



INTERCON S.R.L.

Bacău, str. Vadu Bistriței, nr.29, bl.29, sc.B, etaj 1,
cod 600191, Jud. Bacău
J04/34/2000; C.U.I. RO 12797106
Tel.0234574174; Fax.0334815407; Mobil.0744999587
E-mail: office@interconsrl.ro



SREN ISO:9001:2015
CERTIFICAT NR.0657/5/71

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către membrii Consiliului de Administratie al **Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU**

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU, cu sediul social în loc. Bacau, str. Aeroportului, nr. 1, jud Bacau, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 42/8841, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:
 - Activ net / Total capitaluri proprii = 10.677.293 lei
 - Profitul net al exercițiului financiar = 6.760 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU la data de 31 decembrie 2022 precum și performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea nr. 162/2017 ("Legea"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (Regulamentul). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, 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 indeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

5. 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.



Aceste aspecte cheie se refera la:

| Aspect cheie al auditului | Abordarea aspectelor cheie |
|--|---|
| <p style="text-align: center;">1. Executia Bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2022</p> <p>In anul 2022 Regia si-a desfasurat activitate in baza BVC elaborat in structura prevazuta de lege si aprobat de Consiliul Judetean Bacau prin HCJ nr. 132/30.06.2022</p> <p>Conform datelor înscrise în Bugetul de venituri și cheltuieli întocmit pentru anul 2022, BVC a fost realizat astfel:</p> <p><i>-activitatea economica (AE)</i> Gradul de efectuare a cheltuielilor a fost de 107,36% (cheltuieli aprobate in valoare de 3.988 mii lei, cheltuieli realizate in valoare de 4.281,72 mii lei), iar gradul de realizare al veniturilor a fost de 106,96%, depasind nivelul aprobat (venituri aprobate in valoare de 2.669 mii lei, venituri realizate in valoare de 2.854,97 mii lei).</p> <p><i>- Serviciul de Interes Economic General (SIEG)</i> Gradul de efectuare a cheltuielilor a fost de 93.31% incadrandu-se in nivelul aprobat (cheltuieli aprobate in valoare de 24.698 mii lei, cheltuieli realizate in valoare de 23.046,33 mii lei), iar gradul de realizare al veniturilor a fost de 90.98%, incadrandu-se in nivelul aprobat (venituri aprobate in valoare de 25.498 mii lei, venituri realizate in valoare de 23.199,31 mii lei).</p> <p>Datorita faptului ca Regia este o unitate cu specific deosebit, funcționând pe baza de gestiune economică și autonomie financiară sub autoritatea Consiliului Județean Bacău, consideram ca respectarea incadrării cheltuielilor si veniturilor realizate la finele anului 2022 in BVC aprobat, este un aspect cheie de audit.</p> | <p>Procedurile noastre de audit cu privire la incadrarea cheltuielilor si veniturilor la finele anului 2022 in BVC aprobat, au inclus:</p> <ul style="list-style-type: none">- am solicitat BVC aprobat pentru exercitiul financiar 2022 si modul de fundamentare al acestuia- am verificat respectarea prevederilor art.10, alin. (1) din OG nr.26/2013 in executia bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2022: <ul style="list-style-type: none">• am verificat incadrarea cheltuielilor de natura salariala si a numarului de personal la finele anului, in BVC aprobat• am verificat incadrarea cheltuielilor cu investitiile efectuate la obiectivele aflate în curs de execuție, obiective noi și dotări, (în sumă totală 28.953,29 mii lei) în nivelul surselor de finanțare aprobate, după cum urmează: <ul style="list-style-type: none">➤ alocații de la Buget – 3.068,76 mii lei;➤ surse proprii – 113,36 mii lei;➤ surse din fond securitate si mobilitate redusa – 32,23 mii lei;➤ leasing financiar – 741,39 mii lei;➤ alte surse: finanțare fonduri europene nerambursabile UE – 24.997,55 mii lei; • am verificat incadrarea cheltuielilor de investiții efectuate din surse bugetare ale Consiliului Județean Bacău (în sumă totală de 3.195,11 mii lei) în suma aprobată în bugetul de venituri și cheltuieli de 8.450 mii lei), cu respectarea prevederilor art. 10 alin. (1) lit. e) din OG nr. 26/2013, conform căruia „angajarea de cheltuieli din credite bugetare aprobate se va face la nivelul celor repartizate de ordonatorul principal de credite potrivit art. 21 alin. (4) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.” |



| | |
|--|---|
| <p>2. Continuitatea activitatii</p> <p>Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.</p> <p>Aeroportul Internațional "George Enescu" Bacău, unitate cu specific deosebit, de interes local, cu personalitate juridică, funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară sub autoritatea Consiliului Județean Bacău, fiind considerată drept regie autonomă, conform HG 398/06.08.1997</p> <p>Finantarea Regiei se asigura din venituri proprii si in completare din compensatii pentru prestarea serviciilor de interes economic general, de la bugetul Consiliului Judetean Bacau in limita sumelor aprobate cu aceasta destinatie.</p> <p>In anul 2022, R.A. Aeroportul Internațional "George Enescu" Bacău a primit de la bugetul de stat, suma de 144,93 mii lei, ce reprezintă ajutor de stat pentru acoperirea pierderilor generate de Covid-19 aferente anului 2021 și transferuri de la AJOFM în sumă de 79,99 mii lei (SIEG), pentru personalul care a beneficiat de reducerea timpului de lucru in primul trimestru.</p> <p>Activitatea Regiei in anul 2023, este influentata negativ, de urmatorii factori:</p> <ol style="list-style-type: none">1.)suspendarea activitatii operationale a companiei aeriene SC Blue Air Aviation SA incepand cu data de 6 septembrie 2022;2.)reducerea activitatii din operare a operatorului aerian WIZZ Air Hungary LTD, incepand cu data de 01.02.2023, de la 13 destinatii la 2 destinatii pentru anul 2023. <p>Avand in vedere cele prezentate anterior, si in baza informatiilor obtinute, consideram ca Regia poate functiona pe baza principiului de continuitate a activitatii doar, fiind dependenta in continuare, in mare masura, de sprijinul acordat de institutiile statului.</p> <p>Regia si-a analizat cu atentie expunerea la risc și a evaluat maniera în care raportarea financiară pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 este afectată de aceste</p> | <p>Procedurile noastre de audit cu privire la continuitatea activitatii Regiei, au inclus:</p> <ul style="list-style-type: none">- înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și analiza aspectelor legate de evoluția Regiei;- daca situatiile financiare au fost intocmite avand la baza principiul continuitatii activitatii;- daca informatiile rezultate pana in acel moment exista incertitudini referitoare la continuitatea activitatii;- revizuirea declaratiilor conducerii cu privire la continuitatea activitatii;- intelegerea identificarii de catre conducere si de catre persoanele insarcinate cu guvernanta a factorilor de risc care ar putea afecta continuitatea activitatii;- evaluarea relevantei si a credibilitatii informatiilor utilizate de catre conducere in aceasta analiza, precum si evaluarea masurilor pe care urmeaza sa le implementeze conducerea pentru a reduce impactul reducerii activitatii unor companii aeriene.- intelegerea suficienței măsurilor luate de conducerea entității auditate pentru diminuarea riscului de continuitate a activității, inclusiv cele legate de reorganizare, încetarea activității sau lichidarea, din cauza reducerii activitatii unor companii aeriene. <p>Toate acestea ne-au permis obținerea unei asigurări rezonabile asupra faptului că prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Regiei, este adecvată.</p> <p>Informatiile furnizate auditorului au condus la obtinerea de probe suficiente si adecvate privind desfasurarea activitatii viitoare fara afectarea principiului continuitatii activitatii.</p> |
|--|---|



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
cu privire la situațiile financiare individuale ale RA AEROPORTUL INTERNATIONAL
“GEORGE ENESCU” BACAU, întocmite la 31.12.2022

| | |
|---|--|
| <p>evenimente.</p> <p>Aspectele analizate de conducere indica o certitudine referitoare la capacitatea Regiei de a-si continua activitatea in conditii normale. Continuitatea activitatii are in vedere anumite schimbari organizatorice care sa conduca la mentinerea si chiar imbunatatirea performantei sale operationale.</p> | |
|---|--|

Alte informații – Raportul administratorilor

6. Conducerea este responsabila pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situatiile financiare nu acoperăși aceste alte informații și cu excepția cazului în care se mentionează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii și, în acest demers, să apreciem daca acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Regia Autonomă AEROPORTUL INTERNATIONAL “GEORGE ENESCU” BACAU 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 administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

7. Conducerea Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL “GEORGE ENESCU” BACAU este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29.12.2014 cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru acel control intern pe



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
cu privire la situațiile financiare individuale ale RA AEROPORTUL INTERNATIONAL
"GEORGE ENESCU" BACAU, întocmite la 31.12.2022

care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU 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 unitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. 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 emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă include un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, 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 Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU.
 - 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 îndoeli semnificative privind capacitatea Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU 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



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
cu privire la situațiile financiare individuale ale RA AEROPORTUL INTERNATIONAL
"GEORGE ENESCU" BACAU, întocmite la 31.12.2022

Regia Autonomă AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al 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.
12. 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.
13. De asemenea, 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, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

15. În baza AA2/01.06.2021 la contractul de prestări servicii nr. 253/10.12.2015, am auditat situațiile financiare ale Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022.

Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 8 ani, acoperind exercitiile financiare încheiate de la 31 decembrie 2015 până la 31 decembrie 2022.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU, 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 Autonomă AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Alte aspecte

16. Acest raport este adresat exclusiv membrilor Consiliului de Administrație al Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acestora acele aspecte care sunt cerute a fi raportate 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



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
cu privire la situațiile financiare individuale ale RA AEROPORTUL INTERNATIONAL
“GEORGE ENESCU” BACAU, întocmite la 31.12.2022

asociații acesteia în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

17. Situațiile financiare individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii 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 și legale din România, respectiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29.12.2014 cu modificările și completările ulterioare.

In numele

INTERCON SRL

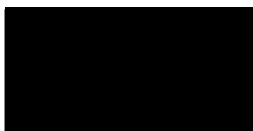
Înregistrat în Registrul public electronic

al Ministerului Finanțelor Publice-ASPAAS cu nr. FA490

Mioara CALINCIUC

Înregistrată în Registrul public electronic

al Ministerului Finanțelor Publice-ASPAAS cu nr. AF1289



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
SC INTERCON SRL
Registrul Public Electronic: FA490

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditul Financiar:
CALINCIUC MIOARA
Registrul Public Electronic: AF1289

Data: 19.05.2023