

P.F.A. HUSANU MONICA

CUI 25223229
Autorizatie CAFR 2401/2008



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

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 HUSANU

CONTRACT nr. 28/14.12.2012



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE DE LA 31.12.2013

1. *Introducere:*

Am auditat situatiile financiare individuale, elaborate de S.C. AEROSTAR S.A. („Societatea”), la 31.12.2013, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, adoptate de Uniunea Europeana, care cuprind: Situatia pozitiei financiare, Situatia rezultatului global, Alte elemente ale rezultatului global, Situatia modificarilor capitalului propriu, Situatia fluxurilor de trezorerie, Note la situatiile financiare individuale anuale si anexe – 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, actual Autoritatea de Supraveghere Financiara („ASF”), Propunerea de distribuire a profitului net realizat in anul financiar 2013, precum si Balanta de verificare cuprinzand informatiile determinate potrivit prevederilor IFRS.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Total capitaluri proprii 132.384.919 lei;
- Cifra de afaceri neta 212.022.588 lei;
- Profit net 14.863.993 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 adevarata a acestor situatii financiare anuale in conformitate cu cerintele normelor de contabilitate din Romania si anume Legea Contabilitatii nr. 82/1991 (republicata), 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. 79/2014 al Ministerului 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 adecate, 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 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 prezентate in situatiile financiare anuale examineate. 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 adecate circumstanelor, dar nu cu scopul exprimarii unei opinii asupra eficacitatii controlului intern al societatii.

c) In cadrul unui audit financiar, se evaluateaza, de asemenea, atat gradul de adevarare a politicilor contabile folosite si al caracterului rezonabil al estimarilor contabile efectuate de conducere, cat si de cel de conformitate al informatiilor existente in situatiile financiare anuale auditate cu cerintele IFRS-urilor.



d) Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

4. *Opinia*

a) In vederea exprimarii unei opinii pertinente asupra conformitatii atat a conturilor anuale cu referintele contabile in vigoare, cat si a acestora din urma cu prevederile Standardelor Internationale de Raportare Financiara s-a efectuat auditarea situatiilor financiare anuale la 31.12.2013.

Nu s-au constatat abateri semnificative de la principiile contabile generale, iar datele si informatiile inscrise in conturile anuale asigura o imagine corecta si satisfac cerintele tuturor categoriile de utilizatori de informatie financiar-contabila, fiind respectate regulile stabilite de institutiile sau organismele din Romania, precum si normele prevazute de Standardele Internationale de Raportare Financiara.

b) In functie de cele prezентate anterior, opinia auditorului este fara rezerve, in sensul ca situatiile financiare ale S.C. AEROSTAR S.A. Bacau, pentru exercitiul financiar 2013 ofera o imagine fidela a activelor, datorilor, capitalurilor proprii, a veniturilor si cheltuielilor si a datelor informative ale acestei entitati. Altfel spus, situatiile financiare pentru 31 decembrie 2013, 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, actual Autoritatea de Supraveghere Financiara („ASF”), si in principal a Standardelor Internationale de Raportare Financiara.

5. *Alte aspecte*

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.

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 si anume Legea Contabilitatii nr. 82/1991 (republicata), 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 Ordinul nr. 79/2014 al Ministerului 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.

6. Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare incheiate la data de 31.12.2013

In concordanta cu cerintele Autoritatii de Supraveghere Financiara („ASF”), 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 prezентate in situatiile financiare anuale alaturate.

Bacau, 17.03.2014

HUSANU MONICA

AUDITOR FINANCIAR, inregistrat la Camera Auditorilor Financiari sub nr.2401/2008

