



Altrix Consulting S.R.L.  
Nr. O.R.C.: J32/1310/2003  
C.U.I.: 15808633  
Str. Fdt. Brazilor nr 1/3, 550144  
Sibiu, Jud. Sibiu  
Phone: +40 (0) 269 240 030  
Fax: +40 (0) 369 815 353  
Mobile: +40 (0) 745 635 675  
E-mail: office@altrix-consulting.ro

## Raportul Auditorului Independent

### Către CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE al AEROPORTULUI INTERNAȚIONAL SIBIU R.A.

#### Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare Individuale

##### Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale **Aeroportului Internațional Sibiu R.A. ("Regia")**, cu sediul social în Sibiu, Șoseaua Alba Iulia, nr. 73, Jud. Sibiu, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 2577146, care cuprind bilanțul la data de 31.12.2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31.12.2019 se identifică astfel:

▪ Activ net/Total capitaluri proprii:	6.482.335 lei
▪ Profitul net al/ (pierdere netă) a exercițiului financiar:	2.797.157 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Regiei la data de 31.12.2019 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, cu modificările și completările ulterioare.

##### Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și ale 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 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.

Aspectele cheie de audit	Abordarea auditului cu privire la aspectele cheie de audit
<b>Litigii</b>	
<p><i>Facem referire la Nota 2 Provizioane</i> Potrivit Notei 2 Povizioane la 31.12.2019 Societatea este implicată în situații litigioase, din acest motiv fiind înregistrate provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de 201.906 RON. Aspectul cheie de audit în această privință se referă la evaluarea adecvată a provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli. Estimarea unui eventual provizion implică raționamente profesionale semnificative și ipoteze din partea conducerii cu privire la rezultatele posibile ale acestor litigii precum și cuantificarea potențialelor obligații.</p>	<p>Procedurile noastre de audit cu privire la evaluarea litigiilor au inclus după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Pentru înțelegerea situațiilor litigioase am purtat discuții cu compartimentul intern juridic care se ocupă de litigii și am evaluat impactul asupra situațiilor financiare;</li> <li>▪ Am purtat discuții cu membrii conducerii cu privire la implicarea acestora în evaluarea periodică a litigiilor aflate în derulare și am verificat dacă au avut loc consultări periodice cu consilierii juridici;</li> <li>▪ Am analizat ipotezele și estimările Societății cu privire la litigii, inclusiv obligațiile recunoscute sau obligațiile contingente prezentate în situațiile financiare individuale. Am evaluat probabilitatea unui rezultat negativ al litigiilor și siguranța estimărilor aferente obligației respective.</li> </ul>
<b>Ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor comerciale</b>	
<p><i>Facem referire la Nota 5 Situația creanțelor și datoriilor</i> Potrivit Notei 5 Situația creanțelor și datoriilor la 31.12.2019 Societatea a înregistrat ajustări pentru clienți în valoare de 38.645 RON.</p>	<p>Procedurile noastre de audit cu privire la evaluarea ajustărilor pentru deprecierea clienților au inclus după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Evaluarea rezonabilității politicii de depreciere utilizată de Societate</li> <li>▪ Am obținut de la compartimentul juridic lista litigiilor în care este implicată Societatea și am verificat dacă există clienți în insolvență sau care au fost declarați în faliment și am verificat dacă pentru acești clienți au fost înregistrate ajustări de valoare pentru valoarea creanței</li> <li>▪ Am realizat proceduri analitice asupra soldurilor de creanțe comerciale pentru a identifica dacă fac obiectul unor tranzacții neobișnuite care ar ridica un grad de incertitudine cu privire la</li> </ul>

	<p>recuperarea acestor creanțe în anul 2019. În urma testelor de audit am obținut probe suficiente și adecvate pentru a concluziona că ajustările de valoare pentru deprecierea creanțelor comerciale înregistrate de Societate și informațiile din notele la situațiile financiare individuale cu privire la ajustări sunt rezonabile.</p>
--	---

## **Alte informații – Raportul Administratorilor**

6. 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 legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019, 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 cerințele OMFP 1802, punctele 489 - 492.

În baza exclusivă 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 OMFP 1802, punctele 489 - 492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Regie și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2019, 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 governanța pentru situațiile financiare**

7. Conducerea Regiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare 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.

8. 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.
9. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

### **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

10. 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.
11. 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, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit care răspund 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 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.
12. 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.

13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

### Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

15. Am fost numiti prin contractul de prestari de servicii nr. 90/15.11.2019 de catre Regie la data de 15.11.2019 sa auditam situatiile financiare ale Aeroportului International Sibiu R.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2019. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2014 pana la 31.12.2019.

16. Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Regie **serviciile non-audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Sibiu, 19.06.2020

**Pentru si in numele Altrix Consulting S.R.L.:**

Coracioni Alexandru Teodor

Altrix Consulting S.R.L.

Sibiu, Str. Fdt. Brazilor, nr. 1/3, Romania

Inregistrat la RPE A.S.P.A.A.S. cu numarul AF1514

Inregistrata la RPE A.S.P.A.A.S. cu numarul FA444

Autoritatea pentru Supravegherea Publica a  
Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor Financiar: **CORACIONI ALEXANDRU TEODOR**  
Registrul Public Electronic: **AF 1514**

Autoritatea pentru Supravegherea Publica a  
Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de audit: **ALTRIX CONSULTING SRL**  
Registrul Public Electronic: **FA 444**