



ȘERBAN MIHAIELA GABRIELA

AUDITOR FINANCIAR MEMBRU ACTIV AL  
CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN  
ROMÂNIA - C.A.F.R. - înregistrat în registrul  
public electronic al auditorilor financiari și a  
firmelor de audit cu nr. AF 4736.  
Autorizație nr. 4736-2014

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Asupra Situațiilor Financiare întocmite la 31 decembrie 2022

**Destinatar:**

- CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL R.A. AEROPORTUL "ȘTEFAN CEL MARE - SUCEAVA"
- Persoanelor însărcinate cu guvernarea

## Opinie fără rezerve

În baza contractului de prestări servicii nr. 1724/28/ din 12.04.2023, am procedat la auditarea situațiilor financiare anexate aparținând R.A. Aeroportul "Ștefan cel Mare – Suceava", cu sediul în Jud. Suceava, Oraș Salcea, Strada Aeroportului, nr. 1, înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J33/1195/1992, cod de înregistrare fiscală RO713454, telefon/fax 0230529999, adresă de e-mail [office@aeroportsuceava.ro](mailto:office@aeroportsuceava.ro) și web site [www.aeroportsuceava.ro](http://www.aeroportsuceava.ro).

În perioada auditată conducerea executivă a fost asigurată de către:

- Director general – Măriuța Ioan
- Contabil șef – Ruxandari Liliana

Situațiile financiare auditate cuprind bilanțul la 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative, identificate prin următorii indicatori:

Indicator	Moneda/lei
Activ net/total capitaluri proprii:	
Venituri totale	14.774.305
Total active imobilizate	18.099.575
Total active circulante	154.602.319
Profit net/pierdere netă a exercițiului financiar	6.062.499
	1.384.918

1. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2022 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 82/1991 – legea contabilității.

### Baza pentru opinie

2. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează "Regulamentul"), și Legea nr. 162/2017. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilităților auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de entitatea auditată, 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.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit nemodificată.

#### **Aspecte cheie de audit**

3. Aspecte 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.

Considerăm că nu sunt alte aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

Pe baza declarațiilor conducerii, auditorul a concluzionat că nu există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea.

#### **4. Evidențierea unor aspecte**

Fără a modifica opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale întocmite de regie pentru data de 31 decembrie 2022, apreciem ca necesar a fi evidențiate câteva aspecte:

Clienții incerți și în litigiu la data de 31 decembrie 2022 în valoare de 30.390,96 lei includ sume pentru care sunt introduse acțiuni în instanță și sunt în diferite etape de judecată. Nu am fost în măsură să aplicăm proceduri alternative pentru a obține evidența de audit suficientă în ceea ce privește exhaustivitatea și acuratețea creanțelor comerciale, incerte la 31 decembrie 2022. În consecință, nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări de valoare asupra sumelor prezentate la creanțe incerte la data de 31 decembrie 2022.

În anul 2022 s-a formulat de către Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene recursul împotriva Sentinței Civile nr. 76/06.10.2021 pronunțată de Curtea de Apel Suceava, în cauza ce face obiectul Dosarului 285/39/2020\*. Prin sentința mai sus amintită s-a admis contestația formulată de R.A. "Aeroportul Ștefan cel Mare – Suceava" împotriva Deciziei 3843/17.01.2020 și a Notei de Constatare nr. 93550/27.11.2019 emise de Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene în calitate de Autoritate de management.

Precizăm că prin Nota de Constatare nr. 93550/27.11.2019 Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene în calitate de Autoritate de management a aplicat o corecție financiară în valoare de 4.930.792,45 lei, reprezentând un procent de 5% din valoarea contractului de lucrări aferent obiectivului de investiții încheiat cu S.C. TEHNIC ASIST SRL în cadrul POST 2007-2014. Cauza intră sub incidența soluționării de către Înalta Curte de Casație și Justiție, următorul termen în dosar este ulterior datei întocmirii situațiilor financiare anuale la 31.12.2022.

Facem precizarea că o eventuală admitere a recursului ar putea influența în mod negativ regia, cu consecințe imposibil de evaluat de către auditor, putând genera riscul unor posibile situații, care să afecteze desfășurarea activității.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspecte.

## 5. Evaluarea creanțelor

Conform cerințelor reglementărilor contabile aplicabile, managementul realizează aserțiuni cu privire la evaluarea creanțelor recunoscute la data raportării, prezentându-le la valoarea la care se așteaptă ca acestea să fie realizate. Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă referitoare la aserțiunile conducerii Regiei legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în proceduri de audit prin care am testat modul de recunoaștere a creanțelor incerte, precum și teste de estimare a ajustărilor pentru recunoașterea, deprecierea creanțelor pentru acelea a căror scadență a fost depășită cu mai mult de 1 an.

Regia nu a recunoscut în integralitatea lor ajustările de depreciere pentru creanțele incerte și creanțele a căror scadență a fost depășită. Auditorul consideră că denaturarea rezultatului financiar și a situațiilor financiare este ne semnificativă

## 6. Alte informații includ Raportul asupra activității desfășurate

Raportul asupra activității desfășurate este prezentat de la pagina 1 la 6 și nu face parte din situațiile financiare.

Conducerea mandatată este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind **Raportul asupra activității desfășurate** dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă 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 legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește **Raportul asupra activității desfășurate** am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014.

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

Informațiile prezentate în **Raportul asupra activității desfășurate**

- a. Pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare
- b. **Raportul conducerii asupra activității desfășurate** a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Regie și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în **Raportul asupra activității desfășurate**.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

**Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul asupra activității desfășurate.**

## **7. Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare**

Conducerea regiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare, care să ofere o imagine fidelă, în conformitate cu Ordinul pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și ale Legii nr. 82/1991 – Legea contabilității, 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.

Această responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii;
- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

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 nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

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

## **8. Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru**

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 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 cumulate, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit cu 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. Persoanele responsabile cu guvernarea au organizat în cadrul Regiei autonome activitatea de audit intern potrivit cadrului legal privind auditul public intern din entitățile publice aplicabil:
  - Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
  - OUG nr. 57/2019 – privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
  - H.G. nr. 1086/2013 – pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Am formulat o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și am determinat, 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.
- 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 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.
9. 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.

#### **Evidențierea unor aspecte**

Acest raport este adresat exclusiv guvernancei în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor 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 acționarii acestora în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

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

10. Am fost numită în baza contractului nr. 1724/28 din 12.04.2023 să audităm situațiile financiare ale R.A. Aeroportul "Ștefan cel Mare - Suceava" pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

#### **Confirmăm că:**

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al R.A. Aeroportul "Ștefan cel Mare - Suceava", pe care l-am emis în aceeași dată cu prezentul raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru R.A. Aeroportul "Ștefan cel Mare - Suceava" serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

#### **Auditor**

SERBAN MIHAIELA-GABRIELA

CIF: 24797657, Autorizație nr. 4736/2014 înregistrat în registrul public electronic al auditorilor financiari și a firmelor de audit cu nr. AF 4736  
E-viza anuală ASPAAS Seria 132969



Suceava

15.05.2023