

**DRAFT****RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT****Catre: Actionarii Companiei Nationale Aeroporturi Bucuresti S.A.*****Raport cu privire la situațiile financiare***

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale Companiei Nationale **Aeroporturi Bucuresti S.A.** (denumita în continuare “Compania”) întocmite în conformitate cu OMF 3055/2009 și Legea 82/1991, care cuprind bilanțul întocmit la data de 31 decembrie 2012, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
  - **TOTAL CAPITALURI PROPRII: 4.979.055.047 lei**
  - **REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR: 53.125.339 lei, profit**
  - **CIFRA DE AFACERI: 555.519.217 lei**

***Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare***

2. Conducerea Companiei este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMF 3055/2009 și Legea 82/1991 și pentru acel control intern pe care conducerea îl determină necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

***Responsabilitatea auditorului***

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.
4. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

### *Bazele opiniei*

5. Conform procedurilor noastre de audit, am adresat scrisori de confirmare către cabinetele sau societățile de avocatură care au reprezentat Compania în instanța în anul 2012. Nu am primit un răspuns la scrisorile adresate către Cabinet Avocat Gabriela Raducan, Cabinet Individual Avocat Carmen Frunza, Cabinet Individual Avocat AC Pop și Societatea Civilă de Avocați Ratiu și Ratiu și nu ne putem exprima cu privire la exhaustivitatea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli sau a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale la data de 31 decembrie 2012.
6. La data de 31 decembrie 2012, Compania detine în custodie la MAGAL Security Systems LTD stocuri mai vechi de doi ani în valoare totală de 3.935.262 lei, reprezentând elemente componente care vor fi înglobate în cadrul obiectivului de investiții-sistem perimetral de securitate; aceste stocuri nu au suferit miscări în cursul anului 2012. Noi nu am primit informații suficiente și relevante cu privire la recuperabilitatea valorii acestor elemente și nu ne putem exprima cu privire la exhaustivitatea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor la data de 31 decembrie 2012.

### *Opinia cu rezerve*

7. În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări, care poate ar fi fost necesare, în măsura în care ne-am fi putut asigura asupra aspectelor precizate în paragrafele (5)-(6), situațiile financiare ale **Companiei Naționale Aeroporturi București S.A.** pentru exercitiul financiar încheiat la data de **31 Decembrie 2012** sunt întocmite din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu OMFP 3055/2009 cu modificările ulterioare.

### *Observații*

8. În cursul anului 2012, Compania a înregistrat venituri din subvenții pentru investiții în suma de 19.427.742 lei. Conform documentelor puse la dispoziție, Compania nu a alocat valoarea subvenției primite asupra fiecărui mijloc fix achiziționat din subvenție și reluarea la venituri a subvenției pe măsura amortizării este realizată global în funcție de amortizarea anuală aferentă fiecărei categorii globale de mijloace fixe subvenționate. Nu am putut cuantifica impactul generat de înregistrarea globală a subvenției pentru investiții precum și a veniturilor din subvenții pentru investiții la data de 31 decembrie 2012 și pentru perioada de 12 luni încheiată la această dată.
9. În cursul anului 2012, Compania a realizat tranzacții comerciale cu partile afiliate. În conformitate cu prevederile legale în vigoare începând cu anul 2003 și cu modificările ulterioare, tranzacțiile între partile afiliate ar trebui să fie bazate pe principiul lungimii de braț. La un eventual control fiscal, autoritățile fiscale sunt îndreptățite să solicite societății dosarul preturilor de transfer, care să susțină tranzacțiile desfășurate cu partile afiliate. Nu ne-a fost pus la dispoziție dosarul preturilor de transfer care să documenteze faptul că preturile practicate cu partile afiliate sunt la valoare justă la data de 31 decembrie 2012.
10. Fiscalitatea în România este în continuă evoluție. Există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul Companiei a înregistrat în conturile prezentate diferitele impozite, penalități și taxe, pe baza celei mai bune interpretări a dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un eventual control fiscal. Prin urmare, nu ne asumăm responsabilitatea asupra calculelor legate de impozitele și taxele datorate către sau de încasat de la bugetul de stat.

***Raport asupra conformitatii Raportului Administratorului cu situatiile financiare***

11. In baza cerintelor OMFP nr. 3055/2009, angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformitatii Raportului Administratorului pentru exercitiul financiar 2012 cu situatiile financiare anuale. In baza revizuirii efectuate, nu am constatat elemente de neconformitate ale Raportului Administratorului fata de situatiile financiare atasate.
12. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Companiei in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Companiei acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Companie si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport.

In numele PKF Finconta S.R.L.

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania

Cu nr. 32/27.07.2001

Florentina Susnea

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania

Cu nr. 433/21.08.2000

Bucuresti, Romania

Data **13 Mai 2013**