

S.C. H.M. AUDIT CONTAB S.R.L.
Societate de contabilitate, expertiza contabila, audit financiar si consultanta fiscala
Membra CAFR, CECCAR SI CCF

Sediu social: Loc. Bacau, Str. I.L. Caragiale, Nr. 1, 1/D/12

Punct de lucru: Loc. Bacau, Pasajul Revolutiei, Nr. 3

Judetul Bacau

C.I.F. : 16175653 Nr. Ord. Reg. Com.: J04/334/2004

Cont: RO83TREZ0615069XXX011808 Trezoreria Bacau

Cont: RO76BRDE040SV44003180400 Banca: BRD - Bacovia

Telefon: 0744101545 Fax: 0334405346

E-mail: hmauditcontab@yahoo.com

RAPORTUL DE REVIZUIRE
AL AUDITORULUI FINANCIAR 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:

- S.C. H.M. AUDIT CONTAB S.R.L.
- Autorizatia nr. 1019/2010

SEDIU SOCIAL:

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

PUNCT DE LUCRU:

- Bacau, str. Pasajul Revolutiei nr. 3

CONDUCEREA:

- Auditor financiar – Ec. MONICA HUSANU

CONTRACT NR. 129 DIN 15.12.2015

RAPORT ASUPRA REVIZUIRII INFORMATIILOR FINANCIARE
INTERIMARE INDIVIDUALE
LA 30.06.2018

Catre Actionarii S.C. AEROSTAR S.A.

Introducere

Am revizuit situatiile financiare interimare individuale anexate ale S.C. AEROSTAR S.A. Bacau ("Societatea") la data de 30 iunie 2018, compuse din: Situatia individuala a pozitiei financiare, Situatia individuala a profitului sau pierderii, Situatia individuala a altor elemente ale rezultatului global, Situatia individuala a modificarilor capitalului propriu, Situatia individuala a fluxurilor de trezorerie si notele la situatiile financiare individuale. Raportarea contabila semestrială este insotita de: Raportul Administratorilor si Declaratia conducerii entitatii, intocmita conform Legii Contabilitatii nr. 82/1991 republicata si a Regulamentului nr. 5/2018 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, emis de Autoritatea de Supraveghere Financiara ("ASF").

Responsabilitatea conducerii pentru intocmirea situatiilor financiare interimare

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor informatii financiare interimare individuale in conformitate cu: Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de raportare financiara, cu modificarile ulterioare, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, Legea 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, IAS 34 "Raportarea financiara interimara" si a cadrului general de raportare contabila aplicabil la 30 iunie 2018. Aceasta responsabilitate include: conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a raportarilor contabile individuale, ce nu contin denaturari

semnificative datorate fie erorii, fie fraudei; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este de a exprima o concluzie asupra acestor informatii financiare interimare individuale pe baza revizuirii noastre efectuate in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice, sa planificam si sa realizam revizuirea in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca raportarile contabile nu contin denaturari semnificative.

Aria de aplicabilitate a revizuirii

Am desfasurat revizuirea in conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania si mai exact cu Standardul International pentru Misiunile de Revizuire 2410 "Revizuirea situatiilor financiare interimare efectuata de un auditor independent al entitatii"(ISRE 2410). Acest standard cere ca noi sa planificam si sa efectuam revizuirea astfel incat sa obtinem o asigurare moderata ca situatiile financiare nu contin erori semnificative. Revizuirea informatiilor financiare interimare individuale consta in realizarea de interviu si investigatii, in special cu personalul societatii responsabil pentru activitatile financiare si contabile, si in aplicarea procedurilor analitice, precum si altor proceduri de revizuire aplicate datelor financiare. Aria de aplicabilitate a unei revizuri este in mod substantial mai redusa fata de domeniul de aplicare a unui audit, efectuat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania si, prin urmare, nu putem sa obtinem asigurarea ca vom lua cunostinta de toate aspectele semnificative care ar putea fi identificate in cadrul unui audit. In consecinta, nu exprimam o opinie de audit.

Concluzie

Pe baza revizuirii realizate, nimic nu ne-a atras atentia in sensul de a ne face sa credem ca raportarile contabile semestriale interimare individuale, incheiate la 30 iunie 2018, anexate, identificate prin urmatoarele elemente:

➤ Capitaluri proprii:	281.968 mii lei
➤ Venituri totale:	191.653 mii lei
➤ Rezultatul net al perioadei de Raportare:	45.550 mii lei

nu ofera o imagine corecta si fidela a pozitiei financiare a entitatii la data de 30.06.2018, a performantei sale financiare si fluxurilor sale de trezorerie pentru perioada de sase luni incheiata la data respectiva, in conformitate cu: cadrul general de raportare contabila aplicabil la 30 iunie 2018, respectiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2531/2018 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabila la 30 iunie 2018 a operatorilor economici, precum si pentru modificarea si completarea unor reglementari contabile, cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de raportare financiara, cu modificarile ulterioare, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, si IAS 34 "Raportarea financiara interimara".

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii in ansamblu. Revizuirea noastra a fost efectuata pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte care trebuie sa le raportam intr-un raport de revizuire, 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 revizuirea noastra, pentru acest raport sau pentru concluziile formate.

Raportarile contabile semestriale individuale anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, raportarile contabile semestriale individuale nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv cadrul general de raportare contabila aplicabil la 30 iunie 2018, precum si prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de raportare financiara, cu modificarile ulterioare, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare interimare individuale incheiate la data de 30.06.2018

In concordanta cu cerintele Autoritatii de Supraveghere Financiara („ASF”), noi am citit raportul administratorilor. Acesta este anexa la situatiile financiare interimare individuale. Opinia noastra asupra situatiilor financiare interimare individuale nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu revizuirea noastra privind situatiile financiare interimare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat, si am constatat urmatoarele:

- a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare interimare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de reglementarile contabile legale privind situatiile financiare interimare individuale;
- c) in baza cunostintelor si intelegerilor noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare interimare individuale, pentru perioada 01.01.2018 – 30.06.2018, cu privire la S.C. AEROSTAR S.A., si la mediul acestuia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate.

27 iulie 2018

BACAU

I.L. Caragiale nr. 1/D/12

HUSANU MONICA

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

In numele

S.C. H. M. AUDIT CONTAB S.R.L. Bacau

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari sub nr. la 1019/2010

