

**SC C.E.C.C.A.R.F SRL**

Str.Frezorilor Nr.12 Sector 1 – București

J/40/7670/2001 CUI RO 14169310

Cont RO96BRDE445SV50199614450 BRD AVIAȚIEI

Tel/fax 004021/232.93.90 Portabil 0722.357.155

e-mail office@ceccarf.ro



F822-5

București, Nr. 99/23.04.2015



Către

Consiliul de Administrație al

RA AUTORITATEA AERONAUTICĂ CIVILĂ ROMÂNĂ - București, România

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT****Raport asupra situațiilor financiare**

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale RA Autoritatea Aeronautică Civilă Română, denumită în continuare "Regia", care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2014, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie și situația modificării capitalurilor proprii, o sinteză a politicilor contabile semnificative și notele explicative, toate întocmite pentru data de 31 decembrie 2014.

Situațiile financiare menționate sunt identificate după cum urmează:

•	Total capitaluri proprii:	32.090.322 lei
•	Rezultatul net al exercițiului (Profit net):	2.269.397 lei
•	Cifra de afaceri	47.722.166 lei

**Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

2. Conducerea RA Autoritatea Aeronautică Civilă Română este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP 3055/2009, cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a unor erori, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

**Responsabilitatea auditorului**

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare neconsolidate, în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Intenționale de Audit, așa cum au fost acestea adoptate de Camera

Auditorilor Financiară din România. Aceste standarde prevăd faptul că trebuie să ne conformăm cerințelor de etică, să planificăm și să realizăm auditul pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la faptul că situațiile financiare neconsolidate nu conțin denaturări semnificative.

4. Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații prezentate în situațiile financiare neconsolidate. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a unor erori. În perspectiva evaluării riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare neconsolidate ale Regiei, 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 Regiei. 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 neconsolidate, luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre fără rezerve.

## **Opinie**

6. În opinia noastră, situațiile financiare prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a RA Autoritatea Aeronautică Civilă Română, la data de 31 decembrie 2014, performanța financiară și fluxurile de numerar ale acesteia pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu OMFP 3055/2009, cu modificările ulterioare și cu politicile contabile prezentate în notele la situațiile financiare.

## **Alte aspecte**

7. Auditorii nu au participat la inventarierea întregului patrimoniu, deoarece contractul nostru a fost încheiat ulterior desfașurării acestei acțiuni, situație pentru care nu putem emite o opinie asupra stării activelor.

8. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Regiei. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Regiei acele aspecte pe care trebuie să le conțină un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Companie și de acționarii acesteia în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

9. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare, în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții, altele decât România. Din această cauză situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, respectiv OMFP 3055/2009 cu modificările ulterioare.

## **Conformitatea raportului administratorilor**

10. În conformitate cu prevederile art. 318 alin. 2 din OMFP 3055/2009, cu modificările ulterioare, noi am citit raportul administratorilor, atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În acest raport al administratorilor, nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ diferite față de informațiile prezentate în situațiile financiare ale anului 2014.

Acest raport a fost întocmit în 3 exemplare, semnate și ștampilate de responsabilul de misiune pe fiecare pagină, din care două s-au înmănat Regiei și unul s-a arhivat de către auditor.

Data: 23.04.2015

SC C.E.C.C.A.R.F SRL,  
Strada Frezorilor nr.12, sector 1, București, prin

Micaela JUGRAVU  
Responsabil de misiune  
Carnet 577/2001



**SC C.E.C.C.A.R.F SRL**  
(CONTABILITATE, EXPERTIZA CONTABILA,  
CONSULTANTA, AUDIT SI REPREZENTANTA FISCALA)  
Str.Frezorilor Nr.12 Sector 1 – Bucuresti  
J/40/ 7670/12.09.2001 C.I.F: RO 14169310  
Cont RO96BRDE445SV50199614450 BRD AVIATIEI  
Tel/fax 004021/232.93.90, Portabil 0722.357.155  
e-mail [office@ceccarf.ro](mailto:office@ceccarf.ro)



**Q.M.C.**

ISO 9001 : 2008  
CERTIFICAT SERIA Q NR 265

F-855

Data: 23.04.2015

**DECLARAȚIE**  
pe proprie răspundere

Subsemnata Micaela Jugravu, în calitate de administrator al S.C. C.E.C.C.A.R.F. SRL București, declar pe propria răspundere, sub sancțiunile prevăzute de lege, că atât eu cât și societatea pe care o administrez nu ne aflăm sub incidența interdicțiilor prevăzute de art. 9 din OUG nr. 75/1999, modificată și completată.

Subsemnata și societatea pe care o conduc nu am fost sancționați în ultimii 3 ani de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională al Camerei Auditorilor Financieri din România.

La ultimul control efectuat de Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională al Camerei Auditorilor Financieri din România, am obținut calificativul A.

Totodata precizam ca societatea noastra este certificata din punct de vedere a calitatii de din anul 2005.

Subsemnata declar ca la data intocmirii rapoartelor de audit privind situatiile financiare precum si situatia veniturilor R.A. AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA, intocmite la data de 31.12.2014, detin calitatea de auditor financiar recunoscut de catre Camera Auditorilor Financieri din Romania.

Micaela JUGRAVU  
Auditor financiar – Responsabil de misiune  
SC CECCARF SRL

