

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CĂTRE ACȚIONARIII ȘI CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL SOCIETĂȚII NAȚIONALE AEROPORTUL INTERNAȚIONAL TIMIȘOARA TRAIAN VUIA

Raport cu privire la situațiilor financiare

- 1 Am auditat situațiile financiare anuale anexate ale Societății Naționale AEROPORTUL INTERNAȚIONAL TRAIAN VUIA SA („Societatea”), întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 („OMFP 3055”) cu modificările ulterioare, situații compuse din: bilanț la data de 31 decembrie 2014, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului financiar încheiat la această dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative. Situațiile financiare auditate prezintă informații privitoare la:
- Capitaluri proprii: 19.674.581 ron
 - Rezultatul net al exercițiului financiar: 706.174 ron, profit

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

- 2 Conducerea societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare anuale în conformitate cu reglementările contabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 („OMFP 3055”) cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

- 3 Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.
- 4 Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluare a riscurilor de denaturare semnificativă

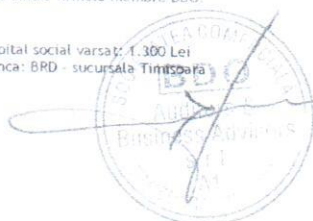
BDO Auditors & Business Advisors SRL, societate cu răspundere limitată cu sediul în România, este membră a BDO International Limited, o companie din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord limitată prin garanție („limited by guarantee”), și face parte din BDO, rețea internațională de firme membre independente

BDO este denumirea comercială pentru rețeaua BDO și pentru fiecare dintre firmele membre BDO.

Hr. Inreg. Reg. Comert: J35/2236/2011
C.I.F. / C.U.I.: RO 29204238

Capital social versat: 1.300 Lei
Banca: BRD - sucursala Timișoara

LEI: RO78 BRDE 3605 V338 1820 3600



a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acestor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

- 5 Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit cu rezerve.

Bazele Opiniei cu rezerve

- 6 În cursul exercițiului financiar 2013, Societatea a realizat o serie de lucrări la obiectivul pistă de decolare - aterizare aeronave (activ care face parte din domeniul public al Statului Român, și este exploatat în baza contractului de concesiune numărul MM/2718 din 01 iunie 2001). Strict valoarea lucrarilor realizate se ridică la nivelul sumei de 11.078.141 lei. Societatea a tratat în exercițiul financiar 2013, costul acestor lucrări ca și o cheltuială a perioadei, această prezentare nefiind conformă cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare. În consecință, la 31 decembrie 2013, sumele prezentate în situațiile financiare pentru "Construcții" respectiv "Rezultatul net al exercițiului financiar" sunt subevaluate cu 11.078.141 lei, iar "Cheltuielile privind prestațiile externe" sunt supraevaluate cu aceeași sumă.

Opinia cu rezerve

- 7 În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile asupra cifrelor corespondente ale aspectelor menționate în paragraful 6, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014 sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu, reglementările contabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 („OMFP 3055”), cu modificările ulterioare.

Observații

- 8 Atragem atenția asupra Notei 10 "Alte informații" litera c la situațiile financiare, în cuprinsul căreia este menționat faptul că cifra de afaceri a scăzut în exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2014 cu 7,47% față de cel precedent, iar pe segmentul de servicii aeronautice scăderea este de 10,73%. Un alt aspect important de reținut este faptul că 89% din cifra de afaceri în exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2014 este realizată prin intermediul a trei parteneri respectiv: Wizz Air Hungary Kft (43%), Deutsche Lufthansa (23%), Compania Nationala de Transporturi Aeriene Romane TAROM (23%). Apreciem că continuitatea activității societății este condiționată în primul rând de continuarea viitoare a acestor relații. Perspectiva menținerii nivelului de activitate depinde însă și de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile economice viitoare, prezente în mediul dificil în care operează Societatea. Opinia noastră nu este calificată în legătură cu acest aspect.
- 9 Așa cum este precizat în cuprinsul notei 32 "Contingente" la situațiile financiare, Societatea este constituită ca și parte responsabilă civilmente în mai multe litigii aflate pe rolul diferitelor instanțe. Pe baza probelor existente la dosarul cauzei coroborate cu sentințele instanțelor



inferioare de judecată, conducerea societății a considerat privitor la anumite litigii că nu se impune recunoașterea unor provizioane pentru litigii, oferind însă informații suficiente cu privire la acestea în cuprinsul notei 32 “Contingente”. Opinia noastră nu este calificată în legătură cu acest aspect.

- 10 Așa cum este precizat în cuprinsul notei 33 “Evenimente ulterioare” la situațiile financiare, Societatea face obiectului unui control de fond realizat de către reprezentanții ANAF pentru perioada 2006 - 2011. Conducerea societății a considerat privitor la acest control că nu se impune recunoașterea unor provizioane în situațiile financiare de la 31 decembrie 2014. Opinia noastră nu este calificată în legătură cu acest aspect.

Evidențierea altor aspecte


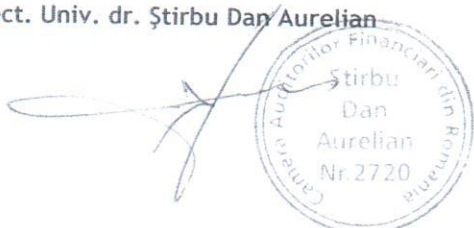
- 11 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.
- 12 Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și politici 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 inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare

- 13 În concordanță cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, punctul 2, noi am parcurs raportul administratorului, și nimic nu ne-a atras atenția asupra datelor din acest raport care să ne facă să credem că acesta nu ar fi conform cu situațiile financiare de la 31 decembrie 2014 ale Societății Naționale AEROPORTUL INTERNAȚIONAL TRAIAN VUIA SA, întocmite în conformitate cu, reglementările contabile conforme cu Directiva a IV a Comunității Economice Europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 („OMFP 3055”), cu modificările ulterioare.



Pentru și în numele BDO AUDITORS & BUSINESS ADVISORS S.R.L:

Lect. Univ. dr. Știrbu Dan Aurelian



Înregistrat la Camera Auditorilor
Financiară din România cu nr. 2720
din 27 ianuarie 2009

BDO AUDITORS & BUSINESS ADVISORS



Înregistrat la Camera Auditorilor
Financiară din România cu nr. 1086
din 24 noiembrie 2011