

Nr. 391/10.06.2020

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT  
asupra situațiilor financiare individuale întocmite la 31.12.2019 de  
Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.**

Către ,

Acționarii și conducerea Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A.

**I. Opinia**

1.1. Am auditat situațiile financiare individuale întocmite de conducerea Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj (Regia Autonomă ) și anexate prezentului, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019, compuse din

- situația poziției financiare
- situația rezultatului global
- situația modificării capitalurilor proprii
- situația fluxurilor de trezorerie
- notele (explicative) și politicile contabile.

1.2. Situațiile financiare individuale auditate au fost întocmite de către conducerea Regiei și nu au fost încă aprobate de către Adunarea Generală a Acționarilor ( AGA).

1.3. Principalele valori de referință ale situațiilor financiare individuale la 31.12.2019 sunt următoarele:

- |  |                |
|--|----------------|
| • total capitaluri proprii             | 64.481.093 lei |
| • cifra de afaceri                     | 96.347.550 lei |
| • rezultatul exercițiului (profit net) | 18.609.119 lei |

**1.4. În opinia noastră, situațiile financiare individuale ale Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj R.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019, anexate prezentului, prezintă fidel sub toate aspectele semnificative, poziția financiară și modificările acesteia, rezultatul global, fluxurile de trezorerie și alte informații prezentate în Notele explicative, în conformitate cu cerințele cadrului general de raportare financiar-contabilă (OMFP 1802/2014), așa cum este definit la punctul 2.7. de mai jos.**

**II. Standardele privind misiunea de audit și normele specifice**

2.1. Un audit financiar constă în:

- efectuarea de proceduri și teste, în vederea obținerii probelor de audit care să susțină sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare individuale și să permită auditorului să-și fundamenteze opinia

- evaluarea riscului ca situațiile financiare individuale să prezinte denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii privind atât întocmirea lor cât și prezentarea corectă (fidelă) de către acestea a operațiunilor și tranzacțiilor efectuate, prin analiza (testarea) relevanței sistemului de control intern în acest sens, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea acestuia
- evaluarea gradului de adecvare al politicilor contabile adoptate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile făcute de conducerea entității auditate pentru întocmirea situațiilor financiare individuale
- evaluarea prezentării în ansamblu a situațiilor financiare individuale.

2.2. Obiectivul unei misiuni de audit financiar este de a da o asigurare rezonabilă prin reducerea riscurilor privind derularea acestuia la un nivel acceptabil de scăzut, astfel încât probele colectate să poată reprezenta o bază a concluziilor (opinie) auditorului și, în acest fel să sporească gradul de încredere al utilizatorilor raportului de audit și ai situațiilor financiare auditate, în calitatea și conținutul acestora.

2.3. 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.

2.4. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, omisiuni intenționate, documente și declarații false, evitarea sistemelor de controlul intern, etc.

2.5. Conform standardelor ISA, responsabilitatea noastră este descrisă în secțiunea IV - Responsabilitățile auditorului din prezentul Raport.

2.6. Standardele ISA precum și celelalte reglementări legale incidente cer ca auditorul să respecte Codul Etic al IFAC și ca misiunea de audit să fie astfel planificată și efectuată încât să-i permită acestuia obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative sau, dacă este cazul, că sunt afectate de astfel de denaturări (erori) urmând ca raportul acestuia să fie întocmit, respectiv opinia sa să fie formulată, în consecință.

2.7. Situațiile financiare individuale ale Regiei au fost întocmite avându-se în vedere reglementările legale aplicabile în România :

Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare (L 82/1991)

Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (OMFP 1802/2014)

Celelalte reglementări legale și / sau standarde profesionale aplicabile.

2.8. Probele de audit obținute pe parcursul misiunii, ca urmare a aplicării standardelor profesionale, a testelor și procedurilor specifice, considerăm că sunt suficiente și adecvate pentru a fundamenta opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale, așa cum rezultă din cele prezentate .

### *III. Responsabilitatea conducerii*

3.1. Conducerea Regiei este responsabilă de :

- întocmirea și prezentarea corectă (fidelă) a tranzacțiilor și operațiunilor efectuate, în situațiile financiare individuale, în conformitate cu cadrul general de raportare financiar-contabilă aplicabil.
- conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant (eficace) pentru întocmirea situațiilor financiare, astfel încât acestea să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

3.2. Conducerea Regiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare individuale și a evaluării capacității Regiei de a-și desfășura activitatea în condiții de continuitate și de a aplica principiul continuității activității ca bază de raportare .

### *IV. Responsabilitatea auditorului*

4.1. În timpul misiunii de audit care a fost desfășurată în conformitate cu ISA, auditorul financiar utilizează raționamentul profesional și este obligat să mențină pe tot parcursul acesteia scepticismul profesional, respectiv :

- trebuie să identifice și evalueze riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, și să proiecteze și aplice proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri, respectiv să obțină probe de audit suficiente și adecvate pentru a-și fundamenta opinia de audit
- trebuie să înțeleagă controlul intern relevant pentru audit, în vederea alegerii procedurilor de lucru cele mai adecvate circumstanțelor, dar nu are obligația și nu este scopul misiunii sale de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității auditate.
- evaluează gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații financiar-contabile în situațiile financiare întocmite și prezentate de către conducerea entității.
- comunică persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, planificarea și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identifică pe parcursul misiunii
- trebuie să formuleze o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și să determine, 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 entității auditate de a-și continua activitatea
- în cazul în care auditorul financiar concluzionează că există o incertitudine semnificativă, privind continuitatea activității trebuie să atragă atenția în raportul său asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modifice opinia
- concluziile privind respectarea principiului continuității activității se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului însă cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot face ca entitatea auditată să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

4.2. Responsabilitatea noastră în calitate de auditor financiar independent a fost să respectăm cele menționate la punctul 4.1. de mai sus și să exprimăm o opinie asupra situațiilor financiare individuale întocmite de Entitate, pe baza auditului efectuat.

4.3. Obiectivul nostru a constat în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea prezentului Raport care include opinia noastră.

#### ***V. Observații***

Fără a modifica în vreun fel opinia exprimată în prezentul raport, atragem atenția asupra faptului că, datorită contextului incert din viitorul apropiat (sub 12 luni de la data situațiilor financiare auditate), din punct de vedere economic și financiar, omniprezent, este posibilă o restrângere semnificativă a piețelor de desfacere și implicit diminuarea veniturilor (cifra de afaceri), cu impact asupra activității de ansamblu a entității auditate de către noi pe parcursul prezentei misiuni.

#### ***VI. Raportul Administratorilor***

6.1. Raportul Administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare individuale chiar dacă a fost prezentat împreună cu acestea, iar opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă și acest raport.

6.2. Responsabilitatea noastră este să analizăm Raportul Administratorului, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între aceasta și situațiile financiare individuale. Nu am identificat erori și nici alte informații eronate semnificativ .

6.3. În ceea ce privește datele și alte informații cuprinse în Raportul Administratorilor, și activitatea Regiei din anul 2019, auditorul nu a identificat nici un aspect care să pună la îndoială conformitatea acestora cu datele prezentate în situațiile financiare individuale.

6.4. În baza cunoștințelor noastre și a informațiilor dobândite pe parcursul misiunii de audit cu privire la activitatea Regiei, inclusiv a mediului economic în care aceasta își desfășoară activitatea, nu am identificat informații denaturate semnificativ în afara celor prezentate în prezentul Raport de audit.

#### **SC Accounting Audit SRL**

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiar din România sub numărul AF 740/2007 prin

**DORINA VASAR**

auditor financiar

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România cu numărul FA 2134/2007