



AER	INTERNATIONAL
AVRAM IANCU CLUJ RA	4693
SECRETARIAT NR.	10.05.2016
DATA	

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
asupra
SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA 31 DECEMBRIE 2015

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

Raportul auditorului asupra situațiilor financiare

1. Noi am auditat *situațiile financiare* ale R.A. AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ („Regia”) întocmite la 31 decembrie 2015, compuse din bilanț, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificării capitalurilor proprii precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative. *Situațiile financiare* menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: (20.700.528) lei
- Profit/pierdere: 1.043.006 lei
- Cifra de afaceri: 42.581.198 lei.

Responsabilitatea conducerii pentru Situațiile financiare

2. Aceste *situații financiare* sunt responsabilitatea conducerii regiei și sunt întocmite 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*). Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a *situațiilor financiare* ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.



Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra acestor *situații financiare*, pe baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde ne cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.
4. Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sumele și informațiile publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscului ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.
5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Opinia auditorului

6. În opinia noastră *situațiile financiare* oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Regiei la 31 decembrie 2015 și a rezultatelor activității sale, situația fluxului de numerar și a mișcărilor în capitalurile proprii pentru perioada încheiată la această dată, în conformitate cu reglementările contabile din România, respectiv *Legea nr. 82/1991* și a *OMFP nr. 1802/2014*.
7. Fără să exprimăm o rezervă asupra situațiilor financiare, noi atragem atenția asupra notei "1" din anexă. Regia a recepționat în luna septembrie 2014 Pista de decolare-aterizare de 3500 m Etapa 1 și suprafețe de mișcare aferente, în valoare de 181.341.242 lei înregistrată în contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție". 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.

Alte aspecte

8. 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.
9. *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.

Raportul administratorilor

10. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr.1802/2014, capitolul 7, 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 6 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 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 OMFP nr.1802/2014, Capitolul 7, punctele 489-492;



- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 cu privire la Regie și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

ȘTAMPILA ȘI SEMNĂTURA FIRMEI DE AUDIT:

Iulia Avram
Partner

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

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

Cluj-Napoca, România
10 mai 2016