

DECRESO CONSULT SRL CABINET DE AUDIT FINANCIAR, CONTABILITATE SI CONSULTANTA FISCALA	 membru CAFR 
AUTORIZATIE CAIERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR.039/01.06.2007	
CIE: 6884704 Telefon: 0746.171758	Brasov, Bd. Grigheii nr.86 sc.C. ap.2 email: decreso@gmail.com

Raportul auditorului independent

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

1. Am auditat situatiile financiare ale entitatii **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 in 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 2024, contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această data și notele la situatiile financiare.

2. Situatiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2024 se identifica astfel:

- Total activ : 6.785.997 lei
- Cifra de afaceri : 5.812.604 lei

Opinia

3. În opinia noastră, situatiile financiare anexate, oferă în general o imagine fidelă a poziției financiare a entității la data de 31 decembrie 2024 precum 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 înființată în anul 2019, cu forma juridică de regie autonoma avand ca obiect de activitate „*servicii anexe transporturilor aeriene- cod CAEN 5223*”. **Functionează**

DECRESO CONSULT SRL CABINET DE AUDIT FINANCIAR, CONTABILITATE SI CONSULTANȚĂ FISCALĂ	 membru CAFR 
AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR. 639/01.06.2001	
CIF: 6884704	Brasov, Bd. Grivitei nr. 86, sc. C, ap. 2
Telefon: 0746 171778	email: decreso@gmail.com

ca *Regie Autonoma, având drept activitate de bază servicii anexe transporturilor aeriene-cod CAEN 5223*.

Entitatea detine active corporale proprii in valoare bruta de 5.253.840 lei (valoare neta= 4.885.033 lei), dar si active primite:

- in administrare de la :
 - Consiliul Judetean Brasov in quantum de 708.098.188,78 lei in vederea utilizarii conform obiectului de activitate mai sus mentionat;
 - Serviciul de Telecomunicatii Speciale UM0464 Brasov in quantum de 167.502,49 lei;
 - in gestiune pentru derularea contractelor cu partenerii comerciali:
 - Euro-Motor SRL in quantum de 220.680,29 lei;
 - Rompetrol Downstream SRL in quantum de 25.000,00 lei.

Mentionam faptul ca parte din bunurile primite in administrare de la Consiliul Judetean Brasov, au fost cedate in administrare(comodat) pentru functionarea Aeroportului la :

- Romatsa Brasov 1 in quantum de 62.797.806,29 lei;
- Romatsa Brasov 2 in quantum de 11.087,88 lei;
- Romatsa Arad in quantum de 106.495,40 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 2024 entitatea nu inregistreaza profit .

Veniturile entitatii in suma de 24.343.945 lei realizate in anul 2024 sunt structurate astfel:

- venituri proprii din exploatare : 5.812.604 lei
- venituri din subventii CJ : 18.491.254 lei
- alte venituri din exploatare : 39.802 lei
- venituri financiare : 285 lei

Cheltuielile totale realizate in anul 2024 in suma de 24.343.945 lei si sunt structurate dupa cum urmeaza :

- cheltuieli cu materiale consumabile : 258.984 lei
- alte cheltuieli materiale : 333.019 lei
- cheltuieli cu utilitatile : 2.877.195 lei
- cheltuieli cu personalul : 8.736.203 lei

DECRESO CONSULT SRL CABINET DE AUDIT FINANCIAR, CONTABILITATE SI CONSULTANTA FISCALA	 membru CAFR 
AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR.039-01.06.2001	
CIE: 6884704	Brasov, Bd. Grivitei nr.86 sc.C'ap.2
Telefon: 0361 71778	email: decreso@gmail.com

- cheltuieli cu amortizarea : 319.367 lei
- alte cheltuieli de exploatare : 11.628.920 lei din care :
 - chelt cu prestatii externe : 9.932.300 lei
 - chelt cu chirii : 1.205.677 lei
 - chelt cu consultanta : 18.000 lei
 - chelt cu alte imp si taxe : 469.872 lei
 - alte chelt : 3.071 lei
- ajustari privind provizioane : 134.405 lei
- cheltuieli financiare : 41.603 lei
- chelt cu impozit pe profit : 14.249 lei

Conform datelor prezentate in bilantul contabil , entitatea nu detine capital social. La finele exercitiului financiar 2024, entitatea inregistreaza datorii curente in suma de 6.650.382 lei , in crestere fata de valoarea acestora la finele anului 2023 cand erau in quantum de 4.957.254 lei . Valoarea datoriilor este mai mare decat valoarea mijloacelor circulante, care sunt in quantum de 1.826.164 lei. Entitatea detine la data de 31.12.2024 active imobilizate nete in quantum de 4.885.033 lei, in crestere fata de finele anului 2023 cu suma de 4.628.919 lei . Entitatea nu detine imobilizari financiare.

6. Alte aspecte constatate

La finele exercitiului financiar 2024, entitatea a inregistrat in evidentele contabile provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 134.405 lei , aferente creantelor incerte .

7. NOTE ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE

7.1. Inventarierea patrimoniului

Inventarierea patrimoniului s-a efectuat in baza deciziei nr.161/21.10.2024. In urma operatiunii de inventariere s-a intocmit Procesul verbal de valorificare a operatiunii nr. 3026/30.05.2025. Mentionam faptul ca nu am participat fizic la operatiunea de inventariere, procedand la verificare documentelor intocmite cu ocazia efectuarii operatiunii (decizii, liste de inventariere, PV de valorificare etc.). De aici rezultă că a fost inventariat întregul patrimoniu al entitatii și nu s-au constatat plusuri sau minusuri de inventar.

7.2. Alte constatari

-La întocmirea situațiilor financiare, a fost avută în vedere respectarea principiului independentei exercitiului financiar;

DECRESO CONSULT SRL CABINET DE AUDIT FINANCIAR, CONTABILITATE SI CONSULTANTA FISCALA	 membru CAFR 
AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR.039/01.06.2001	
CUI: 6884704 Telefon: 0746 171778	Brasov: Bd.Griviței nr.86 sc.C ap.2 email: decreso@gmail.com

- Cu ocazia inventarierii creanțelor și datoriilor către furnizorii, nu s-a obținut un procent adecvat de confirmări de solduri de la clienți și furnizori. Mentionăm faptul că la capitolul creanțe (clienți) nu s-a obținut confirmarea soldurilor pentru suma de 435.730 lei, deși acestea s-au solicitat, iar la capitolul furnizori nu s-a obținut nici o confirmare *fapt ce creează unele suspiciuni privind realitatea soldurilor înscrise în evidența contabilă și implicit asupra realității datelor prezentate în situațiile financiare întocmite.*

În urma **analizei situațiilor financiare** întocmite la data de 31.12.2024, am constatat că entitatea nu deține capitaluri proprii.

Reconcilierea efectuată între rezultatul brut și rezultatul fiscal pentru 2024, prin influența cheltuielilor nedeductibile fiscal stabilite conform prevederilor legale (Legii 227/2015, cu modificările și completările aferente și HG 1/2016), au determinat calcularea unui impozit pe profit în cuantum de 14.249 lei.

Mentionăm că la data de 31.12.2024, efectivul de salariați permanenți era de 88 persoane.

Indicatorii de echilibru financiar calculați pentru anul 2024, sunt sub standardele medii admisibile, valorile acestora fiind:

1. Rata datoriilor = $\text{Datorii totale} / \text{Active totale} = 98,00\%$ - nivel optim $< 35\%$
2. Rata rapidă (test acid) = $(\text{Active curente} - \text{Stocuri}) / \text{Datorii curente} = 0,192$ - nivel optim > 1
3. Lichiditate curentă = $\text{Active curente} / \text{Datorii curente} = 0,274$ - nivel optim > 2

Având în vedere informațiile prezentate în conținutul raportului și principalii indicatori financiari rezultați din situațiile financiare aferente exercitiului financiar 2024, considerăm că entitatea se află într-un ușor progres față de anul precedent, dar în afara parametrilor normali.

Referitor la respectarea normelor metodologice de conducerea evidenței contabile, am constatat că sunt respectate prevederile Legii nr. 82/1991, OMFP nr. 1802/2014 OMFP 107/2025.

Având în vedere aspectele prezentate mai sus, și faptul că funcționarea entității este dependentă și condiționată de finanțarea Consiliului Județean Brașov, (veniturile proprii fiind în procent de 24,04% din total venituri) există un anumit grad de risc privind continuitatea activității. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect și „nu avem cunoștință de evenimente sau condiții viitoare care pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității” în afara de aspectele prezentate.

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	email: decreso@gmail.com

In urma auditului efectuat, cu exceptiile mentionate. nu am constatat alte elemente susceptibile care pot avea o influenta oarecare asupra situatiilor financiare ale anului 2024.

In Romania, legislatia fiscala este intr-o continua evolutie, fapt pentru care poate apărea posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre persoane din cadrul Ministerul Finantelor Publice sau de catre autoritatile fiscale locale. In elaborarea situatiilor prezentate, in opinia noastra, conducerea entitatii a procedat la inregistrarea, calcularea si determinarea volumului diferitelor impozite si taxe bazate pe o buna interpretare a dispozitiilor fiscale in vigoare, dar nu excludem riscul ca aceasta interpretare sa poata fi contestata de un eventual control fiscal, cu efecte asupra rezultatelor bilantiere.

Alte informații – Raportul Administratorilor și Declarația nefinanciară

8.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.

9. 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.

10. În legătură 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, 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

DECRESO CONSULT SRL CABINET DE AUDIT FINANCIAR, CONTABILITATE SI CONSULTANȚĂ FISCALĂ	 membru CAFR 
AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR. 639-01/06.2001	
CIF: 6884704	Bucuresti, Bd. Grigheii nr. 86 sc. C ap. 2
Telefon: 0746 171778	email: decresoc@gmail.com

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 2024, 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 guvernanta pentru situațiile financiare

11. Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care sa 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.

12. 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 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 .

13. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

14. 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.

15. 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,

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	email: decreso@gmail.com

deoarece fraudă poate presupune înţelegeri secrete, fals, omisiuni intenţionate, declaraţii false şi evitarea controlului intern.

- Înţelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanţelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacităţii controlului intern al Entităţii.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate şi caracterul rezonabil al estimărilor contabile şi al prezentărilor aferente de informaţii realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilităţii pe baza continuităţii activităţii şi determinăm, pe baza probelor de audit obţinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiţii care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entităţii de a-şi continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenţia în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situaţiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obţinute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiţii viitoare pot determina Entitatea să nu îşi mai desfăşoare activitatea în baza principiului continuităţii activităţii.
- Evaluăm prezentarea, structura şi conţinutul situaţiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informaţii, şi măsura în care situaţiile financiare reflectă tranzacţiile şi evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

16. Am comunicat/Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată şi programarea în timp a auditului, precum şi principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficienţe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Brasov, 18.06.2025

În numele

DECRESO CONSULT SRL

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

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

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activitatii de Audit Statutar cu nr. FA39
Viza anuala: 141378



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

Auditor:

Bajan Nicolae

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

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar cu nr. AF79
Viza anuală: 141388

