

Catre Actionarii,

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

1. Am auditat situatiile financiare anuale apartinand societatii comerciale S.C. AEROSTAR S.A. BACAU („Societatea”) pentru anul incheiat la 31 decembrie 2010, care cuprind: Bilantul-formularul cod 10, Contul de profit si pierdere-formularul cod 20, Situatia modificarilor capitalului propriu, Situatia fluxurilor de numerar si Notele explicative la situatiile financiare anuale. Acestea sunt insotite de formularul cod 30 - Date informative si formularul cod 40 - Situatia activelor imobilizate. Situatiile financiare anuale sunt intocmite sub responsabilitatea conducerii societatii. Responsabilitatea noastra consta in exprimarea unei opinii asupra acestor situatii financiare anuale, precum si a gradului de conformitate a raportului administratorilor cu situatiile financiare anuale pentru acelasi exercitiu financiar.
2. Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea adecvata a acestor situatii financiare anuale in conformitate cu cerintele normelor de contabilitate din Romania si anume Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, si Reglementarile contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul nr. 3055/2009 si cu politicile contabile descrise in notele explicative la situatiile financiare anuale. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea adecvata a situatiilor financiare anuale care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii, selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare anuale. Noi am efectuat auditul conform Standardelor de Audit emise de Camera Auditorilor din România și a Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile, ca situațiile financiare anuale nu cuprind denaturări semnificative.
4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare anuale. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare anuale, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare anuale ale societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare anuale luate în ansamblul lor.
5. Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.
6. În opinia noastră, situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a societății la 31 decembrie 2010, rezultatele activității sale, situația modificărilor capitalului propriu, și a fluxurilor de numerar pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu cerințele legale – Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.3055/2009, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

7. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, 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 auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.
8. Situatiile financiare anuale anexate si acest raport sunt intocmite exclusiv in vederea depunerii acestora la institutiile statului – Ministerul Finantelor Publice, Registrul Comertului, Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare.
9. Situatiile financiare anuale anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note explicative la situatiile financiare anuale in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anuale anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare anuale

In concordanta cu cerintele Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare, noi am citit raportul administratorilor. Acesta nu face parte din situatiile financiare anuale . In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare anuale alaturate.

Bacau, 25.03.2011

Auditor financiar,
Monica Husanu



S.C. AEROSTAR S. A. Bacau