

R A P O R T U L

A U D I T O R U L U I I N D E P E N D E N T

BENEFICIAR:

- S.C. AEROSTAR S.A.

SEDIUL:

- Bacau, str. Condorilor, nr. 9

CONDUCEREA:

- DIRECTOR GENERAL – GRIGORE FILIP
- DIRECTOR FINANCIAR CONTABIL – DORU DAMASCHIN

AUDITOR STATUTAR:

- P.F.A. HUSANU MONICA
- Autorizatia nr. 2401 / 2008

SEDIUL SOCIAL:

- Bacau, str. Ion Luca Caragiale nr. 1, bl. 1, sc. D, ap. 12

CONDUCEREA:

- Auditor financiar – MONICA HUSAU

CONTRACT nr. 28/14.12.2012

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE DE LA 31.12.2012,

ELABORATE IN CONFORMITATE CU IFRS

1. *Introducere:*

Am auditat situatiile financiare anuale retratate potrivit IFRS elaborate de S.C. AEROSTAR S.A. („Societatea”) pentru exercitiul financiar 2012, care cuprind: Situatia pozitiei financiare; Situatia rezultatului global; Alte elemente ale rezultatului global.; Situatia modificarilor capitalului propriu; Situatia fluxurilor de trezorerie, Situatia cuprinzand rezultatele retrarii, in baza IFRS, a informatiilor din contabilitatea organizata in baza Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV a a Comunitatilor Economice Europene, aprobate prin Ordinul MFP nr. 3055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare, Note la situatiile financiare anuale si anexele – Raportul administratorilor, Declaratia conducerii entitatii in conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr.82/1991 si a Regulamentului nr.1/2006 emis de CNVM, Declaratia de conformitate privind aplicarea IFRS, Propunerea de distribuire a profitului net realizat in anul financiar 2012, precum si Balanta de verificare sintetica.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Total capitaluri proprii 128.061 mii lei;
- Total rezultat global profit net 15.068 mii lei.

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. *Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare*



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), Ordinul MFP nr. 881 din 25 iunie 2012 privind aplicarea de catre societatile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata a Standardelor Internationale de Raportare Financiara, de Ordinul MFP nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de raportare financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, si de Ordinul nr. 40/2013 al Viceprim-ministrului, Ministrului Finantelor Publice privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la Unitatile Teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

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 auditorului**

a) Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare anuale in baza auditului statutar efectuat. Noi am efectuat auditul conform Standardelor de Audit emise de Camera Auditorilor din Romania si a Standardelor Internationale de Audit, care prevad ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile, referitoare la faptul ca situatiile financiare anuale retratate potrivit IFRS sunt lipsite de denaturari semnificative.

b) Un audit statutar consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare anuale examinate. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor ce privesc fie denaturarea semnificativa a situatiilor financiare anuale, fie din cauza de fraudă sau de eroare. In efectuarea acestor evaluari ale riscului, auditorul are in vedere controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea corecta a situatiilor financiare anuale, cu scopul de a stabili



proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al societății.

c) În cadrul unui audit financiar, se evaluează, de asemenea, atât gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și al caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, cât și de cel de conformitate al informațiilor existente în situațiile financiare anuale auditate cu cerințele IFRS-urilor.

d) Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

4. *Opinia*

a) În vederea exprimării unei opinii pertinente asupra conformității atât a conturilor anuale cu referințele contabile în vigoare, cât și a acestora din urmă cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară s-a efectuat auditarea situațiilor financiare anuale retratate pentru 31.12.2012.

În urma verificărilor efectuate, prin sondaj, s-a constatat că s-a efectuat retratarea informațiilor existente în situațiile financiare de la 31.12.2012, în conformitate cu cerințele IFRS, s-a întocmit bilanțul de verificare a conturilor sintetice și s-a asigurat preluarea corectă a datelor din aceste conturi sintetice, existând concordanțe între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Nu s-au constatat abateri semnificative de la principiile contabile generale, iar datele și informațiile înscrise în conturile anuale asigură o imagine corectă și satisfac cerințele tuturor categoriilor de utilizatori de informație financiar-contabilă, fiind respectate regulile stabilite de instituțiile sau organismele din România, precum și normele prevăzute de Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

b) Auditul efectuat a constatat, de asemenea, că structura situațiilor financiare satisface cerințele IFRS, iar acolo unde a fost cazul s-au făcut subclasificări relevante ale elementelor cheie obligatorii pe care acestea le conțin.



c) In functie de cele prezentate anterior, opinia auditorului este fara rezerve, in sensul ca situatiile financiare ale S.C. AEROSTAR S.A. Bacau, retratate pentru exercitiul financiar 2012 ofera o imagine fidela a activelor, datoriilor, pozitiei financiare si rezultatului global ale acestei entitati. Altfel spus, situatiile financiare retratate pentru 31 decembrie 2012, potrivit IFRS, prezinta cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara, rezultatul global si celelalte informatii referitoare la activitatea desfasurata de catre S.C. AEROSTAR S.A. Bacau, potrivit cerintelor Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, a Regulamentului nr. 1 /2006 emis de CNVM, si in principal a Standardelor Internationale de Raportare Financiara.

5. 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.

6. Situatiile financiare anuale anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note explicative 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.

7. Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile finaciare anuale

In concordanta cu cerintele Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare, noi am citit raportul administratorilor. Acesta este anexa la 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, 25.03.2013

Auditor financiar,

Monica Husanu

