

P.F.A. HUSANU MONICA

CUI 25223229

Autorizație CAFR 2401/2008

RAPORTUL DE REVIZUIRE
AL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE
LA 30.06.2015

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

ACT ADITIONAL NR. 1 DIN 12.12.2014 LA CONTRACTUL NR. 28/14.12.2012

Introducere

Am revizuit raportările contabile semestriale individuale anexate ale S.C. AEROSTAR S.A. Bacau ("Societatea") la data de 30 iunie 2015, compuse din: Situația pozitiei financiare, Situația profitului sau pierderii, Alte elemente ale rezultatului global, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de trezorerie și notele la situațiile financiare individuale. Aceste rapoartări sunt însoțite de: Raportul Administratorilor și Declarația conducerii entității, întocmită conform Legii Contabilității nr.82/1991 republicată și a Regulamentului nr. 1/2006 emis de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, actual Autoritatea de Supraveghere Financiară ("ASF").

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea adecvată a acestor informații financiare individuale în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și a cadrului general de raportare contabilă aplicabil la 30 iunie 2015. Aceasta responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a rapoartărilor contabile individuale, ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie erorilor, fie fraudei; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o concluzie asupra acestor informații financiare individuale interimare pe baza revizuirii noastre efectuate în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și să realizăm revizuirea în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că rapoartările contabile nu conțin denaturări semnificative.

Aria de aplicabilitate a revizurii

Am desfășurat revizuirea în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiunile de Revizuire 2410 "Revizuirea situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității". O revizuire a rapoartărilor contabile semestriale individuale constă în realizarea de interviuri și investigații, în special cu personalului societății responsabil pentru activitățile financiare și contabile, și în aplicarea procedurilor analitice, precum și altor proceduri de revizuire.

Domeniul de aplicare a unei revizuri este în mod substanțial mai redus față de domeniul de aplicare a unui audit, efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România și, prin urmare, nu putem să obținem asigurarea că vom lua cunoștință de toate aspectele semnificative care ar putea fi identificate în cadrul unui audit. În consecință, nu exprimăm o opinie de audit.

Concluzie

Pe baza revizurii realizate, nimic nu ne-a atras atenția în sensul de a ne face să credem că rapoartele contabile semestriale individuale, încheiate la 30 iunie 2015, anexate, identificate prin următoarele elemente:

➤ Venituri totale:	164.186 mii lei
➤ Capitaluri proprii:	162.344 mii lei
➤ Rezultatul net al perioadei de Raportare:	33.097 mii lei

nu oferă o imagine corectă și fidelă a poziției financiare a entității la data de 30.06.2015, a performanței sale financiare și fluxurilor sale de trezorerie pentru perioada de șase luni încheiată la data respectivă, în conformitate cu cadrul general de raportare contabilă aplicabil la 30 iunie 2015, respectiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 773/2015 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2015 a operatorilor economici și pentru modificarea unor reglementări contabile, precum și în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Revizuirea noastră a fost efectuată pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte care trebuie să le raportăm într-un raport de revizuire, și nu în alte scopuri. În măsura permisa de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia în ansamblu, pentru revizuirea noastră, pentru acest raport sau pentru concluziile formate.

CONF. HUSANU MONICA

CUJ 25223229

Autorizație CAFR 2401/2008

Raportările contabile semestriale individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, raportările contabile semestriale individuale nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv cadrul general de raportare contabilă aplicabil la 30 iunie 2015, precum și prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

Noi am citit raportul administratorilor, parte componentă a raportărilor contabile semestriale individuale la 30 iunie 2015. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

10 august 2015

BACAU

I. L. Caragiale, Nr. 1/D/12

Auditor financiar,

HUSANU MONICA

Înregistrată la CAFR

cu certificatul nr. 2401

