

**SC C.E.C.C.A.R.F SRL**

Str.Frezorilor Nr.12 Sector 1 – București

J/40/7670/2001 CUI RO 14169310

Cont RO96BRDE445SV50199614450 BRD AVIAȚIEI

Tel/fax 004021/232.93.90 Portabil 0722.357.155

e-mail office@ceccarf.ro



F822-5

București, Nr. 82/13.05.2016

Către

Acționarii CN AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT****Raport asupra situațiilor financiare**

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale CN AEROPORTURI BUCUREȘTI SA denumită în continuare "Compania", care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie și situația modificării capitalurilor proprii, o sinteză a politicilor contabile semnificative și notele explicative, toate întocmite pentru data de 31 decembrie 2015.

Situațiile financiare menționate sunt identificate după cum urmează:

|   |                                              |                    |
|---|----------------------------------------------|--------------------|
| • | Cifra de afaceri                             | 729.928.160 lei    |
| • | Total capitaluri proprii:                    | 4.191.944.157 lei; |
| • | Rezultatul net al exercițiului (Profit net): | 178.783.300 lei.   |

**Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

2. Conducerea CN AEROPORTURI BUCUREȘTI SA este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a unor erori, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

**Responsabilitatea auditorului**

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare neconsolidate, în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Intenționale de Audit, așa cum au fost acestea adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România. Aceste standarde prevăd faptul că trebuie să ne conformăm cerințelor de etică, să planificăm și să realizăm auditul pentru a obține o



asigurare rezonabilă cu privire la faptul că situațiile financiare neconsolidate nu conțin denaturări semnificative.

4. Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații prezentate în situațiile financiare neconsolidate. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a unor erori. În perspectiva evaluării riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare neconsolidate ale companiei, cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al companiei. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare neconsolidate, luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre cu rezerve.

### **Baza exprimării opiniei cu rezerve**

6. Nu s-au constituit provizioane pentru toate investițiile în curs care nu au avut miscari în anul 2015 și nici nu s-a probat modalitatea de continuare a acestor investiții.

7. Terenurile care au aparținut fostei SN AIBB AV, pentru care au fost emise certificatele de atestare a dreptului de proprietate cu numerele M09 0733/04.04.2000, M09 0794/04.10.2001 și M09 0795/04.10.2001, sunt înregistrate în contul de subvenții. La data fuziunii acestea trebuiau înregistrate în capitalul social.

### **Opinie cu rezerve**

8. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragraful precedent, situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară, performanța financiară și fluxurile de numerar ale acesteia, pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare și cu politicile contabile prezentate în notele la situațiile financiare. Precizăm ca situațiile financiare anuale sunt conforme cerintelor legale aplicabile.

### **Alte aspecte**

9. Auditorii nu au participat la inventarierea întregului patrimoniu, deoarece contractul nostru a fost încheiat ulterior desfașurării acestei acțiuni, situație pentru care nu putem emite o opinie asupra stării activelor.

10. Situațiile financiare ale Companiei pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015, au fost auditate de către CECCARF SRL, iar opinia exprimată asupra acestor situații financiare a fost cu rezerve.

11. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Companiei. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Companiei acele aspecte pe care trebuie să le conțină 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 Companie și de acționarii acesteia în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

12. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare, în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții, altele decât România. Din această cauză situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care



nu cunosc reglementările contabile si legale din Romania, respectiv OMFP 1802/2014 cu modificările ulterioare.

### **Conformitatea raportului administratorilor**

13. În conformitate cu prevederile art. 489-491 din OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare, noi am citit raportul administratorilor, atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

14. Opinia noastră, referitoare la Raportul administratorilor, este ca:

- acesta este consecvent cu situațiile financiare, pentru exercițiul financiar al anului 2015
- este întocmit în conformitate cu cerințele legale aplicabile
- pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului, cu privire la entitate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate, semnificative, prezentate în raportul administratorilor

Acest raport a fost întocmit în 3 exemplare, semnate si ștampilate de responsabilul de misiune pe fiecare pagină, din care două s-au înmănat Companiei și unul s-a arhivat de către auditor.

Data: 13.05.2016

SC C.E.C.C.A.R.F SRL,  
Strada Frezorilor nr.12, sector 1, București, prin

Micaela JUGRAVU  
Responsabil de misiune  
Carnet 577/2001

