

**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 31.12.2017

**Catre actionarii**

**S.C. AEROSTAR S.A.**

#### *Opinie:*

1. Am auditat situatiile financiare anuale individuale, elaborate de S.C. AEROSTAR S.A. („Societatea”), la 31.12.2017, cu sediul social in Bacau, Str. Condorilor, nr. 9, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala nr. RO950531, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, adoptate de Uniunea Europeana, care cuprind: Situatiile individuale a pozitiei financiare, Situatiile individuale a profitului sau pierderii, Alte elemente ale rezultatului global, Situatiile individuale a modificarilor capitalului propriu, Situatiile individuale a fluxurilor de trezorerie, Note la situatiile financiare individuale. Sunt anexate de asemenea urmatoarele documente: Raportul administratorilor (inclusiv Declaratia nefinanciara), Declaratia conducerii entitatii in conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr.82/1991 si a Regulamentului nr.1/2006 emis de Autoritatea de Supraveghere Financiara („ASF”), Propunerea de distribuire a profitului net realizat in anul financiar 2017, cuprinzand informatiile determinate potrivit prevederilor IFRS.

2. Situatiile financiare individuale la 31.12.2017 se identifica astfel:

- Total capitaluri proprii .....252.967 mii lei;
- Cifra de afaceri neta .....340.172 mii lei;
- Total profit net .....53.170 mii lei.

3. 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 2017, 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 cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 470/2018 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 privind emitentii si operatiunile cu valori mobiliare, Legea nr. 297/2004 privind piata de capital, Legea nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata.

### ***Baza opiniei***

4. Am efectuat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiar din Romania ("ISA"), Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului privind cerinte specifice referitoare la auditul statutar al entitatilor de interes public si de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei si Legea nr. 162/2017 privind auditul situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative. 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, conform Codului de Etic al Contabililor Profesionisti ("Codul IESBA") emis de Consiliul pentru Standardele Internationale de Etica pentru Contabili impreuna cu cerintele de etica relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si am indeplinit responsabilitatile etice, conform acestor cerinte si conform 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***

5. 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 contabil "Continuitatea activitatii".

### ***Aspecte cheie de audit***

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora, si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat in acel context o descriere a modului in care auditul nostru a abordat respectivul aspect.

*Stocuri*

<b>Aspecte cheie de audit</b>	<b>Abordarea auditului cu privire la aspectele cheie de audit</b>
<p><b>1. Existenta si evaluarea stocurilor</b></p> <p>In conformitate cu cele prezentate in nota 10 “Stocuri”, stocurile totale prezentate in situatiile financiare individuale sunt in valoare de 67.925 mii lei si reprezinta un procent semnificativ din totalul activelor societatii, evaluarea acestora implicand un nivel ridicat de judecata al managementului. Aceste stocuri constau in principal in materii prime, materiale consumabile, produse finite si produse in curs de executie.</p> <p>Evaluarea stocurilor se face, in principiu, la cea mai mica valoare dintre cost si valoarea realizabila neta.</p> <p>Evaluarea la cost include componente diferite precum costul de productie sau de achizitie, inclusiv reducerile comerciale primite precum si alte costuri pentru aducerea acestora in locul si in starea in care se gasesc la un moment dat.</p> <p>La iesirea din gestiune a stocurilor , acestea se evalueaza si evidentiaza in contabilitate prin aplicarea metodei Cost Mediu Ponderat.</p> <p>In ceea ce priveste produsele finite, valoarea neta realizabila este estimata in raport cu pretul de vanzare, inclusiv reducerile comerciale acordate.</p>	<p><b>Teste efectuate:</b></p> <p>Procedurile noastre de audit pentru testarea existentei stocurilor au constat in principal, dar nu au fost limitate la acestea, in participarea la inventarul din timpul anului, inclusiv, reconcilierea numaratorii efectuate de auditor cu cea a reprezentantilor societatii, identificarea unor eventuale stocuri depreciate fizic/moral.</p> <p>Pentru a valida evaluarea costului de achizitie/productie a stocurilor, am efectuat teste de detaliu cu privire la evaluarea in raport cu cerintele IAS 2 “Stocuri”.</p> <p>Am verificat corectitudinea estimarilor cu privire la valoarea neta realizabila in raport cu pretul de vanzare si am verificat daca au existat stocuri care au fost vandute cu o marja negativa prin analiza facturilor recente de vanzari din decembrie 2017.</p>

<p>Ajustarile pentru deprecierea stocurilor la finalul exercitiului financiar sunt de 13.556 mii lei .</p>	
<p><b>2.Creante comerciale</b></p> <p>Asa cum este prezentat in nota 8- “Creantele comerciale”, la 31.12.2017, creantele comerciale nete au valoarea de 44.553 mii lei (40.823 mii lei – 2016).</p> <p>Recuperabilitatea creantelor comerciale si nivelul ajustarilor de valoare pentru creante incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri in situatiile financiare, precum si importantei colectarii de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societatii.</p> <p>Politicile contabile referitoare la recuperabilitatea creantelor comerciale sunt prezentate in nota 3 “Politici Contabile privind creantele societatii ”.</p>	<p><b>Teste efectuate:</b></p> <p>Procedurile noastre de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- evaluarea eficacitatii controalelor privind monitorizarea recuperabilitatii creantelor;</li> <li>- evaluarea estimarilor managementului cu privire la ajustarile de valoare efectuate in raport cu nivelul, vechimea creantelor si a gradului de colectare; verificarea consecventei aplicarii politicilor contabile referitoare la ajustarea creantelor;</li> <li>- evaluarea recuperabilitatii creantelor restante cu referire la nivelurile istorice ale cheltuielilor cu creantele incerte si profilul de risc al partenerilor;</li> <li>- testarea acestor solduri, pe baza de esantion, pentru care am solicitat confirmarea directa la 31.12.2017, precum si verificarea tranzactiilor din 2018 la clientii care nu au confirmat soldurile la sfarsitul exercitiului financiar .</li> <li>- examinarea coerentei hotararilor privind urmarirea recuperarii creantelor comerciale si a veniturilor realizate, prin discutii cu managementul pentru justificarea acestor hotarari si obtinerea de probe de audit necesare pentru sustinerea justificarilor managementului.</li> </ul>

<p><b>3.Provizioane si datorii contingente</b></p> <p>Aspectul cheie de audit in aceasta privinta se refera la aplicarea adecvata a IAS 37 "Provizioane si datorii contingente". In Nota 13 sun prezentate provizioane totale in suma de 125.189 mii lei pentru anul 2017 (anul 2016 124.245 mii lei). Pondere importanta in totalul provizioanelor prezentate o constituie Provizioanele pentru garantiile acordate clientilor 40.504 mii lei si Alte provizioane specifice obiectului de activitate 57.005 mii lei. Estimarea unui provizion implica rationamente profesionale semnificative si ipoteze din partea conducerii cu privire la rezultatele posibile ale evenimentelor si cuantificarea potentialelor obligatii, unde si daca este cazul.</p>	<p><b>Teste efectuate:</b></p> <p>Am analizat ipotezele si estimarile Societatii cu privire la constituirea provizioanelor, inclusiv obligatiile recunoscute sau obligatiile contingente prezentate in situatiile financiare individuale. Am evaluat probabilitatea unui rezultat negativ al situatiilor de fapt si siguranta estimarilor aferente obligatiei respective.</p>
---	---

***Alte informatii – Raportul administratorilor***

7. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind raportul administratorilor care include si Declaratia nefinanciara, in conformitate cu cerintele Ordinului 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, Anexa 1, Capitolul 3 si a cerintelor Autoritatii de Supraveghere Financiara („ASF”), raport care sa nu contina denaturari semnificative. Administratorii sunt responsabili, totodata, pentru acel control intern ce permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat in anexa nu face parte din situatiile financiare anuale individuale.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare anuale individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2017, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a). Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- 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 plus, in baza cunostintelor si intelegurilor noastre cu privire la societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare anuale individuale, pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2017, cu privire la S.C. AEROSTAR S.A., nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate.

***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare anuale individuale***

8. Conducerea societatii 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 cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 470/2018 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.

9. 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.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

### ***Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare anuale individuale***

11. 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 fraudă, 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 fraudă, 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.

12. Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor din Romania si a Standardelor Internatiolae de Audit, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare anuale individuale, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern;
- Intelegem 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;
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere;



- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern pe care le identifică pe parcursul auditului.
- De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

### *Alte aspecte*

13. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

14. Situațiile financiare anuale individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note explicative financiare anuale în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anuale individuale anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România și anume Legea Contabilității nr. 82/1991 (republicată), Ordinul MFP nr. 2844/2016 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 cu modificările și completările ulterioare, și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 470/2018 privind principalele aspecte legate

de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raporturilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanelor Publice.

***Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare***

15. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor anual să audităm situațiile financiare ale S.C. AEROSTAR S.A. pentru exercițiile financiare 2008-2012, în calitate de PFA Husanu Monica, iar pentru exercițiile financiare 2015-2017 în calitate de persoană juridică- S.C. H.M. AUDIT CONTAB SRL. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru a fost de 10 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2008 până la 31.12.2017.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

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

Autorizație CAFR 1019/2010

Prin

Monica Husanu

Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiarți din România cu nr. 2401/2008

Bacău, 30.03.2017

