



Q.M.C.

ISO 9001 : 2008
CERTIFICAT SERIA Q NR 265

SC C.E.C.C.A.R.F SRL

Str.Frezorilor Nr.12 Sector 1 – București

J/40/7670/2001 CUI RO 14169310

Cont RO96BRDE445SV50199614450 BRD AVIAȚIEI

Tel/fax 004021/232.93.90 Portabil 0722.357.155

e-mail office@ceccarf.ro

F822-5

București, Nr. 110/06.05.2015

Către

Acționarii CN Poșta Română SA

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale CN AEROPORTURI BUCURESTI SA denumita in continuare "Compania", care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2014, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie și situația modificării capitalurilor proprii, o sinteză a politicilor contabile semnificative și notele explicative, toate întocmite pentru data de 31 decembrie 2014.

Situațiile financiare menționate sunt identificate dupa cum urmează:

- Total capitaluri proprii: 4.064.381.299 lei;
- Rezultatul net al exercițiului (Profit net): 98.786.732 lei.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea CN AEROPORTURI BUCURESTI SA este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP 3055/2009, cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a unor erori, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare neconsolidate, în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Intenționale de Audit, așa cum au fost acestea adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România. Aceste standarde prevăd faptul că trebuie să ne conformăm cerințelor de etică, să planificăm și să realizăm auditul pentru a obține o

asigurare rezonabilă cu privire la faptul că situațiile financiare neconsolidate nu conțin denaturări semnificative.

4. Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații prezentate în situațiile financiare neconsolidate. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a unor erori. În perspectiva evaluării riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare neconsolidate ale companiei, cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al companiei. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare neconsolidate, luate în ansamblul lor.

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

Baza exprimării opiniei cu rezerve

6. La 31 decembrie 2014, soldul imobilizărilor în curs de execuție ale Companiei include suma de 3,462,598.58 lei, reprezentând un proiect început în anul 2004 și nefinalizat la data acestui raport precum și suma de 1,488,968.11 lei, reprezentând un proiect început în anul 2008 și nefinalizat la data prezentului raport. Noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a determina dacă valoarea de inventar a acestei imobilizări în curs de execuție este diferită față de valoarea ei contabilă și prin urmare, nu am putut determina dacă sunt necesare ajustări pentru depreciere ale valorii la 31 decembrie 2014. Aceasta problema a fost semnalată și de către auditorul precedent.

7. Terenurile care au aparținut fostei SN AIBB AV, pentru care au fost emise certificatele de atestare a dreptului de proprietate cu numerele M09 0733/04.04.2000, M09 0794/04.10.2001 și M09 0795/04.10.2001, sunt înregistrate în contul de subvenții. La data fuziunii acestea trebuiau înregistrate în capitalul social.

8. Compania nu a constituit un provizion care să acopere valoarea daunelor solicitate în dosarul nr. 2105/3/2010, unde fata de o valoare de 12.358.967 lei, s-a constituit un provizion de 6.204.582 lei.

Opinie cu rezerve

9. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragraful precedent, situațiile financiare prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a CN AEROPORTURI BUCUREȘTI SA, la data de 31 decembrie 2014, performanța financiară și fluxurile de numerar ale acesteia pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu OMFP 3055/2009, cu modificările ulterioare și cu politicile contabile prezentate în notele la situațiile financiare.

Alte aspecte

10. Auditorii nu au participat la inventarierea întregului patrimoniu, deoarece contractul nostru a fost încheiat ulterior desfasurării acestei acțiuni, situație pentru care nu putem emite o opinie asupra stării activelor.

11. Situațiile financiare ale Companiei pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014, au fost auditate de către o altă firmă de audit, al cărei raport, emis în



data de 17 noiembrie 2014 exprimă o opinie cu rezerve asupra acestor situații financiare.

12. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Companiei. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Companiei acele aspecte pe care trebuie să le conțină 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 Companie și de acționarii acesteia în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

13. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiilor și un set complet de note la situațiile financiare, în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții, altele decât România. Din această cauză situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, respectiv OMFP 3055/2009 cu modificările ulterioare.

Conformitatea raportului administratorilor

14. În conformitate cu prevederile art. 318 alin. 2 din OMFP 3055/2009, cu modificările ulterioare, noi am citit raportul administratorilor, atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În acest raport al administratorilor, nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ diferite față de informațiile prezentate în situațiile financiare ale anului 2014.

Acest raport a fost întocmit în 3 exemplare, semnate și ștampilate de responsabilul de misiune pe fiecare pagină, din care două s-au înmănat Companiei și unul s-a arhivat de către auditor.

Data: 06.05.2015

SC C.E.C.C.A.R.F SRL,
Strada Frezorilor nr.12, sector 1, București, prin

Micaela JUGRAVU
Responsabil de misiune
Carnet 577/2001

