



R.A. "AEROPORTUL ORADEA"  
INTRARE-  
Nr. 1246  
Ziua 10 Luna 05 20 2019

Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO75OTP210000603555R001  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel.fix 0268475755  
Tel.fax 0268475755  
[transilvaniaaf@yahoo.com](mailto:transilvaniaaf@yahoo.com)  
[www.transilvania-audit.ro](http://www.transilvania-audit.ro)

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT  
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2018  
DE CĂTRE  
R.A. AEROPORTUL ORADEA





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO75OTP21000603555R001  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel.fix 0268475755  
Tel.fax 0268475755  
[transilvaniaaf@yahoo.com](mailto:transilvaniaaf@yahoo.com)  
[www.transilvania-audit.ro](http://www.transilvania-audit.ro)

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### **Opinie fără rezerve**

1. În conformitate cu contractul de prestări servicii nr. 434/20.12.2017 (nr. 28/21.12.2017), am auditat situațiile financiare anexate ale R.A. Aeroportul Oradea ("Regia"), cu sediul social în municipiul Oradea, Strada Calea Aradului, nr. 80, județul Bihor, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO73452 și număr de înregistrare la Registrul Comerțului J05/1252/1992, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 3.435.414 LEI
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 0 LEI

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă o imagine fidelă a poziției financiare a Regiei la data de 31.12.2018 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, cu modificările ulterioare.

### **Baza pentru opinie**

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537/ 2014 și Legea nr. 162/2017. 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 Regie, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### **Evidențierea unor aspecte**

5. Fără a exprima rezerve atragem atenția asupra următoarelor aspecte care ar putea afecta resursele și activitatea Regiei.

6. Pe parcursul anului 2018 Regia a avut ca obiectiv prioritar prevăzut în planul de investiții continuarea lucrărilor de „Construire, extindere și modernizare terminale de pasageri la Aeroportul Oradea”, investiție atribuită pentru proiectare și execuție Asocierii UTI GRUP SA & ELDICLAU S.R.L.



Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO75OTPV21000603555R001  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel.fix 0268475755  
Tel.fax 0268475755  
[transilvaniaaf@yahoo.com](mailto:transilvaniaaf@yahoo.com)  
[www.transilvania-audit.ro](http://www.transilvania-audit.ro)

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209

în calitate de antreprenor, valoarea totală a lucrărilor fiind de 21.796.261 lei la care se adaugă TVA. Contractul cu antreprenorul a fost semnat la data de 25.07.2017 pentru o durată de 12 luni din care 3 luni au fost destinate etapei de proiectare și 9 luni etapei de execuție, cu data de începere a lucrărilor 10.08.2017 și dată de finalizare a lucrărilor 09.08.2018. Conform planului de investiții aprobat pentru anul 2018 s-au prevăzut pentru lucrările menționate ca surse de finanțare: 582.000 lei din fonduri proprii, 19.602.000 lei de la Bugetul Consiliului Județean Bihor și 6.700.000 lei prin contractarea unui credit bancar. Conform situațiilor de lucrări depuse de antreprenorul UTI GRUP S.A. până la 31.12.2018, s-au executat lucrări în valoare de 8.590.041 lei (TVA inclus), ceea ce reprezintă 33% din valoarea contractului și s-au decontat lucrări în valoare de 7.937.566 lei (TVA inclus).

Din linia de credit pentru investiții contractată de Regie de la C.E.C. Bank și garantată de către Consiliul Județean Bihor prin Hotărârea nr. 5 din 30 ianuarie 2018 s-au efectuat trageri până la data de 31.12. 2018 în sumă de 1.405.542 lei.

Termenul de finalizare a lucrărilor la proiectul de investiții „Construire extindere și modernizare terminale de pasageri la Aeroportul Oradea” a fost data de 09.08.2018, termen ce nu a fost respectat, dar antreprenorul a continuat execuția lucrărilor și după această dată.

Noi nu am fost în măsură să cuantificăm care este impactul nefinalizării investiției la data stabilită în contract asupra activității Regiei.

7. Conform prevederilor sub-Clauzei 8.7 din Condițiile speciale ale Acordului Contractual nr. 7667/25,07,2017 (nr. C1028/25.07.2017), Regia este îndreptățită să calculeze și să solicite penalități pentru fiecare zi de întârziere de la data prevăzută pentru terminarea lucrărilor și până la data specificată în certificatul de recepție la terminarea lucrărilor, în procent de 0,1% pe zi de întârziere din valoarea acceptată a contractului, însă valoarea totală a penalităților nu va putea depăși suma maximă de 15% din valoarea contractului. Astfel, penalitățile calculate pentru perioada 09.08.2018- 31.12.2018 în sumă de 3.138.662 lei au fost înregistrate de Regie în elemente extrabilanțiere în „Active contingente” – cont 807, așa cum sunt prezentate în Nota 10 „alte informații” la situațiile financiare anexate, în baza prevederilor secțiunii 4.7 „contabilitatea angajamentelor și a altor elemente extrabilanțiere” punct 357-358 din OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene. Conducerea Regiei a luat decizia de a nu le recunoaște în venituri motivând faptul că activul contingent nu este cert și că se vor cuantifica la terminarea lucrărilor și obținerea certificatului de recepție.

Nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

### **Alte aspecte**

8. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarului Regiei și se menționează expres destinatarii conveniți prin contract sau impuși de legislație. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarului unic al Regiei acele aspecte pe care trebuie să le raportăm 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 Regie și de acționarul unic al acesteia pentru auditul nostru, pentru raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

9. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO75OTPV21000603555R001  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel.fix 0268475755  
Tel.fax 0268475755

[transilvaniaaf@yahoo.com](mailto:transilvaniaaf@yahoo.com)  
[www.transilvania-audit.ro](http://www.transilvania-audit.ro)

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209

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 legale din România, inclusiv OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, cu modificările ulterioare.

10. În România, legislația fiscală este în continuă schimbare și adaptare la legislația internațională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul Regiei a înregistrat în conturile care vă sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretări ale dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un control fiscal.

### **Aspecte cheie de audit**

11. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. 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 cheie.

<b>Aspect cheie al auditului</b>	<b>Abordarea noastră</b>
<b>Recunoașterea veniturilor</b> Finanțarea Regiei se asigură din venituri proprii și în completare cu fonduri de la Bugetul Consiliului Județean Bihor, sub formă de transferuri (compensație pentru serviciul de interes economic general) aprobate anual prin Bugetul de venituri și cheltuieli. Veniturile proprii ale Regiei au înregistrat în anul 2018 o creștere față de cele realizate în anul 2017 cu 28%. Astfel, pe anul 2018 veniturile proprii ale Regiei au fost în valoare de 5.080.177 lei față de 3.971.745 lei înregistrate în anul 2017 ca urmare a creșterii traficului pe Aeroportul Oradea. Există riscul ca veniturile să fie recunoscute fără acuratețe, în an financiar incorect sau pot reprezenta vânzări către clienți fără bonitate financiară.	Procedurile noastre de audit au inclus printre altele: obținerea de confirmări pentru un eșantion de creanțe; analiza evoluției lunare a veniturilor cu verificarea înregistrării în perioada corectă a acestora; pentru un eșantion de venituri din vânzări verificarea și recunoașterea corespunzătoare a cheltuielilor aferente.







Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO75OTPV21000603555RO01  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel.fix 0268475755  
Tel.fax 0268475755  
[transilvaniaaf@yahoo.com](mailto:transilvaniaaf@yahoo.com)  
[www.transilvania-audit.ro](http://www.transilvania-audit.ro)

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209

<b>Imobilizări corporale în curs de execuție și ajustări pentru depreciere</b>	
<p>La data de 31.12. 2018 Regia are înregistrate imobilizări corporale în curs de execuție în suma de 9.679.463 lei din care obiectivul prioritar în curs de execuție este „Construirea, extinderea și modernizarea terminalelor de pasageri la Aeroportul Oradea” realizat în valoare de 8.247.161 lei pana la data încheierii situațiilor financiare anexate. De asemenea, sunt evidențiate în contul de imobilizări corporale în curs de execuție: 2 proiecte: „Remiza PSI” în valoare de 125.636 lei, lucrări realizate în anul 2014 care, din discuțiile purtate cu personalul Regiei, nu au putut fi continuate pe acel amplasament urmare necesității finalizării unei alte investitii pe acel spațiu si „Lucrări de intervenții la platforme de imbarcare/debarcare si cale de rulare la Aeroportul Oradea” în valoare de 67.404 lei, lucrări realizate în anul 2013 pentru care nu s-au facut alte intervenții până la acest moment.</p> <p>Regia nu a înregistrat ajustări pentru depreciere a imobilizărilor corporale în curs. Există riscul de supraevaluare a elementelor de activ și a veniturilor, respectiv de subevaluare a elementelor de pasiv și a cheltuielilor, ținând cont de deprecierea, riscurile și pierderile posibile generate de desfășurarea activității exercițiului curent sau anterior.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus printre altele: testarea existenței investițiilor în curs; asigurarea că există situații de lucrări și documente justificative pentru sumele înregistrate; evaluarea sumelor existente în vederea propunerii ajustărilor de depreciere daca este cazul, analiza planului de investiții aprobat.</p> <p>Am avut discuții cu personal din cadrul serviciului tehnic și reprezentanți din conducere cu privire la capacitatea si posibilitățile reale, materiale și financiare ale Regiei pentru a face demersuri adecvate în vederea finalizării investițiilor în curs de execuție.</p>

### **Alte informații – Raportul administratorului**

12. Alte informații includ Raportul administratorului. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului Administratorului care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorului este prezentat în anexă și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorului.





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO75OTPV21000603555RO01  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel.fix 0268475755  
Tel.fax 0268475755  
[transilvaniaaf@yahoo.com](mailto:transilvaniaaf@yahoo.com)  
[www.transilvania-audit.ro](http://www.transilvania-audit.ro)

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorului și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorului și situațiile financiare, dacă Raportul administratorului include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Regie și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorului sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

a) în Raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;

b) raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018 cu privire la Regie și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

### ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare***

13. Conducerea Regiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr.1802/2014, 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.

14. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Regiei 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 Regia sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

15. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

### ***Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

16. 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 include un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO75OTP210000603555RO01  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel.fix 0268475755  
Tel.fax 0268475755  
[transilvaniaaf@yahoo.com](mailto:transilvaniaaf@yahoo.com)  
[www.transilvania-audit.ro](http://www.transilvania-audit.ro)

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209

dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

-Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 baza 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.

- Întelegem 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.

- 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 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 să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul 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.

18. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

19. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație ca am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

20. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în







Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO750TPV210000603555RO01  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel.fix 0268475755  
Tel.fax 0268475755  
[transilvaniaaf@yahoo.com](mailto:transilvaniaaf@yahoo.com)  
[www.transilvania-audit.ro](http://www.transilvania-audit.ro)

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209

raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

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

21. Am fost numiți prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 65 din 18.12.2017 să audităm situațiile financiare ale **R.A. Aeroportul Oradea** pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 de ani, acoperind exercițiile financiare încheiate pentru anii 2017, 2018 și 2019.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Regiei, 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 Regie serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Cu stima,

*Auditor, Drăgoi Antoanella-Mariyeane,  
Carnet auditor nr.1842/2007*

*În numele:*

TRANSILVANIA AUDIT & FISCALITY S.R.L.

*Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România*

*cu certificatul nr. 1020/2010*

*Data raportului: 10.05.2019*

