

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționari,

C.N Aeroporturi Bucuresti S.A

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale C.N Aeroporturi Bucuresti S.A. (“Societatea”) - cu sediul social în jud. Ilfov, oras Otopeni, Calea Bucurestilor nr. 224E, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 26490194, care cuprind Situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2019, și Situația rezultatului global, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:

| | |
|---|-------------------|
| ➤ Activ net/Total capitaluri proprii: | 4.746.598.009 Lei |
| ➤ Profitul net al exercițiului financiar: | 359.617.321 Lei |
3. În opinia noastră, cu excepția efectelor (para. 7) și a posibilelor efecte (para. 4 - 6) ale aspectelor prezentate în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2019, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (“OMFP 2844/2016”).

Baza pentru opinia cu rezerve

4. În perioada 2000 - 2001, Societatea a primit în patrimoniu cu titlu gratuit mai multe terenuri, a caror valoare a fost stabilită la data primirii la 52 mil Lei. Terenurile au fost primite cu scopul a majora ulterior capitalul social prin aport în natură. La data de 6 noiembrie 2018, a fost emisă o Hotărâre AGA cu privire la majorarea capitalului societății cu aceste terenuri, dar pentru suma de 269 milioane Lei. Această hotărâre nu a fost dusă la îndeplinire. În 2019 a fost emisă o noua hotărâre AGA prin care se cere pregătirea unei noi evaluări a terenurilor respective, în vederea majorării capitalului social. Până la data emiterii situațiilor financiare atașate, procedura de majorare a capitalului social prin aportul în natura a acestor terenuri nu a fost finalizată. De la momentul primirii în patrimoniu și până la 31 decembrie 2019, terenurile au fost supuse unor reevaluări succesive ce au condus la majorarea valorii acestora cu suma de 2.717 milioane Lei. Reflectarea în situațiile financiare a terenurilor, inclusiv efectul reevaluarilor, s-a făcut în contrapartidă cu poziția bilanțieră Rezerve. Având în vedere modificările semnificative de valoare survenite între data primirii și data emiterii situațiilor financiare atașate, precum și faptul că procedurile de majorare de capital social nu au fost duse la îndeplinire, atât la 31 decembrie 2019, cât și la 31 decembrie 2018, noi nu am fost în măsură să determinăm efectul asupra situațiilor financiare al menținerii acestor terenuri într-o situație incertă din punct de vedere al naturii lor, precum și modalitatea în care ar fi trebuit reflectate în situațiile financiare reevaluarile efectuate de la data primirii lor.

5. După cum este prezentat în nota 7.1 Provizioane, Societatea este implicată într-o serie de litigii semnificative cu diferiți furnizori. În legătură cu aceste litigii, Societatea a raportat la 31 decembrie 2019 provizioane în suma de 63 milioane Lei (2018: 38.5 milioane Lei). Având în vedere specificul sistemului de justiție din România, caracterizat adesea prin decizii contradictorii și prin termene foarte lungi de soluționare a litigiilor, noi nu am avut la dispoziție informații suficiente la data emiterii situațiilor financiare atașate pentru a putea estima rezultatul litigiilor în curs, precum și posibilul impact asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2019 și 31 decembrie 2018.

6. La 31 decembrie 2019 și 31 decembrie 2018, Societatea raportează, în Situația poziției financiare atașate, acțiuni deținute la societăți comerciale necotate (altele decât cele raportate prin metoda punerii în echivalență) evaluate la cost în sumă de 35 milioane Lei. Pentru aceste titluri au fost constituite ajustări de valoare în suma de 33 milioane Lei. Potrivit cadrului de raportare, participațiile deținute se raportează în situațiile financiare la valoarea justă. Noi nu am primit informații suficiente și adecvate pentru a putea identifica acele ajustări necesare pentru a raporta acțiunile deținute la valoare justă.

7. În situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2018, Societatea nu a raportat impozit amânat activ aferent diferențelor temporare între baza fiscală și cea contabilă de raportare în valoare de 12,4 milioane Lei. La 31 decembrie 2019 Societatea a făcut corecțiile necesare prin afectarea situației rezultatului global a anului curent și nu prin retratarea situațiilor financiare la 31 decembrie 2018. Astfel, la 31 decembrie 2019 rezultatul global al anului curent este majorat cu suma de 12,4 milioane Lei în timp ce rezultatul raportat este diminuat cu aceeași suma.

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

Evidențierea unor aspecte

Așa cum este prezentat în Nota 13 Evenimente ulterioare datei bilanțului, pandemia COVID-19 implică provocări și riscuri suplimentare pentru operațiunile Societății. Teama de virus și măsurile de urgență luate de statele afectate pentru a reduce răspândirea acestuia vor pune o presiune din ce în ce mai mare asupra mediului economic. Societatea a întreprins deja măsuri specifice pentru a asigura sănătatea și siguranța angajaților săi. Pe lângă riscul uman, pandemia prezintă și un risc economic pentru operațiunile viitoare ale Societății. Opinia noastră nu conține o rezervă cu privire la aspectele prezentate mai sus.

Aspecte cheie de audit

9. 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.

Aspect Cheie de audit

a) Recunoașterea veniturilor

A se vedea Nota 3.25 "Politici Contabile - Recunoașterea veniturilor" și Nota 10 "Venituri"

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 3.25. Cifra de afaceri se compune din venituri din prestarea de servicii aeroportuare, venituri din închirieri (fie direct fie prin intermediul contractelor de asociere) și prestări de servicii conexe activității aeroportuare (de ex. servicii Business Class Lounge, parcare).

În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, cauzat de presiunea pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Veniturile Societății din servicii aeroportuare sunt recunoscute în fiecare luna pe baza datelor de trafic aerian transmise de către companiile aeriene și de handling. Celelalte categorii de venituri de natura cifrei de afaceri sunt recunoscute la momentul prestării serviciilor sau lunar pe baza contractelor de închiriere încheiate.

a) Beneficii acordate salariaților

A se vedea și Nota 7.2 "Beneficii angajați IAS 19"

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea acordă angajaților săi beneficii la pensionare, egale cu un număr de salarii ale angajatului. Numărul acestor salarii depinde de vechimea în companie.

Costurile acestor beneficii sunt estimate utilizând tehnica actuarială „metoda factorului de credit proiectat”, iar orice câștiguri sau pierderi actuariale sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe măsură ce se realizează.

Alte aspecte

10. Situațiile financiare ale Societății pentru exercițiul financiar al anului precedent au fost auditate de un alt auditor, care a exprimat în 16 aprilie 2019 o opinie cu rezerve cu privire la efectul asupra situațiilor financiare al majorării de capital cu o valoare mai mică decât cea din contabilitate.

Modul de abordare în cadrul auditului:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile IFRS;
- testarea controlului și a proceselor implementate cu privire la reflectarea în contabilitate a veniturilor din prestări servicii și închiriere, în vederea obținerii asigurării necesare cu privire la existența, completitudinea și acuratețea veniturilor raportate în situațiile financiare;
- efectuarea de proceduri de fond în vederea obținerii asigurării necesare cu privire la existența, completitudinea și acuratețea veniturilor raportate precum și cu privire la raportarea veniturilor în perioada corectă;
- testarea soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2019, prin transmiterea de scrisori de confirmare directă;

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- Analiza contractului colectiv de muncă pentru a identifica beneficiile acordate;
- Analiza raportului de evaluare actuarială folosit de Societate. Aceasta analiză a inclus și verificarea calificărilor și a reputației expertului extern folosit de conducerea societății;
- Verificarea reflectării corespunzătoare a rezultatelor evaluării în situațiile financiare.

11. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor 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 acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul administratorilor

12. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportului administratorilor, care include și declarația nefinanciară, 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 niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 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 dobândit 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 informațiile prevăzute la punctele 15-19 din OMFP 2844/2016.

În baza exclusiv 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 informațiile cerute de punctele 15-19 din OMFP 2844/2016.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 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 guvernarea pentru situațiile financiare

13. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 2844/2016 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.

14. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

15. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

16. 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-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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

17. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- a) 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) 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 Societății;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) 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 Societății 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

18. 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 ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

19. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

20. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare

din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

21. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor prin hotărârea nr. 1 din 20.01.2020 să audităm situațiile financiare ale C.N Aeroporturi Bucuresti S.A. pentru exercițiile financiare 2019 - 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea audiată;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele BDO Audit S.R.L.

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

Numele partenerului: Răzvan Cocei

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2568

București, Romania

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA18

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: RAZVAN COCEI
Registrul Public Electronic: AF2568

12 iunie 2020