

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

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, județ Braşov, identificata la Registrul Comerțului sub nr.J2019003479087 si Cod fiscal RO 41940179, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această data și notele la situațiile financiare.

2. Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2025 se identifica astfel:

- Total active 16.530.073 lei
- Cifra de afaceri : 8.517.926 lei
- Profit 0 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 2025 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 Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică 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 autonomă având ca obiect de activitate „**servicii anexe transporturilor aeriene- cod CAEN 5223**”. **Funcționează ca Regie Autonomă, având drept activitate de bază servicii anexe transporturilor aeriene- cod CAEN 5223**.

Entitatea detine active imobilizate proprii în valoare brută de 7.035.908 lei (valoare netă= 5.992.117 lei), dar și active primite:

➤ în administrare în suma de 709.732.986,19 lei, din care de la :
-Consiliul Județean Brașov în cuantum de 709.319.803,41 lei în vederea utilizării conform obiectului de activitate mai sus menționat;

Potrivit Legii nr.82/1991, în evidența contabilă a entității „AEROPORTUL INTERNATIONAL BRASOV-GHIMBAV R.A.”, **aceste active sunt înregistrate** în conturi în afara bilanțului, respectiv contul „8038 bunuri primite în administrare, concesiune, cu chirie și alte bunuri similare”, iar amortizarea se calculează la entitatea care le are în proprietate.

În exercitiul financiar 2025 entitatea nu înregistrează profit.

Veniturile entității în suma de 25.797.185 lei realizate în anul 2025 sunt structurate astfel:

➤ venituri proprii din exploatare	:	8.517.926 lei
➤ venituri din subvenții CJ	:	17.155.046 lei
➤ alte venituri din exploatare	:	106.701 lei
➤ venituri financiare	:	17.512 lei

Cheltuielile totale realizate în anul 2025 în suma de 25.797.185 lei sunt structurate după cum urmează :

- cheltuieli cu materiale consumabile	:	730.309 lei
- alte cheltuieli materiale	:	177.956 lei



- cheltuieli cu utilitatile	:	2.462.805 lei
- cheltuieli cu personalul	:	9.402.035 lei
- cheltuieli cu amortizarea	:	674.984 lei
- ajustari privind activele circulante	:	932.141 lei
- alte cheltuieli de exploatare	:	11.343.714 lei din care :
- chelt cu prestatii externe	:	9.356.656 lei
- chelt cu chirii	:	1.505.595 lei
- chelt cu alte imp si taxe	:	479.182 lei
- alte chelt	:	2.281 lei
- ajustari privind provizioane	:	-73.788 lei
- cheltuieli financiare	:	26.882 lei
- chelt cu impozit pe profit	:	120.147 lei

Conform datelor prezentate in bilantul contabil , entitatea nu detine capital social. La finele exercitiului financiar 2025, entitatea inregistreaza datorii curente in suma de 16.338.068 lei, in crestere fata de valoarea acestora la finele anului 2024 cand erau in cuantum de 6.650.382 lei . Valoarea datoriilor curente este mai mare decat valoarea mijloacelor circulante, care sunt in cuantum de 10.392.992 lei lei. Entitatea detine la data de 31.12.2025 active imobilizate nete in cuantum de 5.992.117 lei, in crestere fata de finele anului 2024 cu suma de 1.107.084 lei . Entitatea nu detine imobilizari financiare.

6. Alte aspecte constatate

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
Recunoașterea veniturilor Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai entității și, prin urmare, există un risc inherent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice. În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care managementul entității o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.	Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor din vânzări au inclus următoarele: -testarea eficacității principalelor controale ale entității pentru a preveni și detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor. Această procedura a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor pe baza livrarilor și prestărilor de servicii efectuate, prin referire la un eșantion de tranzacții; -inspectarea contractelor cu clienții, pe baza de eșantion, pentru a înțelege termenii tranzacțiilor de vânzare, inclusiv modalitățile în care reducerile sunt aplicate, pentru a evalua dacă criteriile de recunoaștere a

veniturilor entității au fost în conformitate cu cerințele și standardele contabile în vigoare;

-evaluarea, pe bază de eșantion, a recunoașterii în perioada financiară corespunzătoare a veniturilor înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă, incluzând situații de lucrări, procese-verbale de recepție;

-obținerea de confirmări ale soldurilor clienților la sfârșitul anului;

-testarea controalelor asupra reconcilierilor manuale ale datelor relevante pentru recunoașterea veniturilor din sistemul de contabilitate și cel de facturare;

-efectuarea de teste de detaliu în vederea identificării abaterilor de la principiul independenței exercițiului financiar, având în vedere prevederile contractuale referitoare la momentul transferului riscurilor și beneficiilor.

Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale

Evaluarea creanțelor și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțele incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza importanței colectării de numerar, cu implicații directe în gestionarea capitalului de lucru al societății. Totodată, recunoașterea unei deprecieri a creanțelor din conturile de clienți, presupune în mod inerent efectuarea unor judecăți profesionale complexe, atât asupra momentului de recunoașterea pierderilor din depreciere, cât și asupra estimării mărimii acestora, ceea ce constituie un risc privind recunoașterea ajustărilor de depreciere.

Procedurile noastre de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, printre altele:

-analiza procesului de identificare și evaluare de către conducere a indiciilor de depreciere a creanțelor. Conform Notei explicative și informațiilor din situațiile financiare s-au constituit provizioane pentru recuperarea creanțelor în sumă de **60.617, 32 lei**, valoare insuficientă, întrucât entitatea înregistrează creanțe cu o vechime mai mare de 365 zile în cuantum de **519.000,36 lei**.

-evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea recuperabilității creanțelor;

-evaluarea estimărilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare;

-verificarea consecvenței aplicării politicilor contabile referitoare la ajustarea creanțelor;

-evaluarea recuperabilității creanțelor restante în raport de stadiile litigiilor existente,

vechimea acestora și profilul de risc al debitorilor;

-testarea controalelor asupra reconcilierii datelor privind soldurile debitorilor neîncasați din sistemul de contabilitate și din situația creanțelor neîncasate.

Asa dupa cum am mentionat in continutul raportului, la finele exercitiului financiar 2025, entitatea a inregistrat in evidentele contabile provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 60.617,32 lei , aferente creantelor incerte , valoare insuficienta intrucat entitatea inregistreaza clienti cu o vechime mai mare de 365 zile in cuantum de 519.000,36 lei, fapt ce creeaza unele suspiciuni privind corespondenta in realitate a datelor si informatiilor prezentate in situatiile financiare intocmite la data de 31.12.2025 .

7. NOTE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

7.1. Inventarierea patrimoniului

Inventarierea patrimoniului s-a efectuat în baza deciziei nr.120./03.11.2025. In urma operatiunii de inventariere s-a intocmit Procesul verbal de valorificare a operatiunii nr. 3022/18.05.2026. Mentionam faptul ca nu am participat fizic la operatiunea de inventariere, procedand la verificarea documentelor intocmite cu ocazia efectuării operatiunii (decizii, liste de inventariere, PV de valorificare etc.). De aici rezultă că a fost inventariat întregul patrimoniu al entității 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;

- Cu ocazia inventarierii creanțelor si datoriilor catre furnizorii, nu s-a obtinut un procent adecvat de confirmari de solduri de la clienti si furnizori. Mentionam faptul ca la capitolul creante nu s-a obtinut confirmarea soldurilor pentru suma de 2.762.018 lei, suma ce reprezinta cuantumul clientilor aflatii in sold la finele exercitiului financiar 2025, desi acestea s-au solicitat, iar la capitolul furnizori s-a obtinut numai o confirmare, *fapt ce creeaza unele suspiciuni privind realitatea soldurilor inscrise in evidenta contabila si implicit asupra realitatii datelor prezentate in situatiile financiare intocmite.*

In urma **analizei situatiilor financiare** intocmite la data de 31.12.2025, am constatat ca entitatea nu ~~detine~~ capitaluri proprii..



Reconcilierea efectuata intre rezultatul brut si rezultatul fiscal pentru 2025, prin influenta cheltuielilor nedeductibile fiscal stabilite conform prevederilor legale (Legii 227/2015, cu modificarile si completarile aferente si HG 1/2016), au determinat calcularea unui impozit pe profit in cuantum de 120.147 lei.

Asa dupa cum reiese din situatia contului de profit si pierdere si bilantul contabil intocmite la data de 31.12.2025, precum si din evenimentele ulterioare, intocmirii situatiilor financiare, entitatea se afla pe un trend usor ascendent din punct de vedere al gradului de acoperire a costurilor din surse proprii. Astfel costurile au fost acoperite din surse proprii in procent de 33,50% comparativ cu anul precedent cand gradul de acoperire a fost in procent de 24,04%. Deasemenea cifra de afaceri a crescut de la valoarea de 5.812.604 realizata in anul 2024 la suma de 8.517.926 lei in anul 2025, crestere in procent de 146,54%.

Deasemenea si din punct de vedere patrimonial , entitatea a inregistrat o usoara crestere fata de anul precedent, astfel valoarea activelor este superioara anului precedent cu suma de 9.744.076 lei cresterea cu pondere fiind realizata la capitolul active circulante (conturi la banci, creante, etc).

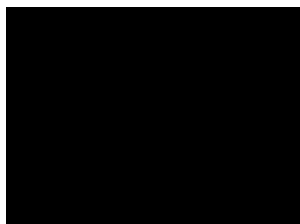
Mentionam ca la data de 31.12.2025, efectivul de salariati permanenti era de 85 persoane.

Indicatorii de echilibru financiar calculati pentru anul 2025, sunt sub standardele medii admisibile, valorile acestora fiind:

1. *Rata datoriilor = Datorii totale / Active totale = 99,63 % - nivel optim < 35%*
2. *Rata rapida (test acid) = (Active curente – Stocuri) / Datorii curente = 0,61 - nivel optim > 1*
3. *Lichiditate curenta = Active curente / Datorii curente = 0,64 - nivel optim > 2*

Avand in vedere informatiile prezentate in continutul raportului si principalii indicatori financiari rezultati din situatiile financiare aferente exercitiului financiar 2025 , consideram ca entitatea se afla intr-un usor progres fata de anul precedent, dar in afara parametrilor normali.

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



Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, si faptul ca functionarea entitatii este dependenta si conditionata de finantarea Consiliului Judetean Brasov, (veniturile proprii fiind in procent de 33,50% din total venituri) 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.

In urma auditului efectuat, cu exceptiile mentionate la pct.6 si 7.2, nu am constatat alte elemente susceptibile care pot avea o influenta oarecare asupra situatiilor financiare ale anului 2025.

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.

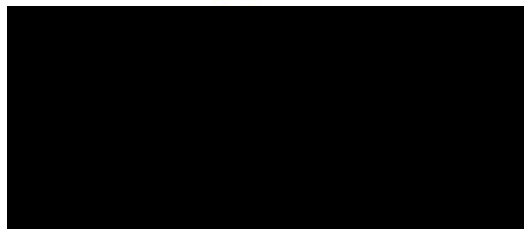
Alte informații – Raportul Administratorilor și Declarația nefinanciară

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 deasigurare cu privire la acestea.

10. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, 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 2025, 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

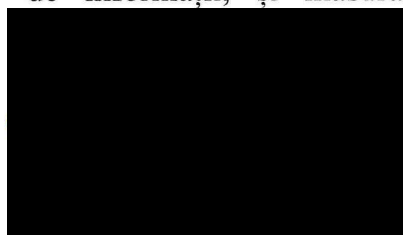
14. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui



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 cumulat, 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, 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 îndoeli 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 probe de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții 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.

16. Am comunicat/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.

Brasov, 21.05.2026

În numele

DECRESO CONSULT SRL

Brașov, 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 Activității de Audit Statutar cu nr. FA39

Viza anuală: 144846

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: 144796