



BAKER TILLY

Baker Tilly Klitou and Partners SRL
4B Gara Herastrau Street, 10th Floor
020334 Bucharest
Romania
T: +40 21 3156100 | F: +40 21 3156102
info@bakertilly.ro
www.bakertilly.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CATRE ACTIONARI
AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA RA

Raport cu privire la Situatiile Financiare

Opinie cu rezerve

- [1] Am auditat situatiile financiare anexate ale **Autoritatea Aeronautica Civila Romana RA** (denumita in continuare „Regia”) care cuprind situatia a pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2017, precum si situatia a rezultatului global, 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.
- [2] In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectului mentionat in paragrafele [3] si [4] de mai jos, din Baza opiniei cu rezerve, situatiile financiare alaturate ofera o imagine fidela asupra pozitiei financiare a **Autoritatea Aeronautica Civila Romana RA** la 31 decembrie 2017 si asupra performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data, in conformitate Ordinul Ministrului Finantelor Publice (“OMFP”) nr. 1802/2014, “pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate” cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza opiniei cu rezerve

- [3] Dupa ce am efectuat toate testele cerute de catre Standardele Internationale de Audit, noi nu am fost in masura sa obtinem un grad satisfactor de asigurare asupra soldurilor initiale si nu ne-am putut asigura nici prin alte teste alternative.
In consecinta, orice ajustari care ar putea fi determinate ca fiind necesare asupra soldurilor de deschidere, ar putea afecta contul de profit si pierdere al anului 2017, rezultatul reportat la 31 decembrie 2017 si repartizarile de profit net.
- [4] Deoarece data la care am fost angajati auditori ai Regiei a fost ulterioara inventarierii patrimoniale anuale, noi nu am fost prezenti si nu am putut observa procesul de inventariere si nici nu am putut obtine prin alte proceduri de audit o asigurare rezonabila asupra existentei si realitatii echipamentelor si stocurilor si valorii acestora la 31 decembrie 2017.

Offices:

Cyprus

Nicosia T: +357 22 458500

Limassol T: +357 25 591515

Larnaca T: +357 24 663299

Greece

Athens, Thessaloniki

T: +30 215 500 6060

Bulgaria

Sofia T: +359 2 9580980

Romania

Bucharest T: +40 21 3156100

Moldova

Chisinau T: +373 22 233003

An independent member of Baker Tilly International

Registered in Romania (RN: J40/4820/2004). List of directors can be found at the Company's Registered Office.

Evidențierea unor aspecte

- [5] Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-un proces continuu de actualizare și modernizare. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (în prezent în valoare totală de 0.05% pe zi de întârziere). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.
- [6] Atragem atenția asupra modalității de înregistrare distinctă, în “Grupa 1. Construcții” a unor instalații și echipamente a caror exploatare nu poate fi realizată independent.
- [7] Fără a califica opinia atragem atenția asupra faptului că la data întocmirii situațiilor financiare Regia este obiectul unui număr de acțiuni în instanța privind litigiile în munca inițiate de angajați în anul 2017 ce ar putea determina un necesar suplimentar de provizioane. Conducerea Regiei consideră că aceste acțiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a Regiei.

Aspectele cheie de audit

- [8] Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare însemnătate în auditarea situațiilor financiare individuale ale exercițiului curent. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului nostru al situațiilor financiare individuale privite în ansamblu și pentru formarea unei opinii asupra acestora, prin urmare, nu emitem o opinie separată asupra acestor aspecte.

Aspect cheie de audit	Abordarea auditorului
<p>Provizioane pentru pensii</p> <p>Conform notei 2 “Provizioane pentru riscuri și cheltuieli” din situațiile financiare un provizion este recunoscut când îndeplinește cumulativ următoarele condiții: o entitate are o obligație curentă generată de un eveniment anterior; este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.</p> <p>Regia a înregistrat la data de 31 decembrie 2017 provizioane aferente beneficiilor convenite salariaților la pensionare în valoare de 2,947,754 lei.</p> <p>Conform Art.61.(1) lit.a) din Contractul Colectiv de Munca al AACR nr.124/03.04.2017, <i>Angajatorul suportă din fondul de salarii o indemnizație la pensionare acordată salariaților cu o vechime în AACR de minim 5 ani, între 3 și 9 salarii de bază negociate la nivelul ultimei luni lucrate înaintea pensionării, în funcție de vechimea în unitate.</i></p> <p>Valoarea provizioanelor pentru pensii este în sumă de 2,947,754 lei și s-a stabilit de către un specialist în domeniu și s-a calculat</p>	<p>Pentru a analiza aspectul cheie de audit, auditul nostru s-a bazat pe înțelegerea ipotezelor folosite de specialistul actuar, precum și pe analiza și validarea informațiilor utilizate de management în analiza estimărilor și am concluzionat că acestea sunt rezonabile în condițiile actuale.</p>

<p>luand ca baza experienta anterioara a regiei si un set de ipoteze privind experienta viitoare a regiei. Cele mai importante ipoteze utilizate au fost urmatoarele :</p> <ul style="list-style-type: none"> - indemnizatia constand in sase salarii de baza platite la pensionare se achita pentru salariatii regiei care ajung la varsta de pensionare stabilita prin acte normative; - rata de plecare a angajatilor a fost stabilita diferentiat pentru grupe de varsta distincte, in contextul in care un numar de angajati pleaca din cadrul regiei si nu mai primesc indemnizatia; - indemnizatia este evaluata doar pentru persoanele care au statutul de angajat al regiei la data evaluarii provizionului. <p>Datorita importantei acestor rationamente profesionale si volumului provizioanelor inregistrate am considerat ca provizioanele aferente beneficiilor acordate salariatilor reprezinta un aspect cheie de audit.</p>	
<p>Repartizarea profitului</p> <p>Conform notei 3 “Repartizarea profitului”, repartizarea profitului se efectueaza in conformitate cu prevederile Ordonanței 64/2001 cu modificările și completările ulterioare , privind repartizare profitului la societățile naționale, companiile naționale,și societățile naționale cu capital integral sau majoritare de stat precum și la regiile autonome avand in vedere totodata si Memorandumul cu tema „Mandatarea reprezentantilor statului in Adunarea Generala a Actionarilor/Consiliul de Administratie dupa caz la societatile nationale, companiile nationale si societatile cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome, in vederea luarii masurilor ce se impun pentru repartizarea unei cote de minim 90% din profitul net repartizat al anului 2017 sub forma de dividende/varsaminte la bugetul de stat cat si a Memorandumului AACR pentru aprobarea repartizarii altei cote decat cea stabilita prin Memorandumul MFP nr.5990/12.02.2018.</p> <p>In sensul celor mentionate mai sus, Regia a promovat prin adresa nr.6706/13.03.2018 transmisa Ministerului Transporturilor, Proiectul unui Memorandum privind mandatarea reprezentantilor statului in Consiliul de Administratie al Regiei Autonome Autoritatea Aeronautica Civila Romana pentru repartizarea unei cote de 50% din profitul net comparativ cu cota de 90% aprobata prin Memorandumul Ministerului Finantelor Publice nr.5990/12.02.2018. In sedinta de guvern din data de 10.05.2018 a fost aprobat Memorandumul privind mandatarea reprezentantilor statului in consiliul de administratie al regiei autonome Autoritatea Aeronautica Civila Romana privind repartizarea altei cote de profit decat cea stabilita prin Memorandumul Ministerului Finantelor Publice nr.5990/12.02.2018.</p>	<p>Repartizarea profitului</p> <p>Am analizat informatiile si documentele puse la dispozitie de conducere si am verificat corecta aplicare a prevederilor solicitarii Regiei privind mandatarea reprezentantilor statului in Consiliul de Administratie al Regiei Autonome Autoritatea Aeronautica Civila Romana pentru repartizarea unei cote de 50% din profitul net, aprobata in sedinta de guvern din data de 10 mai 2018.</p> <p>Am analizat elementele care au stat la baza stabilirii necesarului de fonduri pentru realizarea programului de investitii si conformarea cu angajamentele contractuale asumate.</p>

Conducerea considera ca repartizarea unei cote de 50% din profitul net reprezinta un element esential in respectarea angajamentelor financiare asumate pentru anul 2018 in legatura cu programul de investitii.	
---	--

Alte informatii Raportul administratorilor

[9] Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii Regiei sunt reponsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului Administratorilor in conformitate cu OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare 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.

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

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 data de 31 decembrie 2017, cu privire la Regie si la mediul acesteia, noi nu am identificat informatii care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

[10] Conducerea Regiei este responsabila pentru intocmirea acestor situatii financiare in scopul de a reda o imagine fidela sub toate aspectele semnificative in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice (“OMFP”) nr. 1802/2014, “pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate” pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, si pentru un anumit nivel al controlului intern pe care conducerea il considera relevant pentru intocmirea si prezentarea de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

[11] In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Regiei de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuarii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze regia sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Regiei.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

[12] Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari 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 Standardele Internaționale de Audit 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, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare .

[13] Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate 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 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 îndoieli 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 prezentarea, structura și conținutul general al 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 ofere o prezentare fidelă.

[14] 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

[15] Am fost numiți de Consiliul de Administrație al Regiei, în baza contractului 4069A/3266/2018 să audităm situațiile financiare ale Autoritatea Aeronautică Civilă Română RA pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017. Durata totală a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017.

Confirmăm ca:

B

- 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.

Partenerul de misiune pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Ruxandra Bilius.

Auditor:
RUXANDRA BILIUS
Autorizația CAFR nr. 1996/2006
în numele:



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

București, 24 mai 2018