

Adresat Consiliului de
Administratie si Actionarilor
SC AVIOANE CRAIOVA SA

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport asupra situatiilor financiare

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii S.C. AVIOANE CRAIOVA S.A. (Societatea) care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2016, contul de profit si pierdere, situatia modificărilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare menționate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri: (-) 73.799.558 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar/ profit: 99.644 lei.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare, si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea adecvata a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

3 Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor de Audit emise de Camera Auditorilor Financiar din Romania.

Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

4 Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

5 Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit

Opinia

6 In opinia noastra, situatiile financiare redau o imagine fidela, in toate aspectele semnificative a pozitiei financiare a SC AVIOANE CRAIOVA SA, la 31 decembrie 2016, precum si a performantelor sale financiare, si a fluxurile de trezorerie pentru anul incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Evidentierea unor aspecte

7 Fara a exprima rezerve asupra opiniei noastre, atragem atentia asupra notelor 3 si 4 din situatiile financiare care indica faptul ca Societatea a suferit pierdere din exploatare de 151.439 lei in cursul exercitiului incheiat la 31 decembrie 2016, ca indicatorul datoriei curente nete inregistraza valoarea de 100.225.649 lei si capitalurile proprii inregistrau o valoare negativa de 73.799.558 lei.

Aceste conditii, impreuna cu alte aspecte explicate in note, indica existenta unei incertitudini semnificative care poate genera o indoiala semnificativa cu privire la capacitatea societatii de a-si continua activitatea, daca actionarii nu vor sprijini Societatea pentru imbunatatirea situatiei financiare, asa cum este descris in nota 10, titlul 'Aspecte legate de stadiul privatizarii societatii si de aplicarea prevederilor Legii nr.85/2006 privind insolventa, elemente ce pot influenta continuitatea activitatii societatii in viitorul previzibil.

Alte aspecte

8 Acest raport este adresat exclusiv actionarilor SC AVIOANE CRAIOVA SA 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.

9 Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, si anume Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare.

Raport asupra raportului administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP nr.1802/2014 Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492, care sa nu constina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erori.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare , noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare si prezentat atasat la situatiile financiare si raportam ca in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate ; raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014, punctele 489-492 ;
In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

SC PROFESIONAL AUDIT SRL

*Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu Nr.342/2003*

