



## INTERCON S.R.L.

Bacău, str. Vadu Bistriței, nr.29, bl.29, sc.B, etaj 1,  
cod 600191, Jud. Bacău  
J04/34/2000; C.U.I. RO 12797106  
Tel.0234574174; Fax.0334815407; Mobil.0744999587  
E-mail: office@interconsrl.ro



SR EN ISO 9001:2015  
CERTIFICAT NR.65714/01

### RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către membrii Consiliului de Administratie al Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU

#### *Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU, cu sediul social în loc. Bacau, str. Aeroportului, nr. 1, jud Bacau, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 4278841, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:
  - Activ net / Total capitaluri proprii = 10.549.868 lei
  - Profitul net al exercițiului financiar = 2.135.448 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU la data de 31 decembrie 2018 precum și performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

#### *Baza pentru opinie*

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea nr. 162/2017 ("Legea"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (Regulamentul). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

#### *Aspecte cheie de audit*

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
cu privire la situațiile financiare individuale ale RA AEROPORTUL INTERNATIONAL  
"GEORGE ENESCU" BACAU, întocmite la 31.12.2018

Aceste aspecte cheie se refera la:

Aspect cheie al auditului	Abordarea aspectelor cheie
<p><b>1. Investitii receptionate in cursul anului 2018</b></p> <p>In cadrul Proiectului „Modernizare si Dezvoltare Infrastructura Aeroportuara”, in cursul anului 2018 s-au receptionat investitii in suma de 11.700.157,42 lei, din care:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Cladiri: 8.358.496,62 lei</li><li>- Echipamente: 3.341.660,80 lei</li></ul>	<p>Procedurile noastre de audit cu privire la investitiile receptioante au inclus verificarea esantioanelor selectate cu privire la:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- verificarea modului de clasificare a investitiilor in categoriile de imobilizări corporale;</li><li>- asigurarea că investitiile înregistrate în situațiile financiare există în realitate și că sunt înregistrate în contabilitate;</li><li>- asigurarea că există titluri valide de proprietate, precum si toate documentele legale necesare (autorizatii de construire, functionare, procese verbale de receptie, etc);</li><li>- asigurarea că investitiile sunt evaluate în conformitate cu politicile contabile ale clientului și că acestea sunt aplicate consecvent;</li><li>- asigurarea că investitiile sunt prezentate fidel în situațiile financiare, în conformitate cu legislația adecvată și cu standardele contabile aplicabile.</li></ul>
<p><b>2. Modul de aplicare a prevederilor art 22 din Legea 227/2015 privind scutirea de impozit a profitului reinvestit</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Profit contabil brut realizat la finele anului 2018 - 2.233.028,75 lei</li><li>- Valoarea investitiei pentru care s-a calculat scutirea de impozit - 1.664.460,42 lei</li><li>- Impozit pe profit scutit – 266.313,67 lei</li></ul> <p>Valoarea repartizata din profit la alte rezerve–1.664.460,42 lei</p> <p>Datorita valorii semnificative a investitiilor receptionate in anul 2018, consideram ca modul de determinare a profitului reinvestit si a impozitului aferent este un aspect cheie de audit.</p>	<p>Procedurile noastre de audit cu privire la profitul realizat au inclus verificarea documentelor cu privire la:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- asigurarea asupra corectitudinii inregistrarii veniturilor si cheltuielilor realizate in cursul anului 2018;</li><li>- asigurarea asupra respectarii principiului independentei exercitiului;</li><li>- asigurarea existentei concordantei între datele inscrise in documentele justificative si evidenta contabila;</li><li>- asigurarea privind corectitudinea calcularii profitului reinvestit si a impozitului scutit;</li><li>- asigurarea repartizarii la „Alte rezerve” a profitului reinvestit, pentru care s-a calculat scutire de impozit.</li></ul>
<p><b>3. Repartizarea profitului contabil, dupa deducerea impozitului pe profit, in conformitate cu prevederile Ordonantei nr. 64/2001.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Profit contabil, dupa deducerea impozitului pe profit, realizat in 2018 – 2.187.780 lei, repartizat la :</li><li>- Alte rezerve reprezentand facilitati fiscale – 1.664.460 lei.</li></ul>	<p>Procedurile noastre de audit cu privire la repartizarea profitului net realizat au inclus:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- asigurarea modului de respectare a destinatiilor mentionate in Ordonanta nr. 64/2001, privind repartizarea profitului net realizat in anul 2018.</li><li>- asigurarea inregistrarii contabile corecte a repartizarii profitului net realizat pe toate</li></ul>



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
cu privire la situațiile financiare individuale ale RA AEROPORTUL INTERNATIONAL  
"GEORGE ENESCU" BACAU, întocmite la 31.12.2018

<ul style="list-style-type: none"><li>- Participarea salariatilor la profit-52.332 lei</li><li>- Varsaminte la bugetul local-261.660 lei</li><li>- Alte rezerve, constituirea de surse de finantare-209.328 lei</li></ul> <p>Datorita valorii semnificative a profitului net realizat in anul 2018, precum si a implicatiilor fiscale generate, consideram ca modul de repartizare a profitului contabil realizat dupa deducerea impozitului pe profit este un aspect cheie de audit.</p>	destinatiile respective.
---	--------------------------

**Alte informații – Raportul administratorilor**

6. Conducerea este responsabila pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportului administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situatiile financiare nu acoperăși 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 financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii și, în acest demers, să apreciem daca acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

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

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

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Regia Autonomă AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.



**Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

7. Conducerea Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29.12.2014 cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU.

**Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă include un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
  - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU.
  - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
  - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții



care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Regia Autonomă AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre altele aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
  13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
  14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

#### ***Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare***

15. În baza contractului de prestări servicii nr. 253/10.12.2015 am auditat situațiile financiare ale Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercitiile financiare încheiate de la 31 decembrie 2015 până la 31 decembrie 2018.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Regia Autonomă AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.



### Alte aspecte

16. Acest raport este adresat exclusiv membrilor Consiliului de Administratie al Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acestora acele aspecte care sunt cerute a fi raportate într-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 societate și asociații acesteia în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.
17. Situațiile financiare individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, respectiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29.12.2014 cu modificările și completările ulterioare.

### In numele

INTERCON SRL

Înregistrat în Registrul public electronic a Ministerului Finantelor Publice-ASPAAAS  
cu nr. 490, viza ASPAAS seria FA 19 TEMP nr. 152



Mioara CALINCIUC

Înregistrată în Registrul public electronic al Ministerului Finantelor Publice-ASPAAAS  
cu nr. 1289, viza ASPAAS seria AF 19 TEMP nr. 381

Bacau, 28 mai 2019



## INTERCON S.R.L.

Bacău, str. Vadu Bistritei, nr.29, bl.29, sc.B, etaj 1,  
cod 600191, Jud. Bacău  
J04/34/2000; C.U.L. RO 12797106  
Tel.0234574174; Fax.0334815407; Mobil.0744999587  
E-mail: office@interconsrl.ro



SR EN ISO 9001:2015  
CERTIFICAT NR.6574/6/1

### RAPORTULSUPLIMENTAR AL AUDITORULUI INDEPENDENT CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA 31.12.2018

Către Comitetul de Audit al Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU"  
BACAU

1. In calitate de auditori independenti ai Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU, am auditat situatiile financiare individuale ale Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU, cu sediul social in Bacau, str. Aeroportului, nr. 1, jud Bacau, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 4278841, care cuprindbilantul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit si pierdere, situatia modificărilor capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar care s-a incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situatiile financiare individuale la 31.12.2018 se identifica astfel:

- Activ net / Total capitaluri proprii = 10.549.868 lei
- Profitul net al exercitiului financiar = 2.135.448 lei

Auditul nostru a fost efectuat in scopul indeplinirii obiectivului de a exprima o opinie cu privire la masura in care situatiile financiare sunt intocmite, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)*, Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru.

#### 2. *Opinie*

In opinia noastră, situatiile financiare individuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU la 31 decembrie 2018, precum si a performanței financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014"), precum si in conformitate cu politicile descrise in notele la situatiile financiare.

#### 3. *Aspecte cheie de audit*

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. 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. Aceste aspecte cheie se refera la:



RAPORTUL SUPLIMENTAR AL AUDITORULUI INDEPENDENT  
cu privire la situațiile financiare individuale ale RA AEROPORTUL INTERNATIONAL  
"GEORGE ENESCU" BACAU, întocmite la 31.12.2018

Aspect cheie al auditului	Abordarea aspectelor cheie
<p><b>1. Investitii receptionate in cursul anului 2018</b></p> <p>In cadrul Proiectului „Modernizare si Dezvoltare Infrastructura Aeroportuara”, in cursul anului 2018 s-au receptionat investitii in suma de 11.700.157,42 lei, din care:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Cladiri: 8.358.496,62 lei</li><li>- Echipamente: 3.341.660,80 lei</li></ul>	<p>Procedurile noastre de audit cu privire la investitiile receptioante au inclus verificarea esantioanelor selectate cu privire la:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- verificarea modului de clasificare a investitiilor in categoriile de imobilizări corporale;</li><li>- asigurarea că investitiile înregistrate în situațiile financiare există în realitate și că sunt înregistrate în contabilitate;</li><li>- asigurarea că există titluri valide de proprietate, precum si toate documentele legale necesare (autorizatii de construire, functionare, procese verbale de receptie, etc);</li><li>- asigurarea că investitiile sunt evaluate în conformitate cu politicile contabile ale clientului și că acestea sunt aplicate consecvent;</li><li>- asigurarea că investitiile sunt prezentate fidel în situațiile financiare, în conformitate cu legislația adecvată și cu standardele contabile aplicabile.</li></ul>
<p><b>2. Modul de aplicare a prevederilor art 22 din Legea 227/2015 privind scutirea de impozit a profitului reinvestit</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Profit contabil brut realizat la finele anului 2018 - 2.233.028,75 lei</li><li>- Valoarea investitiei pentru care s-a calculat scutirea de impozit - 1.664.460,42 lei</li><li>- Impozit pe profit scutit – 266.313,67 lei</li></ul> <p>Valoarea repartizata din profit la alte rezerve-1.664.460,42 lei</p> <p>Datorita valorii semnificative a investitiilor receptionate in anul 2018, consideram ca modul de determinare a profitului reinvestit si a impozitului aferent este un aspect cheie de audit.</p>	<p>Procedurile noastre de audit cu privire la profitul realizat au inclus verificarea documentelor cu privire la:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- asigurarea asupra corectitudinii inregistrarii veniturilor si cheltuielilor realizate in cursul anului 2018;</li><li>- asigurarea asupra respectarii principiului independentei exercitiului;</li><li>- asigurarea existentei concordantei intre datele inscrise in documentele justificative si evidenta contabila;</li><li>- asigurarea privind corectitudinea calcularii profitului reinvestit si a impozitului scutit;</li><li>- asigurarea repartizarii la „Alte rezerve” a profitului reinvestit, pentru care s-a calculat scutire de impozit.</li></ul>
<p><b>3. Repartizarea profitului contabil, dupa deducerea impozitului pe profit, in conformitate cu prevederile Ordonantei nr. 64/2001.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Profit contabil, dupa deducerea impozitului pe profit, realizat in 2018 – 2.187.780 lei, repartizat la :</li><li>- Alte rezerve reprezentand facilitati fiscale – 1.664.460 lei.</li><li>- Participarea salariatilor la profit-52.332 lei</li><li>- Varsaminte la bugetul local-261.660 lei</li><li>- Alte rezerve, constituirea de surse de finantare-209.328 lei</li></ul> <p>Datorita valorii semnificative a profitului net realizat in anul 2018, precum si a implicatiilor fiscale generate, consideram ca modul de repartizare a profitului contabil realizat dupa</p>	<p>Procedurile noastre de audit cu privire la repartizarea profitului net realizat au inclus:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- asigurarea modului de respectare a destinatiilor mentionate in Ordonanta nr. 64/2001, privind repartizarea profitului net realizat in anul 2018.</li><li>- asigurarea inregistrarii contabile corecte a repartizarii profitului net realizat pe toate destinatiile respective.</li></ul>





RAPORTUL SUPLIMENTAR AL AUDITORULUI INDEPENDENT  
cu privire la situațiile financiare individuale ale RA AEROPORTUL INTERNATIONAL  
"GEORGE ENESCU" BACAU, întocmite la 31.12.2018

deducerea impozitului pe profit este un aspect cheie de audit.	
--	--

#### 4. Partener-cheie de audit

În baza contractului de prestări servicii nr. 253/10.12.2015 am auditat situațiile financiare ale Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercitiile financiare încheiate de la 31 decembrie 2015 până la 31 decembrie 2018.

Partenerul-cheie implicat în activitatea de audit a situațiilor financiare individuale la 31.12.2018 a fost Mioara Calinciuc, înregistrată în Registrul public electronic al Ministerului Finanțelor Publice-ASPAAS cu nr. 1289, viza ASPAAS seria AF 19 TEMP nr. 381

#### 5. Independența

Suntem independenți față de Regia Autonomă AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU în conformitate cu Codul de Etică a Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru contabili și cu cerințele de etică care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România. Ne-am îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu aceste cerințe și codul IESBA.

Declarația de independență este prezentată în Anexa 1 la acest raport.

#### 6. Natura, frecvența și măsura comunicării cu Comitetul de Audit

Acest raport este adresat exclusiv Comitetului de Audit al Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU, pentru a explica rezultatele auditului statutar desfășurat și nu în alte scopuri.

Situațiile financiare nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatele operațiunilor în conformitate cu reglementările contabile și principiile contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, respectiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29.12.2014 cu modificările și completările ulterioare

Frecvența și măsura comunicării cu Comitetul de Audit depind de importanța informațiilor care trebuie comunicate și de urgența măsurilor care trebuie luate la nivelul conducerii.

#### 7. Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.



**RAPORTUL SUPLIMENTAR AL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
cu privire la situațiile financiare individuale ale RA AEROPORTUL INTERNATIONAL  
"GEORGE ENESCU" BACAU, întocmite la 31.12.2018

---

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetecție a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetecție a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoiele semnificative privind capacitatea Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Regia Autonomă AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsură în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicăm Comitetului de Audit, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm Comitetului de Audit o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

#### **8. Strategia de audit**

Noi am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare. Aceste denaturări se pot datoră fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare. Pragul de semnificație pentru situațiile financiare individuale ale Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU este de 80.861 lei.

Vom raporta Comitetului de Audit acele erori identificate în decursul auditului care depășesc pragul de semnificație stabilit, precum și erorile sub această sumă care, în opinia noastră, considerăm că trebuie să fie raportate datorită unor motive calitative.

#### **Sfera de aplicare și calendarul auditului**

Am adaptat sfera de aplicare a auditului nostru, în scopul de a realiza proceduri suficiente de audit care să ne permită să emitem opinie cu privire la situațiile financiare individuale, ținând cont de structura, de procesele și controalele contabile ale Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU, precum și specificul industriei în care operează unitatea.



RAPORTUL SUPLIMENTAR AL AUDITORULUI INDEPENDENT  
cu privire la situațiile financiare individuale ale RA AEROPORTUL INTERNATIONAL  
"GEORGE ENESCU" BACAU, întocmite la 31.12.2018

Am efectuat auditul situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018 ale Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU prin aplicarea de proceduri analitice în cadrul etapelor de planificare și de revizuire generală ale auditului.

Planul de audit aferent misiunii desfășurate este prezentat în Anexa 2 la acest raport.

#### Metodologia utilizată

Am efectuat procedurile pe care le-am considerat necesare și asupra cărora am convenit în Scrisoarea misiunii, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Procedurile au fost efectuate exclusiv cu scopul de a va sprijini în evaluarea situațiilor financiare întocmite și a informațiilor ce au stat la baza întocmirii acestora.

În vederea îndeplinirii misiunii încredințate, am procedat la culegerea informațiilor necesare formulării unei opinii asupra situațiilor financiare, după cum urmează: informații despre unitate, privind modul de organizare a activității și respectarea prevederilor legale, privind sistemul contabil al entității și sistemul de control intern.

Auditul a inclus examinarea prin sondaj și testarea probelor de audit selectate după mărimea sumelor sau importanța informațiilor din situațiile financiare raportate la 31.12.2018. De asemenea, auditul a inclus evaluarea politicilor și principiilor contabile folosite și estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Pentru obținerea probelor de audit au fost aplicate proceduri de fond analitice și teste ale detaliilor, respectiv: inspecția documentelor, interviuarea, repetarea calculelor, comparații și alte verificări ale corectitudinii calculelor, precum și coroborarea informațiilor din evidența financiar-contabilă cu cele din evidența tehnico-operativă.

Având în vedere limitările inerente ale auditului dar și ale controlului intern, există un risc inevitabil ca anumite denaturări semnificative să nu fi fost detectate, chiar dacă auditul a fost planificat și derulat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit.

Procedurile efectuate pentru perioada 01.01.2018 – 31.12.2018 sunt rezumate după cum urmează:

1. Am obținut balanța analitică a mijloacelor fixe și registrul mijloacelor fixe pentru perioada analizată și am verificat dacă imobilizările corporale sunt înregistrate în conformitate cu legislația adecvată și cu standardele contabile aplicabile, dacă evaluarea acestora este conformă cu politicile contabile și cu reglementările aplicabile, dacă amortizarea a fost efectuată pe o bază fidelă, adecvată și consecventă de la an la an.
2. Am verificat modul de clasificare a investițiilor în categoriile de imobilizări corporale; dacă investițiile înregistrate în situațiile financiare există în realitate și dacă sunt înregistrate în contabilitate; dacă există titluri valide de proprietate, precum și toate documentele legale necesare (autorizații de construire, funcționare, procese verbale de recepție, etc); dacă investițiile sunt evaluate în conformitate cu politicile contabile ale clientului și dacă acestea sunt aplicate consecvent;
3. Am obținut balanța analitică a debitorilor și am verificat dacă aceștia sunt evidențiați în contabilitate în conformitate cu legislația adecvată și cu standardele contabile aplicabile, dacă debitorii prezentați în contabilitate reflectă sumele datorate de către terții unitatii, dacă au fost constituite ajustări corespunzătoare pentru sumele a căror valoare contabilă se poate să nu fie realizată, dacă plățile în avans sunt corect contabilizate;
4. Am obținut balanța analitică a conturilor de disponibilități (bănci și casierie) și am verificat dacă sumele prezentate în conturi reflectă corect situația de trezorerie a Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU, în conformitate cu legislația adecvată și cu standardele contabile aplicabile.



5. Am obținut balanța analitică a creditorilor și am verificat dacă aceștia sunt evidențiați în contabilitate în conformitate cu legislația adecvată și cu standardele contabile aplicabile, dacă toți creditorii prezentați în contabilitate reflecta sumele datorate de către Regia Autonomă AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU terților, dacă veniturile în avans au fost corect înregistrate.
6. Am obținut balanța de verificare analitică a conturilor de taxe și impozite, declarațiile privind obligațiile de plată ale Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU, dovezile privind plățile aferente, fișa plătitorului de la ANAF. Pe baza acestor documente am verificat dacă impozitele și taxele sunt prezentate în contabilitate în conformitate cu legislația fiscală adecvată și cu standardele contabile aplicabile, dacă impozitul pe profit a fost calculat și declarat corect, dacă profitul reinvestit a fost calculat corect și dacă valoarea repartizată la „Alte rezerve” aferentă profitului reinvestit pentru care s-a calculat scutirea de impozit, este corectă.
7. Am obținut balanța de verificare analitică a conturilor de capitaluri proprii și am verificat dacă rezervele, patrimonial regiei și rulajele acestora sunt prezentate fidel în contabilitate, în conformitate cu legislația adecvată, standardele contabile aplicabile și actul de constituire, dacă unitatea s-a conformat tuturor cerințelor, restricțiilor și altor condiții impuse în ceea ce privește rezervele și împrumuturile.
8. Am obținut balanța de verificare analitică a conturilor de venituri și am verificat dacă veniturile nu sunt denaturate și sunt corect clasificate, dacă toate elementele sunt procesate în perioada corectă, dacă registrul jurnal este întocmit în mod corespunzător, dacă jurnalele de vânzări sunt corect întocmite și corespund cu datele din registrul jurnal și din declarațiile fiscale.
9. Am obținut balanța de verificare analitică a conturilor de cheltuieli și am verificat dacă acestea nu sunt denaturate și sunt corect clasificate, dacă toate elementele sunt procesate în perioada corectă, dacă registrul jurnal este întocmit în mod corespunzător.
10. Am obținut balanța analitică a conturilor privind cheltuielile salariale și obligațiile aferente către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale și am verificat dacă acestea sunt declarate și achitate conform prevederilor legale în vigoare și dacă sumele declarate corespund cu cele din registrul jurnal.

Verificările s-au efectuat în baza registrelor contabile menționate mai sus și prin inspectarea documentelor originale care au stat la baza înregistrărilor contabile efectuate.

#### **9. Alte informații**

Conform declarațiilor din Scrisoarea de reprezentare, Conducerea Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU a furnizat auditorului extern:

- accesul la toate informațiile de care avem cunoștința ca sunt relevante pentru întocmirea situațiilor financiare, cum ar fi evidentele, documentația și alte aspecte.
- informațiile suplimentare solicitate în scopul auditului.
- accesul nerestricționat la persoanele din cadrul entității de la care am considerat ca este necesar să obținem probe de audit
- toate informațiile cu privire la fraudă sau la o eventuală fraudă de care am cunoștința, care afectează entitatea și implică:
  - Conducerea;
  - Angajații care dețin roluri semnificative în controlul intern;
  - Alte persoane în cazul în care fraudă ar putea avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare
- toate informațiile cu privire la alegații, la fraudă, sau la o fraudă suspectată care afectează situațiile financiare ale entității, și care au fost comunicate de angajați, analiști, organe de reglementare sau de alte persoane
- toate cazurile de neconformitate sau de neconformitate suspectată cu legea și reglementările ale caror efecte ar trebui avute în vedere la întocmirea situațiilor financiare



RAPORTUL SUPLIMENTAR AL AUDITORULUI INDEPENDENT  
cu privire la situațiile financiare individuale ale RA AEROPORTUL INTERNATIONAL  
"GEORGE ENESCU" BACAU, întocmite la 31.12.2018

---

- identitatea partilor afiliate entitatii si toate relatiile si tranzactiile cu partea afiliata de care au cunostinta
- toate informatiile pe care le detin referitoare la litigiile si revendicarile cunoscute actuale sau posibile ale caror efecte ar trebui avute in vedere la intocmirea situatiilor financiare
- toate evenimentele sau conditiile care ar putea sa puna in mod semnificativ la indoiala capacitatea entitatii de a-si continua activitatea.

In numele

**INTERCON SRL**

Înregistrat in Registrul public electronic a Ministerului Finantelor Publice-ASPAAS

cu nr. 490, viza ASPAAS seria AF 19 TEMP nr. 152



**Mioara CALINCIUC**

Înregistrată in Registrul public electronic al Ministerului Finantelor Publice-ASPAAS

cu nr. 1289, viza ASPAAS seria AF 19 TEMP nr. 381

Bacau, 28 mai 2019