
| Rata legală aplicabilă | 16,00% | Rata legală aplicabilă | 16,00% |
| Rata medie efectivă de impozitare, calculată la profitul brut contabil retratat | 11.75 % | | |

* *Veniturile și cheltuielile sunt cele obținute după deducerea din total venituri respectiv total cheltuieli a veniturilor și cheltuielilor aferente activităților supuse impozitului specific.*

Principalii factori care au afectat rata efectivă de impozitare:

- cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal, din care: cheltuieli privind constituirea sau majorarea unor provizioane (32.106 mii lei), ajustări de valoare privind activele circulante nedeductibile din punct de vedere fiscal, cheltuieli cu amortizarea contabilă nedeductibilă din punct de vedere fiscal, s.a.;
- facilitățile fiscale reprezentând scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate conf. Art.22 din Codul fiscal (4.468 mii lei), sponsorizări, bonificație 14% conform OUG 153/2020 privind instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii;
- veniturile neimpozabile obținute ca urmare a recuperării unor cheltuieli nedeductibile, din care 59.347 mii lei reprezintă venituri din reluarea provizioanelor.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 24 - REZULTATUL PE ACȚIUNE

Calculul profitului pe acțiune de bază s-a efectuat în baza profitului atribuibil acționarilor ordinari și a numărului de acțiuni ordinare.

Rezultatul pe acțiune diluat este egal cu rezultatul pe acțiune de bază, întrucât societatea nu a înregistrat acțiuni ordinare potențiale.

| ÎN LEI | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Profitul atribuibil acționarilor ordinari | 93.027.905 | 90.272.999 |
| Numărul de acțiuni ordinare | 152.277.450 | 152.277.450 |
| Profitul pe acțiune | 0,611 | 0,593 |

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 25 - NUMĂRUL MEDIU DE ANGAJAȚI

| Număr mediu de salariați | 12 luni 2023 | 12 luni 2022 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Angajați proprii | 1.679 | 1.602 |

| Efectivul de salariați | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Angajați proprii | 1.752 | 1.741 |

La 31 Decembrie 2023, efectivul total de personal din cadrul Companiei este de 1.846 de angajați, din care 1.752 angajați proprii și 94 persoane reprezentând forța de muncă atrasă prin agent de munca temporar.

La 31 Decembrie 2022, efectivul total de personal era de 1.845 angajați, din care 1.741 angajați proprii și 104 persoane reprezentand angajați prin intermediul agentului de muncă temporar.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 26 - TRANZACȚII CU PĂRȚILE AFILIATE

| Achiziții de bunuri și servicii | An 2023 | An 2022 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Airpro Consult SRL Bacău | 9.799 | 7.087 |
| Foar SRL Bacău | 388 | 424 |
| TOTAL | 10.187 | 7.511 |
| | | |
| Vânzări de bunuri și servicii | An 2023 | An 2022 |
| Airpro Consult SRL Bacău | - | - |
| Foar SRL Bacău | 2 | 7 |
| TOTAL | 2 | 7 |
| | | |
| Datorii | Sold la 31.12.2023 | Sold la 31.12.2023 |
| Airpro Consult SRL Bacău | 728 | 690 |
| Foar SRL Bacău | 24 | 34 |
| TOTAL | 752 | 724 |
| | | |
| Dividende încasate de Aerostar | An 2023 | An 2022 |
| Airpro Consult SRL Bacău | - | 68 |
| Foar SRL Bacău | 153 | 242 |
| TOTAL | 153 | 310 |

Tranzacțiile cu părțile afiliate în perioada 01.01.2023-31.12.2023 au constat în:

- Furnizarea de către Airpro Consult SRL Bacău către Aerostar S.A. de servicii cu forța de muncă temporară;
- Furnizarea de către Foar SRL Bacău către Aerostar S.A. de servicii de închirieri utilaje;
- Furnizarea de către Aerostar S.A. către Foar SRL Bacău de servicii de închiriere spații;
- Dividende incasate de Aerostar S.A. de la Foar SRL Bacău (Nota 7).

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 27 - INFORMAȚII PRIVIND FLUXUL DE TREZORERIE

Metoda utilizată în prezentarea Situației Fluxului de trezorerie este metoda directă.

Situația Fluxului de trezorerie prezintă fluxurile de numerar și echivalente de numerar clasificate pe activități de exploatare, de investiții și de finanțare, evidențiind astfel modul în care AEROSTAR generează și utilizează numerarul și echivalentele de numerar.

În contextul întocmirii Situației Fluxului de trezorerie:

- fluxurile de trezorerie sunt încasările și plățile de numerar și echivalente de numerar;
- numerarul cuprinde numerarul din casieria Societății și depozitele la vedere deținute la bănci (disponibilul din conturi curente la bănci);
- echivalentele de numerar cuprind depozitele la termen deținute la bănci.

Fluxurile de trezorerie provenite din tranzacțiile efectuate în valută sunt înregistrate în monedă funcțională (LEU) prin aplicarea asupra valorii în valută a cursului de schimb valutar dintre moneda funcțională și valută de la data producerii fluxului de trezorerie (data efectuării plăților și încasărilor).

Câștigurile și pierderile care provin din variația cursurilor de schimb valutar nu sunt fluxuri de trezorerie. Totuși, efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar deținute în valută este raportat în situația fluxurilor de trezorerie, dar separat de fluxurile de trezorerie provenite din exploatare, investiții și finanțare, în scopul de a reconcilia numerarul și echivalentele de numerar la începutul și la sfârșitul perioadei de raportare.

Activitatea de exploatare este principala activitate generatoare de numerar a AEROSTAR.

Astfel:

- încasările de la clienți au fost în valoare de 527.562 mii LEI;
- încasările de la Bugetul Statului au fost în valoare de 4.468 mii LEI, din care 3.851 mii LEI reprezintă recuperări de TVA și accize, iar 617 mii LEI sunt încasări cu caracter de subvenții de exploatare;
- plățile către furnizori și angajați au fost în valoare de 416.908 mii LEI, din care 310.714 mii LEI plati catre furnizori si 106.194 mii LEI plăți către angajați;
- plățile de taxe și impozite către Bugetul Statului au fost în valoare de 81.418 mii LEI, din care 67.729 mii LEI impozite și taxe salariale, 4.907 mii LEI T.V.A., 6.969 mii LEI impozit pe profit, 1.813 mii LEI alte impozite și taxe.

Activitatea de exploatare a generat un numerar net de 33.704 mii LEI, în scădere cu 29.722 mii LEI față de anul 2022, cauzată în principal de creșterea volumului achizițiilor de materii prime și implicit de creșterea nivelului plăților către furnizori cu 55.473 mii lei.

În cadrul activității de investiții s-au efectuat:

- încasări dobânzi bancare în valoare de 14.508 mii LEI din depozite bancare constituite.
 - încasări dividende de la Evergent Investments S.A. în valoare de 3.645 mii LEI;
 - încasări din vânzarea de acțiuni Evergent (simbol bursier: EVER) în valoare de 8.283 mii LEI
- Acțiunile achiziționate sunt deținute pentru colectarea de dividende, cât și pentru câștiguri din vânzarea lor.

Vânzarea acțiunilor a generat un câștig brut de 953 mii LEI.

- încasări dividende de la entitati afiliate (FOAR S.R.L.) în valoare de 153 mii LEI;
- încasări fonduri nerambursabile de la Ministerul Economiei în valoare de 381 mii LEI, fonduri utilizate pentru achiziția de echipamente de testare NDT.
- plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale în valoare de 22.833 mii LEI;

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

- plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare în valoare de 10.653 mii LEI, reprezentând achiziții de acțiuni Evergent Investment S.A. (simbol bursier: EVER), aflate la tranzacționare pe Bursa de Valori București;

Valoarea fluxurilor de trezorerie alocată pentru creșterea capacității de exploatare reprezintă 4% din valoarea agregată a numerarului utilizat în cadrul activităților de exploatare, de investiții și de finanțare.

În cadrul activității de finanțare s-a platit suma de 26.370 mii LEI, reprezentând dividende cuvenite acționarilor AEROSTAR.

Nivelul numerarului și echivalentelor de numerar înregistrat la 31.12.2023 este de 245.792 mii LEI, în scădere cu 381 mii LEI față de începutul anului.

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 28 - ANGAJAMENTE ȘI ALTE ELEMENTE EXTRABILANȚIERE

AEROSTAR S.A. înregistrează în conturi în afara bilanțului drepturi, obligații și bunuri care nu sunt recunoscute în activele și datoriile societății, respectiv:

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| • Angajamente: | | |
| ○ garanții acordate partenerilor - sub formă de scrisori de garanție bancară și acreditive | 3.480 | 186 |
| ○ garanții primite de la parteneri - sub formă de scrisori de garanție bancară și acreditive | 45.350 | 84.353 |
| • Bunuri, din care: | | |
| ○ stocuri de natura altor materiale date în folosință (scule, dispozitive, verificatoare, echipament de protecție, echipamente de măsură și control, bibliotecă tehnică, etc.) | 45.970 | 42.240 |
| ○ materiale primite în custodie | 2.237 | 2.239 |
| ○ produse finite primite în custodie | 48 | 65 |
| ○ materiale - client | 75 | 157 |
| ○ imobilizări corporale și necorporale – obținute sau achiziționate ca rezultat al activității cofinanțate | 554 | 573 |
| ○ materiale primite spre prelucrare/reparare | 26.235 | 29.328 |
| ○ active suport aferente contractelor de concesiune-Hangar Iasi | 2.490 | 2.477 |
| ○ mijloace fixe propuse spre casare | 315 | 446 |
| • Alte valori în afara bilanțului, din care: | | |
| ○ garanții materiale constituite pentru răspunderea gestionarilor privind gestionarea bunurilor | 239 | 201 |
| ○ angajamente privind acoperirea unor obligații către A.J.O.F.M. în baza Proces verbal 9624/12.12.2011 | 3.218 | 3.777 |
| ○ debitori scoși din activ, urmăriți în continuare | 159 | 127 |
| ○ creditori | 20 | 25 |
| • Certificate de emisii gaze cu efect de seră | 4.585 | 5.701 |

La data de 31 decembrie 2023, AEROSTAR S.A. deținea un număr de 11.931 certificate de emisii gaze cu efect de seră.

Valoarea de piață din ultima zi de tranzacționare a unui certificat GES a fost de 77.25 euro, conform site European Energy Exchange (în decembrie 2022: 80,90 euro), la un curs valutar de reevaluare de 4,9746 lei/euro.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 29 - REMUNERAREA ADMINISTRATORILOR

Consiliul de Administrație al Aerostar S.A. la data de 31.12.2023:

| | Numele si prenumele | Functia | Profesia |
|---|----------------------------|--|--------------------|
| ▪ | FILIP GRIGORE | Președinte al Consiliului de Administrație | Inginer de aviație |
| ▪ | DAMASCHIN DORU | Vicepreședinte al Consiliului de Administrație | Economist |
| ▪ | TONCEA MIHAIL - NICOLAE | Membru al Consiliului de Administrație | Inginer de aviație |
| ▪ | DOROȘ LIVIU-CLAUDIU | Membru al Consiliului de Administrație | Economist |
| ▪ | VÎRNĂ DANIEL | Membru al Consiliului de Administrație | Jurist |

În anul 2023, Societatea Aerostar nu a acordat avansuri sau credite membrilor Consiliului de Administrație și nu și-a luat nici un angajament în contul acestora cu titlu de garanție de orice tip.

În Adunarea Generala Ordinara din 14 decembrie 2023, acționarii societății Aerostar au aprobat înghețarea, la nivelul hotarat de Adunarea Generala Ordinara a actionarilor din data de 09 iulie 2020, a indemnizației administratorilor pentru perioada rămasă pana la finalizarea mandatului actualului Consiliu de Administrație, numit prin Hotărârea AGA nr. 26/09.07.2020:

- ✓ menținerea pentru fiecare membru ales al Consiliului de Administrație a unei remunerații lunare, fixe nete de 4.750 lei;
- ✓ un nivel maxim al remunerațiilor suplimentare pentru membrii Consiliului de Administrație care au și atribuții executive a unei sume lunare, fixe, de cel mult 10 (zece) ori (inclusiv) remunerația fixă de 4.750 lei, aplicată individual, după cazul fiecăruia.
- ✓ împuternicirea Consiliului de Administrație pentru negocierea acestora în limita plafonului aprobat.

Suma indemnizațiilor brute acordate membrilor Consiliului de Administrație în perioada ianuarie-decembrie din anul 2023, în virtutea responsabilităților acestora, a fost de 1.725 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 30 - MANAGEMENTUL RISCULUI

AEROSTAR este expusă la o multitudine de riscuri și incertitudini care pot afecta performanțele sale financiare. Liniile de afaceri derulate de AEROSTAR, rezultatele operaționale sau situația financiară, ar putea fi afectate de concretizarea riscurilor prezentate în continuare.

AEROSTAR urmărește securizarea sustenabilității pe termen mediu și lung și reducerea incertitudinii asociate obiectivelor sale strategice și financiare.

Derularea proceselor de management al riscului asigură identificarea, analiza, evaluarea și gestionarea riscurilor pentru a minimiza efectele acestora până la un nivel agreat.

Totuși pot exista riscuri și incertitudini adiționale celor prezentate în continuare, care în prezent nu sunt cunoscute sau sunt considerate nesemnificative, dar care în viitor pot afecta liniile de afaceri derulate de AEROSTAR.

Riscul operațional

Este riscul înregistrării de pierderi sau al nerealizării vânzărilor și profiturilor estimate determinat de:

- utilizarea unor procese, sisteme și resurse umane inadecvate sau care nu și-au îndeplinit funcția în mod corespunzător;
- evenimente și acțiuni externe: deteriorarea condițiilor economice globale, catastrofe naturale sau a altor evenimente care pot afecta activele AEROSTAR.

Având în vedere turbulențele politice mondiale, în viitor ne putem confrunta cu noi tipuri de riscuri, AEROSTAR analizând cu mare atenție principalele zone de conflict.

Riscului operațional îi este asimilat și **Riscul legal**, definit ca fiind acel risc de pierdere ca urmare atât a amenzilor, penalităților și sancțiunilor de care AEROSTAR este pasibilă în caz de neaplicare sau aplicare defectuoasă a dispozițiilor, reglementărilor legale sau contractuale, cât și a faptului că drepturile și obligațiile contractuale ale AEROSTAR și/sau ale partenerului de afaceri nu sunt stabilite în mod corespunzător.

Monitorizarea și eliminarea efectelor riscului legal se realizează prin intermediul unui sistem permanent de informare în legătură cu modificările legislative, precum și prin organizarea unui sistem de analiza, avizare și aprobare a termenilor și condițiilor incluse în contractele comerciale.

AEROSTAR alocă și va continua să aloce fonduri pentru investiții și alte cheltuieli operaționale în vederea prevenirii și gestionării riscului operațional.

În plus, AEROSTAR urmărește să dispună, prin constituirea de provizoane pentru riscuri și cheltuieli aferente, de fonduri proprii pentru acoperirea riscurilor la care este expusă.

Deasemenea, în vederea diminuării riscului operational, AEROSTAR reînnoiește anual, cu firme de asigurare-reasigurare de prim rang, un contract de asigurare de răspundere civilă aferent liniilor principale de afaceri (fabricație produse de aviație și mentenanță avioane comerciale).

Riscul de credit este riscul ca AEROSTAR să suporte o pierdere financiară ca urmare neîndeplinirii obligațiilor contractuale de către un partener, fiind determinat în principal de depozitele la vedere și la termen deținute la bănci și creanțele comerciale.

Depozitele deținute la bănci sunt plasate numai în instituții bancare de prim rang, considerate ca având o solvabilitate ridicată.

Riscul de credit, incluzând și riscul de țară în care clientul își desfășoară activitatea, este gestionat pe fiecare partener de afaceri. Atunci când se consideră necesar se solicită instrumente specifice de diminuare a riscului de credit (încasări în avans, scrisori de garanție bancară de plată, acreditive de export confirmate).

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

AEROSTAR nu are nicio expunere semnificativă față de un singur partener și nu înregistrează o concentrare semnificativă a cifrei de afaceri pe o singură zonă geografică.

Totuși există o expunere față de piața globală a programelor Airbus, o pondere mare din produsele companiei fiind înglobate în avioane Airbus.

O prezentare a informațiilor cantitative privind expunerea AEROSTAR la riscul de credit este prezentată în detaliu în Nota 18 (Instrumente Financiare) din Situațiile financiare.

Riscul de lichiditate este riscul ca AEROSTAR să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriilor pe măsură ce acestea ajung scadente.

În scopul gestionării riscului de lichiditate, fluxurile de trezorerie sunt monitorizate și analizate săptămânal, lunar, trimestrial și anual în vederea stabilirii nivelului estimat al modificărilor nete în lichiditate. Analiza furnizează baza pentru deciziile de finanțare și angajamentele de capital.

În vederea diminuării riscului de lichiditate, AEROSTAR menține anual o rezervă de lichiditate sub forma unei Linii de Credit utilizabilă sub forma de descoperire de cont acordată de bănci în valoare de 2.500 MII USD. În perioada de raportare AEROSTAR nu a utilizat Linia de Credit, toate activitățile Societății fiind finanțate din surse proprii.

Riscul de piață este riscul ca valoarea justă sau fluxurile de trezorerie viitoare ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor prețurilor pieței.

Riscul de piață cuprinde riscul de preț, riscul valutar și riscul ratei dobânzii.

AEROSTAR este expusă în principal la riscul de preț determinat de fluctuațiile prețului materiilor prime și materialelor utilizate în procesele de producție cauzate de evenimente excepționale, instituirea unor sancțiuni internaționale cu consecințe pe limitarea posibilității de asigurare cu piese și materiale, creșterea costurilor cu taxele specifice pentru importul/exportul de produse metalice în și din SUA.

Gestionarea acestui risc se realizează prin:

- diversificarea portofoliului de furnizori, ceea ce poate oferi pârghii de negociere sporite în cazul în care prețul materiilor prime crește la unii furnizori.
- încheierea de contracte pe termen lung, cu clauza de preț fix.

AEROSTAR este expusă la riscul valutar deoarece 81% din cifra de afaceri este raportată la USD și EUR, în timp ce o parte semnificativă a cheltuielilor de exploatare este denominată în LEI. Astfel, AEROSTAR se expune la riscul ca variațiile cursurilor de schimb valutar vor afecta atât veniturile sale nete cât și poziția financiară așa cum sunt exprimate în LEI. O analiză a sensibilității AEROSTAR la variațiile cursurilor de schimb valutar este prezentată detaliat în Nota 18 (Instrumente Financiare) din Situațiile financiare.

În ceea ce privește riscul ratei dobânzii, datorită faptului că AEROSTAR nu a utilizat în perioada de raportare Linia de Credit contractată, veniturile și fluxurile de numerar sunt independente de variația ratelor de dobândă de pe piața bancară.

Alte aspecte privind managementul riscului sunt prezentate la capitolul MANAGEMENTUL RISCULUI ȘI OPORTUNITĂȚILOR din cuprinsul Raportului Consiliului de Administrație.

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 31 - CHELTUIELI ȘI VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

| | 31 decembrie | 31 decembrie |
|---|---------------------|---------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Cheltuieli înregistrate în avans (pe termen scurt) | 789 | 617 |
| Venituri înregistrate în avans (pe termen scurt) | 2.916 | 1.876 |

Cheltuielile efectuate și veniturile realizate în perioada curentă, dar care privesc perioadele sau exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli înregistrate în avans sau venituri înregistrate în avans, după caz.

În categoria **cheltuielilor înregistrate în avans** aflate în evidență la 31 decembrie 2023 se regăsesc sume de reluat într-o perioadă de până la un an reprezentând, printre altele, taxe și impozite, abonamente, polițe de asigurare, comisioane, participări la târguri și conferințe, servicii on-line, întreținere sisteme informatice.

La data de 31 decembrie 2023, Aerostar nu a recunoscut **venituri înregistrate in avans** pe termen lung. În categoria **veniturilor înregistrate in avans** pe termen scurt sunt evidențiate valorile aferente livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate, în cazul cărora nu sunt îndeplinite condițiile de recunoaștere a veniturilor conform IFRS 15 (clienții nu au primit încă controlul asupra bunurilor/serviciilor).

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 32 - ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING :
perioadă de raportare 31 Decembrie 2023

| | Valori la 31 Decembrie 2023 | | | Valori la 01 Ianuarie 2023 | | |
|--|-----------------------------|---------------------|--------------|----------------------------|---------------------|--------------|
| | Valoare brută | Amortizare cumulată | Valoare netă | Valoare brută | Amortizare cumulată | Valoare netă |
| Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași | 1.940 | (194) | 1.746 | 1.907 | (154) | 1.753 |
| Total | 1.940 | (194) | 1.746 | 1.907 | (154) | 1.753 |

Valoarea contabilă netă

| | Valoare netă la 1 Ianuarie 2023 | Reevaluări în anul 2023 | Actualizare provizion cost demontare/înlăturare /restaurare active suport | Amortizare în perioadă | Valoare netă la 31 Decembrie 2023 |
|--|---------------------------------|-------------------------|---|------------------------|-----------------------------------|
| Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași | 1.753 | 12 | 21 | (40) | 1.746 |
| Total | 1.753 | 12 | 21 | (40) | 1.746 |

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

CIFRE COMPARATIVE -ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING perioadă de raportare 31 Decembrie 2022

| | Valori la 31 Decembrie 2022 | | | Valori la 01 Ianuarie 2022 | | |
|--|-----------------------------|---------------------|--------------|----------------------------|---------------------|--------------|
| | Valoare brută | Amortizare cumulată | Valoare netă | Valoare brută | Amortizare cumulată | Valoare netă |
| Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași | 1.907 | (154) | 1.753 | 1.888 | (115) | 1.773 |
| Total | 1.907 | (154) | 1.753 | 1.888 | (115) | 1.773 |

Valoarea contabilă netă

| | Valoare netă la 1 Ianuarie 2022 | Reevaluări în anul 2022 | Actualizare provizion cost demontare/înlăturare/restaurare active suport | Amortizare în perioadă | Valoare netă la 31 Decembrie 2022 |
|--|---------------------------------|-------------------------|--|------------------------|-----------------------------------|
| Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iasi | 1.773 | - | 20 | (40) | 1.753 |
| Total | 1.773 | - | 20 | (40) | 1.753 |

Dreptul de utilizare a terenului pentru Hangar Mentenanță Iași a fost reevaluat la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a fiecărei perioade de raportare.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 33 - EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor din data de 22 Februarie 2024 ia act de retragerea din funcția de Director General a domnului Grigore Filip, începând cu data de 1 martie 2024 și îl numește pe domnul Alexandru FILIP în funcția de Director General al AEROSTAR S.A., începând cu data de 1 martie 2024, până la data de 10 iulie 2024. Domnul Grigore Filip își va exercita în continuare atribuțiile ce decurg din calitatea de Președinte al Consiliului de Administrație.

Pe data de 18 Ianuarie 2024 a fost inaugurat centrul de mentenanță pentru elicoptere Black Hawk S-70, autorizat atât de către producătorul elicopterelor (compania Sikorsky, parte a grupului Lockheed Martin) cât și de către Autoritatea Aeronautică Militară Națională.

Aceste situații financiare individuale care cuprind: situația poziției financiare, situația profitului sau pierderii, alte elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie și notele explicative la situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație pe data de 14.03.2024 și semnate în numele acestuia de către:

Grigore FILIP
Președinte al Consiliului de Administrație

Doru DAMASCHIN
Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar



Str. Condorilor, nr.9, Bacău 600302; Cod EUID: ROONRC.J04/1137/1991-R.C.Bacău;
Cod Unic de Inregistrare: RO 950531; Capital social: 48.728.784 lei
Tel.+40 234575070 Fax +40 234572023 / +40 234572259
e-mail:aerostar@aerostar.ro; Website:http://www.aerostar.ro

DECLARAȚIE

Subsemnații GRIGORE FILIP, având calitatea de Președinte al Consiliului de Administrație al AEROSTAR S.A. și DORU DAMASCHIN, având calitatea de Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar al AEROSTAR S.A., ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare individuale la 31.12.2023 și confirmăm că:

- a) Situația financiar-contabilă pentru anul 2023, care a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale societății Aerostar S.A. Bacău;**
- b) Raportul Consiliului de Administrație asupra exercițiului financiar 2023, întocmit în conformitate cu prevederile Regulamentului nr. 5/2018 emis de Autoritatea de Supraveghere Financiară - Anexa nr. 15, cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor societății precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității Aerostar S.A. Bacău.**

**Președinte al Consiliului de Administrație,
GRIGORE FILIP**

**Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar,
DORU DAMASCHIN**



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> |
|--|--|
| 1.Provizioane | |
| <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"> -Am analizat obligațiile actuale ale Societății în baza cărora au fost recunoscute provizioanele; -Am analizat raționamentele profesionale utilizate de Conducerea Societății în determinarea rezultatelor probabile ale evenimentelor și cuantificarea potențialelor obligații; -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 afectată de criza post pandemică și geopolitică. -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 necesară pentru decontarea obligațiilor ce decurg din aceste litigii. |

| | |
|--|--|
| | <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> |
| 2.Productia in curs de executie | |
| <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 informațiile cerute de OMFP 2844/2016, punctele 15-19, respectiv 39-42, din Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raprtare 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 îndoieli 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