

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").

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 Supragheea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL Registrul Public Electronic : FA 1345</p>	<p> Autoritatea pentru Supragheea 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

situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

- 9 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății 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 Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 10 Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al **SOCIETĂȚII NAȚIONALE "AEROPORTUL INTERNAȚIONAL TIMIȘOARA-TRAIAN VUIA" SA**

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 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 cumulativ, 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 Entității.
 - 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 Entității 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 Entitatea 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.
- 13 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.
- 14 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, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- 15 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 ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

- 16 În baza contractului de prestări servicii nr. 41175/21.07.2022, ne-am angajat să audităm situațiile financiare ale **SOCIETĂȚII NAȚIONALE "AEROPORTUL INTERNAȚIONAL TIMIȘOARA-TRAIAN VUIA" SA** pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acesta acoperind, până în prezent, exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022.

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

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu Scrisoarea Confidențială prezentată Conducerii Entității, pe care am emis-o 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 Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

În numele

TVG TAX AUDIT SRL:

înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 1345/2016
prin TERC CĂLIN GHEORGHE – *auditor financiar* - (nr. matricol 5447)
Adresa auditorului: Deva, Bld. Decebal, bl. 23, ap. 85, județul Hunedoara

Deva, 31.03.2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Auditor Financiar (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