

CHIHAI LUMINITA PAULA

MEMBRĂ A CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN
ROMÂNIA. AUTORIZAȚIE nr.2107/2007 înregistrat în
registru public electronic al auditorilor financiari și a
firmelor de audit cu nr AF 2107.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Asupra Situațiilor Financiare întocmite la 31 Decembrie 2019

Destinatar:

- **CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE AL REGIEI AUTONOME
AEROPORTUL ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA**
- *Persoanelor însărcinate cu guvernanta*

Opinie fara rezerve

Am auditat situatiile financiare anexate ale **REGIEI AUTONOME AEROPORTUL ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA**, cu sediul în Jud. Suceava, orașul Salcea, strada Aeroportului nr. 1, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J33/1195/1992, cod de înregistrare fiscală: RO 713454, telefon/fax nr. 0230529999/0230529962, cod poștal 720005, adresă e-mail office@aeroportsuceava.ro și web site: www.aeroportsuceava.ro în baza contractului de prestari servicii nr.3005 din 01.07.2020.

Conducerea executiva in perioada auditata a fost asigurata de:

- Director General- Dl. Mariuta Ioan
- Contabil sef – D-na Ruxandari Liliana

Situatiile financiare auditate cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative, identificate prin urmatorii indicatori:

Indicator	Moneda / lei
Activ net/Total capitaluri proprii:	844.605
Venituri totale	11.056.110
Total active imobilizate	154.554.417
Total active circulante	2.226.222
Profit net/pierdere neta a exercitiului financiar	-446.630

1. In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2019 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014") si ale Legii 82/1991 a contabilitatii.

2. Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”),* si Legea nr. 162/2017 ("Legea"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatilor auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de entitatea auditata, 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 Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra de audit nemodificata.

3. Aspecte cheie de audit

Aspecte 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.

Consideram ca nu sunt alte aspecte cheie de audit care trebuie comunicate in raportul nostru.

4. Evidentarea unor aspecte

Fără a modifica opinia asupra situațiilor financiare individuale întocmite de Regie pentru data de 31 decembrie 2019, apreciem ca necesar a fi evidențiată.

► Prezentul Raport a fost finalizat in contextul evoluției situației epidemiologice internaționale determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2 și declararea "Pandemiei" de către O. M. S. România a luat o primă masura legală prin Decretul nr. 195/16.03.2020 emis de Presedintele României, publicat in M.O. nr. 212/16.03.2020, prin care s-a instituit starea de urgență pe întreg teritoriul României pe o durată de 30 de zile începând cu data de 16.03.2020. Starea de urgenta si ulterior succesivele stari de alerta au impactat major desfasurarea activitatii entitatii, cu consecinte imposibil de evaluat de catre auditor, putand genera riscul unor posibile stari/situatii, care sa afecteze desfasurarea activitatii operationale a societatii si chiar cu risc major in continuitatea activitatii. Fara masuri de sprijin din partea autoritatilor competente exista o probabilitate mare ca entitatea sa nu poata relua activitatea decat partial sau deloc.

5. Evaluarea creantelor

Conform cerintelor reglementarilor contabile aplicabile, managementul realizeaza asertiuni cu privire la evaluarea creantelor recunoscute la data raportarii, prezentandu-le la valoarea la care se asteapta ca acestea sa fie realizate. Raspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativa referitoare la asertiunile conducerii Societatii legate de evaluarea acestor creante la data de raportare, s-a materializat in proceduri de audit prin care am testat modul de recunoastere a creantelor incerte, precum si teste de estimare a ajustarilor pentru recunoasterea deprecierea creantelor pentru acelea a caror scadenta a fost depasita cu mai mult de un an.

Societatea nu a recunoscut in integralitatea lor ajustarile de depreciere pentru creantele incerte si creantele a caror scadenta a fost depasita .Auditorul considera ca denaturarea rezultatului financiar si a situatiilor financiare este ne semnificativa.

Alte informatii – Observatii

Nu este cazul

Alte informatii – Raportul conducerii asupra activitatii desfasurate

6. Alte informatii includ Raportul asupra activitatii desfasurate

Raportul asupra activitatii desfasurate este prezentat de la pagina 1 la 6 si nu face parte din situatiile financiare.

Conducerea mandatata este responsabila pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind **Raportul asupra activitatii desfasurate** dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste **Raportul asupra activitatii desfasurate** am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

Informatiile prezentate in **Raportul asupra activitatii desfasurate**

- a. pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare.
- b. **Raportul conducerii asupra activitatii desfasurate** a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Regie si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar

incheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in **Raportul asupra activitatii desfasurate**.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul asupra activitatii desfasurate.

7. Responsabilitatile conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea Regiei este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare, care sa ofere o imagine fidela, in conformitate Ordinul pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale si ale Legii 82/1991 a contabilitatii, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

Aceasta responsabilitate include:

- Proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii;
- Selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate;
- Elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Regiei 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 Regia sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

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

8. Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare din raportul nostru.

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, 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.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, 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, 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 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 guvernanta au organizat în cadrul Regiei autonome activitatea de audit intern potrivit cadrului legal privind auditul public intern din entitățile publice aplicabil:
 - Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, cu modificările și completările ulterioare;
 - Legea nr. 672/19.12.2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
 - HG nr. 1086/2013 – pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
 - OUG nr. 61/2011, pentru reglementarea unor măsuri privind finanțarea RA Aeroportuare cu specific deosebit de interes local.
- 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 îndoiele 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 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.

Evidențierea unor aspecte

Acest raport este adresat exclusiv guvernantei 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 acesteia, 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. 3005/01.07.2020 să audităm situațiile financiare ale **REGIEI AUTONOME AEROPORTUL ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA** pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2019.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al REGIEI AUTONOME STEFAN CEL MARE SUCEAVA, 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 AUTONOMA STEFAN CEL MARE **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Auditor,

Chihai Luminita Paula

CIF: 23579212 Autorizație nr. 2107/2007/ Înregistrat în registrul public electronic al auditorilor financiari și a firmelor de audit cu nr AF 2107

SUCEAVA

25.07.2020

