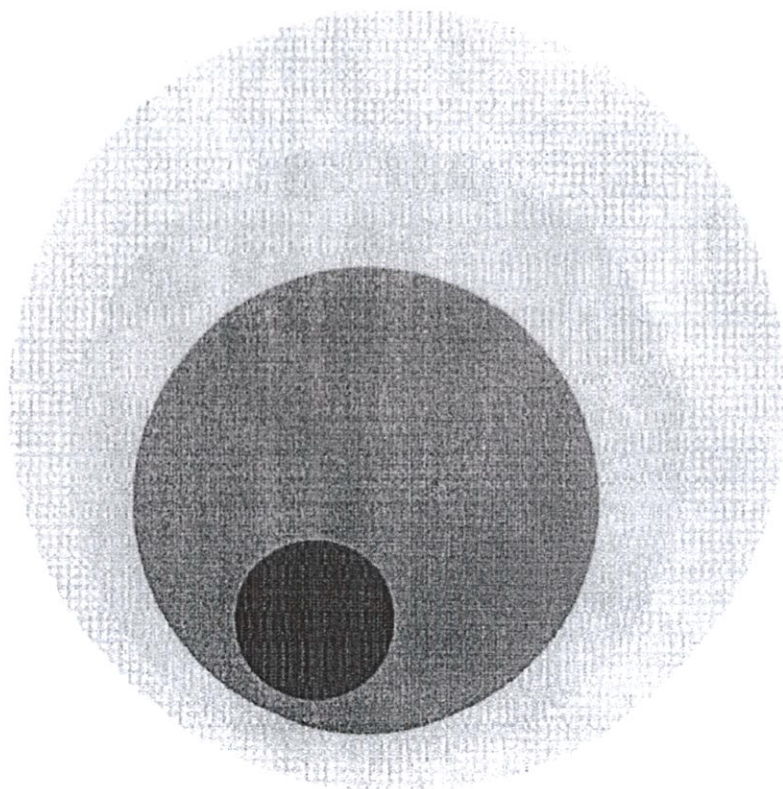


**SOCIETATEA NAȚIONALĂ
AEROPORTUL INTERNAȚIONAL
TIMIȘOARA TRAIAN VUIA**

**RAPORT DE AUDIT
AL SITUAȚIILOR FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019**



Thinking globally, acting locally

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

În atenția Consiliului de Administrație și Acționarilor
SOCIETĂȚII NAȚIONALE AEROPORTUL INTERNAȚIONAL TIMIȘOARA TRAIAN VUIA S.A.
București, România

Raport asupra situațiilor financiare

Opinie

1 Am auditat situațiile financiare individuale ale SOCIETĂȚII NAȚIONALE AEROPORTUL INTERNAȚIONAL TIMIȘOARA TRAIAN VUIA ("Societatea"), cu sediul social în Ghiroda, Strada Aeroport nr. 2, Județul Timiș, indentificată prin CUI RO11178217, care cuprind situația poziției financiare la 31 Decembrie 2019 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de numerar pentru perioada încheiată la data respectivă și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

2 Situațiile financiare individuale ale societății SOCIETĂȚII NAȚIONALE AEROPORTUL INTERNAȚIONAL TIMIȘOARA TRAIAN VUIA la 31 Decembrie 2019 se identifică astfel:

Total capitaluri proprii (active nete)	41.320.475 Lei
Rezultat net al exercitiului financiar – Profit	2.652.078 Lei

3 În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a SOCIETĂȚII NAȚIONALE AEROPORTUL INTERNAȚIONAL TIMIȘOARA TRAIAN VUIA la 31 Decembrie 2019, și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercitiului încheiat la această dată, în conformitate cu cerințele Legii nr. 82/1991 și ale Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

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 Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, 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.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

- 5 Așa cum este prezentat în Nota 26, după închiderea exercitiului financiar, în contextul epidemiologic declanșat de răspândirea la nivel național și internațional a noului coronavirus COVID-19, și în România au fost luate măsuri restrictive cu impact asupra activitatilor economice, iar Societatea se confruntă cu dificultăți majore în acoperirea datoriilor curente.

Am obținut în acest sens o declarație oficială din partea conducerii sub forma Memorandului privind solicitarea unui ajutor financiar Ministerului Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor, care să asigure acoperirea necesarului de lichiditate.

Estimarea Conducerii este ca aceasta măsură a ajutorului de stat va asigura funcționarea la nivel minim a aeroportului, cu menținerea standardelor de securitate și siguranță în vigoare și în condițiile operării unui program redus pe aeroport.

Măsura de acordare a unui ajutor de stat Societății Naționale Aeroportul Internațional Timișoara – Traian Vuia – S. A., pentru acoperirea pierderilor generate de măsurile impuse pentru limitarea răspândirii coronavirusului SARS CoV-2, pentru perioada 01.04.2020-31.12.2020, este supusă notificării la Comisia Europeană, dar a cărei aprobare nu a fost obținută până la data raportului nostru.

Cu toate acestea, estimarea se bazează pe informațiile disponibile la data emiterii acestor situații financiare, iar impactul acestui eveniment ulterior asupra continuității activității societății poate diferi de estimarea Conducerii.

Evidențierea unor aspecte

Fără a califica opinia noastră, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

- 6 Atragem atenția asupra Notei 17 "Cifra de afaceri" la situațiile financiare, în cuprinsul căreia este menționat faptul că 64,61 % din cifra de afaceri a societății se realizează prin intermediul a patru parteneri respectiv: Wizz Air Hungary Kft (26 %), Ryanair Ltd (12,30%), Deutsche Lufthansa (12 %) și Compania Națională de Transporturi Aeriene Române TAROM SA (14,31 %).
- 7 Societatea exploatează un teren în suprafață de 7,72 hectare care conform informațiilor din Extrasul de Carte Funciară numărul 406095, aparține Statului Român dar pentru care nu au fost încheiate formalități (nici de concesiune, nici de dare în administrare). Există un risc posibil ca în viitor să fie percepute sume privind redevența pentru administrarea acestora, sume care dacă vor fi în corelație cu realizarea veniturilor vor prezenta un risc major de ieșire de resurse la nivelul Societății.
- 8 În România, legislația fiscală își continuă evoluția. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul societății a înregistrat în conturile care va sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretări a dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un control fiscal. Societatea consideră că nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat în mod credibil.



Thinking globally, acting locally

Aspecte cheie de audit

- 9 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>1. Recunoașterea veniturilor</p> <p>Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota „Politici contabile – Recunoașterea veniturilor”.</p> <p>În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.</p> <p>Din postura de unic furnizor de servicii anexe transporturilor aeriene (operare și handling) în localitățile pe care le deserveste, Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi.</p> <p>Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe baza fișelor zilnice de operațiuni (handling) și care sunt confirmate periodic și de către beneficiari.</p> <p>2. Litigii</p> <p>Facem referire la nota 24a „Contingente - Litigii” la situațiile financiare individuale.</p> <p>În desfășurarea activității sale, Societatea este expusă unor pierderi potențiale ca urmare a unor proceduri administrative sau hotărâri judecătorești.</p> <p>Așa cum este precizat în cuprinsul notei 24a la situațiile financiare, Societatea este constituită ca și parte responsabilă civilmente în mai multe litigii aflate pe rolul diferitelor instanțe, cu autorități, parteneri de afaceri sau alți terți.</p> <p>Stadiul litigiilor face obiectul unei evaluări</p>	<p>1. Procedurile noastre de audit privind recunoașterea veniturilor au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 și în raport cu politicile contabile ale societății.▪ Testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;▪ Efectuarea de teste de detaliu în vederea identificării abaterilor de la principiul independenței exercițiilor, având în vedere prevederile contractuale referitoare la momentul transferului riscurilor și beneficiilor▪ Testarea pe baza unui eșantion a creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare. <p>2. Procedurile noastre de audit cu privire la evaluarea litigiilor au inclus după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Transmiterea de scrisori de confirmare tuturor avocaților externi care reprezintă Societatea în acțiunile în instanță, pentru a ne confirma stadiul fiecărui litigiu și șansele de succes;▪ Pentru fiecare litigiu semnificativ, am purtat discuții cu avocatul intern și avocații externi care se ocupă de litigii și am evaluat impactul asupra situațiilor financiare, pe care apoi le-am coroborat cu evaluarea clientului;▪ Am purtat discuții cu membrii



<p>complexe, întrucât societatea are numeroase litigii, multe dintre acestea aflându-se într-un stadiu neclar sau nefiind soluționate.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Acest proces implică ipoteze semnificative din partea conducerii și un nivel ridicat de subiectivitate.</p> <p>Sumele implicate pot fi considerabile. Stabilirea unor eventuale valori, în scopul recunoașterii sau prezentării acestora în situațiile financiare, are la bază inerent un raționament subiectiv.</p>	<p>conducerii cu privire la implicarea acestora în evaluare periodică a litigiilor aflate în derulare și am verificat dacă au ținut ședințe periodice de consultare cu consilierii juridici;</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Am analizat ipotezele și estimările Societății cu privire la litigii, inclusiv obligațiile recunoscute sau obligațiile contingente prezentate în situațiile financiare individuale;▪ Am evaluat probabilitatea unui rezultat negativ al litigiilor și siguranța estimărilor aferente obligației respective.
--	---

Alte aspecte

- 10 Situațiile financiare ale Societății pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018 au fost auditate de către un alt auditor, care a exprimat o opinie fără rezerve asupra situațiilor menționate, la data de 20 mai 2019.
- 11 Acest raport al auditorului este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor 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 principii 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 OMFP 1802/2014.

Thinking globally, acting locally

Alte informații - Raportul Administratorilor

13 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, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale la 31 Decembrie 2019 ale SOCIETĂȚII NAȚIONALE AEROPORTUL INTERNAȚIONAL TIMIȘOARA TRAIAN VUIA 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 2019, 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 OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 („Reglementări 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 OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 („Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”);

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 Decembrie 2019, cu privire la Societate și la mediul acesteia, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.



Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare pentru întocmirea situațiilor financiare

- 14 Conducerea este responsabilă de întocmirea acestor situații financiare în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, și anume ale Legii nr.82/1991 și ale Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 15 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 Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 16 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

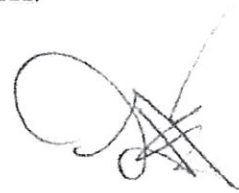
- 17 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 18 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, cauzată 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. Menționăm că în estimarea riscurilor și asigurarea opiniei nu ne-am bazat pe controlul intern și auditul intern organizat de societate;

Thinking globally, acting locally

- 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 Societății 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm în ansamblu 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.
- 19 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.
- 20 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.
- 21 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 că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

- 22 Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor să audităm situațiile financiare ale SOCIETĂȚII NAȚIONALE AEROPORTUL INTERNAȚIONAL TIMIȘOARA TRAIAN VUIA pentru exercițiile financiare încheiate la 31 Decembrie 2019, 2020 și 2021, prin hotărârea nr. 16 din data de 03.12.2019. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de trei ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2019 până la 31 Decembrie 2021.



Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Conducerii, 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 am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

București, 1 Iulie 2020

UHY Audit CD SRL,
Inregistrată în Registrul public electronic cu nr. FA485

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: S.C. UHY AUDIT CD SRL
Registrul Public Electronic: FA485

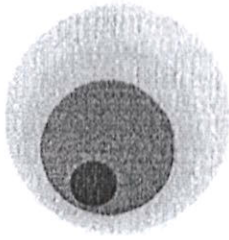
Responsabil misiune - Auditor financiar: Farcane Nicoleta
Inregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF1844



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
FARCANE NICOLETA
Registrul Public Electronic: A.F. 1844

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
NF TRUTH AND TRUST S.R.L.
Registrul Public Electronic: F.A.73.1/18

Thinking globally, acting locally



UHY AUDIT CD SRL

Str. Jiului 142
Bucuresti, Sector 1
Romania

Phone +40 31 425 47 74
Fax +40 31 425 48 59
Email office@uhy-ro.com
Web www.uhy-ro.com

UHY AUDIT CD Srl ("Compania") este membru al Urbach Hacker Young International Limited, o companie din Marea Britanie, și face parte din rețeaua internațională UHY a companiilor independente care oferă servicii de contabilitate și consultanță fiscală. UHY este numele de brand pentru rețeaua internațională UHY. Serviciile descrise aici sunt furnizate de Companie și nu de UHY sau oricare altă firmă membră UHY. Nici UHY și niciun alt membru UHY nu are nici o răspundere pentru serviciile oferite de ceilalți membri.

© 2020 UHY AUDIT CD Srl.