

ȘERBAN MIHAIELA GABRIELA
Auditor financiar

**MEMBRĂ A CAMEREI AUDITORILOR
FINANCIARI DIN ROMÂNIA**
Autorizație CAFR nr. 4736/2014
înregistrat în registrul public electronic al auditorilor
financiari și a firmelor de audit cu nr. AF 4736
Com. Scheia, Sat Sf.Ilie, str.Teilor Nr.2, Jud Suceava
GSM 0757 576 895 e-mail office@expertserban.ro
Website www.expertserban.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Asupra Situațiilor Financiare întocmite la 31 decembrie 2023

Destinatar:

- **CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL R.A. AEROPORTUL “ȘTEFAN CEL MARE – SUCEAVA”**
- **Persoanelor însărcinate cu guvernarea**

OPINIE fără rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate, ale 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 și web site www.aeroportsuceava.ro, în baza contractului de prestări servicii nr. 1881/49/ din 09.04.2024, care cuprind bilanțul la data de 31.12.2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

În perioada auditată conducerea executivă a fost asigurată de către:

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

2. Situațiile financiare individuale la 31.12.2023 se identifică astfel:

Indicator	Moneda/lei
Activ net/total capitaluri proprii:	64.167.021
Profitul net al exercițiului financiar	2.751.667

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2023 precum și a rezultatului operațiunilor sale, a performanței financiare 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

4. 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.

EVIDENȚIEREA UNOR ASPECTE

5. Fără a modifica opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale întocmite de regie pentru data de 31 decembrie 2023, apreciem ca necesar a fi evidențiate câteva aspecte:
- Prezentul Raport a fost întocmit în contextul menținerii incertitudinii generate de conflictul geopolitic din Ucraina, de restricțiile impuse la nivel internațional Federației Ruse, care poate determina implicit existența unui risc referitor la posibilitatea unor evoluții imprevizibile cu privire la nivelul indicatorilor economico-financiari bugetați de regie. Gestionarea situației financiare a regiei depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile socio-economice viitoare prezente în modul dificil în care aceasta operează. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.
 - Recunoașterea veniturilor
Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota nr. 4. Cifra de afaceri se compune din venituri din producția vândută (prestării servicii, închirieri spații, alte venituri) și venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri (transferuri primite de la Consiliul Județean pentru activitățile de natură neeconomică).
În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.
Regia realizează venituri în baza contractelor încheiate cu clienții săi pentru prestarea de servicii aeroportuare, închirieri spații și alte servicii rezultate din activități non-aeronautice (parcare, etc.). Ponderea cea mai mare în totalul veniturilor proprii este constituită de prestarea serviciilor aeroportuare. Orice situație care generează o criză operatorilor aerieni cu care regia are încheiate contracte, poate avea un impact major în desfășurarea activității entității, cu consecințe imposibil de evaluat de către auditor, putând genera riscul unor posibile stări/situații, care să afecteze desfășurarea activității operaționale și chiar un risc în continuitatea activității.
Veniturile regiei sunt recunoscute pe măsura prestării serviciilor către clienți.
Procedurile de audit au inclus printre altele:
 - evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014;
 - testarea soldurilor creanțelor comerciale la 31.12.2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare directă
 - Clienții incerți și în litigiu la data de 31 decembrie 2023 în valoare de 249.308,14 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 2023. 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 2023. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

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 nesemnificativă

ASPECTE CHEIE DE AUDIT

6. 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.

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

ALTE INFORMAȚII - RAPORTUL ADMINISTRATORILOR ASUPRA ACTIVITĂȚII DESFĂȘURATE

7. 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 2023, 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.

ALTE RESPONSABILITĂȚI DE RAPORTARE CU PRIVIRE LA ALTE INFORMAȚII – RAPORTUL ADMINISTRATORILOR ASUPRA ACTIVITĂȚII DESFĂȘURATE

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

- a. Informațiile prezentate în **Raportul asupra activității desfășurate** 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 2023, 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.

RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

8. 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.
9. 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.
10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE DIN RAPORTUL NOSTRU

11. 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.
12. 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 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.
- 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.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.
- 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, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile 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

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 acestora în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

RAPORT CU PRIVIRE LA ALTE DISPOZIȚII LEGALE ȘI DE REGLEMENTARE

Am fost numiți să audităm situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2023 prin contractul nr. 1881/49 din 09.04.2023. Durata angajamentului nostru acoperă exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

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,

Șerban Mihaiela Gabriela

CIF: 24797657, Autorizație nr. certificat 4736/2014 înregistrat în registrul public electronic al auditorilor financiari și a firmelor de audit cu nr. AF 4736

E-viza anuală ASPAAS – Serie 138093

E-viza anuală CAFR -Serie 578100-0204-110227-270470-2024

Suceava

22.05.2024

