



Raportul auditorului independent

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

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia cu rezerve

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale R.A. AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ („Regia”), cu sediul social în Cluj Napoca, str. Traian Vuia, nr.149, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 2882425, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	62.531.279 lei
• Profitul net al exercițiului financiar:	13.909.400 lei
• Cifra de afaceri	90.748.690 lei.
- 3 În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful *Baza pentru opinia cu rezerve*, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a *Regiei* la data de 31 decembrie 2018, 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

- 4 La 31 decembrie 2018, *Regia* prezintă în soldul contului de imobilizări în curs, investiții în curs de execuție în sumă de 192.273.461 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 (53.830.994 lei), cât și din alocații bugetare (127.510.248 lei), 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 30.602.460 lei.

- 5 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 *Regie*, 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.

Aspecte cheie de audit

- 6 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.



Aspecte cheie de audit	Abordarea auditului cu privire la aspectele cheie de audit
<p>Litigii</p> <p>Facem referire la Nota nr.2 din situațiile financiare individuale.</p> <p>Potrivit acesteia, la 31 decembrie 2018, <i>Regia</i> este implicată în diverse litigii, atât ca pârât, cât și ca reclamant, multe dintre acestea aflându-se în curs de soluționare.</p> <p>Conducerea <i>Regiei</i> analizează periodic stadiul litigiilor aflate în derulare și în baza consultării compartimentului juridic, departamentul contabilitate înregistrează provizioane pentru riscuri și cheltuieli, respectiv ajustări ale creanțelor care sunt prezentate în situațiile financiare .</p> <p>Estimarea unui eventual provizion implică raționamente profesionale semnificative și ipoteze din partea conducerii cu privire la rezultatele posibile ale acestor litigii și cuantificarea potențialelor obligații.</p>	<p>Procedurile noastre de audit cu privire la evaluarea litigiilor au inclus după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none">- Transmiterea scrisorii de confirmare a litigiilor, compartimentului juridic, pentru a ne confirma stadiul litigiilor și șansele de succes;- Pentru litigiile semnificative am purtat discuții cu șeful biroului juridic al <i>Regiei</i>, care ține legătura cu avocații externi care se ocupă de litigii și am evaluat impactul asupra situațiilor financiare, pe care le-am coroborat cu evaluarea clientului;- Am analizat ipotezele și estimările <i>Regiei</i> cu privire la litigii, inclusiv obligațiile recunoscute sau obligațiile contingente prezentate în situațiile financiare individuale.



<p>Ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor comerciale</p> <p><i>Regia</i>, conform politicilor contabile, calculează ajustări de valoare pentru deprecierea semnificativă a creanțelor comerciale la 31 decembrie 2018, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none">- pentru clienții neîncasați sub 1 an nu se constituie ajustări- pentru clienții neîncasați între 1 și 2 ani 50%- pentru clienții neîncasați între 2 și 3 ani 75%- pentru clienții neîncasați mai vechi de 3 ani 100%.	<p>Procedurile realizate pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la ajustările de valoare pentru deprecierea creanțelor comerciale, au fost următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none">- Evaluarea rezonabilității politicii de depreciere utilizată de <i>Regie</i>;- Recalcularea ajustărilor de valoare utilizând ca bază de calcul data de încasare a fiecărei facturi în sold;- Verificarea că ajustarea de valoare înregistrată de <i>Regie</i> este în concordanță cu politica adoptată și cu recalculul făcut de noi;- Am obținut de la compartimentul juridic lista litigiilor în care este implicată <i>Regia</i> și am verificat dacă există clienți în insolvență sau faliment și am verificat dacă pentru acești clienți au fost înregistrate ajustări de valoare pentru întreaga valoare a creanței.
--	---



Alte informatii – Raportul Administratorilor

- 7 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind *Raportul administratorilor*, (care include și *declarația nefinanciara*), dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea .

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește *Raportul administratorilor*, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, 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 .

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la pagina 8 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în *Raportul administratorilor* pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) *Raportul administratorilor* a fost întocmit, 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

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la *Regie* și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în *Raportul administratorilor*. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.



Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 8 Conducerea *Regiei* este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă 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.
- 9 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității *Regiei* de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității 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.
- 10 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al *Regiei*.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 11 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 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.
- 12 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, cauzate 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 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 *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 prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor 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.
- 13 Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.
- 14 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de sigurantă aferente.
- 15 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu governanța, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm 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.

Raport cu privire la alte dispozitii legale și de reglementare

16 Am fost numiți de către Consiliul de Administrație la data de 22 noiembrie 2016 să audităm situațiile financiare ale R.A. AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la *31 decembrie 2016 până la 31 decembrie 2018*.



Smart Option S.R.L.

Cluj Napoca str. Tarnița 7/38, office@smartoption.ro, www.smartoption.ro, RO21896290, J12/2590/2007, +40 744 774260

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al *Regiei*, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru *Regie* serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Iulia Avram
Partner



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



S.C: SMART OPTION s.r.l.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 1024/2010.

Cluj Napoca, 18 aprilie 2019