

**SC RONIAL EXPERT SRL**  
**CONSTANTA**

**Membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania**

**Inreg. cu nr. 517/2004**

**Nr. Inreg. la ORC- J 13/6137/2004**

**CUI -- 16370964**



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT, CATRE ACTIONARIII**  
**S.N.AEROPORTUL INTL.M.KOGALNICEANU- CONSTANTA SA**

**Raport asupra Situatiilor financiare**

**1. Am auditat Situatiile financiare anuale, anexate, ale S.N.AEROPORTUL INTL.M.KOGALNICEANU- CONSTANTA SA, care cuprind: Bilantul contabil, la data de 31.12.2013, Contul de profit si pierdere, Situatiia modificarilor capitalurilor proprii, Situatiia fluxurilor de trezorerie, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, un sumar al Politicilor contabile, precum si alte Note de prezentare..**

**Acestea se refera la:**

- **Total capitaluri proprii, = 18.413.678,00 lei;**
- **Rezultatul brut al exercitiului, = 3.844.509,00 lei;**  
**pierdere,**
- **Rezultatul net al exercitiului, = 3.844.509,00 lei;**  
**pierdere,**
- **Cifra de afaceri neta, = 12.909.626,00 lei.**

**Responsabilitatea Conducerii pentru Situatiile financiare**

**2. Responsabilitatea pentru intocmirea si prezentarea fidela a Situatiilor financiare, in conformitate cu cadrul general de raportare financiara, aplicabil, precum si cu politicile contabile, descrise in Notele anexate, revine Conducerii Societatii.**

**3. Pe cale de consecinta, Situatiile financiare, reprezinta, declaratii ale acesteia.**

**4. Cadrul general de raportare financiara este fundamentat pe urmatoarele acte normative si reglementari: Legea Contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.3055/2009, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare.**

**5. Responsabilitatea Conducerii, include si:**

- a) Conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern adecvat, relevant, pentru intocmirea si prezentarea fidela a Situatiilor financiare, care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate de fraude sau erori;**
- b) Selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate;**
- c) Realizarea unor estimari contabile, rezonabile, in circumstantele date.**

#### **Responsabilitatea auditorului**

**6. Responsabilitatea auditorului, este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor Situatii financiare.**

**Auditul a fost realizat, in conformitate cu Standardelor Internationale de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania.**

**Aceste Standarde cer, ca noi sa respectam cerintele etice ale Camerei, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile, ca Situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.**

**7. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in Situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a Situatiilor financiare, cauzate de fraude sau erori. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern, relevant, pentru intocmirea si prezentarea fidela a Situatiilor financiare ale Societatii, pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar**

nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre Conducere, precum si evaluarea prezentarii Situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

8. Consideram ca probele de audit, pe care le-am obtinut, sunt suficiente si adecvate, pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

### **Opinia auditorului**

9. In opinia noastra, cu exceptia unor aspecte, din care, unele semnificative, discutate cu conducerea societatii si care nu au fost de natura sa modifice concluziile noastre, Situatiile financiare anuale, au fost intocmite de o maniera adecvata, sub toate aspectele semnificative si prezinta cu fidelitate pozitia financiara a entitatii, performantele economice, precum si fluxurile de numerar, la data de 31.12.2013.

10. Acest Raport este adresat actionarilor Societatii, in ansamblu. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte, pe care trebuie sa le cuprindem, 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 Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru , pentru acest Raport sau pentru opinia formulata.

11. Situatiile financiare anuale, anexate, sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de Note, la Situatiile financiare, in conformitate cu reglementarile si principiile contabile, acceptate in Romania si nu si in alte tari si jurisdictii aferente acestora. De aceea, Situatiile financiare, anexate, nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor nr.3055/2009, cu modificarile ulterioare.

## **Raport asupra conformitatii Raportului Administratorilor cu Situatiile financiare**

**12. In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.3055/2009, pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, art.320, pct.1,lit.e, angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformitatii Raportului administratorilor, pentru exercitiul financiar incheiat, la data de 31.12.2013, cu situatiile financiare anuale.**

**Noi am citit Raportul Administratorilor numerotat de la pagina 1 la pagina Acesta nu face parte din Situatiile financiare.**

**In Raportul Administratorilor, nu am identificat informatii financiare, care sa nu fie, in mod semnificativ, concordante cu informatiile prezentate in Situatiile financiare, alaturate.**

### **Observatii**

**13. Fara a exprima rezerve, privind opinia noastra, apreciem ca fiind necesar a se supune atentiei, urmatoarele aspecte:**

**13.1. Societatea inregistreaza la data de 31.12.2013, creante aferente unor clienti neincasati, reflectati la " Clienti curenti"cu vechime mare, ce prezinta un risc semnificativ de neincasare, in valoare de 1.075.027 lei.**

**De asemenea, societatea inregistreaza creante incerte( litigioase) in valoare de 312.586 lei, din care, unele, constituie obiectul unor procese aflate in curs de desfasurare pe rolul instantelor judecatoresti, ce implica un risc major de neincasare.**

**Referitor la acest aspect, precizam ca societatea nu a procedat la evaluare creantelor mentionate la valoarea probabila de incasat si nu a constituit ajustari de depreciere la nivelul sumelor care nu se mai pot recupera, asa cum prevede Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.3055/2009, pentru aprobarea reglementarilor contabile, conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.189, aliniatele 1 si**

**2.**

In perioada desfasurarii misiunii de auditare, la propunerea auditorului, societatea a procedat la constituirea si inregistrarea de ajustari de depreciere create pentru valoarea de 92.059,94 lei.

De asemenea, s-a inregistrat, in urma misiunii de auditare, la Pierderi din creante, suma de 56.599,16 lei, aferenta unor creante cu probabilitate nula de recuperare.

**13.2 Societatea inregistreaza la data de 31.12.2013, creante, aferente unui numar de 4 clienti neincasati , in valoare de 5.159,64 lei, precum si obligatii, fata de un furnizor, in valoare de 556,10 lei, avand scadente ce au depasit 3 ani, in legatura cu care, nu s-a exercitat, in aceasta perioada niciun demers juridic, pentru recuperarea sau plata sumelor respective.**

**Astfel, asupra valorilor creantelor mentionate, cat si asupra obligatiei fata de furnizorul respectiv, opereaza efectele prescriptiei generale, in conformitate cu prevederile Codului de procedura civila.**

**S-a constatat ca societatea nu a procedat la aplicarea tratamentului contabil si fiscal corespunzator, in sensul scoaterii sumelor respective de la creante si, respectiv, datorii si inregistrarea concomitenta, in conturile de 658- Alte cheltuieli de exploatare- si 758- Alte venituri de exploatare-.**

**In aceste conditii, s-a creat neconcordanța cu prevederile OMFP nr.3055/2009, de aprobare a reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare, punctul 8.1.2, privind evaluarea la inventar si prezentarea elementelor in bilant.**

**In timpul misiunii de auditare, s-au efectuat operatiunile de ajustare, in sensul celor prezentate.**

**13.3. Societatea a constituit parte in litigiul de munca cu Sindicatul Liber Aeroportul International Mihail Kogalniceanu, conform dosarului juridic nr. 4292/118/2010.**

**Cauza acestui litigiu, a fost reprezentata de solicitarea reprezentantilor Sindicatului Liber AIC-MK, de asigurare a unor uniforme de serviciu, in baza art. 35 din Contractului Colectiv de Munca, la nivel de unitate.**

**Conform deciziei irevocabile, emisa de instanta, la data de 25.06.2013, societatea a fost obligata la acordarea acestor uniforme de serviciu, convenite personalului din cadrul serviciului pentru situatii de urgenta- un numar de 20 de persoane reclamante.**

**Decizia de executare silita a obligatiei, a fost emisa, potrivit titlului executoriu, la data de 07.11.2013.**

**Avand in vedere obligatia societatii de acordare a uniformele de serviciu solicitate, nu s-a procedat la cuantificarea sumei respective si la reflectarea in bilantul contabil incheiat la data de 31.12.2013.**

**Societatea nu a reflectat in bilantul contabil si valoarea obligatiei cu privire la cheltuielile de judecata si de executare silita.**

**Aceste aspecte creaza neconcordanța cu prevederile OMFP nr.3055/2009, de aprobare a reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare.**

**13.4. In anul 2013, societatea a inregistrat pe costuri, suma de 23.894,38 lei, reprezentand contravaloarea Politei de asigurare nr. 1780/31.05.2013, incheiata cu SC Omniasig Vienna Insurance Group SA, avand ca obiect asigurarea domeniului public- Platforma de decolare si aterizare-.**

**In cuprinsul politei, nu sunt prevazute in mod clar si precis, riscurile de asigurare pentru bunul mentionat, fapt care pune in discutie caracterul de document justificativ al contractului precum si, pe cale de consecinta, recunoasterea cheltuielii respective.**

**De asemenea, precizam ca nu este asigurat caracterul de deductibilitate a sumei de 23.894,38 lei, intrucat, potrivit Codului Fiscal, art.21, pct.4, lit.n, nu sunt deductibile cheltuielile cu primele de asigurare, care nu privesc activele contribuabilului.**

**S-a creat, astfel, neconcordanța cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile ulterioare, precum si cu OMFP nr.3055/2009, pentru aprobarea reglementarilor contabile, conforme cu directivele europene, cu modificarile ulterioare.**

**13.5. Societatea face obiectul unor diverse litigii aflate pe rolul instantelor de judecata, cu privire la care, finalizarea acestora, materializata in hotarari judecatoresti nefavorabile, ar putea genera un efect negativ asupra pozitiei si rezultatelor financiare in exercitiul financiar in care se vor solutiona definitiv si irevocabil, respectivele situatii.**

#### **Concluzie**

**14. In concluzie, opinia noastra asupra conformitatii Situatiilor financiare anuale, intocmite de Societate, la data de 31.12.2013, cu cadrul general de raportare financiara, constituit din: Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul Ministrului Finantelor nr.3055/2009, privind reglementarile contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare, Politicile contabile fundamentate si aprobate, este, fara rezerve.**

**SC RONIAL EXPERT SRL  
AUDITOR, EC. RODICA UDRESCU**

**15.04.2013**

