



Prim-Audit
AUDIT - CONTABILITATE - RESURSE UMANE - CONSULTANȚĂ



Adresa : Calea Rahovei 266-268
Corp 2, Etaj 2, Birou 12B, Sector 5
050912, București
Telefon: 031.425.70.30
Mobil : 0720.64.00.77

Reg.Com.: J40/11798/2004
CIF : RO 14479923
Web: www.prim-audit.ro
www.prim-audit.com
Email: office@prim-audit.ro

Autorizație CAFR : 968/2010
Autorizație CCF : 307/2008
Autorizație CECAR: 7748/2012
Autorizație FRF : 2012
Certificare ISO : 2012



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE
LA DATA DE 31.12.2020
DE CĂTRE
R.A. AUTORITATEA AERONAUTICĂ CIVILĂ
ROMÂNĂ



Adresa : Calea Rahovei 266-268
Corp 2, Etaj 2, Birou 12B, Sector 5
050912, Bucuresti
Telefon: 031.425.70.30
Mobil : 0720.64.00.77

Reg.Com.: J40/11798/2004
CIF : RO 14479923
Web: www.prim-audit.ro
www.prim-audit.com
Email: office@prim-audit.ro

Autorizație CAFR : 968/2010
Autorizație CCF : 307/2008
Autorizație CECAR: 7748/2012
Autorizație FRF : 2012
Certificare ISO : 2012

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,
**CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL
R.A. AUTORITATEA AERONAUTICĂ CIVILĂ ROMÂNĂ**

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale **R.A. AUTORITATEA AERONAUTICĂ CIVILĂ ROMÂNĂ** ("Regia") care cuprind *bilantul* la data de **31 decembrie 2020**, *contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie* pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum și *un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative*.
- 2 *Situațiile financiare la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:*
 - *Activ net/Total capitaluri proprii* 25.036.161 lei
 - *Pierdere neta a exercitiului financiar* 16.484.033 lei
- 3 In opinia noastră, *situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare* a Regiei la data de **31 decembrie 2020** precum și *a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat* la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

- 4 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

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare în ansamblu, și în formarea opiniei noastre asupra acestora, și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.
- 6 Am îndeplinit responsabilitățile descrise în secțiunea „*Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare*” din raportul nostru, inclusiv în legătură cu aceste aspecte cheie. În consecință, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate să răspundă la evaluarea noastră cu privire la riscul de erori semnificative în cadrul situațiilor financiare. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectul de mai jos, constituie baza pentru opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare anexate.
- 7 În anul 2020, domeniul aviației a fost puternic afectat, toate companiile aeriene au suspendat zborurile/reduc activitatea pe perioada stării de urgență, afectând astfel din punct de vedere al veniturilor și încasărilor întreg domeniul de activitate. Astfel, datorită măsurilor adoptate la nivel guvernamental cu privire la combaterea pandemiei COVID-19, nivelul veniturilor și implicit al încasărilor a suferit ajustări în sensul reducerii acestora.
- 8 Ca urmare a acestor aspecte, la data de 31.12.2020, AACR a înregistrat o pierdere netă de 16.484.033 lei. Prin urmare, rezultatul negativ înregistrat de regie la 31.12.2020 se datorează pandemiei COVID-19 generată la nivel global la începutul anului 2020, domeniul de activitate (industria și serviciile de aviație) fiind unul dintre cele mai afectate de criză.
- 9 În anul 2020, la nivelul AACR s-a produs o reducere semnificativă a cifrei de afaceri, comparativ cu exercițiul financiar precedent aceasta reprezentând doar 57%, afectând activitatea la nivelul regiei și pentru îndeplinirea obiectului de activitate ce i-a fost delegat prin lege.
- 10 O altă cauză semnificativă a fost și întârzierea livrării noii aeronave de calibrare de către compania externă, fapt ce a condus la nerealizarea veniturilor în primele nouă luni ale exercițiului financiar 2020 pentru această activitate.
- 11 În anul 2020, a fost finalizată procedura de achiziție a aeronavei de calibrare, conform contractului nr. 26510/05.10.2017 încheiat cu furnizorul Beechcraft Brelin Aviation GmbH. Valoarea aeronavei de calibrare, la data recepției din 01.09.2020 a fost în valoare de 37.905.172 lei.
- 12 Pentru a preveni efectele reducerii veniturilor și a-și îndeplini în continuare obiectul de activitate în bune condiții, Regia Autonomă „Autoritatea Aeronautică Civilă Română” a contractat un nou credit pentru susținerea activității curente de 10.000.000 lei - în luna ianuarie 2021. Astfel, prin acordul încheiat cu Banca Comercială Română, facilitățile de credit au fost majorate până la valoarea de 15.000.000 lei.
- 13 Atragem atenția asupra faptului că R.A. AUTORITATEA AERONAUTICĂ CIVILĂ ROMÂNĂ face eforturi semnificative pentru a face față efectelor determinate de pandemia de COVID-19 și pentru desfășurarea activității în baza principiului continuității.

Alte informații – Raportul administratorilor

- 14 Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare

anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat **de la pagina 1 la pagina 23** si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la **31 decembrie 2020**, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Regie si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) *in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;*
- b) *Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.*
- c) *pe baza cunostintelor noastre si a intelegerii dobandite in cursul auditului situatiilor financiare intocmite la data de 31 decembrie 2020 cu privire la Regie si la mediul acesteia, nu am identificat informatii eronate semnificative prezentate in Raportul administratorilor.*

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de **31 decembrie 2020** cu privire la Regie si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Având în vedere faptul că situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile acceptate în țări și jurisdicții, altele decât România. De aceea situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile legale din România, inclusiv OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, cu modificările și completările ulterioare.

Legislația fiscală din România este în continuă schimbare și adaptare la legislația internațională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul

Regiei a înregistrat în conturile care vă sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretări ale dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un control fiscal.

Responsabilitatile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 15 Conducerea Regiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 16 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 nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 17 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 18 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 19 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, cauzată 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 îndoeli 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 în ansamblu 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.
- 20 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.
- 21 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta 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 siguranță aferente.
- 22 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, 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 că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

- 23 Am fost numiți prin contractul de prestări servicii nr. 109-7646/25.03.2021 să audităm situațiile financiare ale Regiei am auditat situațiile financiare anexate ale **R.A. AUTORITATEA AERONAUTICĂ CIVILĂ ROMÂNĂ** pentru exercitiul financiar încheiat la **31 Decembrie 2020**.
- 24 Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani acoperind exercitiile financiare încheiate la **31.12.2020, 31.12.2021, respectiv 31.12.2022**.

Confirmam ca:

- *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.*

In numele SC PRIM-AUDIT SRL

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 968/12.03.2010 si
inregistrata in Registrul public electronic ASPAAS cu nr FA968



Auditor partener/Administrator

Tanase Luminita Marinela
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 2818/24.02.2009

Bucuresti,
21.04.2021

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
PRIM-AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA968

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar:
LUMINITA MARINELA TANASE
Registrul Public Electronic: AF2818

Región de Murcia
Comunidad Autónoma de Murcia
Autoridad Portuaria de Murcia
Avenida de España, 100 - 30001 Murcia

Región de Murcia
Comunidad Autónoma de Murcia
Autoridad Portuaria de Murcia
Avenida de España, 100 - 30001 Murcia