

**RAPORT DE AUDIT**

AL SITUATIILOR FINANCIARE

ALE

**S.C. “I.A.R” S.A.**  
**BRASOV**

**LA 31 DECEMBRIE 2016**

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT****Către Acţionarii I.A.R. S.A. BRASOV****Opinie**

Am auditat situaţiile financiare ale companiei I.A.R. S.A. BRASOV (Societatea), care cuprind situaţia poziţiei financiare la data de 31 decembrie 2016 şi situaţia rezultatului global, situaţia modificărilor capitalurilor proprii şi situaţia fluxurilor de trezorerie aferente exerciţiului încheiat la data respectivă, şi notele la situaţiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative întocmite în conformitate cu Ordinul M.F. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară (IFRS).

Situaţiile financiare menţionate se referă la:

- Total active	=	229,282,984 lei
- Total capitaluri proprii	=	111,529,090 lei
- Rezultatul exerciţiului -profit	=	12,213,227 lei

**În opinia noastră, situaţiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziţia financiară a Societăţii la data de 31 decembrie 2016, performanţa sa financiară şi fluxurile sale de trezorerie aferente exerciţiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară (IFRS-uri).**

**Baza pentru opinie**

Am desfăşurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit. Responsabilităţile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secţiunea *Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare* din raportul nostru.

Suntem independenţi faţă de Societate, conform *Codului Etic al Profesioniştilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerinţele etice relevante pentru auditul situaţiilor financiare din România şi ne-am îndeplinit celelalte responsabilităţi etice, conform acestor cerinţe şi Codului IESBA.

Credem că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

**Aspectele cheie de audit**

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raţionamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanţă pentru auditul situaţiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situaţiilor financiare în ansamblu şi în formarea opiniei noastre asupra acestora şi nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

### Recunoaşterea veniturilor

*Risc:* datorită naturii activităţii societăţii, producţie de active cu ciclu lung de fabricaţie, există riscul ca veniturile să fie recunoscute la data livrării şi nu proporţional cu realizarea acestuia aşa cum este prevăzut în IAS 11 – contracte pe termen lung

*Răspunsul nostru:* Noi am identificat şi testat controalele care apar pe fluxul financiar clienţi-venituri şi am constatat că acestea sunt operaţionale şi nu au deviaţii. Suplimentar am efectuat teste de detaliu pentru a ne asigura că veniturile sunt recunoscute în perioada financiară corectă în conformitate cu IFRS-urile.

Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă în legătură cu recunoaşterea veniturilor, care a fost considerată risc semnificativ, a inclus:

- testarea controalelor, privind termenii livrarilor, a preţurilor de vânzare a producţiei realizate ;
- compararea acestor date privind termenii şi preţurile cu contractele încheiate cu
- analiza în detaliu a veniturilor şi perioada recunoaşterii sale pe baza verificării documentelor de livrare şi aşteptărilor rezultate din cunoştinţele noastre legate de ramura de activitate, urmărind variaţiile şi comparându-le cu aşteptările noastre.

### Provizioane pentru riscuri şi cheltuieli

*Risc:* datorită specificului activităţii de vânzări dependente de un număr restrâns de clienţi şi a acordurilor contractuale pe termen lung există riscuri independente de activitatea în sine a societăţii de amanare sau chiar de anulare a unor comenzi.

*Răspunsul nostru:* În cadrul auditului, am abordat adecvarea şi recunoaşterea în perioada auditată a costurilor şi provizioanelor conform IAS 37 - Provizioane, datorii şi active contingente şi am constatat că premisele şi criteriile utilizate de conducere pentru a stabili provizioanele pentru riscuri şi cheltuieli recunoscute în situaţiile financiare sunt adecvate.

Noi am identificat aceste criterii de recunoaştere aşa cum sunt detaliate în calculul efectuat de conducerea societăţii privind riscurile viitoare în derularea contractelor încheiate în perioada auditată. Criteriile de recunoaştere sunt abordări logice şi prudente ale conducerii societăţii privind riscurile inerente în condiţiile unei economii insuficient stabilizate şi ţinând cont de schimbările posibile în executia bugetului în anii următori.

Echipa de audit ale componentelor a efectuat proceduri de audit detaliate privind recunoaşterea şi măsurarea provizioanelor pentru risc legate de respectivele componente. Echipa de audit a identificat exhaustivitatea şi acurateţea provizioanelor pentru riscuri şi cheltuieli ca pe un risc semnificativ în ceea ce priveşte auditul, a revizuit procedurile efectuate de echipele de audit ale componentelor şi a discutat cu conducerea societăţii criteriile de recunoaştere.

### Evaluarea producţiei în curs de execuţie

*Risc:* datorită naturii activităţii societăţii, producţie de active cu ciclu lung de fabricaţie, există riscul ca supra sau subevaluarea şi raportarea producţiei în curs de execuţie să

influenţezerezultatul exercitiului curent al activitatii societatii si implicit continuitatea activitatii acesteia.

*Răspunsul nostru:* În cadrul auditului, am abordat recunoaşterea în perioada auditata a costurilor de realizarea a producţiei si am verificat criteriile utilizate de conducere pentru evaluarea si recunoaşterea acesteia în situaţiile financiare (IAS -2) constatand ca acestea sunt adecvate.

Noi am verificat aceste criterii de recunoaştere asa cum sunt detaliate in calcululpe comenzi a producţiei in curs, efectuat de conducerea societatii, am revizuit procedurile aplicate si am constatat ca acestea nu pot avea deviatii semnificative.Evaluarea producţiei in curs s-a facut la costul de productie care este mai mic decat valoarea realizabila neta in conditii normale de desfasurare a activitatii societatii.

#### **Alte informatii – Raportul administratorilor**

Alte informatii includ Raportul administratorilor.

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-18 din Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 38 si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si Situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-18 din Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS),si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-18 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS).

În plus, în baza cunoştinţelor şi înţelegerii noastre dobândite în cursul auditului situaţiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate şi la mediul acesteia, nu am identificat informaţii incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

**Responsabilităţile conducerii şi ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situaţiile financiare**

Conducerea Societăţii este responsabilă pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a situaţiilor financiare în conformitate cu IFRS-urile şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacităţii Societăţii de a-şi continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activităţii şi utilizând contabilitatea pe baza continuităţii activităţii, cu excepţia cazului în care conducerea fie intenţionează să lichideze Compania sau să oprească operaţiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

**Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare**

Obiectivele noastre constau în obţinerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situaţiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanţie a faptului că un audit desfăşurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare şi sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situaţii financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raţionamentul profesional şi menţinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm şi evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm şi executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri şi obţinem probe de audit suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înţelegeri secrete, fals, omisiuni intenţionate, declaraţii false şi evitarea controlului intern.
- Înţelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanţelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacităţii controlului intern al Companiei.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către 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. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea 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 identificăm pe parcursul auditului.
- De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
- Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, determinăm care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care sunt, prin urmare, aspectele cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări

**Semnat în numele societății de administrator:**

**Ioan Macaveiu**

**Auditor financiar**

**27 martie 2017**