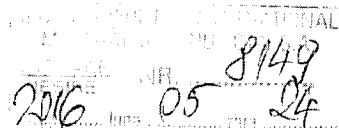




Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO750TPV210000603555R001  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel.fix 0268475755  
Tel. fax 0268475755,0368819469  
transilvaniaaf@yahoo.com  
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr14, et.1, ap.4, județ Brașov, cod poștal 500209



**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT**  
**ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2015 DE**  
**CĂTRE**  
**Societatea Națională „Aeroportul Mihail Kogălniceanu**  
**Constanța” S.A.**





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO75OTP210000603555R001  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel.fix 0268475755  
Tel. fax 0268475755,0368819469  
transilvaniaaf@yahoo.com  
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr14, et.1, ap.4, județ Brașov, cod poștal 500209

## **RAPORT DE AUDIT**

### ***Raport cu privire la situațiile financiare***

1. În conformitate cu contractul de prestări servicii nr. C16.036/14.04.2016, am auditat situațiile financiare ale S.N. Aeroportul Mihail Kogălniceanu Constanța S.A. ("Societatea") pentru anul 2015, formate din:
  - Bilanț, Contul de profit și pierdere, Situația modificării capitalurilor proprii, Situația fluxurilor de numerar și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative la situațiile financiare anuale întocmite la data de 31.12.2015, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, Legea contabilității nr. 82/1991(R2) cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare menționate se referă la:

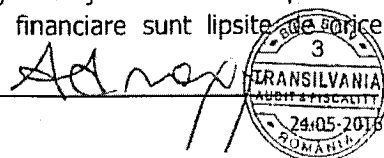
- Activ net/Total capitaluri: 18.413.778 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 0 lei

### ***Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare***

2. Conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991(R2), conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, și pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă, fie de eroare.
3. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern adecvat pentru întocmirea și prezentarea fidelă a unor situații financiare care să nu conțină anomalii semnificative, datorate erorilor sau fraudei, selectarea și aplicarea de politici contabile adecvate și realizarea de estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele existente.

### ***Responsabilitatea auditorului***

4. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului nostru. Noi ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România (CAFR). Aceste standarde cer conformitatea cu cerințele etice, planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.





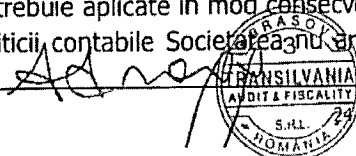
Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO750TPV210000603555RO01  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel.fix 0268475755  
Tel. fax 0268475755, 0368819469  
transilvaniaaf@yahoo.com  
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr14, et.1, ap.4, județ Brașov, cod poștal 500209

5. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru a obține probe de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare luate în ansamblul lor.
6. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza pentru opinia noastră de audit cu rezerve.

#### Bazele Opiniei cu rezerve

7. Analizând evidența analitică a imobilizărilor corporale în curs de execuție (cont 231.1), am constatat că în cursul anului 2015 nu au fost continuate investițiile începute în anii anteriori. Valoarea soldului contului de investiții la data de 31.12.2015 este în sumă de 1.090.204,24 lei din care valoarea aferentă imobilizărilor în curs pentru care nu au mai fost realizate capitalizări în anul 2015 este în sumă de 1.089.428,30 lei. Noi nu am obținut evidențe de audit suficiente și adecvate pentru a determina dacă valoarea de inventar a acestor imobilizări în curs de execuție este diferită față de valoarea ei contabilă și prin urmare, nu am putut determina dacă sunt necesare ajustări pentru deprecierea valorii la 31.12.2015.
8. La 31.12.2015 soldul contului de subvenții primite de către Societate pentru investiții este în sumă de 15.354.147,80 lei (31.12.2014: 14.202.733,55 lei), iar veniturile din subvenții pentru investiții înregistrate în exercițiul financiar încheiat la 31.12.2015 sunt în valoare de 3.840.670,52 lei. Noi nu am obținut evidențe suficiente și adecvate pentru a determina dacă soldul subvențiilor primite de Societate pentru investiții la 31.12.2015, respectiv veniturile din subvenții pentru investiții înregistrate în exercițiul financiar încheiat la 31.12.2015, au fost corect determinate și dacă, sunt necesare ajustări ale acestor solduri și venituri.
9. Societatea a folosit ca metodă de evaluare la ieșire a stocurilor CMP (cost mediu ponderat) până în data de 31.05.2015. Începând cu data de 01.06.2015 Societatea a utilizat ca metodă de evaluare la ieșire metoda FIFO (primul intrat-primul ieșit). Conform OMFP nr. 1802/2014 capitolul 2.5.1. Politici contabile, punct 64. (1) Modificarea politicilor contabile este permisă doar dacă este cerută de lege sau are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile entității. De asemenea, Principiul permanenței metodelor precizează următoarele: Politicile contabile și metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul. Pentru schimbarea politicii contabile Societatea nu are încă





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO75OTP210000603555RO01  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel. fix 0268475755  
Tel. fax 0268475755, 0368819469  
transilvaniaaf@yahoo.com  
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr.14, et.1, ap.4, județ Brașov, cod poștal 500209

aprobarea conducerii. Conform OMFP nr. 1802/2014 punct 61. (1) Administratorii entității trebuie să aprobe politici contabile pentru operațiunile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situațiile prevăzute de legislație. În cazul entităților care nu au administratori, politicile contabile se aprobă de persoanele care au obligația gestionării entității respective."

10. Noi nu am participat la inventarierea faptică a stocurilor și a mijloacelor fixe ale Societății datorită semnării contractului de audit la o dată ulterioară finalizării inventarierii operative și nici nu am avut posibilitatea de a aplica proceduri alternative astfel încât să ne convingem că stocurile Societății sunt prezentate la 31.12.2015 în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

### **Opinia cu rezerve**

11. În opinia noastră, cu excepția efectelor și posibilelor efecte ale aspectelor menționate în secțiunea Bazele opiniei cu rezerve, situațiile financiare prezintă o imagine fidelă a poziției financiare, a rezultatelor și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2015, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene și Legea contabilității nr. 82/1991 (R2) cu modificările și completările ulterioare.

### **Observații**

12. Situațiile financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2014 au fost auditate de către o altă societate de audit, al cărei raport, emis în data de 15.05.2015, exprimă o opinie fără rezerve asupra acestor situații financiare, însă a prezentat alte aspecte cu privire la faptul că Societatea nu a recunoscut la venituri de recuperat și nu a înregistrat în evidența contabilă rezultatul verificării Curții de Conturi, privind drepturile salariale acordate nelegal în anul 2014, în sumă de 171.530,00 lei (sumă care nu a fost înregistrată nici în exercițiul financiar 2015) și rezultatul verificării auditorului independent asupra unor componente ale situațiilor financiare, respectiv drepturi de natură salarială acordate necuvenit pentru anul 2013 în suma de 30.190,00 lei. Societatea a considerat că aceste sume litigioase nu se vor recupera și nu se vor materializa ca beneficii viitoare.
13. Societatea are un număr de 25 dosare aflate pe rolul instanței de judecată în care are calitatea de pârâtă și care pot genera ieșiri de numerar din partea Societății. Menționăm că pentru o parte dintre acestea au fost constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli. Pe baza probelor existente la dosarul cauzei coroborat cu sentințele instanțelor de judecată, conducerea Societății a considerat privitor la anumite litigii că nu se impune recunoașterea unor provizioane pentru litigii, oferind însă informații suficiente cu privire la acestea în cuprinsul notei 21.

*Ad noap*



Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO750TPV21000603555R001  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel.fix 0268475755  
Tel. fax 0268475755,0368819469  
transilvaniaaf@yahoo.com  
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr14, et.1, ap.4, județ Brașov, cod poștal 500209

### **Alte aspecte**

14. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarului Societății și se menționează expres destinatarul convenit prin contract sau impus de legislație. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarului unic al Societății 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 Societate și de acționarul unic al acesteia pentru auditul nostru, pentru raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.
15. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii 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 legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.
16. În România, legislația fiscală este în continuă schimbare și adaptare la legislația internațională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul Societății a înregistrat în conturile care vă sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretări a dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un control fiscal.

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

17. În conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, am examinat informațiile furnizate în cadrul Raportului Administratorului către acționarul S.N. Aeroportul Mihail Kogălniceanu Constanța S.A. și a gradului de conformitate a acestuia cu situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2015.
18. Administratorul Societății este responsabil pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorului în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 -Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale, 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.
19. Raportul administratorului nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorului. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorului anexat situațiilor financiare și raportăm că:





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO750TPV210000603555R001  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel. fix 0268475755  
Tel. fax 0268475755, 0368819469  
transilvaniaaf@yahoo.com  
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr.14, et.1, ap.4, județ Brașov, cod poștal 500209

- a) în raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

Cu considerație,

Data raportului: 24.05.2016

Auditor, Drăgoi Antoanella-Mariyeane,

Carnet auditor nr.1842/2007

Autorizație firmă de audit CAFR nr. 1020/2010

*Ad rap*