

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

Sediul 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

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:

- 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

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE DE LA 31.12.2016

Opinie:

1. Am auditat situatiile financiare anuale individuale, elaborate de S.C. AEROSTAR S.A. („Societatea”), la 31.12.2016, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, adoptate de Uniunea Europeana, care cuprind: Situatia pozitiei financiare, Situatia profitului sau pierderii, Alte elemente ale rezultatului global, Situatia modificarilor capitalului propriu, Situatia fluxurilor de trezorerie, Note la situatiile financiare individuale. Sunt anexate de asemenea urmatoarele documente: 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 2016, cuprinzand informatiile determinate potrivit prevederilor IFRS.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Total capitaluri proprii 213.908.224 lei;
- Cifra de afaceri neta 356.219.105 lei;
- Total profit net 56.471.595 lei.

2. In opinia noastra, situatiile financiare anuale individuale anexate ale Companiei sunt intocmite, sub toate aspectele semnificative si prezinta pozitia financiara a Societatii la 31 decembrie 2016, precum si performanta sa financiara, fluxurile de trezorerie, pentru anul incheiat la aceasta data, in conformitate cu cerintele normelor de contabilitate din Romania si anume Legea Contabilitatii nr. 82/1991 (republicata), Ordinul MFP nr. 2844/2016 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, Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 166/2017 din 25 ianuarie 2017 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, precum si pentru modificarea si completarea unor reglementari contabile si Regulamentul nr.1/2006 emis de CNVM, actual Autoritatea de Supraveghere Financiara („ASF”).

Baza Opiniei

3. Am efectuat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastra este descrisa in continuare in sectiunea Responsabilitatile Auditorului pentru Auditul Situatiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenti fata de Societate, in conformitate cu Codul de Etica al Contabililor Profesionisti ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etica pentru Contabili impreuna cu cerintele de etica relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, si am indeplinit celelalte responsabilitati in ceea ce priveste etica, in conformitate cu aceste cerinte si Codul IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Continuitatea Activitatii

4. Auditorul nu a identificat evenimente, conditii sau aspecte care sa indice existenta unei incertitudini materiale care ar putea pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea Societatii de a-si continua activitatea conform principiului Continuitatii activitatii.

Responsabilitatile Conducerii si ale celor responsabili de Situatiile financiare anuale individuale

5. Conducerea este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare anuale individuale in conformitate cu cerintele normelor de contabilitate din Romania si anume Legea Contabilitatii nr. 82/1991 (republicata), Ordinul MFP nr. 2844/2016 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 Ministerului Finantelor Publice nr. 166/2017 din 25 ianuarie 2017 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, precum si pentru modificarea si completarea unor reglementari contabile. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea adecvata a situatiilor financiare anuale individuale care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii, selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

6. In intocmirea situatiilor financiare anuale individuale, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a continua activitatea in baza principiului continuitatii activitatii,

prezentand, dupa caz, aspecte legate de continuitatea activitatii si adecvarea utilizarii principiului contabil al continuitatii activitatii.

7. Persoanele insarcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile Auditorului pentru Auditul Situatiilor financiare anuale individuale

8. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare anuale individuale, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA-urile va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare anuale individuale.

Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor din Romania si a Standardelor Internationale de Audit, auditorul exercita rationamentul profesional si mentine scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identifica si evalueaza riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare anuale individuale, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiecteaza si executa proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtine probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia sa. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern;
- Intelege controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Companiei ;
- Evalueaza gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente realizate de catre conducere ;

- Formuleaza o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determina, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Companiei de a-si continua activitatea. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului;
- Comunica persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente ale controlului intern pe care le identifica pe parcursul auditului.

Alte aspecte

9. 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.

10. Situatiile financiare anuale individuale 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 individuale 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. 2844/2016 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 Ministerului Finantelor Publice nr. 166/2017 din 25 ianuarie 2017 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.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare anuale individuale incheiate la data de 31.12.2016

11. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele Ordinul MFP nr. 2844/2016 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, Capitolul 3 si a cerintelor Autoritatii de Supraveghere Financiara („ASF”), raport care sa nu contina denaturari semnificative, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate de frauda sau eroare. Raportul administratorilor prezentat in anexa nu face parte din situatiile financiare anuale individuale. Opinia noastra asupra situatiilor financiare anuale individuale nu acopera raportul administratorilor.

12. In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare anuale 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 anuale individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de reglementarile contabile legale privind situatiile financiare anuale individuale – Ordinul MFP 2844/2016;
- c) in baza cunostintelor si intelegerilor noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare anuale individuale, pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016, cu privire la S.C. AEROSTAR S.A., si la mediul acestuia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate.

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

Autorizatie CAFR 1019/2010

Prin

Monica Husanu

Auditor financiar inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 2401/2008

Bacau, 16.03.2017