

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre R.A. AEROPORTUL TRANSILVANIA TG-MURES

1.Raport cu privire la situatiile financiare

Am auditat situatiile financiare insotitoare ale regiei R.A. AEROPORTUL TRANSILVANIA, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit si pierdere si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii (note) explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

▶ Total active minus datorii curente	13.399.438 lei
▶ Total capitaluri:	1.441.637 lei
▶ Cifra de afaceri	9.974.668 lei
▶ Rezultatul brut al exercitiului financiar:	3.758 lei
▶ Impozit pe profit	3.758 lei

2.Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu cerintele reglementarilor contabile din Romania si anume Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare si pentru acel control intern, pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de orice denaturare semnificativa, cauzata fie de frauda fie de eroare.

3.Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este, ca pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie cu privire la aceste situatii financiare. Ne-am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele de Audit elaborate de Federatia Internationala a Contabililor (IFAC) si adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR). Aceste standarde cer conformitatea cu cerintele etice ale Camerei, sa planificam si sa efectuam auditul pentru a obtine o asigurare rezonabila asupra faptului ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.



Pag:1

Membru :
C.E.C.C.A.R.
Camera Consultanților Fiscali din România
Camera Auditorilor Financiari din România
A.N.E.V.A.R.



Un audit implica indeplinirea de proceduri pentru a obtine probe de audit despre valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda fie de eroare. In realizarea acelor evaluari ale riscului, auditorul considera controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de catre entitate a situatiilor financiare, in vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate si caracterul rational al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie noastra de audit asupra situatiilor financiare intocmite la 31 decembrie 2015.

4. Baza pentru opinia cu rezerve

Deoarece nu am putut participa fizic la inventariere, intrucat am fost numit auditor al R.A. AEROPORTUL TRANSILVANIA TG-MURES, ulterior datei la care societatea a organizat inventarierea patrimoniala, consideram ca nu am putut obtine probe de audit suficiente si adecvate, cu privire la existenta fizica a bunurilor aflate in patrimoniu reflectate in dosarul de inventariere, precum si asupra starii lor.

In consecinta, nu am putut stabili daca sunt necesare ajustari ale valorii acestora si reflectarea in situatiile financiare.

Imobilizarile si stocurile companiei inregistrate in Bilantul contabil la 31.12.2015, sunt cele reflectate in listele de inventariere, intocmite in urma efectuarii inventarierii faptice. Din Procesul verbal de inventariere, rezulta ca au fost identificate mici diferente intre stocurile scriptice si cele factice, diferente care au fost rezolvate ulterior inchiderii bilantului. In urma inventarierii nu au fost efectuate ajustari asupra valorii acestora, ele fiind reflectate in contabilitate la costul istoric.

Din analiza documentatiei intocmite la finalizarea inventarierii, am constatat ca in categoria imobilizarilor in curs, se regasesc investitii finalizate, pentru care sunt intocmite procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor.

Creantele comerciale nu sunt confirmate de catre toti clientii societatii. Datoriile societatii nu sunt confirmate de catre toti creditorii.

Pentru facturile a caror scadenta a fost depasita, nu s-au constituit provizioane pentru clienti incerti.

Nu s-au constituit provizioane pentru litigiile pe linie de drepturi salariale, aflate in derulare.

Nu au fost constituite datorii pentru concediile de odihna neefectuate in 2015, care vor fi achitate in perioada urmatoare.

5. Opinia

In opinia noastra, cu exceptia efectelor aspectului descris la punctul 4 „Baza pentru o opinie cu rezerve”, situatiile financiare la 31 decembrie 2015, formate din Bilant, Contul de profit si pierdere, Note explicative, intocmite de R.A. AEROPORTUL TRANSILVANIA TG-MURES, au fost intocmite sub toate aspectele semnificative si reflecta performanta sa financiara pentru anul care s-a incheiat la acea data, in conformitate cu Reglementarile



Pag:2

Membru :
C.E.C.C.A.R.
Camera Consultantilor Fiscali din Romania
Camera Auditorilor Financiari din Romania
A.N.E.V.A.R.



contabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele explicative la situatiile financiare.

6. Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, pct. 320, alin. (4), am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare intocmite la 31.12.2015. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare atasate.

Numele semnatarului: Pinte Eugen

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu nr. 3234/28 Noiembrie 2009

Tg-Mures, 30.05.2016



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Eugen Pinte", written over a faint horizontal line.