

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



Consiliul Județean Mureș
R.A. AEROPORT "TRANSILVANIA"
TÂRGU MURES, ROMÂNIA
Nr. 3994 Din 27.05.2019

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

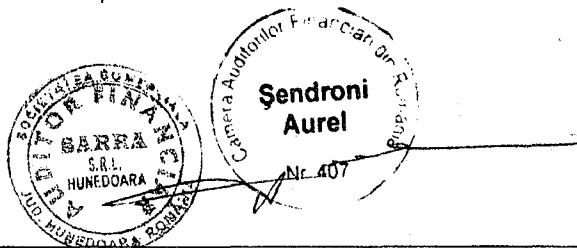
Către,

ADUNAREA GENERALĂ A ACȚIONARILOR ENTITĂȚII
AEROPORTUL TRANSILVANIA – TIRGU MURES R.A.,
RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUATIILOR FINANCIARE întocmite la 31.12.2018 de
catre Entitatea AEROPORTUL TRANSILVANIA – TIRGU MURES R.A.,

Opinie

- Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale entității AEROPORTUL TRANSILVANIA – TIRGU MURES R.A., („Entitatea”) cu sediul social în Loc. VIDRASAU, Oras UNGHENI, județul MURES, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 4276000, care cuprind bilanțul la data de 31.12.2018, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative .
- Situațiile financiare individuale la 31.12.2018 se identifică astfel:

TOTAL CAPITALURI PROPRII	=	1.285.523,00 LEI;
CIFRA DE AFACERI	=	5.954.851,00 LEI;
REZULTATUL NET	=	0 LEI;
- În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2018 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar 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 cu modificările și completările ulterioare și OMFP 10/2019, ce excepția celor prezentate la punctele 5 și 6.



AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2018
BENEFICIAR: Entitatea AEROPORTUL TRANSILVANIA – TIRGU MURES R.A.
AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 • J20 / 326 / 2002 • Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 • Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



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 ai situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica 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. Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră .

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

5. Pe baza declarațiilor conducerii auditorul a concluzionat că există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, în conformitate cu ISA 570 (revizuit), dacă nu se încheie contracte care să aducă venituri suplimentare entității, inclusiv existând riscul executării silite pentru datoriile restante dacă nu se încasează la timp creanțele pentru serviciile prestate. În Politicile contabile ale entității nu sunt prevăzute punctual/analitic modul de efectuare a plăților.

Evidențierea unor aspecte

6. Auditorul financiar recomandă analizarea și luarea măsurilor ce se impun ținând cont de prevederile art.160, alin.(2), din Legea societăților nr. 31/1990 republicată cu modificările și completările ulterioare, a prevederilor Legii nr.162/2017 (art.65), precum și a prevederilor OUG 75/1999 privind activitatea de audit financiar (art.8), cu modificările și completările ulterioare .

În aplicarea Reglementărilor contabile, entitățile trebuie să dezvolte politici contabile proprii care se aprobă de administratori. Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale. Auditorul recomandă actualizarea și aprobarea politicilor contabile în concordanță cu prevederile Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare, având în vedere și prevederile OUG nr.114/2018.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății și respectarea prevederilor din Legea nr.162/2017 (Titlul I, Cap.I, art.2, pct.12 și Titlul I, Cap.IX, art.65, al.1, al.7).

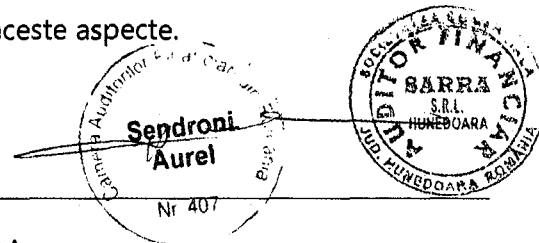
Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Aspectele cheie de audit

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2018

BENEFICIAR: Entitatea AEROPORTUL TRANSILVANIA – TIRGU MURES R.A.

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.



S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie. Dacă nu se încheie contracte care să aducă venituri suplimentare entității și nu se încasează creanțele la timp există riscul executării silite.

Alte informații – Raportul Administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489, 490 și 491 din Anexa la prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare, OMFP 10/2019.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

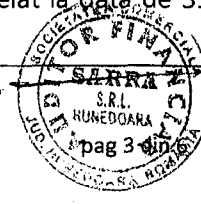
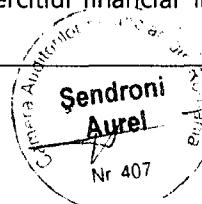
- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele punctelor 489, 490 și 491 din Anexa la prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare, OMFP 10/2019.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2018

BENEFICIAR: Entitatea AEROPORTUL TRANSILVANIA – TIRGU MURES R.A.

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.



S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare, OMFP 10/2019 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății 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 Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. 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, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

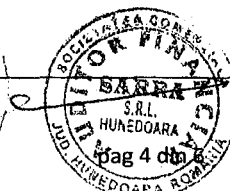
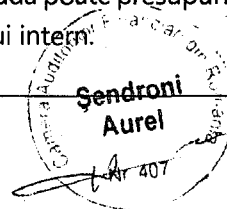
13. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- 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.

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2018

BENEFICIAR: Entitatea AEROPORTUL TRANSILVANIA – TIRGU MURES R.A.

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.



S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



- 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 Societății.
- 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 îndoieli semnificative privind capacitatea Societății 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm 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.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

15. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea 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 protecție aferente.

16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, 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 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 ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

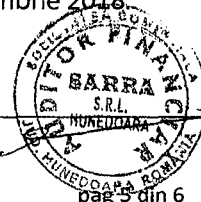
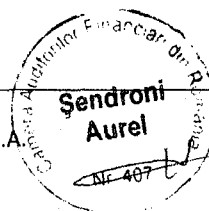
17. Am fost numiti / angajati să audităm situațiile financiare ale entității AEROPORTUL TRANSILVANIA – TIRGU MURES R.A., pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2018.

Confirmam că:

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2018

BENEFICIAR: Entitatea AEROPORTUL TRANSILVANIA – TIRGU MURES R.A.

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.



S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



- In desfășurarea auditului nostru, ne-am pastrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Prezentul este document confidential si s-a intocmit in trei exemplare pentru : Ministerul Finantelor Publice, Entitatea. » AEROPORTUL TRANSILVANIA – TIRGU MURES » R.A.. si Societatea » AUDITOR FINANCIAR SARRA » S.R.L.

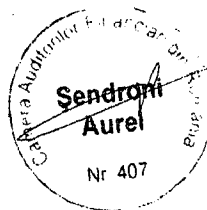
Pentru și în numele Societatii AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL:

Șendroni Aurel
Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 407/2001

AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL
Înregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 194 / 2002.
Autorizatia ASPAAS nr.194/2019

Hunedoara, str. George Enescu, nr.16/3.
cod postal 331056.
R.C. J20/326/2002 ; C.U.I. RO 14576047
Tel : 0742018488;

Data: 27.05.2019



AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2018

BENEFICIAR: Entitatea AEROPORTUL TRANSILVANIA – TIRGU MURES R.A.

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

pag 6 din 6



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A ACTIVITĂȚII
DE AUDIT STATUTAR



Seria FA 19 TEMP Nr. 146

VIZĂ TEMPORARĂ*
pentru exercitarea activității de auditor financiar

Prin prezenta se certifică faptul că

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

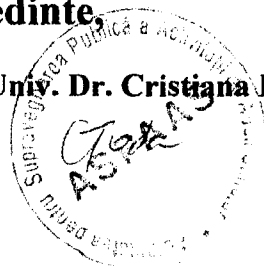
CUI 14576047 este firmă de audit înregistrată în Registrul public electronic cu nr. 194 și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Emis la data de: 13.03.2019

Valabilitate până la: emiterea vizei anuale electronice (e-viză), dar nu mai târziu de 30.06.2019 sau până la anularea de către ASPAAS

Președinte,

Prof. Univ. Dr. Cristiana Doina TUDOR, CFA



* sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A ACTIVITĂȚII
DE AUDIT STATUTAR



Seria AF 19 TEMP Nr. 363

VIZĂ TEMPORARĂ*
pentru exercitarea activității de auditor financiar

Prin prezenta se certifică faptul că

DI ȘENDRONI AUREL

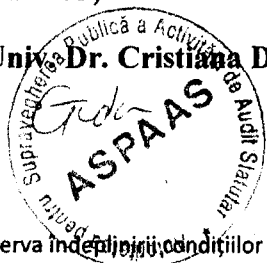
legitimat prin CI seria HD nr. 790758, este auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic cu nr. 407 și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Emis la data de: 13.03.2019

Valabilitate până la: emiterea vizei anuale electronice (e-viză), dar nu mai târziu de 30.06.2019 sau până la anularea de către ASPAAS

Președinte,

Prof. Univ. Dr. Cristiana Doina TUDOR, CFA



* sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

af

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN
ROMANIA

Autorizație

Camera Auditorilor Financiari din România autorizează prin prezenta
Societatea Comercială AUDITOR FINANCIAR SARPA S.R.L.
cu sediul în HUNEDARA ȘIȘTE GEORGE EȘTESCU NR.16, PATER, AP.3,
JUS HUNEDORA
pentru a desfășura activitatea de audit financiar și servicii profesionale
conexe acestuia, potrivit prevederilor legale.

Președinte,

Prof. univ. dr. Ion Horia Neamtu

[Signature]

Autorizație numărul 194/18.04.2011

Data emiterii 16.08.2011

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA



CARNET nr
407

emis la
17.08.2000

Semnatura
posesorului.

Nume: SENDRONI

Prenume: AUREL



Vize anuale

Anul 2018	Anul 2019
 Valabil până la	 Valabil până la
Anul..... VIZAT	Anul..... VIZAT
Valabil până la	Valabil până la
Anul..... VIZAT	Anul..... VIZAT
Valabil până la	Valabil până la