

**Proces verbal de recepție  
prestare servicii de audit finanțiar  
Nr. 928/27.04.2021**

Incheiat intre :

RA AEROPORTUL Craiova , in calitate de Beneficiar, si  
S.C. Klass Enterprise S.R.L., in calitate de Prestator, pentru „Situatii  
financiare anuale incheiate la 31.12.2020”

Administratorul, Dl.Manda Marian Sorin, constata si consemneaza ca serviciile care au facut obiectul contractului au fost prestate de catre Prestatorul SC Klass Enterprise SRL, prin responsabil de misiune audit finanțiar Popa Viorica, cu respectarea cerintelor, exigentelor si in graficul de timp conform raportului juridic dintre parti.

Prestatorul SC Klass Enterprise SRL, prin responsabil de misiune audit Popa Viorica, si-a indeplinit toate obligatiile ce decurg din relatia juridica stabilita intre Prestator si Beneficiar.

Serviciile prestate s-au concretizat in intocmirea Raportului auditorului independent si Raportului de audit al performantei.

Prezentul proces verbal, continand 1 fila a fost incheiat astazi 27.04.2021 in 3 exemplare.

Beneficiar:

RA AEROPORTUL Craiova

Administrator : Manda Marian Sorin

Prestator:

SC Klass Enterprise SRL

Auditator finanțiar : Popa Viorica





Klass®  
Group

**KLASS ENTERPRISE S.R.L.**

CUI:37099524 ; J16/320/2017

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj

Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854

Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790

e-mail: office@klassgroup.ro

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

Nr.923/27.04.2021

## Raportul auditorului independent

Către : RA AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA

### *Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății RA AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA, cu sediul în municipiul Craiova, str. Calea Bucuresti, nr.325A, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 10300854, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:

- |   |                |
|---|----------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii:                   | 8.661.1971 lei |
| • Profitul net/pierderea neta a exercitiului financiar: | 66.145 lei     |

3. In opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2020 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata si Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare individuale si situațiile financiare anuale consolidate.

### *Baza pentru opinie*

4. Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului

Europen (in cele ce urmeaza „Regulamentul” si Legea nr.162/2017 („Legea”)pentru PIE. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adekvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

*Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii*

5. RA AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA ,a fost afectat masiv de criza Covid-19 ,dar nu exista incertitudini semnificative legate de continuitatea activitatii.

*Aspecte cheie de audit*

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Evaluarea entitatii cu privire la capacitatea sa de a-si continua activitatea in contextul actual (Implicatiile Covid-19 asupra continuitatii activitatii):

Conducerea societatii considera ca principiul continuitatii activitatii nu este afectat de pandemia Covid-19, desi a avut un impact negativ semnificativ asupra rezultatului financiar aferent exercitiului financiar 2020.

## **7. Alte informatii – Raportul Administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul finanțier încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvențe cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par să fie denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportam dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor, pentru exercițiul finanțier pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.1802/2014 punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și inteligerii noastre cu privire la Societate și la mediul acestuia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru

exercitiul finantier incheiat la data de 31 decembrie 2020, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

8. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor finantiere care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991 si Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile finantiere individuale si situatiile finantiere anuale consolidate, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii finantiere lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

9. In intocmirea situatiilor finantiere, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare finantiera al Societatii.

***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

11. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile finantiere, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii finantiere.

12. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului.  
De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adekvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
  - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adekvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
  - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
  - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieri semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadekvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
  - Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
13. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
14. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi

considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

### **Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

16. A fost incheiat Contractul de servicii nr.1756/26.03.2021, sa auditam situatiile financiare ale RA AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA pentru exercitiul finanziar incheiat la: 31 decembrie 2020.

Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercitiul finanziar incheiate la 31.12.2020 .

Confirmam ca:

Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fara de entitatea auditata.

Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise ,mentionate la articolul 5 alineatul(1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Cu stima,

**In numele KLAß ENTERPRISE SRL**

Craiova, Calea Severinului, bl.319, sc.1, ap.1, Dolj

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 1358/2017

**Auditor partener/Administrator: Popa Viorica**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 2457/2008

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**  
**Auditator finanțier:**  
**POPA VIORICA**  
**Registrul Public Electronic: 2457**

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**  
**Firma de Audit:**  
**KLAß ENTERPRISE S.R.L.**  
**Registrul Public Electronic: 1358**



Klass<sup>®</sup>  
Group

**KLASS ENTERPRISE S.R.L.**

CUI:37099524 ; J16/320/2017

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj

Tel: 0351.411.848 / Fax: 0351.411.854

Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790

e-mail: office@classgroup.ro

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

## ANEXA RAPORT AUDIT

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

Pentru exercițiul finanțier încheiat	31.12.2020;
Data raportului :	27.04.2021;
Denumirea societății comerciale:	RA AEROPORTUL CRAIOVA;
Sediul Social:	Craiova, Str. Calea Bucuresti, nr.325;
Nr. telefon/Fax:	0251.416.860;
CUI:	10300854;
Nr. Registrul Comerțului:	J16/1331/1997;

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

#### Analiza activității societății

##### Activitățile de bază

RA AEROPORTUL CRAIOVA desfășoară activitati conexe transportului aerian.

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

Acste activitati trebuie privite prin prisma urmatoarelor:

- construirea si modernizarea infrastructurii aeroportuare, piste de decolare aterizare, cai de rulare, platforme, terminale, turn de control;
- achizitionarea si modernizarea echipamentelor si instalatiilor care sprijina in mod direct infrastructura aeroportuara ;
- administrarea, intretinerea curenta si repararea suprafetelor de miscare aeronave, a terminalelor, turnului de control si echipamentelor aferente, precum

si administrarea si intretinerea suprafetelor de teren din perimetrul aeroportuar ,aflate in administrarea aeroportului;

- organizarea, echiparea si operarea fluxurilor de pasageri in terminalele aeroportului;

- asigurarea in conditiile legii, a spatiilor si utilitatilor necesare autoritatilor publice care efectueaza activitati specifice de control, siguranta si securitate ale pasagerilor si bagajelor;

- asigurarea gratuitatilor de operare pe aeroport pentru zborurile aeronavelor de stat ,din structurile militare ale MAPN, MAI, SRI pentru aeronavele care efectueaza zboruri pentru situatii de urgență si umanitare cat si pentru alte situatii reglementate prin acte normative;

- protectia si paza infrastructurii aeroportuare si a bunurilor din perimetrul aeroportului;

- furnizarea de servicii aeroportuare auxiliare transportului aerian;

- furnizarea serviciilor de stingere a incendiilor, a serviciilor de urgență ,siguranta si securitate ,precum si servicii medicale prin cabinetul propriu al aeroportului;

- activitatea de cautare si salvare in primetrul aeroportuar.

#### Data înființării RA AEROPORTUL CRAIOVA

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

#### Reorganizări semnificative în timpul exercițiului financiar 2020.

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

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

Societatea nu a înregistrat operațiuni de această natură în decursul anului 2020.

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

Activitatea RA AEROPORTUL CRAIOVA în cursul exercițiului financiar 2020 s-a desfășurat în baza indicatorilor cuprinși în BVC aferent acestui exercițiu aprobat aprobat de Consiliul Judetean Dolj.

Principalii indicatori economico – finanziari realizati în perioada 01.01.2020 – 31.12.2020 sunt prezentati mai jos:

- lei -

Nr. Crt.	Denumire indicator	Exercițiul finanțier precedent	Exercițiul finanțier raportat	% 3/2
0	1	2	3	4
1	Cifra de afaceri	10.374.703	4.735.718	45,65%
2	Venituri totale	23.575.225	18.273.139	77,51%
2	Cheltuieli totale	19.819.182	18.206.994	91,87%
3	Profit brut / Pierdere brută	3.756.043	66.145	1.76%

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

- lei -

Nr. Crt.	Denumire indicator	Exercițiul finanțier precedent	Exercițiul finanțier raportat	% 3/2
0	1	2	3	4
1	Cifra de afaceri	10.374.703	4.735.718	45,65%
2	Total venituri din care:	23.575.225	18.273.139	77,51%
A	Venituri din exploatare din care	23.423.802	18.177.651	77,60%
	- Venituri din subvenții	8.700.000	8.747.625	100.55%

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

Structura cheltuielilor aferente exercitiului finanțier 2020 se prezintă astfel:

- lei -

Nr.crt.	Denumire indicator	Exercițiul finanțier precedent	Exercițiul finanțier raportat	% 3/2
0	1	2	3	4
	Cheltuieli totale	19.819.182	18.206.994	91.87%
a)	Cheltuieli din exploatare	19.709.666	18.134.810	92.00%
b)	Cheltuieli financiare	109.516	72.184	65.91%

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

Rezultatul exercițiului a fost profit brut de 66.145 lei.

Capitalul propriu este de 8.661.197 lei. Componența acestuia respectă legislația în vigoare la nivel national.

#### **Informatii referitoare la controlul intern**

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

- există o definire 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.**

Lucrarea de încheiere a exercițiului finanțiar – “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 ENTERPRISE SRL prin reprezentant legal : Popa Viorica





Klass®  
Group

**KLASS ENTERPRISE S.R.L.**

CUI:37099524 ; J16/320/2017

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj

Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854

Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790

e-mail: office@klassgroup.ro

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

Nr.924/27.04.2021

**Către, R A AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA,**

**Raportul suplimentar adresat comitetului de audit**

In conformitate cu prevederile Regulamentului UE nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei:

„Auditorii statutari sau firmele de audit care desfășoară audituri statutare la entități de interes public înaintează un raport suplimentar comitetului de audit al entității auditate cel târziu la data înaintării raportului de audit menționat la articolul 10.

In cazul în care entitatea nu are un comitet de audit, raportul suplimentar se transmite organismului cu funcții echivalente din cadrul entității auditate.”

Prin acest raport suplimentar de audit adresat comitetului de audit dorim să explicăm rezultatele auditului statutar desfășurat astfel:

(a) Klass Enterprise SRL si reprezentantul sau legal Popa Viorica sunt persoane independente fata de clientul de audit RA AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA. In conformitate cu prevederile specifice menționate la articolul 6 alineatul (2) litera (a) si (b) din Regulament si indeplinesc condițiile referitoare la desfasurarea auditului statutar al entitatii de interes public;

(b) Auditorul Klass Enterprise SRL a colaborat in bune condiții si a purtat dese discuții cu reprezentantul delegat pentru activitatea de audit din partea entitatii publice ori de cate ori au fost necesare lămuriri suplimentare asupra situațiilor financiare

(c) Misiunea de audit a cuprins informațiile relevante cu impact asupra situațiilor financiare ale exercițiului auditat si a cuprins un număr de 240 ore de lucru;

(d) A fost stabilit pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar pentru situațiile financiare.

(e) Situațiile care ar putea avea efect asupra principiului continuității



Klass®  
Group

**KLASS ENTERPRISE S.R.L.**

CUI:37099524 ; J16/320/2017

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj

Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854

Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790

e-mail: office@klassgroup.ro

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

activitatii au fost relatate in raport.

(f) Nu am identificat deficiențe semnificative din situațiile financiare ale entității auditate sau, din sistemul de control finanțier intern și din sistemul contabil.

(g) Nu am identificat neconformități cu privire la cadrul legal de raportare sau orice probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative sau a statutului.

Cu stima,

**In numele KLASS ENTERPRISE SRL**

Craiova, Calea Severinului, bl.319, sc.1, ap.1, Dolj

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 1358/2017

**Auditor partener/Administrator: Popa Viorica**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 2457/2008





Klass®  
Group

**KLASS ENTERPRISE S.R.L.**

CUI:37099524 ; J16/320/2017

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj

Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854

Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790

e-mail: office@klassgroup.ro

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

Nr. 925/27.04.2021

### Scrisoare confidentiala

catre conducerea R.A Aeroportul International Craiova,

#### **Practici de contabilitate**

Având în vedere necesitatea de a pune în balanță costul furnizării informațiilor cu beneficiul probabil al utilizatorilor situațiilor financiare ale entității, în opinia noastră, politicile contabile au fost adecvate în circumstanțele particulare ale entității.

Nu au existat politici contabile alternative pentru a fi justificat de către auditorul finanțier, caracterul acceptabil al acestora și influența lor asupra elementelor din situația finanțieră.

#### **Estimări contabile**

Efectuarea estimărilor contabile, a fost corect fundamentată.

Nu există riscuri de denaturare semnificativă.

Nu există subiectivism al conducerii în efectuarea estimărilor contabile.

Nu există incertitudini în efectuarea estimărilor în situațiile financiare.

#### **Prezentările informațiilor în situațiile financiare**

Sumele raportate în situațiile financiare anuale sunt prezentate explicit atât în formularele de raportare cât și în note astfel încât considerăm că acestea nu necesită referiri și explicații suplimentare.

Situatiile 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.

### Aspecte conexe

Situatiile financiare nu sunt afectate de tranzacții neobișnuite.

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

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

Cu consideratie,  
SC KLASS ENTERPRISE SRL  
prin auditor finanțiar; Popa Viorica





Klass®  
Group

**KLASS ENTERPRISE S.R.L.**

CUI:37099624 ; J16/320/2017

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj

Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854

Mobil: 0728.402.987 / 0722.496.790

e-mail: office@klassgroup.ro

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

Nr 926/27.04.2021.

## Raport de audit al performantei-exercitiul financiar 2020

Raportul de audit al performanței, a cărui sinteză este prezentată în continuare, a fost întocmit în cadrul acțiunii de audit efectuată pentru exercitiul financiar 2020 prin examinarea și evaluarea independentă și obiectivă a modului în care activitatea R.A. Aeroportul International Craiova funcționează eficient și eficace în condițiile respectării economicitatii.

S-au auditat indicatorii prevăzuti în BVC aprobat prin Hotărare a Consiliului Județean Dolj, cu modificările și completările ulterioare.

**Opinie : RA Aeroportul International Craiova, funcționează eficient și eficace în condițiile respectării economicitatii .**

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

Pentru exercițiul financiar încheiat: 31.12.2020;

Data raportului: 27.04.2021;

Denumirea societății comerciale: RA AEROPORTUL CRAIOVA;

Sediul Social: Craiova, Str. Calea București, nr.325;

Nr. telefon/Fax: 0251.416.860;

CUI: 10300854;

Nr. Registru Comerțului: J16/1331/1997;



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

**Analiza activității societății**

**Activitățile de bază**

RA AEROPORTUL CRAIOVA desfășoară activitati conexe transportului aerian.

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

Acste activitati trebuie privite prin prisma urmatoarelor:

- construirea si modernizarea infrastructurii aeroportuare, piste de decolare aterizare, cai de rulare, platforme, terminale, turn de control;
- achizitionarea si modernizarea echipamentelor si instalatiilor care sprijina in mod direct infrastructura aeroportuara;
- administrarea, intretinerea curenta si repararea suprafetelor de miscare aeronave, a terminalelor, turnului de control si echipamentelor aferente, precum si administrarea si intretinerea suprafetelor de teren din perimetrul aeroportuar ,aflate in administrarea aeroportului;
- organizarea, echiparea si operarea fluxurilor de pasageri in terminalele aeroportului;
- asigurarea in conditiile legii, a spatiilor si utilitatilor necesare autoritatilor publice care efectueaza activitati specifice de control, siguranta si securitate ale pasagerilor si bagajelor;
- asigurarea gratuitatilor de operare pe aeroport pentru zborurile aeronavelor de stat ,din structurile militare ale MAPN, MAI, SRI pentru aeronavele care efectueaza zboruri pentru situatii de urgența si umanitare cat si pentru alte situatii reglementate prin acte normative;
- protectia si paza infrastructurii aeroportuare si a bunurilor din perimetrul aeroportului;
- furnizarea de servicii aeroportuare auxiliare transportului aerian;
- furnizarea serviciilor de stingere a incendiilor, a serviciilor de urgența ,siguranta si securitate ,precum si servicii medicale prin cabinetul propriu al aeroportului;
- activitatea de cautare si salvare in primetrul aeroportuar;

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj

Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854

Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790

e-mail: office@klassgroup.ro

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

### Data înființării RA AEROPORTUL CRAIOVA

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

#### Reorganizări semnificative în timpul exercițiului financiar 2020:

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

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

Societatea nu a înregistrat operațiuni de această natură în decursul anului 2020.

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

Activitatea RA AEROPORTUL CRAIOVA în cursul exercițiului financiar 2020 s-a desfășurat în baza indicatorilor cuprinși în BVC aferent acestui exercițiu aprobat de Consiliul Județean Dolj.

Principalii indicatori economico-financiari realizati în perioada 01.01.2020 – 31.12.2020 sunt prezentati mai jos.

- lei -

Nr. Crt.	Denumire indicator	BVC 2020	Exercițiul financiar 2020	% 3/2
0	1	2	3	4
1	Venituri totale	17.530.000	18.273.139	104.24%
2	Cheltuieli totale	20.000.000	18.206.994	91.04%
3	Profit brut / Pierdere brută	-2.470.000	66.145	



Klass<sup>®</sup>  
Group

**KLASS ENTERPRISE S.R.L.**

CUI:37099524 ; J16/320/2017

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj

Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854

Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790

e-mail: office@klassgroup.ro

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

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

- lei -

Nr. Crt.	Denumire indicator	BVC 2020	Exercițiul financiar 2020	% 3/2
0	1	2	3	4
1	Total venituri din care:	17.530.000	18.273.139	104.24%
A	Venituri din exploatare din care	17.430.000	18.177.651	104.29%
	- Venituri din subvenții	8.630.000	8.747.625	101.36%
B	Venituri financiare	100.000	95.488	95.48%

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

Structura cheltuielilor aferente exercitiului financiar 2020 se prezintă astfel:

- lei -

Nr.crt	Denumire indicator	BVC 2020	Exercițiul financiar raportat	% 3/2
0	1	2	3	4
	Cheltuieli totale	20.000.000	18.206.994	91.04%
a)	Cheltuieli din exploatare	19.900.000	18.134.810	91.13%
b)	Cheltuieli financiare	100.000	72.184	72.18%



Klass<sup>®</sup>  
Group

**KLASS ENTERPRISE S.R.L.**

CUI:37099524 ; J16/320/2017

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

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj

Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854

Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790

e-mail: office@klassgroup.ro

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

#### Indicatori de structură ai activului

Indicator	Exercițiul precedent	Exercițiul raportat
Imobilizări	90.00%	90.00%
Stocuri	1.00%	1.00%
Alte active circulante	9.00%	9.00%

Se observă că în perioada analizată ponderea imobilizărilor în activ a fost de 90%, ponderea stocurilor de 1% și a celorlalte active circulante în activ de 9%. Ponderea capitalurilor proprii în pasiv este de 9%.

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

Nr. Crt.	Denumire indicator	Exercițiul precedent	Exercițiul raportat -lei-
A	Împrumuturi și datorii asimilate	0	0
B	Capitaluri proprii	13.051.331	8.661.197
1	Rata generală a îndatorării	0%	0%
C	Capitaluri proprii	13.051.331	8.661.197
D	Capitaluri permanente	13.051.331	8.661.197
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".



Klass®  
Group

**KLASS ENTERPRISE S.R.L.**

CUI:37099524 ; J16/320/2017

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj

Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854

Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790

e-mail: office@klassgroup.ro

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

-lei-

Nr. Crt.	Denumire indicator	Exercițiul precedent	Exercițiul raportat
A	Active circulante	11.362.715	8.368.614
B	Datorii curente	1.595.717	1.354.742
1	Lichiditate generală	7.12	6.17
C	Active totale	105.628.278	100.624.991
2	Solvabilitate totală	66.19	74.28

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 intre 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, reparării.

Din prezentarea fidela a dezvoltarii si performantei activitatilor entitatii si a pozitiei financiare prezentata mai sus rezulta ca aceasta nu se confrunta cu riscuri si incertitudini rezultatul financiar 2020 fiind explicat in Raportul Administratorilor.

**Prezentarea de mai sus este o analiza echilibrata si cuprinzatoare a dezvoltarii si performantei activitatilor entitatii si pozitiei sale financiare ,corelata cu dimensiunea si complexitatea activitatilor.**

**Prezentarea informatiilor cu privire la respectarea conditiilor de capital propriu, prevazute de legislatia in vigoare privind societatile comerciale.**



Klass  
Group

**KLASS ENTERPRISE S.R.L.**

CUI:37099524 ; J16/320/2017

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj

Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854

Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790

e-mail: office@klassgroup.ro

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

Capitalul propriu este de 8.661.197 lei. Componența acestuia respectă legislația în vigoare la nivel național.

### **Informatii referitoare la controlul intern**

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

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

**Sumele raportate in situațiile financiare anuale sunt prezentate explicit atât in formularele de raportare cat și 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 finanțier – "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 ENTERPRISE SRL prin reprezentant legal : Popa Viorica



**Procesul verbal (Nota a întâlnirii cu clientul) al întâlnirii ținute la sediul clientului**

Au participat ;  
din partea SC KLASS ENTERPRISE SRL  
Auditor Popa Viorica

Din partea :RA AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA

In cadrul acestei intalniri s-au purtat discutii pe seama:

- (i) Evaluării riscului de fraudă;
- (ii) Proceselor pentru identificarea riscurilor;
- (iii) Comunicării acestor aspecte celor însărcinați cu guvernanța companiei (dacă este cazul);
- (iv) Comunicării acestor aspecte angajaților; și
- (v) Cunoașterii oricărui caz actual, oricarei tentative sau suspiciuni de fraudă.

Referitor la **Evaluării riscului de fraudă**:

Conducerea considera ca ,modul de organizare a firmei ,sistemul ierarhic existent ,inlatura total riscul de frauda.

Referitor la **Proceselor pentru identificarea riscurilor**:

Conducerea RA AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA considera ca exista un control intern bine organizat ,asa incat riscurile sa fie identificate

Referitor la **Comunicarea acestor aspecte celor însărcinați cu guvernanța companiei**

Conducerea RA AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA ,are certitudinea ca exista o buna comunicare si buna credinta din partea celor care au atributii de control asa incat nu exista riscul lipsei de informare a conducerii,

Referitor la **Comunicării acestor aspecte angajaților**:

Conducerea face cunoscut faptul ca toate aspectele de mai sus sunt cunoscute angajatilor . Se organizeaza periodic sedinte de informare a angajatilor . Aceste sedinte includ si aspectele de mai sus daca este cazul.

**Referitor la Cunoașterii oricărui caz actual, oricarei tentative sau suspiciuni de fraudă:**

Conducerea RA AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA nu are cunoștința de vreo tentative sau suspiciune de frauda.

RA AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA

A handwritten signature in blue ink, appearing to be a stylized letter 'F' or a similar character, positioned below the company name.

## Scrisoare de angajament

Către ,

RA AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA

### [Obiectivul și domeniul de aplicare a auditului]

Voi ne-ați solicitat auditarea situațiilor financiare ale companiei RA AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA , care conțin bilanțul la 31 Decembrie 2020 , contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru anul încheiat, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative. Avem plăcerea să vă confirmăm acceptul nostru și înțelegerea cu privire la misiunea de audit prin intermediul acestei scrisori. Auditul nostru va fi efectuat în scopul îndeplinirii obiectivului de a ne exprima o opinie cu privire la situațiile financiare.

### [Responsabilitățile auditorului]

Noi ne vom efectua auditul în conformitate cu Standardele internaționale de audit (ISA-uri). Acele standarde cer să respectăm cerințele etice și să planificăm și să efectuăm auditul pentru a obține asigurări rezonabile cu privire la faptul dacă situațiile financiare conțin denaturări semnificative. Un audit presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe de audit cu privire la faptul că sumele și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de judecata auditorului, inclusiv evaluarea riscului de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, fie ca urmare a fraudei sau a erorii. Un audit include de asemenea evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și gradul de rezonabilitate a estimărilor contabile făcute de conducere, ca și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Datorită limitărilor inerente ale auditului, împreună cu limitările inerente ale controlului intern, există un risc de neevitat ca anumite denaturări semnificative să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat în mod corect și efectuat în conformitate cu ISA-uri.

În efectuarea evaluării riscurilor, am considerat controlul intern a fi relevant pentru pregătirea de către entitate a situațiilor financiare și pentru a proiecta proceduri de audit care sunt adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al entității. Totuși, vă vom comunica în scris orice deficiențe semnificative în controlul intern relevante pentru auditul situațiilor financiare pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

[Responsabilitățile conducerii și identificarea cadrului de raportare financiară (în scopul acestui exemplu se presupune că auditorul nu a determinat faptul că legea sau reglementările prescriu acele responsabilități în termeni adecvați; descrierile de la punctul 6 litera (b) sunt de aceea folosite).]

Auditul nostru va fi efectuat pe baza faptului că [conducerea, și acolo unde este cazul, cei însărcinați cu guvernanța]<sup>1</sup> iau la cunoștință și înțeleg faptul că au responsabilitatea:

- Pentru pregătirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu standardele internaționale de raportare financiară,<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Înțelegând că conducea și acolo unde este cazul, cei însărcinați cu guvernanța

<sup>2</sup> Înțelegând că raportarea financiară este în conformitate cu standardele internaționale de raportare financiară

- (b) Pentru un asemenea control intern pe care [conducerea] îl consideră a fi necesar pentru a face posibilă pregătirea de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative, fie ele ca urmare a fraudei sau erorii; și
- (c) Să ne ofere:
- (i) Acces la toate informațiile despre care [conducerea] știe că sunt relevante pentru pregătirea situațiilor financiare ca de exemplu, înregistrări, documentație și alte aspecte;
  - (ii) Informații adiacente pe care le-am putea solicita din partea [conducerii] în scopul auditului; și
  - (iii) Acces nerestricționat la persoanele din entitate de la care noi determinăm că este necesar să obținem probe de audit.

Ca parte a procesului nostru de audit, vom solicita din partea [conducerii și, acolo unde este cazul a celor însărcinați cu guvernanța], confirmări scrise legate de declarații făcute nouă în legătură cu auditul.

Așteptăm cooperarea tuturor angajaților dumneavoastră pe parcursul auditului.

*[Alte informații relevante]*

Nu este cazul

**[Raportarea]**

Atasat va prezentam forma raportului nostru .

Forma și conținutul raportului nostru ar putea necesita modificări în funcție de constatările din timpul misiunii de audit..

Vă rugăm semnați și restituviți copia atașată a acestei scrisori pentru a indica faptul că ați luat la cunoștință, și sunteți de acord cu, aranjamentele pentru auditul efectuat de noi cu privire la situațiile financiare inclusiv responsabilitățile noastre legate de aceasta.

KLASS ENTERPRISE SRL

Auditator finanțier Popa Viorica



Luat la cunoștință și acceptat în numele companiei  
RA AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Viorica Popa", written vertically and overlapping the stamp.