



**S.C. KLASSE AUDIT S.R.L.**

**J16/1463/2009; CUI: 26223260**

**Nr. certificat: 975**

Craiova, Str. Primaverii, Nr. 9

Sediu secundar: Craiova: Str. Popa Sapcă, Bl. Popa Sapcă, Sc.B3, Ap.45

Tel: 0351.411.848; Mobil: 0726.402.987, 0722.496.790

Fax: 0351.411.854; office@klassgroup.ro

E-mail: popaviorika@yahoo.com

si bogdan.popa@gmail.com

[www.klassgroup.ro](http://www.klassgroup.ro)

## **RAPORT AUDIT INDEPENDENT**

### **SITUATII FINANCIARE 2015**

#### **BENEFICIARUL: RA AEROPORTUL CRAIOVA**

-26.05.2016-



**S.C. KLASSE AUDIT S.R.L.**  
J16/1463/2009; CUI: 26223260  
Nr. certificat: 975

Craiova, Str. Primaverii, Nr. 9

Sediu secundar: Craiova: Str. Popa Sapea, Et. Popa Sapea, Sc.B3, Ap.45

Tel: 0351.411.848; Mobil: 0726.402.987, 0722.496.790

Fax: 0351.411.854

office@klassgroup.ro

E-mail: popaviorika@yahoo.com

ac.bogdan.popa@gmail.com

www.klassgroup.ro

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre, Conducerea RA AEROPORTUL CRAIOVA

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

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale companiei RA AEROPORTUL CRAIOVA, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere, situația activelor imobilizate pentru anul care s-a încheiat la acea dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații (note) explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- ▶ Activ net/Total capitaluri: 3.569. mii lei
- ▶ Rezultatul net al exercitiului financiar: 540 mii lei, pierdere

### *2. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare*

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, 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. Responsabilitatea auditorului*

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 cer conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obține probe de audit despre valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul 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 entității. 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.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificată.

#### ***4.Opinia***

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative ale companiei RA AEROPORTUL CRAIOVA la 31 decembrie 2015 și a performanței sale financiare, fluxurilor sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată, în conformitate cu Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

#### ***5.Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situațiile financiare***

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 [punctele 554-555] Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la RA AEROPORTUL CRAIOVA și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul (consolidat al) administratorilor care să fie eronate semnificativ.

[Semnătura auditorului]

[Data raportului auditorului] 26.05.2016

[Adresa auditorului]: CRAIOVA, STR.PRIMAVERII NR.9, JUDETUL DOLJ





S.C. KLASS AUDIT S.R.L.  
J16/1463/2009; CUI: 26223260  
Nr. certificat: 975

Craiova, Str. Primaverii, Nr. 9

Sediu secundar: Craiova, Str. Popa Saptă, Bl. Popa Saptă, Sc. B3, Ap. 45

Tel: 0351.411.848; Mobil: 0726.402.987, 0722.486.790

Fax: 0351.411.854

office@klassgroup.ro

E-mail: popaviorika@yahoo.com

si bogdan.popa@grati.cera

www.klassgroup.ro

## ANEXA RAPORT AUDIT

### Date de identificare raport și entitate la care se referă.

Pentru exercițiul financiar încheiat 31.12.2015;  
Data raportului : 26.05.2016;  
Denumirea societății comerciale: RA AEROPORTUL CRAIOVA;  
Sediul Social: Craiova, Str. Calea Bucuresti, nr.325;  
Nr. telefon/Fax: 0251.416.860;  
CUI: 10300854;  
Nr. Registru Comerțului: J16/1331/1997;  
Patrimoniul regiei: 108.620 lei;

### Prezentarea fidelă a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției sale financiare.

#### Analiza activității societății

##### Activitățile de bază

RA AEROPORTUL CRAIOVA desfășoară activități conexe transportului aerian.

Obiectul principal de activitate al RA AEROPORTUL CRAIOVA este Cod CAEN - 5223 – “ Activități de servicii anexe transporturilor aeriene ”.

Aceste activități trebuie privite prin prisma următoarelor:

- construirea și modernizarea infrastructurii aeroportuare, piste de decolare aterizare, cai de rulare, platforme, terminale, turn de control;
- achiziționarea și modernizarea echipamentelor și instalațiilor care sprijină în mod direct infrastructura aeroportuara ;
- administrarea, întreținerea curentă și repararea suprafețelor de mișcare aeronave, a terminalelor, turnului de control și echipamentelor aferente, precum și administrarea și întreținerea suprafețelor de teren din perimetrul aeroportuar ,aflate în administrarea aeroportului.
- organizarea, echiparea și operarea fluxurilor de pasageri în terminalele aeroportului;

- asigurarea în condițiile legii, a spațiilor și utilitatilor necesare autorităților publice care efectuează activități specifice de control, siguranța și securitatea ale pasagerilor și bagajelor;

- asigurarea gratuităților de operare pe aeroport pentru zborurile aeronavelor de stat, din structurile militare ale MAPN, MAI, SRI pentru aeronavele care efectuează zboruri pentru situații de urgență și umanitare cât și pentru alte situații reglementate prin acte normative;

- protecția și paza infrastructurii aeroportuare și a bunurilor din perimetrul aeroportului;

- furnizarea de servicii aeroportuare auxiliare transportului aerian;

- furnizarea serviciilor de stingere a incendiilor, a serviciilor de urgență, siguranța și securitatea, precum și servicii medicale prin cabinetul propriu al aeroportului;

- activitatea de căutare și salvare în perimetrul aeroportuar;

#### Data înființării RA AEROPORTUL CRAIOVA

RA AEROPORTUL CRAIOVA s-a înființat în anul 1997, conform HG 398 privind trecerea unor regiilor autonome de sub autoritatea Ministerului Transporturilor sub autoritatea consiliilor județene.

#### Reorganizări semnificative în timpul exercițiului financiar 2015

Nu au avut loc fuziuni, divizări sau alte reorganizări semnificative.

#### Achiziții și înstrăinări de active (imobile)

Societatea nu a înregistrat operațiuni de această natură în decursul anului 2015.

#### Elemente de evaluare generală a activității economico – financiare a societății.

Activitatea RA AEROPORTUL CRAIOVA în cursul exercițiului financiar 2015 s-a desfășurat în baza indicatorilor cuprinși în BVC aferent acestui exercițiu aprobat de Consiliul Județean Dolj.

Principalii indicatori economico – financiari realizați în perioada 01.01.2015 – 31.12.2015 sunt prezentați mai jos.

- lei -

Nr. Crt.	Denumire indicator	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar raportat	% 3/2
0	1	2	3	4
1	Cifra de afaceri	7.442.097	8.444.659	113.00%
2	Venituri totale	9.750.096	11.703.912	120.00%

2	Cheltuieli totale	8.800.670	12.243.965	139.00%
3	Profit brut / Pierdere brută	949.426	-540.053	-

Structura veniturilor și contribuției acestora la cifra de afaceri este redată mai jos.

- lei -

Nr. Crt.	Denumire indicator	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar raportat	% 3/2
0	1	2	3	4
1	Cifra de afaceri	7.442.097	8.444.659	113.00%
2	Total venituri din care:	9.750.096	11.703.912	120.00%
A	Venituri din exploatare din care	9.743.868	11.689.906	120.00%
	- Venituri din subvenții	6.861.771	8.925.675	130.00%
	Venituri proprii	2.882.097	2.764.231	96.00%
	Venituri financiare	6.228	14.006	224 %

Activitatea societății s-a desfășurat cu consum de resurse umane, materiale și financiare.

Structura cheltuielilor aferente exercitiului financiar 2015 se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	Denumire indicator	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar raportat	% 3/2
0	1	2	3	4
	Cheltuieli totale	8.800.670	12.243.965	139.00%
a)	Cheltuieli din exploatare	8.784.217	12.206.398	139%
b)	Cheltuieli financiare	16.453	37.567	228%

Cheltuielile de exploatare dețin ponderea în totalul cheltuielilor corespunzător ponderii veniturilor din exploatare în totalul veniturilor.

Cheltuielile financiare au fost de 37.567 lei.

Rezultatul exercitiului a fost o pierdere de 540.053 lei.

### Indicatori de structură ai activului

Indicator	Exercițiul precedent	Exercițiul raportat
Imobilizări	5.00%	3.00%
Stocuri	4.00%	9.00%
Alte active circulante	91.00%	88.00%

Se observă că în perioada analizată ponderea imobilizărilor în activ a fost de 3%, ponderea stocurilor de 9% și a celorlalte active circulante în activ de 88%.

Ponderea capitalurilor proprii în pasiv este de 99.67 % ceea ce evidențiază o activitate capitalizată.

În scopul aprecierii situației de fapt a societății prin intermediul indicatorilor cu ajutorul datelor de bilanț s-au mai calculat următorii indicatori financiari:

-lei-

Nr. Crt.	Denumire indicator	Exercițiul precedent	Exercițiul raportat
A	Împrumuturi și datorii asimilate	0	0
B	Capitaluri proprii	4.659.940	3.569.400
1	Rata generală a îndatorării	0%	0%
2	Rata datoriilor financiare	0,82%	0.82%
C	Capitaluri proprii	4.659.940	3.569.400
D	Capitaluri permanente	4.659.940	3.569.400
3	Autonomie financiară pe termen lung	100%	100%

Din analiza datelor se observă lipsa gradului de îndatorare globală al entității.

Rata generală a îndatorării coincide cu rata datoriilor financiare.

Valoarea indicatorului “autonomie financiară pe termen lung” de 100% reflectă autonomia pe termen lung a societății.

În scopul aprecierii lichidității și solvabilității societății, din categoria indicatorilor de echilibru financiar am evidențiat indicatorii de trezorerie – “lichiditate generală” și “solvabilitate globală”.

-lei-

Nr. Crt.	Denumire indicator	Exercițiul precedent	Exercițiul raportat
A	Active circulante	2.846.081	3.470.534
B	Datorii curente	592.511	948.784

1	Lichiditate generală	4,81	3,65
C	Active totale	3.022.836	3.580.963
2	Solvabilitate totală	5,10	3,77

Indicatorii sunt supraunitari, deci societatea este solvabilă.

Analiza lichiditatii unei companii reprezinta o modalitate de a testa capacitatea acesteia de a face fata obligatiilor sale pe termen scurt. Aceasta implica activele lichide ale afacerii care reprezinta acele active care pot fi convertite rapid in numerar, in ipoteza in care acestea formeaza o asigurare fata de risc.

Rata curenta este un indicator frecvent utilizat in testarea lichiditatii unei companii, care reflecta raportul dintre activele circulante disponibile (concretizate in stocuri, creante, disponibilitati banesti) si datoriile curente.

Se observa ca exista un excedent semnificativ al activelor circulante curente si un nivel supraunitar al indicatorului.

Practica ne arata ca nivelul cuprins între 1-2 al indicatorului "lichiditate generala" este recomandata pentru majoritatea afacerilor .

Capacitatea de autofinanțare exprimă capacitatea societății de finanțare prin resurse proprii a nevoilor financiare pentru exercitarea în bune condiții a activității de exploatare a societății: aprovizionare, desfacere, investiții, modernizări, reparații.

Din prezentarea fidelă a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției financiare prezentată mai sus rezultă că aceasta nu se confruntă cu riscuri și incertitudini rezultatul financiar 2015 fiind explicat în Raportul Consiliului de Administrație.

**Prezentarea de mai sus este o analiză echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării și performanței activităților entității și poziției sale financiare, corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților.**

**Prezentarea informațiilor cu privire la respectarea condițiilor de capital propriu, prevăzute de legislația în vigoare privind societățile comerciale.**

Capitalul propriu este de 3.569.400 lei. Componenta acestuia respectă legislația în vigoare la nivel național.

#### **Informații referitoare la controlul intern**

În ceea ce privește controlul intern al societății facem următoarele precizări:

- există o definiție clară a responsabilităților, resurse și proceduri adecvate, modalități și sisteme de informare, instrumente și practici corespunzătoare.



Sumele raportate in situatiile financiare anuale sunt prezentate explicit atat in formularele de raportare cat si in note asa incat consideram ca acestea nu necesita referiri si explicatii suplimentare.

**Referiri la principiul continuității activității**

Situațiile financiare au evidențiat că entitatea își va continua în mod normal activitatea.

Indicatorii “lichiditate”, “solvabilitate”, “nivelul gradului de îndatorare”, evidențiază clar că **nu există incertitudini în ceea ce privește principiul continuității activității entității.**

Lucrarea de încheiere a exercițiului financiar – “ bilanțul contabil” a fost precedată de stabilirea situației reale a patrimoniului în conformitate cu prevederile “ Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului”, conform legislației în vigoare.

SC KLASS AUDIT SRL prin reprezentant legal : Popa Veronica

