



**Prim-Audit**

AUDIT - CONTABILITATE - RESURSE UMANE - CONSULTANȚA



Adresa : Calea Rahovei 266-268  
Corp 2, Etaj 2, Birou 12B, Sector 5  
050912, București  
Telefon: 031.425.70.30  
Mobil : 0720.64.00.77

Reg.Com.: J40/11798/2004  
CIF : RO 14479923  
Web: [www.prim-audit.ro](http://www.prim-audit.ro)  
[www.prim-audit.com](http://www.prim-audit.com)  
Email: [office@prim-audit.ro](mailto:office@prim-audit.ro)

Autorizație CAFR : 968/2010  
Autorizație CCF : 307/2008  
Autorizație CECAR: 7748/2012  
Autorizație FRF : 2012  
Certificare ISO : 2012

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE**  
**LA DATA DE 31.12.2021**  
**DE CĂTRE**  
**REGIA AUTONOMĂ AEROPORTUL ORADEA**



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*Catre Actionarii entității REGIA AUTONOMĂ AEROPORTUL ORADEA  
Cu sediul social in Loc.Oradea, Calea Aradului, nr.80, cod 410223, jud.Bihor*

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare pentru anul 2021

#### *Opinie cu rezerve*

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale entității **REGIA AUTONOMĂ AEROPORTUL ORADEA** (“Regie”) cu sediul în Oradea, Calea Aradului, nr.80, cod 410223, jud.Bihor, CIF RO 73452, Număr din Registrul comerțului J05/1252/1992, care cuprind *bilantul* la data de **31 decembrie 2021**, *contul de profit si pierdere*, *situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie* pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un *sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative*.

2 Situațiile financiare la **31 decembrie 2021** se identifica astfel:

- *Activ net/Total capitaluri proprii:* 3.435.414 lei
- *Profitul net/Pierdere neta a exercitiului financiar:* 0 lei
- *Cifra de afaceri netă:* 10.107.422 lei

3 În opinia noastră, *cu exceptia celor prezentate in paragraful privind baza pentru opinia cu rezerve*, *situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare* a Regiei la data de **31 decembrie 2021** 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”).

#### *Baza pentru opinie cu rezerve*

4 Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit (ISA). Responsabilitatile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat in sectiunea „*Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare*” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Regie conform Codului International de etica al profesionistilor contabili (inclusiv standardele internationale de independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA) si conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania 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 constitui baza pentru opinia noastra*.

- 5 În anul 2021, activitatea REGIEI AUTONOME „AEROPORTUL ORADEA” a fost în creștere față de anul 2020, ca urmare a relaxării măsurilor de protecție impuse pentru limitarea răspândirii virusului COVID-19. Totuși, deși Cifra de afaceri realizată în anul 2021 a crescut față de anul precedent, activitatea regiei nu s-a desfășurat la capacitate maximă.
- 6 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.
- 7 REGIA AUTONOMĂ „AEROPORTUL ORADEA” este dependentă de transferurile sub formă de compensație de la Bugetul Consiliului Județean Bihor.
- 8 Am considerat recunoașterea veniturilor ca fiind un aspect semnificativ de audit deoarece există riscul ca veniturile să fie recunoscute fără acuratețe în an financiar incorect sau pot reprezenta vânzări către clienți cu bonitate financiară incertă.

### *Aspecte cheie de audit*

- 9 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare în ansamblu, și în formarea opiniei noastre asupra acestora, și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.
- 10 Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat în acel context o descriere a modului în care auditul nostru a abordat respectivul aspect.
- 11 Am îndeplinit responsabilitățile descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru, inclusiv în legătură cu aceste aspecte cheie. În consecință, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate să răspundă la evaluarea noastră cu privire la riscul de erori semnificative în cadrul situațiilor financiare. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectul de mai jos, constituie baza pentru opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare anexate.

### Recunoașterea veniturilor

- 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.
- Cifra de afaceri netă se calculează prin însumarea veniturilor rezultate din prestările de servicii, alte venituri din exploatare, precum și **transferuri de la Consiliul Județean Bihor**, primite în completarea veniturilor proprii (conform Notei 6 – „POLITICI, PRINCIPII ȘI METODE DE CONTABILITATE” din situațiile financiare).
- **Cifra de afaceri**, în valoare de 10.107.422 lei, realizată în anul 2021, **a înregistrat o creștere** față de anul 2020, dar **creșterea nu se datorează creșterii veniturilor proprii**, ci ca urmare a creșterii subvențiilor din exploatare aferente cifrei de afaceri.
- Veniturile proprii ale regiei au înregistrat în anul 2021 o creștere față de cele realizate în anul 2020 cu suma de 1.067.581 lei. Astfel pe anul 2021 veniturile proprii ale regiei au fost în sumă de 3.501.934 lei față de 2.434.353 lei înregistrate în anul 2021..
- Entitatea auditată este dependentă de transferurile sub formă de compensație de la Bugetul Consiliului Județean Bihor. Am considerat recunoașterea veniturilor ca fiind un

aspect semnificativ de audit deoarece există riscul ca veniturile să fie recunoscute fără acuratețe în an financiar incorect sau pot reprezenta vânzări către clienți cu bonitate financiară incertă.

Modul în care auditorul a abordat acest aspect cheie

Pentru analiza evaluării modului de recunoaștere a veniturilor, procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- *Evaluarea controalelor interne și aplicarea procedurilor de testare în detaliu*
- *Evaluarea eficienței operaționale a controalelor interne care au abordat riscurile cu privire la vânzările de servicii*
- *Analiza evoluției lunare a veniturilor cu verificarea înregistrării acestora pe baza documentelor justificative furnizate de client.*
- *Analiza evoluției veniturilor comparativ cu perioada anterioară*

De asemenea, am evaluat informațiile incluse în situațiile financiare pentru a determina conformitatea acestora cu cerințele de prezentare ale OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

***Alte informații – Raportul administratorilor***

Alte informații includ *Raportul administratorilor*. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat **de la pagina 1 la pagina 11** și nu face parte din situațiile financiare.

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

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la **31 decembrie 2021**, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, 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 administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:

- În Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;*
- Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.*

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de **31 decembrie 2021** cu privire la Regie și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Având în vedere faptul că 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 cu reglementările și principiile 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 și completările ulterioare.

Legislația fiscală din România 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.

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

- 12** Conducerea entității 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 considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 13** În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității entității 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.
- 14** Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

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

- 15** 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 16** Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Regiei.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Regiei de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Regia sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

*17* Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

*18* De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

*19* Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari

### **Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

20 Am fost numiti prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 46 din 11.12.2020 sa auditam situatiile financiare ale entității **REGIA AUTONOMĂ AEROPORTUL ORADEA** pentru exercitiul financiar incheiat la **31 Decembrie 2021**.

21 Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de **3 ani**, conform contractului de servicii nr. 559/31.12.2020 acoperind exercitiile financiare incheiate la **31.12.2020**, **31.12.2021**, repsectiv **31.12.2022**.

Confirmam ca:

- *Opinia noastră de audit este in concordanta cu **raportul suplimentar** prezentat Comitetului de Audit al Regiei, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.*
- *Nu am furnizat pentru entitatea serviciile **non audit interzise**, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.*

#### **În numele firmei de audit**

**SC PRIM-AUDIT SRL**

înregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 968/12.03.2010 si înregistrata în Registrul public electronic gestionat de ASPAAS cu nr. FA968



#### **Auditor partener/Administrator**

**TANASE LUMINITA MARINELA**

înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 2818/24.02.2009

Bucuresti,

09.05.2022



