

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre: acționari

S.C. Compania Națională de Transporturi Aeriene Române TAROM SA

### Raport asupra situațiilor financiare individuale

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății Compania Națională de Transporturi Aeriene Române TAROM SA (denumită în continuare „Societatea”), care cuprind: bilanțul neconsolidat la data de 31 decembrie 2015 și contul de profit și pierdere neconsolidat, situația neconsolidată a fluxurilor de numerar și situația neconsolidată a modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative numerotate de la pagina 13 la 65. Situațiile financiare individuale menționate se referă la:

▶ Activ net/Total capitaluri:	1.062.248.162 Lei,
▶ Cifra de afaceri netă:	1.136.739.193 Lei,
▶ Rezultatul net al exercițiului financiar:	27.426.980 Lei, pierdere

### *Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare individuale*

2. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare individuale în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea setului de situații financiare individuale care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

### *Responsabilitatea auditorului*

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare individuale. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare individuale nu cuprind denaturări semnificative.

4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare individuale. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare individuale luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit modificate.

#### ***Bazele opiniei cu rezerve***

6. Atât la 31 decembrie 2014, cât și la 31 decembrie 2015, Societatea este implicată într-un număr semnificativ de litigii a căror finalitate prezintă un grad înalt de incertitudine. Informațiile disponibile nu ne-au permis să determinăm posibilul impact al acestor litigii asupra situațiilor financiare individuale atașate.

#### ***Opinia cu rezerve***

7. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale celor prezentate în cadrul paragrafului Bazele opiniei cu rezerve, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la 31 decembrie 2015, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014.

#### ***Evidențierea unor aspecte***

8. Fără a exprima suplimentar alte rezerve, atragem atenția asupra Notei 3A(3) la situațiile financiare individuale anexate care prezintă faptul că Societatea înregistrează în ultimii opt ani pierderi, la 31 decembrie 2015 pierderile reportate fiind în sumă de 2.091.439.769 Lei (2.145.995.346 Lei la 31 decembrie 2014), precum și o pierdere din exploatare în sumă de 39.302.865 Lei (129.307.085 Lei la 2014). Conducerea Societății consideră adecvată aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare individuale la data și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015, dat fiind că activele circulante ale Societății depășesc datoriile curente cu 177.298.451 Lei și că Societatea a primit din partea Ministerului Transportului o scrisoare prin care acesta confirmă angajamentul său în susținerea procesului de restructurare a Societății.

#### ***Alte aspecte***

9. Prezentul raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății 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 Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare individuale și raportul asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare individuale sau pentru opinia formată.

10. Situațiile financiare individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și un set complet de note la situațiile financiare individuale în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea situațiile financiare individuale anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv OMFP 1802/2014.

11. În conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 cu modificările ulterioare, Societatea are obligația legală să întocmească și să supună auditului financiar un set de situații financiare consolidate la data de 31 decembrie 2015.

## Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare individuale

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 66 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și prezentat de la pagina 1 la 66 și raportăm următoarele:

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

În numele

**BDO AUDIT**

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România  
Cu nr. 18/02.08.2001

Numele semnatarului:  
Silviu Manolescu

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România  
Cu nr. 1481/14.11.2002



București, România  
[27] [05] [2016]