



DECRESO CONSULT SRL CABINET DE AUDIT FINANCIAR, CONTABILITATE SI CONSULTANȚĂ FISCALĂ		 membru CAFR 	
CIF: 6884704		AUTORIZAȚIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR.039/01.06.2001	
Telefon: 0746 171778		Braşov, Bd.Grivitei nr.86 sc.C ap.2	
		Fax: 0368 427080	
		email: decreso@gmail.com	

Raportul auditorului independent

Către: Membrii asociati ai entitatii AEROPORTUL INTERNATIONAL BRASOV-GHIMBAV R.A.

1. Am auditat situațiile financiare ale entității **AEROPORTUL INTERNATIONAL BRASOV -GHIMBAV RA** (*persoană juridică română înființată în anul 2019, cu forma juridică de regie autonoma, având drept activitate de bază servicii anexe transporturilor aeriene- cod CAEN 5223*), cu sediul în localitatea Ghimbav, str.Hermann Oberth, judet Brasov, identificata la Registrul Comertului sub nr J08/3479/2019 si Cod fiscal RO 41940179, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această data și notele la situațiile financiare.

2. Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

- Total capitaluri proprii : -1.572.186 lei
- Profitul net al exercitiului financiar : -1.572.186 lei

Opinia

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate, oferă în general o imagine fidelă a poziției financiare a entității la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991.


Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar. 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 International pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili, inclusiv standardele internaționale de independență* (toate împreună denumite **Codul IESBA**), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv **Legea**, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform **Codului IESBA**. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru <<opinia noastră>>.

Incertitudine (certitudine) legată de continuitatea activității

5. Entitatea a fost infiintata in anul 2019, cu forma juridica de regie autonoma avand ca obiect de activitate „ *servicii anexe transporturilor aeriene- cod CAEN 5223* ”.



DECRESO CONSULT SRL CABINET DE AUDIT FINANCIAR, CONTABILITATE SI CONSULTANȚĂ FISCALĂ		 membru CAFR 	
CIF: 6884704		AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR.039/01.06.2001	
Telefon: 0746 171778		Braşov, Bd.Griviței nr.86 sc.C ap.2	
		Fax: 0368 427080	
		email: decreso@gmail.com	

Funcționează ca o regie autonoma, având drept activitate de bază servicii anexe transporturilor aeriene- cod CAEN 5223 .

Entitatea detine active corporale proprii in valoare bruta de 271.009 lei (valoarea netă= 256.114 lei), dar si active primite:

➤ in administrare de la :

-Consiliul Judetean Brasov in quantum de 638.053.923,78 lei in vederea utilizarii conform obiectului de activitate mai sus mentionat.

➤ in gestiune pentru derularea contractelor cu partenerii comerciali:

- Euro-Motor SRL in quantum de 220.680,29 lei;

-Trust Motors SRL in quantum de 165.000,00 lei ;

-Serviciul de Telecomunicatii Speciale UM0464 Brasov in quantum de 167.502,49 lei;

-Rompetrol Downstream SRL in quantum de 25.000,00 lei.

Potrivit Legii nr.82/1991, in evidenta contabila a entitatii „ AEROPORTUL INTERNATIONAL BRASOV-GHIMBAV R.A.”, **aceste active sunt inregistrate** in conturi in afara bilantului, respectiv contul „8038 bunuri primite in administrare, concesiune, cu chirie si alte bunuri similare”, iar amortizarea se calculeaza la entitatea care le are in proprietate.

In exercitiul financiar 2023 entitatea inregistreaza pierdere in quantum de 1.572.186 lei, respectiv capitaluri proprii negative in quantum de 1.572.186 lei.


Conform datelor prezentate in bilantul contabil , entitatea nu detine capital social. La finele exercitiului financiar 2023, entitatea inregistreaza datorii curente in suma de 4.957.254 lei , valoarea acestora este peste valoarea mijloacelor circulante, ce insumeaza 3.128.954 lei. Entitatea detine la data de 31.12.2023 active imobilizate nete in quantum de 256.114 lei si nu detine imobilizari financiare.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, exista un anumit grad de risc privind continuitatea activitatii. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect si „*nu avem cunoștință de evenimente sau condiții viitoare care pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității*” in afara de aspectele prezentate.

Alte informații – Raportul Administratorilor și Declarația nefinanciară

6.Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele „Alte informații” cuprind **Raportul administratorilor . Raportul nu include și declarația nefinanciară** ,situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.



DECRESO CONSULT SRL CABINET DE AUDIT FINANCIAR, CONTABILITATE SI CONSULTANȚĂ FISCALĂ			
CIF: 6884704		AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR.039/01.06.2001	
Telefon: 0746 171778		Fax: 0368 427080	
		Braşov, Bd.Griviței nr.86 sc.C ap.2 email: decreso@gmail.com	

7. 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.

8. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile **ORDINULUI nr. 1.802 din 29 decembrie 2014** articolul 320, punctul 1 litera e, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale .

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 **ORDINUL nr. 1.802 din 29 decembrie 2014** articolul 320, punctul 1 litera e, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la **Entitate** și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, trebuie 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

9. Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu **ORDINUL nr. 1.802 din 29 decembrie 2014** articolul 320, punctul 1 litera e, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale 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.

10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității



DECRESO CONSULT SRL CABINET DE AUDIT FINANCIAR, CONTABILITATE SI CONSULTANȚĂ FISCALĂ		 membru CAFR 	
AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR.039/01.06.2001			
CIF: 6884704		Braşov, Bd.Griviței nr.86 sc.C ap.2	
Telefon: 0746 171778		Fax: 0368 427080 email: decreso@gmail.com	

activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora .

11. Persoanele responsabile cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.



Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. 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.

13. 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



DECRESO CONSULT SRL CABINET DE AUDIT FINANCIAR, CONTABILITATE SI CONSULTANȚĂ FISCALĂ		 membru CAFR		
AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR.039/01.06.2001				
CIF: 6884704		Braşov, Bd.Grivitei nr.86 sc.C ap.2		
Telefon: 0746 171778		Fax: 0368 427080	email: decreso@gmail.com	

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.

14. Am comunicat/Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.

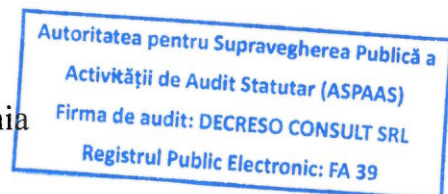
Brasov, 16.05.2024

În numele

DECRESO CONSULT SRL

Braşov, Bd.Grivitei, nr.86, sc.C, ap.2

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România
cu numărul 039 / 01.06.2001



Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica
a Activitatii de Audit Statutar cu nr. FA39
Viza anuala: 138087



Auditor:

Bajan Nicolae

înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România
cu numărul 79/15.10.2000

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica
a Activitatii de Audit Statutar cu nr. AF79
Viza anuala:137681

