



## RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

Către R.A. AEROPORTUL "TRANSILVANIA" TG. MUREȘ

### **Raport cu privire la auditul situațiilor financiare**

#### **Opinie cu rezerve**

1. Am auditat situațiile financiare ale R.A. AEROPORTUL "TRANSILVANIA" TG. MUREȘ ("Regie") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2016, contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar care s-a încheiat la aceasta dată, situația modificărilor capitalurilor proprii și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare se referă la:

▪ Capitaluri proprii:	456.808 Lei
▪ Active total:	13.556.421 Lei
▪ Datorii totale, provizioane și venituri în avans:	13.099.613 Lei
▪ Cifra de afaceri netă:	8.194.848 Lei
▪ Venituri totale:	9.524.039 Lei
▪ Cheltuieli totale:	9.524.039 Lei
▪ Rezultatul exercițiului financiar:	0 Lei

2. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile asupra cifrelor corespondente ale aspectelor menționate în paragraful *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a R.A. AEROPORTUL "TRANSILVANIA" TG. MUREȘ la 31 decembrie 2016, performanța sa financiară și rezultatelor operațiunilor, pentru anul care s-a încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, și cu politicile descrise în notele la situațiile financiare.

#### **Baza pentru opinia cu rezerve**

3. În acord cu reglementările contabile aplicabile Regiei, valoarea înregistrată la data bilanțului 31 decembrie 2016 în contul – *Subvenții guvernamentale pentru investiții* trebuie să reflecte valoarea rămasă neamortizată pentru activele imobilizate, valoarea investițiilor în curs și a altor active circulante, în legătură cu care au fost acordate aceste subvenții. În urma procedurilor de audit pe care noi le-am aplicat, nu au rezultat suficiente probe de audit adecvate care să justifice soldul în valoare de 10.452.483 lei, raportat de Regie la data bilanțului 31 decembrie 2016. Denaturarea poziției financiare a fost identificată la nivelul perioadei de raportare încheiată la 31 decembrie 2012. În perioada 2013 – 2016, Regia nu a efectuat corecțiile care se impuneau în capitaluri proprii. La data bilanțului 31 decembrie 2016, valoarea recalculată de noi pe baza probelor de audit colectate în legătură cu subvențiile guvernamentale, este de 8.767.437 lei.

Cadrul de raportare financiară solicită Regiei să efectueze teste de depreciere asupra imobilizărilor, pentru a surprinde posibile ajustări care să reflecte valoarea recuperabilă a acestora. Ca urmare a procedurilor noastre



AUDITOR FINANCIAR SC EXPERT LEX SRL

Târgu Mureș, România, str. Gării nr. 2A, J 26-25/2001; RO 13650625, tel. 0722.858.142  
membră a Camerei Auditorilor Financiari din România, Autorizația nr. 206/2002

---

de audit, am identificat unele elemente de imobilizări aflate în afara exploatații Regiei, pentru care nu există indicii privind recuperarea valorii contabile prin utilizare. În opinia noastră și în acord cu principiul prudenței contabile, Regia ar fi trebuit să recunoască la data bilanțului ajustări pentru depreciere corespunzătoare, până la valoarea recuperabilă estimată. În legătură cu aceste denaturări, efectul posibil al ajustărilor în poziția financiară raportată de Regie la data bilanțului este de 468.286 lei.

Regia nu a recunoscut provizioane pentru obligațiile de plată aferente concediilor de odihnă neefectuate de angajați în perioada de raportare încheiată la 31 decembrie 2016. Pe baza probelor de audit pe care le-am obținut, estimăm valoarea acestor provizioane la suma de 82.175 lei.

La data bilanțului 31 decembrie 2016, Regia a raportat creanțe bugetare de recuperat (TVA) în valoare de 54.468 lei, neconfirmate de autoritatea fiscală. În consecință, având în vedere lipsa unor indicii din care să rezulte posibilitatea de recuperare, considerăm că nu este adecvată recunoașterea acestor creanțe fiscale la data bilanțului.

Începând cu luna noiembrie 2016 și până în prezent, Regia a fost afectată de necesitatea efectuării unor lucrări de reparații la pista de aterizare care se află în proprietatea Consiliului Județean Mureș, ceea ce a generat suspendarea activității aeroportuare. Noi nu suntem în măsură să estimăm posibilele consecințe și efecte financiare asupra continuității exploatații, în aceste circumstanțe.

4. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea *Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare* din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Regie, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

#### **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 situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Aceste aspecte cheie se referă la:

- Identificarea și evaluarea estimărilor contabile respectiv evaluarea stocurilor, imobilizărilor, creanțelor și a ajustărilor pentru depreciere aferente acestora;
- Recunoașterea, constituirea și evaluarea provizioanelor pentru cheltuieli și litigii;
- Stabilirea valorii corecte a subvențiilor guvernamentale, identificarea achizițiilor subvenționate și a sumelor nepreluat la venituri;
- Stabilirea obligațiilor bugetare de achitat în perioada următoare.

În urma procedurilor de audit efectuate, noi am obținut probe de audit suficiente și adecvate cu privire la aspectele cheie.



AUDITOR FINANCIAR SC EXPERT LEX SRL

Târgu Mureș, România, str. Gării nr. 2A, J 26-25/2001, RO 13650625, tel. 0722.858.142  
membră a Camerei Auditorilor Financiari din România, Autorizația nr. 206/2002

---

**Alte aspecte**

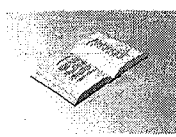
6. Acest raport este adresat exclusiv Consiliului de Administrație al Regiei și Autorității Tutelare (Consiliului Județean Mureș) în calitate sa de organism finanțator al Regiei. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului de Administrație al Regiei și Autorității Tutelare acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-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 Regie și de Autoritatea Tutelară, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.
7. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatele operațiilor în conformitate cu reglementările contabile 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 și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, pentru aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.
8. Situațiile financiare ale Regiei pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 au fost auditate de către un alt auditor, care a exprimat o opinie cu rezerve cu privire la acestea, în data de 30.05.2016. Baza pentru opinia cu rezerve a fost justificată prin lipsa unor probe de audit suficiente și adecvate cu privire la corecta evaluare a imobilizărilor, stocurilor, creanțelor și datoriilor Regiei, inclusiv a provizioanelor pentru litigii la data bilanțului și pentru concedii de odihnă neefectuate în exercițiul financiar 2015.

**Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

9. Conducerea este responsabilă pentru pregătirea și prezentarea corectă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, și pentru controlul intern pe care aceasta îl consideră necesar pentru a permite pregătirea de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Regiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea 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.
11. Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

**Responsabilitatea auditorului**

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, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit promulgate de Federația Internațională a Contabililor și adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, 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 ca urmare a fraudei este mai ridicat decât riscul ce rezultă din nedetectarea unei denaturări semnificative ca urmare a erorii, 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 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 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 cu respectarea principiului continuității activității.
- 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 ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

### ***Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare***

13. Consiliul de Administrație este responsabil pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorului care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor este prezentat separat și nu face parte din situațiile financiare individuale. Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.



AUDITOR FINANCIAR SC EXPERT LEX SRL  
Târgu Mureș, România, str. Gării nr. 2A, J 26-25/2001, RO 13650625, tel. 0722.858.142  
membră a Camerei Auditorilor Financiari din România, Autorizația nr. 206/2002

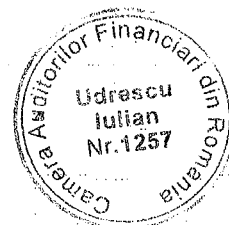
14. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor individuale și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, punctele 489-492;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiile financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Regieși la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

**AUDITOR FINANCIAR**

**DI. Udrescu Iulian,  
Corunca, nr. 424, Jud. Mureș**

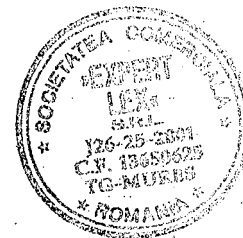
Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România  
cu nr. **1257/2001**



pentru și în numele:

**Expert Lex SRL**

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România  
cu nr. **206/23.05.2002**



VIDRASĂU

30.05.2017