

## Raportul auditorului independent

### Către Acționarii

### S.C. AVIOANE CRAIOVA S.A.

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare *individuale* anexate ale societății S.C. AVIOANE CRAIOVA S.A. (“Societatea”), cu sediul social în localitatea Ghercesti str.Aviatorilor nr.10 judetul Dolj, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 2326144, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2017 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii ( <b>negative</b> ) :	(-) 88.694.215 lei
• Profitul net al/ <b>pierdere netă</b> a exercitiului financiar :	(-) 7.578.786 lei
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2017 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare („OMFP 1802/2014”)

#### Baza pentru opinie

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

#### Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

- 5 Atragem atenția asupra „Notei 3 - Repartizarea profitului”, din situațiile financiare, conform căreia Societatea a înregistrat o pierdere netă de 7.578.786 lei în cursul exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2017, și asupra „Notei 5-2 - Situația datoriilor” în care se reflectă că la data de 31 decembrie

Pielesti , Aleea 2 Magnolia nr.21, jud.Dolj,  
Tel : 0722-462-768 : Fax : 0351-413-441  
E-mail : smara\_sim@yahoo.com

2017 Societatea inregistra datorii totale in valoare de 125.498.571 lei. Dupa cum este mentionat in „Nota 4 – Analiza rezultatului din exploatare” , aceste evenimente si conditii, impreuna cu alte aspecte prezentate in „Nota 6 – Principii, politici si metode contabile” si “Nota 10 – Alte informatii”, indica existenta unei incertitudini majore care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

### **Evidentierea unor aspecte**

- 6 In conformitate cu cele mentionate in „Nota 2 - Provizioane pentru riscuri si cheltuieli” si „Nota 5 - Situatia creantelor si datoriilor”, Societatea are in derulare litigii, atat in calitate de parat cat si in calitate de reclamant, pentru care nu s-a putut estima maniera de finalizare a acestora.

### **Aspecte cheie de audit**

- 7 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.

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
<p><b>Analiza deprecierii cladirilor si terenurilor</b> Asa cum este prezentat in „Nota 1 – Active imobilizate” la data de 31 decembrie 2017 Societatea in urma reevaluarii legale a inregistrat la terenuri reduceri in valoare de 8.261.031 lei si la cladiri ajustari de valoare in suma 3.296.387 lei.</p>	<p><i>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele :</i> -Activitatea noastră de audit a analizat caracterul rezonabil al rezultatelor procesului de identificare și evaluare realizat de catre conducere cu sprijinul evaluatorului independent. -Analiza pentru un esantion a duratelor de utilizare si calculul costului privind amortizarea cladirilor</p>
<p><b>Analiza rezultatului exercitiul financiar</b> Asa cum este prezentat in „Nota 3 - Repartizarea profitului” si „Nota 4 - Analiza rezultatului din exploatare” in exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017 Societatea a inregistrat pierdere neta in suma de 7.578.786 lei , respectiv pierdere din exploatare in suma de 7.224.209 lei. De subliniat faptul ca suma de 3.166.029 lei reprezinta cheltuieli cu majorarile si penalitatile calculate pentru neachitarea la termen a obligatiilor la bugetul consolidat al statului si bugetul local.</p>	<p><i>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele :</i> -Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu IAS 18 "Venituri" și în raport cu politicile contabile ale societății; -Efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a cheltuielilor examinarea acurateții ajustărilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independentei exercitiilor, avand in vedere conditiile de livrare și prevederile contractuale</p>
<p><b>Existența și evaluarea stocurilor.</b> În conformitate cu cele prezentate în „ Nota 11-privind situatia stocurilor de materiale in anul 2017” stocurile totale sunt în valoare de 5.484.919 lei la care s-au inregistrat ajustari pentru deprecierea stocurilor in valoare de 290.713 lei astfel rezultand stocuri la valoare neta de 5.194.207 lei . Acestea reprezintă un procent semnificativ din totalul activelor circulante ale societății, evaluarea acestora</p>	<p><i>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele :</i> -Efectuarea de teste de detalii cu privire la evaluarea în raport cu cerințele IAS 2 „Stocuri” in scopul validarii evaluarii costului de achiziție/producție a stocurilor.</p>

implicând un nivel ridicat de judecată al managementului. Aceste stocuri constau în principal în materii prime si materiale consumabile, productia in curs de executie si produse finite .	
--	--

### **Alte informatii – Raportul Administratorilor**

- 8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, *care include si declaratia nefinanciara*, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

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 legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră 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 ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 2844/2016 .

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 a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu punctele 26-27 din Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2017, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

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

- 9 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 10 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea

Pielesti , Aleea 2 Magnolia nr.21, jud.Dolj,  
Tel : 0722-462-768 ; Fax : 0351-413-441  
E-mail : [smara\\_sim@yahoo.com](mailto:smara_sim@yahoo.com)

activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

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

### ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

- 12 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, 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 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.
- 13 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate 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 Societatii.
  - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
  - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
  - Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

Pielesti , Aleea 2 Magnolia nr.21, jud.Dolj,  
Tel : 0722-462-768 ; Fax : 0351-413-441  
E-mail : [smara\\_sim@yahoo.com](mailto:smara_sim@yahoo.com)

- 14 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 15 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
- 16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

#### Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

17 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor/Asociatilor la data de 20 februarie 2018 sa auditam situatiile financiare ale S.C. AVIOANE CRAIOVA S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2017. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 Decembrie 2017; 31 Decembrie 2018 si 31 Decembrie 2019.

Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

#### *Alte aspecte*

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii, in ansamblu, Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuia 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 raportul cu privire la auditul situatiilor financiare si raportul cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare sau pentru opinia formata.

**Auditor**

**Smarandache Simona**



inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 2359/28.11.2007

29 Martie 2018