

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CATRE CONSILIUL DE ADMINISTRATIE AL
AUTORITATII AERONAUTICE CIVILE ROMANE RA****Raport cu privire la Situatiile Financiare**

- [1] Am auditat situatiile financiare anexate ale AUTORITATII AERONAUTICE CIVILE ROMANE RA (denumita in continuare „Regia”) care cuprind bilantul la data de 31 Decembrie 2015, precum si contul de profit si pierdere, situatia modificarilor in capitalurile proprii si situatia fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si o sinteza a politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

Responsabilitatea Consiliului de Administratie pentru situatiile financiare

- [2] Administratorii Regiei sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice (“OMFP”) nr. 1802/2014, “pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate” si pentru conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare anuale ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

Responsabilitatea auditorului

- [3] Responsabilitatea noastra consta in exprimarea unei opinii asupra situatiilor financiare pe baza auditului efectuat. Am realizat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice si sa planificam si realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.
- [4] Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si alte informatii publicate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. In respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizeaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale entitatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entitatii. In cadrul unui audit se evalueaza, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de consiliul de administratie sunt rezonabile, precum si prezentarea globala a situatiilor financiare.
- [5] Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a forma o baza pentru opinia cu rezerve formulata in urma auditului.

14

Baze pentru opinia cu rezerve

Baze pentru opinia cu rezerve

- [6] După ce am efectuat toate testele cerute de către Standardele Internaționale de Audit, noi nu am fost în măsură să obținem un grad satisfactor de asigurare asupra soldurilor inițiale incluzând necesarul de provizioane pentru acoperirea riscurilor rezultate din litigiile aflate pe rolul instanțelor din anii precedenți.
În consecință, orice ajustări care ar putea fi determinate ca fiind necesare asupra soldurilor de deschidere, ar putea afecta contul de profit și pierdere al anului 2015, rezultatul raportat la 31 Decembrie 2015 și repartizările de dividende.
- [7] În lipsa informațiilor necesare evaluării pe baze rezonabile a pierderilor ce ar putea afecta entitatea urmare încheierii litigiilor de muncă inițiate de angajați în anul 2015, nu am putut determina necesarul de provizioane ce ar fi trebuit înregistrat la finele anului 2015.

Opinie cu rezerve

- [8] În opinia noastră, cu excepția efectelor situațiilor descrise în paragrafele din secțiunea "Baze pentru opinia cu rezerve", situațiile financiare alăturate, oferă o imagine fidelă asupra poziției financiare a AUTORITĂȚII AERONAUTICE CIVILE ROMANE RA la 31 Decembrie 2015 și asupra performanței financiare și fluxurilor de numerar pentru exercitiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 "pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate" și cu reglementările aferente.

Evidențierea unor aspecte

- [9] Fără a califica în continuare opinia, atragem atenția asupra Notei 10.11 „Sistemul juridic și fiscal din România”. Sistemul fiscal în România este încă supus interpretărilor și schimbărilor continue, care pot avea efecte retroactive. În anumite circumstanțe autoritățile fiscale pot determina în mod arbitrar penalități aferente impozitelor. Deși impozitul aferent unei tranzacții poate fi minim, penalitățile pot fi semnificative și pot fi calculate în baza valorii tranzacției.
- [10] Atragem atenția asupra modalității de înregistrare distinctă, în Grupa 1. Construcții a unor instalații și echipamente a caror exploatare nu poate fi realizată independent.

Alte aspecte

- [11] Situațiile financiare individuale ale Regiei pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2014 au fost auditate de un alt auditor care și-a exprimat o opinie fără rezerve conform raportului emis în 23 aprilie 2015.
- [12] Prezentul raport, inclusiv opinia de audit, a fost emis și este adresat exclusiv pentru informarea și uzul acționarilor Societății. În măsura maximă permisă de lege, angajamentul nostru de audit s-a desfășurat cu obiectivul de a raporta acele elemente care sunt destinate unui Raport de Audit financiar și nu altor scopuri. Prin emiterea acestei opinii, noi nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea pentru utilizarea acestui raport în orice alte scopuri sau față de orice altă persoană la cunostința căreia acest raport ar putea ajunge.

[13] Prezentul raport a fost reemis pentru a inlocui raportul si opinia emise la 27.04.2016 cu urmare a modificarilor solicitate de catre Consiliul de Administratie al Regiei prin Hotararea nr.6 din 19.05.2016.

Modificarile operate au determinat cresterea provizioanelor pentru participarea salariatilor la profitul Regiei cu suma de 2.507 lei si scaderea profitului net cu aceeași suma.

Situatiile Financiare modificate au fost aprobate de Consiliul de Administratie in data de 25.05.2016.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

[14] In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 „pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”, articolele 489-492, coroborat cu articolele 554-555, si cu reglementarile aferente, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor:

a) noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ in neconcordanta cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

b) raportul administratorilor este intocmit in conformitate cu cerintele legale aplicabile din OMFP 1802/2014.

c) pe baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la la data de 31 decembrie 2015, cu privire la Societate si la mediul acesteia, noi nu am identificat informatii care sa fie cronate semnificativ.

Auditor:
RUXANDRA BILIUS
Autorizatia CAFR nr. 1996/2006
in numele:



BAKER TILLY KLITOU AND PARTNERS S.R.L.
Autorizatia CAFR nr. 384/2003

Bucuresti, 19 iulie 2016

