Klass® Group KLASS ENTERPRISE S.R.L.
CUI:37099524 ; J16/320/2017

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj
Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854
Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790
www.klassgroup.ro e-mail: office@klassgroup.ro

Raportul auditorului independent

Către : Actionarii **S.C. AVIOANE CRAIOVA SA**

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății Avioane Craiova S.A("Societatea"),cu sediul in localitatea Ghercesti ,str. Aviatorilor,nr.10, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 2326144, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2. Situatiile financiare individulale la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: -47.012.736lei
- Profitul net/pierderea neta a exercitiului financiar: -6.630.348 lei

3. **In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate in paragraful" Bazele opiniei cu rezerve asupra pozitiei financiare „ , situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2020 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate cu modificatile ulterioare si Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.**

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"),Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului Europen (in cele ce urmeaza „Regulamentul" si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea").

Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru.

Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Astfel:

Societatea a efectuat inventarierea parimoniului in perioada 01.07.2020-30.11.2020 .

Intrucat am fost desemnati auditori ai Societatii ,la data de 18.12.2020,nu am putut participa la inventarierea patrimoniului aferenta exercitiului financiar incheiat la 31.12.2020 si nu am putut obtine probe de audit suficiente prin efectuarea de proceduri alternative de audit .

a) La data de 31.12.2020,creantele comerciale ale Societatii sunt de 999.202 lei ,pentru care nu s-au obtinut confirmari de sold, la extrasele de cont emise si transmise de catre Societate , intr-un procent acceptabil.

Nu am fost in masura sa obtinem asigurari suficiente si satisfacatoare cu privire la existenta si recuperabilitatea creantelor si nu am fost in masura sa determinam toate acele ajustari care ar putea fi necesare pentru a prezenta creantele la valoarea lor recuperabila si posibilul lor efect in contul de profit si pierdere al anului 2020 si/sau al rezultatului reportat la 31.12.2020.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020 include de asemenea o rezerva in ceea ce priveste exhaustivitatea si acuratetea creantelor comerciale precum si efectul posibilelor ajustari care ar fi putut fi necesare pentru a prezenta aceste creante la valoarea lor recuperabila si posibilul lor efect in contul de profit si pierdere al anului 2020 si al rezultatului reportat la 31.12.2020.

b) La data de 31.12.2020,datoriile comerciale ale Societatii sunt de 1.203.862 lei,pentru care nu s-a obtinut confirmari de sold, la extrasele de cont emise si transmise de catre Societate , intr-un procent acceptabil.

In consecinta,nu am fost in masura sa obtinem asigurari suficiente si satisfacatoare asupra soldurilor datoriilor comerciale cu privire la exhaustivitatea si acuratetea datoriilor comerciale si nici nu am putut determina daca sunt necesare ajustari la 31.12.2020 si posibilul lor efect in contul de profit si pierdere al anului 2020 si/sau a rezultatului reportat la 31.12.2020.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020. include deasemenea o rezerva in ceea ce priveste exhaustivitatea si acuratetea datoriilor comerciale precum si efectul posibilelor ajustari care ar fi putut fi necesare pentru a prezenta aceste datorii la valoarea lor reala si posibilul lor efect in contul de profit si pierdere al anului 2020 si al rezultatului reportat la 31.12.2020.

c) Nu am fost in masura sa obtinem probe suficiente si adecvate pentru a estima modul de finalizare a unor litigii ,riscul de obtinere a unor solutii nefavorabile si necesitatea efectuarii de ajustari in acest sens.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020. include deasemenea o rezerva in ceea ce priveste exhaustivitatea si acuratetea litigiilor existente ,precum si efectul posibilelor ajustari care ar fi putut fi necesare si posibilul lor efect in contul de profit si pierdere al anului 2020 si al rezultatului reportat la 31.12.2020.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

5 Atragem atentia asupra faptului ca, Societatea are capitaluri proprii negative(-47.012.736 lei). ceea ce evidentiaza faptul ca exista o incertitudine semnificativa cu privirea la capacitatea respectarii principiului continuitatii activitatii.

Societatea indeplineste conditiile legale pentru a fi incadrata in categoria societatilor in dificultate in conditiile in care ,capitalul social subscris este depasit de pierderile acumulate:119.204.626 lei pierderi reportate,6.630.348 lei pierdere curenta.

Activul net trebuie reconstituit pana la nivelul unei valori cel putin egal cu jumatate din capitalul social.

Opinia noastra nu nu este modificata cu privire la acest aspect.

Evidentierea unor aspecte

6. Pozitia financiara si rezultatul operational sunt dependente de sprijinul financiar acordat de actionari pentru capitalizarea Societatii.

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 : Evaluarea entitatii cu privire la capacitatea sa de a-si continua activitatea in contextul actual (Implicatiile Covid-19 asupra continuitatii activitatii)

Modul de abordare in cadrul misiunii de audit

S-au purtat discutii cu conducerea executiva a Societatii si a rezultat ca principiul continuitatii activitatii nu este afectat de pandemia Covid-19.

8. ***Alte informatii – Raportul Administratorilor***

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul Administratorilor , 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 2020, 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 Ordinul

nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

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 include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014 punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate.

c) Raportul administratorilor nu are anexata declaratia nefinanciara .

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 2020, 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 Legea contabilitatii nr.82/1991 si Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate, 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 frauda, 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 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 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 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.

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 frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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.

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 la data de 18.12.2020 , sa auditam situatiile financiare ale SC AVIOANE S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la: 31 decembrie 2020.

Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise ,mentionate la articolul 5 alineatul(1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Cu stima,

In numele KLASS ENTERPRISE SRL

Craiova, Calea Severinului, bl.319, sc.1, ap.1, Dolj

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 1358/2017

Auditor partener/Administrator: Popa Viorica

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 2457/2008

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
KLASS ENTERPRISE S.R.L.
Registrul Public Electronic: 1358

Craiova,
26.03.2021

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
POPA VIORICA
Registrul Public Electronic: 2457