

Nr. Intrare/Iesire.....

Data 23.05.2025.....

Raportul auditorului independent

Către,
Acţionarul AEROPORTULUI INTERNATIONAL SIBIU RA

Raport cu privire la auditul situaţiilor financiare

Opinie

- Am auditat situaţiile financiare *individuale* anexate ale REGIEI AUTONOME AEROPORTUL INTERNATIONAL SIBIU R.A. ("Regia"), entitate de interes public, cu sediul social în localitatea Sibiu, Şos. Alba Iulia nr. 73, Jud. Sibiu; înregistrată la Registrul Comerţului cu nr. J32/12/1992, cod fiscal RO2577146, reprezentată legal de Dl. Mihai Ioan Gîrdea în calitate de Director General, care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit şi pierdere, situaţia modificărilor capitalului propriu şi situaţia fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată, precum şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi notele explicative.
- Situaţiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:
 - Total capitaluri proprii: 7.698.541 Lei
 - Profitul net al exerciţiului financiar: 908.291 Lei

3. In opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2024 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, în conformitate cu OMF 1802/2014, opinia este fără rezerve.

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”)*. 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 Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul, 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.

5. Evidențierea unor aspecte

Recunoașterea veniturilor din subvenții guvernamentale și contextul operațional (IAS 20, IAS 18 / IFRS 15, ISA 540, OMFP 1802/2014)

În conformitate cu prevederile IAS 20 – Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance, subvențiile guvernamentale aferente veniturilor sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe parcursul perioadelor necesare pentru corelarea acestora cu cheltuielile aferente. În exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, Aeroportul

Internațional Sibiu R.A. a recunoscut venituri din subvenții guvernamentale pentru exploatare, în valoare de 8.245.159 lei, (din care suma de 8.101.000 lei reprezintă venituri din subvenții de exploatare aferente activității neeconomice) în creștere față de nivelul de 6.128.000 lei din anul anterior. Evoluția pozitivă este determinată de punerea în funcțiune a noului terminal de pasageri, care a condus la extinderea capacității operaționale și la creșterea necesarului de susținere bugetară. Totodată, subvențiile pentru investiții recunoscute în exercițiu au fost în sumă de 5.878.809 lei, tratate în conformitate cu reglementările OMFP 1802/2014, fiind alocate gradual pe durata de viață utilă a activelor finanțate.

În cadrul procedurilor de audit aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2024, s-a constatat că Regia Autonomă Aeroportul Internațional Sibiu a recunoscut în contul de profit și pierdere venituri din penalități contractuale în cuantum de 527,031 lei. Aceste venituri derivă din neexecutarea obligațiilor contractuale în principal de către un furnizor desemnat în urma unei proceduri de achiziție publică, care nu a livrat echipamentele conform termenilor contractuali.

Valoarea penalităților a fost inclusă în totalul creanțelor comerciale de 2.728.711 lei. Până la data finalizării auditului, creanțele respective nu au fost confirmate de către terțul debitor, iar Regia nu a constituit provizioane aferente, în ciuda gradului ridicat de incertitudine privind recuperarea acestora.

Având în vedere caracterul contingent al acestui venit și lipsa unei confirmări externe, situația se încadrează în sfera de aplicabilitate a IAS 37 – Provizioane, datorii contingente și active contingente, iar din perspectiva auditului, a fost tratată conform ISA 540 – Auditul estimărilor contabile. Din aceste considerente, aspectul a fost considerat semnificativ în evaluarea riscurilor aferente situațiilor financiare și este relevant pentru orice demers ulterior al entității privind valorificarea creanței sau susținerea poziției sale într-un eventual litigiu.

Performanța financiară este susținută de un context operațional favorabil: în anul 2024, aeroportul a procesat 573.918 pasageri, reprezentând o creștere de 4,3% față de anul anterior.

(550.397 pasageri), ceea ce a consolidat poziția aeroportului pe locul 6 la nivel național. Numărul total al mișcărilor de aeronave a fost de 6.741, din care 5.026 curse comerciale. Această evoluție reflectă redresarea post-pandemică a industriei aviatice, dar și impactul pozitiv al aderării României la spațiul Schengen aerian (începând cu 31 martie 2024), care a eliminat controlul la frontieră, optimizând timpii de procesare și accesul internațional. Investițiile continue în infrastructură, în special extinderea terminalului și modernizarea facilităților, susțin perspectivele de creștere și relevanța strategică a aeroportului pentru regiunea Centru a României.

Alte aspecte:

6. Deși cadrul de raportare aplicabil Aeroportului Internațional Sibiu R.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 este cel prevăzut de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, în cadrul prezentului raport și al notelor explicative aferente situațiilor financiare au fost utilizate, cu titlu informativ și comparativ, referințe la Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), inclusiv IAS 20 – Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și IFRS 15 – Venituri din contracte cu clienții.

Această abordare a fost adoptată în scopul creșterii transparenței, alinierii la bunele practici internaționale de raportare și facilitării înțelegerii situației financiare și a performanței economice de către utilizatori diverși ai informațiilor financiare, inclusiv investitori instituționali, organisme internaționale de reglementare și părți interesate din afara jurisdicției naționale.

Facem precizarea că referințele la IFRS nu au fost utilizate ca bază de recunoaștere, evaluare sau prezentare contabilă, ci exclusiv ca instrumente de orientare profesională pentru a susține aplicarea coerentă a prevederilor naționale și pentru a contextualiza informațiile raportate într-un cadru conceptual de natură globală.

7. În conformitate cu Standardul Internațional de Raportare Financiară IAS 10 – *Evenimente de după închiderea exercițiului financiar*, evenimentele post-raportare ce influențează situația

financiară a Aeroportului Internațional Sibiu necesită o evaluare riguroasă a impactului lor asupra indicatorilor bugetați și a valorilor de inventar. Contextul geopolitic și economic actual, caracterizat de următoarele riscuri sistematice, impune o abordare prudentială:

1. Impactul asupra traficului aerian și al mobilității

Scăderea traficului de pasageri: Redresarea post-pandemie a numărului de pasageri a fost perturbată de criza energetică și restricțiile de zbor către destinații est-europene, influențând veniturile din taxe aeroportuare.

Modificări în mobilitatea internațională: Sancțiunile aplicate Federației Ruse și Belarusului au redus cu 15% zborurile cargo către hub-urile din Asia Centrală, afectând veniturile din logistică.

2. Provocări specifice sectorului aerian românesc

Presiuni asupra costurilor operaționale: Creșterea cu cel puțin 50-100% a prețurilor la energie în 2023–2024 a generat reevaluarea cheltuielilor de utilități și mentenanță.

Riscuri de depreciere a activelor: Terminalele și echipamentele neutilizate cer aplicarea testelor de depreciere (IAS 36), cu implicații asupra valorii contabile nete.

3. Evenimente non-ajustante și cerințe de transparență

Conflictul din Gaza și criza ucraineană: Clasificate ca evenimente non-ajustante (IAS 10.21), acestea impun abordări detaliate privind expunerea la riscuri de întârziere în aprovizionare și potențiale penalizări contractuale.

Incidența asupra fluxurilor de trezorerie: Scenariile de criză energetică au necesitat analize de sensibilitate pentru previziunile pe 2026–2027, integrate în notele explicative.

4. Poziția auditorului

Deși incertitudinile menționate afectează mediul operațional, procedurile noastre au verificat:

- Aplicarea corectă a principiilor IAS 10 în clasificarea evenimentelor post-raportare;
- Consistența metodelor de estimare a valorilor de inventar cu cerințele IAS 2;
- Adecvarea abordărilor legate de riscuri geopolitice în conformitate cu IAS 1.122.

Opinia noastră nu este modificată, situațiile financiare reflectând în mod adecvat riscurile și incertitudinile identificate, iar ajustările contabile fiind conforme cadrului IFRS.

Aspecte cheie de audit

8. 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.

Aspecte Cheie ale Auditului în Conformitate cu Standardele ISA

9.

1. Evaluarea Imobilizărilor Corporale (IAS 16, ISA 701)

În conformitate cu ISA 701, evaluarea și raportarea financiară a imobilizărilor corporale au constituit un aspect cheie al auditului, având în vedere creșterea semnificativă a valorii acestora de la 355.960.160 lei la 358.345.007 lei. Această creștere a rezultat din capitalizarea unor investiții importante aflate în curs de execuție. Auditul nostru s-a concentrat pe judecățile profesionale ale conducerii privind momentul recunoașterii și clasificării activelor, respectând cerințele IAS 16. Procedurile efectuate au inclus:

- Verificarea fizică a activelor aflate în curs de execuție.
 - Examinarea certificatelor de recepție și a documentelor suport.
 - Analiza înregistrărilor contabile pentru a confirma criteriile de capitalizare.
- Nu au fost identificate erori materiale, iar evaluarea a fost considerată conformă cu politicile contabile aplicabile.

10. 2. Sustenabilitatea Nivelului Salarial și Riscurile Asociate Resurselor Umane (ISA 315)

Cheltuielile cu personalul au crescut cu 12,08% în 2024, în timp ce numărul angajaților a crescut cu doar 6,52%. În ciuda scăderii ponderii cheltuielilor de personal în total cheltuieli pentru al patrulea an consecutiv, nivelul salariilor sub media pieței și presiunile inflaționiste generează riscuri semnificative privind retenția personalului calificat. În conformitate cu ISA 315, am:

- comparat salariile cu datele sectoriale și statistice naționale.
- evaluat strategiile de management pentru atenuarea riscurilor.



- analizat impactul asupra continuității operaționale.

Controalele interne privind procesarea salariilor s-au dovedit eficiente, însă am recomandat îmbunătățirea planificării resurselor umane pentru a asigura sustenabilitatea.

11. **3. Guvernanța Corporativă și Remunerația Variabilă (IAS 37, OUG 109/2011)**

S-a identificat neconformitatea cu prevederile OUG 109/2011 privind guvernanța corporativă, întrucât componentele variabile ale remunerației nu au fost nici bugetate, nici provizionate.

Conform IAS 37, am:

- evaluat obligațiile contractuale privind pasivele contingente.
- estimat potențialele expuneri financiare, deși cuantumul exact nu a putut fi determinat.
- revizuit cadrul de guvernanță pentru alinierea la cerințele legale.

Opinia de audit a fost neafectată, însă am semnalat în mod expres riscurile generate de raportările incomplete și am recomandat măsuri corective.

12. **4. Recunoașterea Veniturilor (IFRS 15, ISA 240/540)**

Recunoașterea veniturilor a fost identificată ca un domeniu cu risc ridicat, din cauza presiunilor inerente pentru îndeplinirea obiectivelor de performanță. În conformitate cu IFRS 15 și ISA 240/540, am:

- verificat fluxurile de venituri (servicii aeroportuare, închirieri) în raport cu contractele în vigoare.
- testat controalele interne asupra rapoartelor de trafic și sistemelor de facturare.
- confirmat soldurile creanțelor comerciale cu terții, chiar dacă parțial nu am reușit cu creanțele provenite din penalități contractuale.

Nu au fost identificate erori materiale, iar sistemele de raportare au demonstrat un grad rezonabil de acuratețe.

13. **Abordarea Auditului:**

- Aplicarea unei metodologii bazate pe risc conform ISA 300.
- Utilizarea analizelor de date pentru testarea completitudinii și acurateței.
- Colaborarea cu specialiști de domeniu pentru aspectele ce implică judecăți complexe.

Rezultat: Opinia de audit a fost neafectată, cu evidențierea aspectelor cheie conform ISA 706.

14. Alte informații – 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.

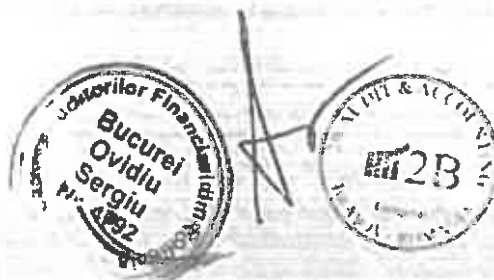
Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, 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 dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMF 1802, punctele 489-492.

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 OMF 1802, cu specificația că nu cuprinde informațiile prevăzute la punctul 491.

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 2024, 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 guvernanta pentru situațiile financiare

15. Conducerea Regiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMF 1802 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.
16. 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.
17. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

18. 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 ca 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, ca acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

19. 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 Regiei.
- 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 îndoile 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, evenimentele sau condițiile

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.

20. 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.
21. 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.
22. 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

23. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Regiei pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024 prin decizie a Consiliului de Administrație. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate de la 31.12.2021 până la 31.12.2024.

Confirmăm că:

- Nu am emis un raport suplimentar Comitetului de Audit al Regiei. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Regie serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

În numele

2B AUDIT& ACCOUNTING SRL

Loc. Sânpetru, str. Părăului nr. 14, jud. Brașov

înregistrată la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numărul 1411/31.07.2018
înregistrare ASPAAS FA73.8/2018

BUCUREI OVIDIU SERGIU

înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numărul 4792/2018



Brașov, 28.05.2025