

Catre Actionarii,

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

1. Am auditat situatiile financiare anuale apartinand societatii comerciale S.C. AEROSTAR S.A. BACAU („Societatea”) pentru anul incheiat la 31 decembrie 2011, care cuprind: Bilantul – formularul cod 10, Contul de profit si pierdere – formularul cod 20, Date informative – formularul cod 30, Situatia activelor imobilizate – formularul cod 40. Acestea sunt insotite de : Situatia modificarilor capitalului propriu, Situatia fluxurilor de numerar, Notele explicative la situatiile financiare anuale si anexele – Raportul consiliului de administratie, Declaratia conducerii entitatii in conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr.82/1991 si a Regulamentului nr.1/2006 emis de CNVM, Propunerea de distributie a profitului net realizat in anul financiar 2011, precum si balanta de verificare sintetica. 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. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea adecvata a acestor situatii financiare anuale in conformitate cu cerintele normelor de contabilitate din Romania si anume Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, si Reglementarile contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul nr. 3055/2009 si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare anuale. 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 și aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare anuale. Noi am efectuat auditul conform Standardelor de Audit emise de Camera Auditorilor din România și a Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile, ca situațiile financiare anuale nu cuprind denaturări semnificative.
4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare anuale. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare anuale, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare anuale ale societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare anuale luate în ansamblul lor.
5. Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.
6. În opinia noastră, situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a societății la 31 decembrie 2011, rezultatele activității sale, situația modificărilor capitalului propriu, și a fluxurilor de numerar pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu cerințele legale – Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.3055/2009, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.
7. 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 asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

8. Situatiile financiare anuale anexate si acest raport sunt intocmite exclusiv in vederea depunerii acestora la institutiile statului – Ministerul Finantelor Publice, Registrul Comertului, Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare.
9. 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.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare anuale

In concordanta cu cerintele Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare, 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 prezentate in situatiile financiare anuale alaturate.

Bacau, 15.03.2012

Auditor financiar,

Monica Husanu

