



AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ
SECRETARIAT JR. 4145
DATA 26.04.2017

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Consiliul de Administrație al
R.A. AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ
Cluj Napoca, România

Opinia cu rezerve

Am auditat *situațiile financiare* ale R.A. AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ („Regia”), care cuprind situația poziției financiare la 31 decembrie 2016 și situația rezultatului global, situația fluxurilor de trezorerie și situația modificării capitalurilor proprii aferente exercițiului încheiat la data respectivă și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: (15.200.995) lei
- Rezultatul exercițiului: 4.316.731 lei
- Cifra de afaceri: 48.910.410 lei.

În opinia noastră, cu excepția potențialelor ajustări menționate în paragraful *Baza pentru opinia cu rezerve*, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Regiei la data de 31 decembrie 2016 precum și rezultatul operațiunilor sale, a fluxurilor de trezorerie și a mișcărilor în capitalurile proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (OMFP nr. 1802/2014).

Baza pentru opinia cu rezerve

La 31 decembrie 2016, Regia prezintă în soldul contului de imobilizări în curs, investiții în curs de execuție în sumă de 190.338.803 lei, din care 181.341.242 lei investiții în curs aferente Pistei de decolare-aterizare de 3500 m Etapa 1 și suprafețe de mișcare aferente, lucrare recepționată în luna septembrie 2014. Având în vedere faptul că obiectivul a fost realizat atât din surse proprii, cât și din alocații bugetare, Consiliul Județean Cluj trebuie să stabilească regimul juridic al investiției și în funcție de hotărârea luată, investiția va rămâne în patrimoniul privat al Regiei sau va trece în domeniul public al statului urmând ca Regia să procedeze la ajustarea TVA-ului deductibil aferent investiției în sumă de 43.521.898 lei.



Independență

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). 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 Regie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

În perioada 01.01.2013 – 31.12.2015 Regia a înregistrat și virat la bugetul local al Municipiului Cluj Napoca taxa pe clădiri pentru clădirile proprietate publică a Județului Cluj primite în administrare în sumă de 1.732.816 lei. În cursul anului 2015 Regia a stornat de pe cheltuieli suma de 574.531 lei aferentă anului în curs, respectiv pentru perioada 2013-2014, în cursul anului 2016 se stornează pe baza contului 1174 *Rezultatul reportat provenind din corectarea erorilor contabile* suma de 1.158.285 lei. Curtea de Apel Cluj anulează deciziile de impunere aferente anului 2016 cu consecința înlăturării obligațiilor fiscale. Așa cum se menționează în nota 5, litigiul se află pe rolul Tribunalului Cluj.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Informații, altele decât situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare (OMFP nr.1802/2014), punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la pagina 7 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la pagina 7 și raportăm că:



- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus, include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare (OMFP nr.1802/2014); punctele 489-492;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 cu privire la *Regie* și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor *Regiei* în ansamblu. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de *Regie* și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia exprimată.

Situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv OMFP nr.1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care acestea nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile acceptate în alte țări și jurisdicții decât România.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu reglementările de contabilitate aplicabile în România, respectiv *Legea contabilității nr. 82/1991*, republicată (*Legea nr. 82/1991*) și *Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate* cu modificările și completările ulterioare (*OMFP nr. 1802/2014*) și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității *Regiei* de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze *Regia* sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.



Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Regiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care, situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și 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 înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Regiei.
- Evaluăm gradul de adecvare al 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 îndoiele semnificative privind capacitatea Regiei 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 Regia să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.



- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentării de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare 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.

ȘTAMPILA ȘI SEMNĂTURA FIRMEI DE AUDIT:

Iulia Avram
Partner

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 3007
În numele:

s.c. SMART OPTION s.r.l.
Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 1024/2010.

Cluj-Napoca, România
26.04.2017