



RAPORT DE ASIGURARE LIMITATA **al auditorului independent asupra Raportarii privind durabilitatea** **pentru exercitiul financiar 2024**

Către
Acționarii Societatii AEROSTAR S.A. Bacau

Concluzia de asigurare limitata

Am desfășurat o misiune de asigurare limitată asupra Raportării privind durabilitatea inclusă în secțiunea II „DECLARATIA PRIVIND DURABILITATEA” din Raportul anual întocmit de către administratorii societatii la data de 31.12.2024, pentru perioada de la 01.01.2024 până la 31.12.2024 al AEROSTAR SA, („Societatea”), cu sediul în Bacău, str. Condorilor, nr. 9, identificată la Registrul Comerțului cu Cod EUID:ROONRC.J1991001137040-R.C. Bacău și prin codul unic de înregistrare fiscală RO 950531.

Pe baza procedurilor efectuate și a probelor pe care le-am obținut, **nu am luat cunoștință de niciun aspect** care să ne determine să considerăm că Raportarea privind durabilitatea AEROSTAR SA la data de 31.12.2024 pentru perioada de la 01.01.2024 până la 31.12.2024 **nu este întocmită, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul legislativ aplicabil de raportare privind durabilitatea** prevăzut în Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 2844/2016, Capitolul 7¹ și în Ordinul nr. 85 din 12 ianuarie 2024 pentru reglementarea aspectelor referitoare la raportarea privind durabilitatea, incluzând:

- conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (“ESRS”), inclusiv faptul că procesul efectuat de către Societate pentru identificarea informațiilor prezentate în Raportarea privind durabilitatea este în conformitate cu Regulamentul Delegat UE 2023/2772 de completare a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele de raportare durabilă (CSRD).
- conformitatea prezentărilor de informații privind taxonomia, detaliate în Secțiunea de Mediu a Raportării privind durabilitatea, cu cerințele de raportare aplicabile ale Articolului 8 din Regulamentul (UE) nr. 852/2020 (denumit „Regulamentul privind Taxonomia”).

Baza concluziei de asigurare

Ne-am desfășurat misiunea de asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit) „*Misiunile de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice*”.

Responsabilitățile noastre conform acestui standard sunt detaliate în secțiunea „Responsabilitățile Auditorului” din cadrul raportului nostru.

Suntem independenți față de Societate conform *Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), și celorlalte cerințe etice relevante în România, inclusiv Legea nr. 162/2017 cu modificările ulterioare, pentru misiunea noastră de asigurare asupra Raportării privind Durabilitatea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe și cu Codul IESBA.

Societatea noastră aplică *Standardul Internațional privind Managementul Calității 1* și, în consecință, menține un sistem amplu de management al calității care include politici și proceduri documentate privind conformitatea cu cerințele etice, standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile.

Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

Responsabilitățile conducerii pentru Raportarea privind durabilitatea

Conducerea AEROSTAR SA este responsabilă pentru proiectarea, stabilirea, implementarea și menținerea sistemelor adecvate de management al performanței și de control intern din care deriva informațiile raportate în Raportul anual, secțiunea Declarația privind durabilitatea, în conformitate cu ESRS, inclusiv a indicatorilor selectați, care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii, precum pregătirea, măsurarea și calcularea indicatorilor selectați și pentru prezentarea lor în Declarația privind durabilitatea.

Aceste responsabilități includ:

- înțelegerea contextului în care se derulează activitățile și relațiile de afaceri ale societății și dezvoltarea unei înțelegeri a părților interesate afectate;
- identificarea impacturilor actuale și potențiale (atât negative, cât și pozitive) legate de aspectele de durabilitate, precum și a riscurilor și oportunităților care afectează sau care ne putem aștepta să afecteze poziția financiară, performanța financiară, fluxurile de numerar, accesul la finanțare sau costul capitalului entității pe termen scurt, mediu sau lung;
- evaluarea măsurii în care impacturile, riscurile și oportunitățile identificate în legătură cu aspectele de durabilitate sunt semnificative, prin selectarea și aplicarea unor praguri adecvate; și
- elaborarea unor metodologii și formularea unor ipoteze care sunt rezonabile în circumstanțele date.

Administratorii societății sunt, de asemenea, responsabili pentru întocmirea Raportării privind durabilitatea, în conformitate cu cadrul de raportare a durabilității prevăzut de lege, inclusiv:

- conformitatea cu Standardele europene de raportare privind durabilitatea (ESRS);
- întocmirea prezentărilor de informații privind taxonomia, în Secțiunea de Mediu, din Raportarea privind durabilitatea, în conformitate cu Articolul 8 din Regulamentul (UE) nr. 852/2020 („Regulamentul privind Taxonomia”);
- proiectarea, implementarea și menținerea acelor controale interne considerate necesare pentru a permite întocmirea Raportării privind durabilitatea fără denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; și
- selectarea și aplicarea unor metode adecvate de raportare a durabilității, precum și formularea de ipoteze și estimări cu privire la prezentările de informații individuale privind durabilitatea, care sunt rezonabile în circumstanțele date.

Conducerea este responsabilă pentru prevenirea și identificarea fraudei și pentru faptul că AEROSTAR SA respectă legile și reglementările relevante pentru activitățile sale în materie privind durabilitatea.

Totodată, conducerea Societății este responsabilă să se asigure că personalul implicat în pregătirea Raportării privind durabilitatea este pregătit corespunzător, sistemele informaționale sunt actualizate și orice modificări în fluxul de raportare acoperă toate segmentele operationale semnificative.

Limitări inerente în întocmirea Raportării privind durabilitatea

Procesul pe care societatea îl adoptă pentru a defini, colecta și raporta datele privind performanța sa nefinanciară nu este supus proceselor formale adoptate pentru raportarea financiară. Prin urmare, datele de această natură fac obiectul unor variații în ceea ce privește definițiile, colectarea și metodologia de raportare, fără a exista un standard consistent și acceptat. Acest lucru poate duce la informații necomparabile între Societăți și de la un an la altul pe măsură ce metodologiile se dezvoltă. Acuratețea și completitudinea informațiilor prezentate în Declarația privind durabilitatea sunt supuse unor limitări inerente, având în vedere natura lor și metodele de identificare, calculare sau estimare a acestor informații.

Responsabilitățile auditorului

Responsabilitatea noastră este să exprimăm o concluzie de asigurare limitată cu privire la Raportarea privind durabilitatea, la indicatorii selectați incluși în aceasta, pe baza procedurilor pe care le-am efectuat și a probelor pe care le-am obținut, ca Raportarea privind durabilitatea este lipsită de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare și să includem în raportul de asigurare limitată concluzia noastră.

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 cumulativ, vor influența deciziile utilizatorilor luate în baza Raportării privind durabilitatea, în ansamblul său.

Ca parte a unei misiuni de asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit), exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul întregii misiuni.

Acest standard prevede ca noi să respectăm standardele etice și să planificăm și desfășurăm misiunea de asigurare astfel încât să obținem o asigurare limitată dacă declarația în ansamblu și indicatorii selectați, calculați și incluși și Raportarea privind durabilitatea respectă criteriile de evaluare respective, și metodologia prevăzute de către Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (ESRS) prevăzute de Regulamentul delegat (UE) 2023/2772 de completare a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului, precum și metodologia specifică aplicată în Declarația privind durabilitatea.

Procedurile într-o misiune de asigurare limitată diferă ca natură și plasare în timp și sunt mai restrânse decât cele dintr-o misiune de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare obținut într-o misiune de asigurare limitată este semnificativ mai redus decât asigurarea care ar fi fost obținută dacă s-ar fi desfășurat o misiune de asigurare rezonabilă.

Responsabilitățile noastre în ceea ce privește Raportarea privind durabilitatea, includ:

- Obținerea unei înțelegeri a raportării privind durabilitatea, dar nu în scopul formulării unei concluzii privind eficacitatea și rezultatul acesteia;
- Proiectarea și efectuarea de proceduri pentru a evalua dacă raportarea este consecventă cu descrierea acestuia făcută de societate.

Alte responsabilități ale noastre în ceea ce privește Raportarea privind durabilitatea includ:

- Obținerea unei înțelegeri a mediului de control al societății, a proceselor și a sistemelor de informații relevante pentru întocmirea Raportării privind durabilitatea, dar fără a evalua proiectarea anumitor activități de control, fără obținerea de probe despre implementarea acestora sau a testa eficacitatea lor operațională;
- Identificarea prezentărilor de informații în care este probabil să apară denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare;
- Proiectarea și efectuarea de proceduri ca răspuns la prezentările de informații din Raportarea privind durabilitatea, în care este probabil să apară denaturări semnificative. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă cauzată de fraudă este mai mare decât în cazul unei erori, deoarece fraudă poate implica complicitate, falsificare, omisiuni intenționate, prezentări eronate sau eludarea controlului intern.

Am respectat cerințele de independență și alte cerințe etice conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (inclusiv Standardele Internaționale de Independență) (codul IESBA), care se bazează pe principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și comportament profesional.

Sinteza si Procedurile efectuate

O misiune de asigurare limitată implică efectuarea de proceduri pentru obținerea de probe cu privire la Raportarea privind durabilitatea.

Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul profesional, inclusiv identificarea prezentărilor de informații în care este probabil să apară denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, în Raportarea privind durabilitatea.

Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului și de înțelegerea noastră a indicatorilor din Raportarea privind durabilitatea și a altor circumstanțe ale angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind ariile în care ar putea apărea denaturări semnificative în obținerea unei înțelegeri a indicatorilor și am luat în considerare procesul utilizat de Societate pentru calcularea respectivilor indicatori, pentru a stabili procedurile de asigurare relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei concluzii asupra eficacității procesului sau a controlului intern cu privire la indicatorii analizați.

Procedurile includ, în special, interviuri, observarea proceselor realizate, analizarea documentelor, proceduri analitice, evaluarea corectitudinii metodelor de calcul și a reconcilierilor cu registrele suport.

Pentru a ajunge la concluzia noastră de asigurare limitată asupra Raportării privind durabilitatea și a indicatorilor selectați, am efectuat următoarele proceduri:

- Prin interviurile efectuate, am obținut o înțelegere a mediului de control societății și a sistemelor informatice relevante pentru raportarea indicatorilor analizați, dar nu am evaluat modul în care au fost stabilite anumite activități de control, nu am obținut probe cu privire la punerea lor în aplicare și nici nu am testat eficacitatea operațională a acestora.
- Am obținut prin interviuri, proceduri analitice, observare și alte proceduri aplicabile de colectare a probelor, o înțelegere a sistemelor, proceselor și procedurilor relevante.
- Am obținut calculele detaliate și detalieri relevante pentru fiecare indicator și am verificat calculele matematice.
- Am evaluat dacă structura și modul de prezentare a Raportării privind durabilitatea sunt conforme cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (ESRS);
- Am evaluat dacă informațiile semnificative obținute prin Procesul de identificare a informațiilor necesare de prezentat în Raportarea privind durabilitatea sunt incluse în aceasta;
- Am comparat informațiile conținute în Declarația privind durabilitatea în ceea ce privește indicatorii selectați, cu calculele detaliate.
- Am evaluat informațiile calitative și cantitative specificate în Declarația privind durabilitatea astfel încât să obținem o asigurare limitată ca indicatorii selectați prezentați în aceasta au fost pregătiți, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile de raportare prevăzute de către Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (ESRS) prevăzute de Regulamentul delegat (UE) 2023/2772 de completare a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele de raportare privind durabilitatea.

Indicatorii selectați sunt după cum urmează:

A			
INDICATORI FARA MATERIALITATE FINANCIARA			
Nr. crt.	Cerința de prezentare de informații și punctul de date aferent	Indicatorul specific	Localizarea in Raportul anual
1	Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu modelul de afaceri, SBM-3, IRO -1	Adaptarea la schimbările climatice	Raportat la pag.45 din Raportul anual, sectiunea Declaratia privind durabilitatea
	Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative, IRO-1	Poluarea aerului	Raportat la pag.49 din Raportul anual, sectiunea Declaratia privind durabilitatea
2	Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative, IRO-1	Intrările de resurse	Raportat la pag.55 din Raportul anual, sectiunea Declaratia privind durabilitatea
3	Interesele și punctele de vedere ale părților interesate SBM-2	Salarii adecvate, Dialog social, Egalitatea de gen și plata egală pentru muncă de valoare egală, Formare și dezvoltarea competențelor, sanatate si siguranta	Raportat la pag.59, 60 din Raportul anual, sectiunea Declaratia privind durabilitatea
4	Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri, SBM-3	Sanatate si siguranta, Egalitatea de tratament și de șanse pentru toți	Raportat la pag.71 din Raportul anual, sectiunea Declaratia privind durabilitatea
5	Impacturile, riscurile si oportunitatile semnificative si interactiunea acestora cu strategia si modelul de afaceri, SBM-3	Impacturi legate de securitate, Dreptul la învățământ și cultură (în afara standardului), Libertatea de exprimare	Raportat la pag.75 din Raportul anual, sectiunea Declaratia privind durabilitatea
6	Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri, SBM 3-IRO 1	Siguranta produselor si serviciilor	Raportat la pag.80 din Raportul anual, sectiunea Declaratia privind durabilitatea
7	Impacturi, riscuri, oportunitati	Preocupari legate de comportamentul ilegal sau care contravine codului de conduita sau normelor interne, Conduita in afaceri, Practici de plata, Practivi de plata, Lantul de aprovizionare si impacturile asupra aspectelor privind durabilitatea	Raportat la pag.80 din Raportul anual, sectiunea Declaratia privind durabilitatea
8	riscuri aditionale	Respectarea reglementarilor privind controlul exporturilor/importurilor, Incident de securitate-pierderea datelor, Datele de tip GDPR	Raportat la pag.88 din Raportul anual, sectiunea Declaratia privind durabilitatea
B			
INDICATORI FARA MATERIALITATE FINANCIARA			
Nr. crt.	Cerința de prezentare de informații și punctul de date aferent	Indicatorul specific	Localizarea in Raportul anual
1	Ținte legate de atenuarea schimbărilor climatice și adaptarea la acestea, ESRs E1-4	Consumul de gaz natural si consumul de energie electrica/cifra de afaceri	Raportat la pag.46 din Raportul anual, sectiunea, Declaratia privind durabilitatea

2	Consumul de energie și mixul energetic, ESRs E1-5	Evoluția consumului de energie electrică și de gaz metan	Raportat la pag.46 din Raportul anual, secțiunea Declarația privind durabilitatea
3	Emisiile brute de GES de categoriile 1, 2, 3 și emisiile totale de GES, ESRs E1-6	Emisiile brute de GES	Raportat la pag.47,48 din Raportul anual, secțiunea Declarația privind durabilitatea
4	Poluarea aerului, a apei și a solului, ESRs E2-4	Evoluția emisiilor de compusi organici	Raportat la pag.50 din Raportul anual, secțiunea Declarația privind durabilitatea
5	Ținte legate de resursele de apă și cele marine, ESRs E3-3	Evoluția consumului de apă/cifra de afaceri	Raportat la pag.53 din Raportul anual, secțiunea, Declarația privind durabilitatea
6	Consumul de apă, ESRs E3-4	Evoluția consumului de apă/cifra de afaceri	Raportat la pag.54 din Raportul anual, secțiunea Declarația privind durabilitatea
7	Ținte legate de utilizarea resurselor și economia circulară ESRs E5-4, ESRs E5-5	Evoluție deseuri și valorificare	Raportat la pag.56 din Raportul anual, secțiunea Declarația privind durabilitatea
8	Caracteristicile forței de muncă proprii ESRs S1-6; ESRs S1-7	Numarul de angajați în funcție de gen	Raportat la pag.64 din Raportul anual, secțiunea Declarația privind durabilitatea
9	Acoperirea negocierilor colective și dialogul social, ESRs S1-8	Consultarea organizației sindicale	Raportat la pag.65 din Raportul anual, secțiunea Declarația privind durabilitatea
10	Indicatori de formare și de dezvoltare a competențelor ESRs S1-13	Analiza formare personal	Raportat la pag.66 din Raportul anual, secțiunea Declarația privind durabilitatea
11	Indicatori de sănătate și siguranță, ESRs S1-14	Analiza sănătate și siguranță în munca	Raportat la pag.68 din Raportul anual, secțiunea Declarația privind durabilitatea
12	Indicatori privind remunerația (diferența de remunerare și remunerația totală), ESRs S1-16	Analiza remunerarea muncii	Raportat la pag.69 din Raportul anual, secțiunea Declarația privind durabilitatea
13	Incidente, plângeri și probleme și incidente grave privind drepturile omului, ESRs S1-17	Numar incidente, plângeri și probleme și incidente grave privind drepturile omului	Raportat la pag.70 din Raportul anual, secțiunea Declarația privind durabilitatea

Procedurile efectuate nu au constituit un audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și nici o analiză a eficacității sistemelor de control intern ale societății, sau o analiză a conformității cu legi, reglementări sau alte aspecte. În consecință, efectuarea procedurilor de către noi nu are ca rezultat exprimarea unei opinii sau a oricărei alte forme de asigurare cu privire la sistemele de control intern ale societății sau respectarea de către acestea a legilor, reglementărilor sau a altor aspecte.

Prin urmare, asigurarea oferită de procedurile noastre trebuie considerată având în vedere aceste limitări privind natura și amploarea procedurilor efectuate de obținere a probelor.

O misiune de asigurare limitată oferă un nivel scăzut de asigurare, și nu este o garanție că o misiune de asigurare realizată în conformitate cu Standardele Internaționale privind Misiunile de Asigurare (ISAE) va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când există.

Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru concluzia noastră de asigurare limitată care a fost exprimată.

Alte aspecte

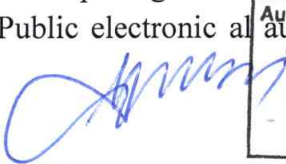
Acest raport independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte care trebuie sa le raportam intr-un raport de asigurare limitata, si nu in alte scopuri.

In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru acest raport sau concluzia formulata.

Bacau, 17.03.2025

In numele AUDITEVAL CONSULTING SRL

Înregistrata la Autoritatea de Supraveghere Publica a Activitatii de Audit Statutar(ASPAAS) in Registrul Public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul FA865



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

prin

Partener de audit: auditor financiar Maricel Dascalu

Înregistrat la Autoritatea de Supraveghere Publica a Activitatii de Audit Statutar(ASPAAS) in Registrul Public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul AF2229



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