

## ANTONESCU AURELIA-GABRIELA- EFJ/CF/AF/EC

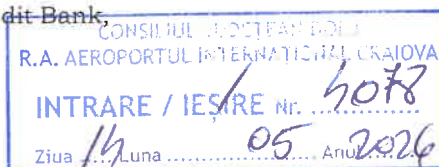
sediul: Str.Elena nr.49, Sector 2, C.P. 023481, Bucuresti, Romania;

CIF: 43775884

IBAN nr. RO37BACX0000000442234000 Unicredit Bank

Tel: 0734.09.64.79;

email: [agataxadvisor@gmail.com](mailto:agataxadvisor@gmail.com)



### RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Către:** Actionarii/Asociatii,  
REGIEI AUTONOME AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA

#### Opinie cu rezervă

Am auditat situatiile financiare ale REGIEI AUTONOME AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA („Regia”), cu sediul social in Craiova, Jud. Dolj, Cal. Bucuresti nr. 325A, identificata prin codul unic de inregistrare fiscal 10300854, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situatiile financiare la 31 decembrie 2025 se identifica astfel:

➤ Total capitaluri:	<b>18.960.584 Lei</b>
➤ Cifra de afaceri:	<b>14.071.921 Lei</b>
➤ Rezultatul net al exercitiului financiar:	<b>-8.094.922 Lei</b>

In opinia noastra, cu **exceptia efectelor aspectelor descrise in paragraful din sectiunea "Baza opiniei cu rezervă"** din raportul nostru, situatiile financiare anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara Regiei la data de 31 decembrie 2025, si performanta sa financiara, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

#### Baza opiniei cu rezervă

În cadrul procedurilor de audit au fost identificate limitări privind reconcilierea și validarea integrală a tratamentului contabil aplicat unor proiecte de investiții finanțate din fonduri externe și soldurilor aferente acestora, în special în ceea ce privește:

- contul 4428 – TVA neexigibil;
- corelarea acestuia cu conturile de subvenții, activele finanțate și tratamentul TVA neeligibile/rambursate;
- reluarea subvențiilor și calculul amortizării aferente proiectelor finalizate.

În cadrul auditului a fost identificat un sold semnificativ de TVA neexigibil rămas neînchis aferent unor proiecte de investiții finalizate în anii precedenți. Entitatea a transmis explicații și documente suplimentare și a informat auditorul că anumite aspecte privind tratamentul contabil și fiscal aplicabil acestor solduri și finanțării aferente proiectelor urmează să fie clarificate suplimentar prin solicitarea unui punct de vedere din partea autorităților competente.

Cu toate acestea, până la data raportului nu au putut fi obținute probe de audit suficiente și adecvate pentru validarea integrală a:

- reconcilierii tuturor soldurilor aferente proiectelor finanțate;
- impactului final asupra activelor, veniturilor din subvenții, amortizării și rezultatului reportat;
- conformității tratamentului contabil aplicat cu documentația contractuală și tratamentul contabil aplicat finanțării proiectelor.

Până la data prezentului raport, soldul semnificativ aferent contului 4428 nu a fost regularizat integral în evidența contabilă, iar tratamentul contabil final aplicabil acestor operațiuni se află încă în analiză la nivelul entității.

Aspectele descrise anterior se referă la proiecte de investiții finalizate în perioadele anterioare și la soldurile istorice aferente acestora.

Considerăm că efectele posibile ale acestor aspecte sunt semnificative, dar nu generalizate asupra situațiilor financiare în ansamblu.

Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România, în baza Contractului sectorial de prestări servicii nr.1506/03.03.2025, conform Regulamentului UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”).

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 Regie, 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 Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit 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 baza pentru opinia noastră cu rezerve.

## **Raportul Administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, 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 2025, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului ori dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și prezentăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare, punctele 489-492.

În baza exclusivă 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 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare, punctele 489-492.

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 2025, 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**

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare, 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.

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 nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

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

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 cumulativ, 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 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 Societății.

- 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 governanța, 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.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța 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 însărcinate cu governanța, 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.

#### **Confirmăm că:**

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație al Regiei, 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 au fost furnizate pentru Regie serviciile non-audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

**Aurelia-Gabriela Antonescu, auditor financiar**

Inregistrat în Registrul Public Electronic  
cu nr. AF191/272/23

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România  
cu nr. 5753



Bucuresti, 12 Mai 2026