

S.C EUROAUDITORFIN CONSULTING S.R.L

Sediul : Arad str.Diaconul Coresi nr.23

Nr.ORC Arad J02/1784/02.10.2006

CUI: RO 19063859

Autorizație CAFR nr.666 / 09.10.2006

Tel/fax 0257/287693 - Mobil: 0722/792305, 0727/719976

Email:euroauditorfin@gmail.com ,

www.euroauditorfin.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2013

ale S.C. Aeroportul Arad S.A.

din Arad Str. C-lea Aeroportului nr.4

Către

Consiliul de Administrație și Acționariat

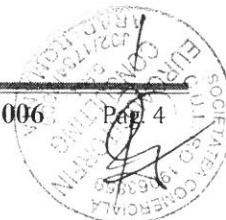
1.Am procedat la auditarea situațiile financiare anexate prezentului raport, ale S.C Aeroportul Arad S.A, Arad care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2013, contul de profit și pierdere la data de 31 decembrie 2013, situația modificărilor capitalurilor proprii la data de 31 decembrie 2013. Situația fluxurilor de numerar și notele explicative la situațiile financiare anuale.

Situațiile financiare menționate se caracterizează prin:

→ Total activ	19 844 789,00 lei
→ Capitaluri proprii	16 728 199,00 lei
→ Cifra de afaceri	4 171 546,00 lei
→ Rezultatul net al exercițiului (profit)	37 076,00 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea adecvată a acestor situații financiare, în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate din România, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene , cu completările și modificările ulterioare,(OMFP nr.1898/2013) și Legea contabilității nr.82/1991R cu modificările și completările ulterioare.



Conducerea societății este responsabilă de asemenea și pentru acel control intern , pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului:

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA) care au fost adoptate integral de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde prevăd, ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

4. Un audit implică aplicarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile de audit selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei și erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității, pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea , gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea generală a situațiilor financiare.

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

Bazele opiniei cu rezerve

6. Deoarece noi am fost numiți auditorii Societății , ulterior datei de 31 decembrie 2013 nu am putut participa la observarea inventarierii fizice a stocurilor la 31.12.2013 aparținând S.C Aeroportul Arad S.A . și nu am putut să ne asigurăm asupra stocurilor cantitative la această dată prin aplicarea altor proceduri de audit . Datorită acestui fapt , noi nu am putut stabili dacă sunt necesare modificări asupra conturilor de stocuri ale Societății pentru anul încheiat la 31 decembrie 2013. Pentru verificarea modului de efectuare a inventarierii am făcut testele necesare .

7. Societatea auditată înregistrează în contul Clienți suma de 353 068,00 lei din care creanțe clienți neîncasați într-o perioadă mai mare de un an, în sumă de 64 504,00 lei. Este vorba despre S.C. Jetran Air cu debit din anul 2009 - în insolvență. Cu toate că entitatea auditată a făcut demersurile necesare pentru recuperarea creanței (înscrisoare la masa credală) aceasta nu a înregistrat ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor-clienți. Conform reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.3055/2009 , creanțele se

evaluează în bilanț la valoarea probabilă de încasare. Neîncasarea creanțelor –clienți într-o perioadă mai mare de un an de la data scadenței , reprezintă un indiciu că valoarea creanțelor-clienți ar putea fi mai mică decât valoarea lor nominală și implicit ar fi trebui calculate și înregistrate ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor-clienți .

Opinia auditorului:

8. În opinia noastră, situațiile financiare formate din Bilanț ,Contul de profit și pierdere,Notele explicative , întocmite de către S.C. Aeroportul Arad S.A. *cu excepția paragrafelor 6 și 7*, oferă o imagine fidelă sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a societății la data 31 decembrie 2013, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România și anume Legea contabilității nr. 82 / 1991 republicată, și Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055 / 2009 , modificat și completat prin OMFP nr.1898/2013 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Observații:

9. Fără a exprima rezerve , *atragem atenția asupra următorului aspect:*

S.C. Aeroportul Arad S.A nu are organizat un compartiment de audit intern , care să asigure o examinare obiectivă a ansamblului activităților entității economice în scopul furnizării unei evaluări independente a managementului riscului , controlului și proceselor de conducere a acestuia.Organizarea activității de audit intern este o cerință stabilită prin Legea societăților comerciale nr. 31/1990 republicată , care la art.150 (2) prevede „ Societățile comerciale ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului financiar, potrivit legii sau hotărârii acționarilor, vor organiza auditul intern potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor Financiar din România.”

Alte aspecte:

10. Acest raport este destinat conducerii societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta conducerii societății acele aspecte pe care trebuie să le prezentăm 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 societate și acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport și opinia formată.

11. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatele operațiunilor și fluxurile de numerar ale Societății în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.De aceea situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România,inclusiv Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055 / 2009.

Raport de conformitate al Raportului administratorilor cu situațiile financiare

12. În concordanță cu prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055 / 2009, Anexa, Secțiunea 12, pct.318, alin.(2) , noi am examinat raportul administratorilor atașat situațiilor financiare, din punctul de vedere a Secțiunii 9 din același cadru legal. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. Din informațiile prezentate în raportul administratorului, nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ în neconcordanță cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate.

SC EUROAUDITORFIN CONSULTING SRL Arad

Autorizație CAFR nr. 666/2006

Administrator-auditor financiar

Dr.ec.Florin – Ion Coană

Arad la 17.06.2014

