

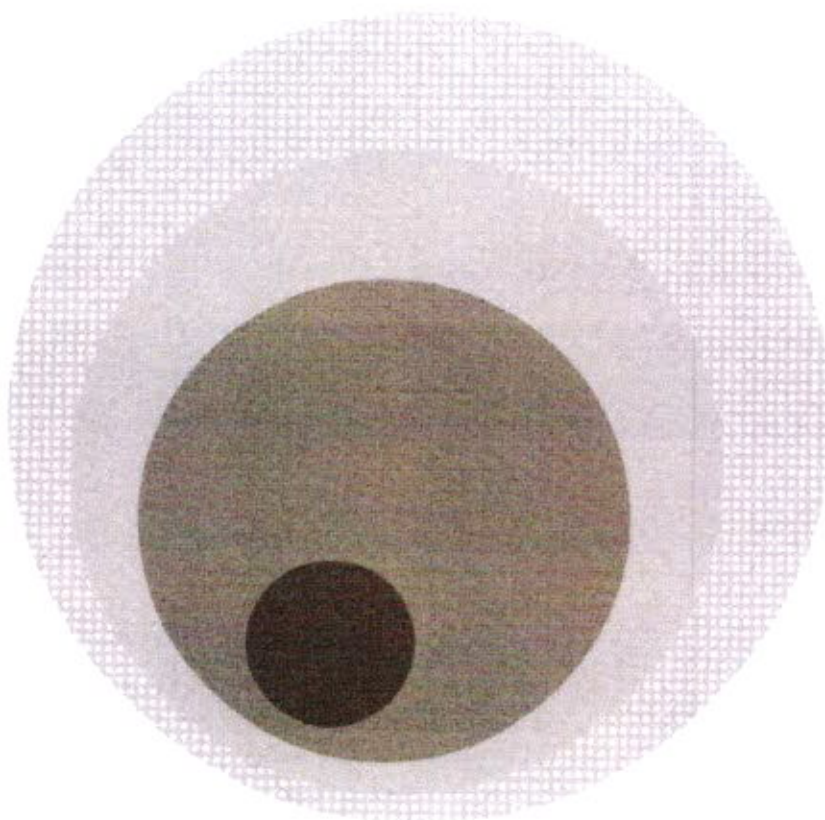
# SOCIETATEA NAȚIONALĂ AEROPORTUL INTERNAȚIONAL TIMIȘOARA TRAIAN VUIA

"S. N. » Aeroportul internațional  
Timișoara - Traian Vuia « - S.A. "

Nr. 2372 INTRARE

Ziua 05 Luna 05 20 22

**RAPORT DE AUDIT  
AL SITUAȚIILOR FINANCIARE  
LA 31 DECEMBRIE 2021**



***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, identificată prin CUI RO11178217, care cuprind Bilantul la 31 Decembrie 2021 și Contul de Profit și Pierdere, Situația modificărilor capitalurilor proprii, Situația fluxurilor de numerar pentru perioada încheiată la data respectivă, precum 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 2021 se identifică astfel:

<b>Total capitaluri proprii/ active nete</b>	42.829.614 Lei
<b>Rezultat net al exercitiului financiar – (Pierdere)</b>	(959.001) 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 2021, 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.

#### **Evidențierea unor aspecte**

- 5 Atragem atenția asupra Notei 15 "Cifra de afaceri" la situațiile financiare.  
Un alt aspect important de precizat este faptul că 65% din cifra de afaceri a societății se realizează prin intermediul următorilor parteneri semnificativi, respectiv: Wizz Air Hungary Kft (22%), Compania Nationala de Transporturi Aeriene Romane TAROM SA (23 %), Menzies Aviation S.R.L. (10%), Deutsche Luftahansa (7%), Blue Air Aviation S.A. (3%).  
Opinia noastră nu conține o rezervă în legătură cu acest aspect.
- 6 Atragem atenția asupra Notei 19 Informații privind salariații, administratorii și directorii și asupra faptului că situațiile financiare la 31.12.2021 nu prezintă corespunzător prevederilor OMFP 1802/ 2014 art. 381, al. (1) - (3), obligația asumată de Societate prin contractul colectiv de muncă (art.86) prin care salariații care se pensionează beneficiază de o indemnizație plătită din fondul de salarii.
- 7 În România, legislația fiscală își continuă evoluția. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor 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.
- 8 De asemenea, atragem atenția asupra faptului că Societatea nu are informații privind incertitudinile determinate de contextul geopolitic din Ucraina, de restricțiile impuse la nivel internațional Federației Ruse și Belarusiei de criza energetică. Se constată un risc implicit legat de evoluții imprevizibile care ar putea afecta desfășurarea unor proiecte și a activității ordinare.

#### **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.  
Măsură în care unele estimări contabile fac obiectul unei complexități poate fi afectată de consecințele pandemiei și incertitudinile manifestate de criza sanitară dar și de contextul geopolitic din Ucraina, de restricțiile impuse la nivel internațional Federației Ruse și Belarusiei, de criza energetică. Se constată un risc implicit legat de evoluțiile imprevizibile care ar putea afecta desfășurarea unor proiecte și a activității societății în mai multe feluri.  
Pachetele guvernamentale de suport sau alte modificări ale legislației precum și reglementările care sunt introduse pot cauza schimbări în evaluarea estimărilor contabile și unele modificări ale termenelor contractuale legate de estimările contabile.

***Thinking globally, acting locally***

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului:
<p><b>1. Recunoașterea veniturilor</b></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, mai ales în contextul actual afectat de incertitudine.</p> <p>Societatea se manifestă ca unic furnizor de servicii anexe transporturilor aeriene (operare și handling) pentru localitățile deservite, realizând venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi.</p> <p>Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe baza fiselor zilnice de operațiuni (handling) și care sunt confirmate periodic și de către beneficiari.</p> <p><b>2. Litigii</b></p> <p>Facem referire la <b>nota 22</b> „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 <b>notei 22</b> la situațiile financiare privitoare la contingente, 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 complexe, întrucât societatea are numeroase litigii, multe dintre acestea aflându-se într-un stadiu neclar sau nefiind soluționate.</p>	<p><b>1. Procedurile noastre de audit privind recunoașterea veniturilor</b> au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 și în corelație cu politicile contabile ale societății.</li><li>▪ Am efectuat testarea existenței și eficacității controalelor interne, precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;</li><li>▪ Am efectuat de teste de detalii în vederea identificării abaterilor de la principiul independenței exercițiilor, având în vedere prevederile contractuale referitoare la momentul transferului riscurilor și beneficiilor</li><li>▪ S-a realizat testarea pe baza unui eșantion al creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.</li></ul> <p><b>2. Procedurile noastre de audit cu privire la evaluarea litigiilor</b> au inclus după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ 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;</li><li>▪ 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;</li><li>▪ Am purtat discuții cu membrii conducerii cu privire la implicarea acestora în evaluare periodică a litigiilor aflate în derulare și am verificat dacă au</li></ul>

<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>ținut ședințe periodice de consultare cu consilierii juridici;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Am analizat ipotezele și estimările Societății cu privire la litigii, inclusiv obligațiile recunoscute sau obligațiile contingente prezentate în situațiile financiare individuale;</li> <li>▪ Am evaluat probabilitatea unui rezultat negativ al litigiilor și siguranța estimărilor aferente obligației respective.</li> </ul>
---	---

#### **Alte aspecte**

- 10 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.
- 11 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.

#### **Alte informații - Raportul Administratorilor**

- 12 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 individuale la 31 Decembrie 2021 ale SOCIETĂȚII NAȚIONALE AEROPORTUL INTERNAȚIONAL TIMIȘOARA TRAIAN VUIA nu acopera 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.

***Thinking globally, acting locally***

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
LA 31 DECEMBRIE 2021

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021, 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 2021, 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***

- 13 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.
- 14 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.
- 15 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

**Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

16 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.

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 ne-am bazat pe controlul intern și auditul intern organizat de societate;
- 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.