

nr 218 / 31.03.2023

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA
31.12.2022**

**de către SOCIETATEA NAȚIONALĂ "AEROPORTUL INTERNAȚIONAL
TIMIȘOARA-TRAIAN VUIA" SA**

Către Acționarii

**SOCIETĂȚII NAȚIONALE "AEROPORTUL INTERNAȚIONAL
TIMIȘOARA-TRAIAN VUIA" SA**

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale **SOCIETĂȚII NAȚIONALE "AEROPORTUL INTERNAȚIONAL TIMIȘOARA-TRAIAN VUIA" SA ("Societatea")**, cu sediul social în localitatea Ghiroda, str. Aeroport, nr.2, identificată prin codul unic de înregistrare 11178217, 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: 41.538.881 lei
- Profitul exercițiului financiar: 136.065 lei

3 În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și 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 ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Audit financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

Baza pentru opinie

4 Am desfășurat auditul nostru 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 („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 Entitate, 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 o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

5 În opinia noastră și fără a exprima o rezervă cu privire la situațiile financiare individuale anexate, următoarele aspecte sunt relevante:

5.1 După cum este prezentat în Nota 15, un procent de 71% din cifra de afaceri a Societății a fost realizat prin intermediul a cinci parteneri semnificativi, respectiv: Wizz Air Hungary Kft (24,66%), Menzies Aviation SRL (9,95%), Compania Națională de Transporturi Aeriene Române TAROM SA (15,61%), Deutsche Lufthansa (11,53%), Ryanair (9,49%). În contextul actual, generat de efectele pandemiei de Covid – 19, precum și a impactului stării de război din Ucraina, apreciem că trebuie continuate și intensificate preocupările conducerii Societății de a : „dezvolta rolul pe care aeroportul îl are în efectuarea de transport aerian internațional, deschide legături aeriene spre noi destinații, atrage noi operatori aerieni pe piața deservită de aeroport, intensifica și dezvolta serviciile aeroportuare, planifica și dezvolta infrastructura aeroportuară, asigura cel mai înalt nivel de siguranță a zborurilor și securitate aeroportuară, înnoi și îmbunătăți continuu sistemele și echipamentele aeroportuare, realiza obiectivele impuse în planul de dezvoltare aeroportuară”.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345




Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

5.2 Activitatea Societății a fost/este afectată de contextul actual, generat de efectele pandemiei de Covid – 19, precum și a impactului stării de război din Ucraina. După cum este prezentat în Nota 23, „managementul consideră faptul că măsurile luate în prezent, precum și cele care vor urma sunt în măsură să asigure continuitatea afacerii și, astfel, principiul continuității activității este aplicabil acestor situații financiare”. În contextul actual, din analiza modalităților de evaluare a riscului, a considerentelor care fost luate în calcul la evaluarea riscului, am apreciat, pe baza raționamentului profesional și a informațiilor disponibile, că evaluarea realizată de conducerea Societății, în ipoteza continuității activității, este rezonabilă.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

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 ale perioadei curente. 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 cheie.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
<p><i>1. Recunoașterea veniturilor</i></p> <p>Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota "Politici contabile – Recunoașterea veniturilor".</p> <p>Societatea prestează, în principal, servicii anexe transporturilor aeriene (operare și handling), realizând venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi.</p> <p>Veniturile aferente serviciilor prestate sunt recunoscute în perioada în care au fost realizate și în corelare cu stadiul de execuție.</p> <p>Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul din indicatorii cheie de performanță ai Societății. Prin urmare, există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice.</p>	<p><i>1. Procedurile noastre de audit privind recunoașterea veniturilor au inclus, dar nu au fost limitate la acestea:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 și în corelație cu politicile contabile ale societății. • Am efectuat testarea existenței și eficacității controalelor interne, precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor. • Am efectuat teste de detaliu în vederea identificării abaterilor de la principiul independenței exercițiilor, având în vedere prevederile contractuale referitoare la momentul transferului riscurilor și beneficiilor.
<p>Autoritatea pentru Supragherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL Registrul Public Electronic : FA 1345</p>	<p> Autoritatea pentru Supragherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE Registrul Public Electronic : AF5447</p>

În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea Societății, o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

2. Litigii

Facem referire la Nota 22 „Contingente-Litigii” la situațiile financiare individuale.

În desfășurarea activității sale, Societatea este expusă unor pierderi potențiale ca urmare a unor proceduri administrative sau hotărâri judecătorești.

Așa cum este precizat în cuprinsul Notei 22 la situațiile financiare privitoare la contingente, Societatea este constituită ca și parte responsabilă civilmente în mai multe litigii aflate pe rolul diferitelor instanțe.

Stadiul litigiilor face obiectul unei evaluări complexe, întrucât Societatea are numeroase litigii, multe dintre acestea aflându-se într-un stadiu neclar sau nefiind soluționate.

Conducerea Societății efectuează analize periodice asupra stadiului tuturor litigiilor aflate în derulare, și, pe baza consultărilor cu reprezentanții departamentului juridic, decide asupra necesității recunoașterii provizioanelor sau a prezentării acestora în situațiile financiare.

Recunoașterea unei datorii în situațiile financiare sau prezentarea ca datorie contingentă în notele explicative la situațiile financiare, presupune în mod inerent efectuarea unor judecăți profesionale și se bazează pe o serie de ipoteze și evaluări cu impact semnificativ.

Acest proces implică un grad semnificativ de raționament profesional și, astfel, am identificat litigiile ca aspect cheie de audit.

- S-a realizat testarea pe baza unui eșantion al creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.

2. Procedurile noastre de audit cu privire la evaluarea litigiilor au inclus, printre altele:

- Am purtat discuții cu membrii conducerii Societății cu privire la implicarea acestora în evaluarea periodică a litigiilor aflate în derulare și am verificat dacă au ținut ședințe periodice de consultare/evaluare cu reprezentanții departamentului juridic.
- Am analizat ipotezele și estimările Societății cu privire la litigii, inclusiv obligațiile recunoscute sau obligațiile contingente prezentate în situațiile financiare individuale.
- Am analizat raționamentele profesionale utilizate de conducerea Societății în determinarea rezultatelor probabile ale evenimentelor și cuantificarea potențialelor obligații.
- Am evaluat probabilitatea unor rezultate negative ale litigiilor și siguranța estimărilor obligațiilor respective.
- A fost verificată prezentarea potențialelor riscuri aferente litigiilor în notele la situațiile financiare

Alte informații – Raportul Administratorilor

- 7 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

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 2022, 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, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489-491 din OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor 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 punctele 489-491 din OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate 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

- 8 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA 1345

 Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic: AF5417