



Klass
GROUP

KLASS ENTERPRISE S.R.L.

CU:37099524 / J16/320/2017

www.klassgroup.ro

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj
Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854
Mobil: 0726.402.967 / 0722.496.790
e-mail: office@klassgroup.ro

Nr.1465/27.04.2023

Raportul auditorului independent

Către : RA AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății RA AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA, cu sediul în municipiul Craiova, str. Calea Bucuresti, nr.325A, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 10300854, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 7.801.557 lei
- Profitul net/pierdere neta a exercitiului financiar: -437.162 lei

3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata si Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului

European (in cele ce urmeaza „Regulamentul” si Legea nr.162/2017 („Legea”) pentru PIE. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

5. Conducerea entitatii auditate considera ca nu exista incertitudini semnificative legate de continuitatea activitatii.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

7. Alte informatii – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul Administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentata intr-un raport separat.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele 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 cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare 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 exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.1802/2014 punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere 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

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991 și Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. 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 intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

12. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului.
De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o

incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

13. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

14. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

16. Am auditat situatiile financiare ale RA AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA pentru exercitiul financiar incheiat la: 31 decembrie 2022.

Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercitiul financiar incheiate la 31.12.2022 .

Confirmam ca:

Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeaasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fara de entitatea auditata.

Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise ,mentionate la articolul 5 alineatul(1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Cu stima,

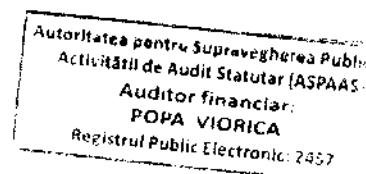
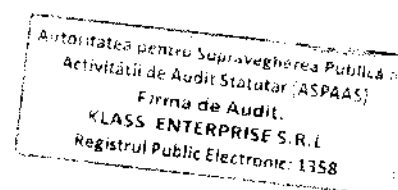
In numele KLASS ENTERPRISE SRL

Craiova, Calea Severinului, bl.319, sc.1, ap.1, Dolj

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 1358/2017

Auditor partener/Administrator: Popa Viorica

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 2457/2008





Klass
Group

KLASS ENTERPRISE S.R.L.

CUI:37099524 / J16/320/2017

www.klassgroup.ro

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj
Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854
Mobil: 0726.402.967 / 0722.496.790
e-mail: office@klassgroup.ro

ANEXA RAPORT AUDIT

Date de identificare raport și entitate la care se referă.

Pentru exercițiul financiar încheiat 31.12.2022;
Data raportului : 27.04.2023;
Denumirea societății comerciale: RA AEROPORTUL CRAIOVA;
Sediul Social: Craiova, Str. Calea Bucuresti, nr.325;
Nr. telefon/Fax: 0251.416.860;
CUI: 10300854;
Nr. Registrul Comerțului: J16/1331/1997

Prezentarea fidelă a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției sale financiare.

Analiza activității societății

Activitățile de bază

RA AEROPORTUL CRAIOVA desfășoară activitati conexe transportului aerian.

Obiectul principal de activitate al RA AEROPORTUL CRAIOVA este Cod CAEN - 5223 – “ Activitati de servicii anexe transporturilor aeriene ”.

Aceste activitati trebuie privite prin prisma urmatoarelor:

- construirea si modernizarea infrastructurii aeroportuare, piste de decolare aterizare, cai de rulare, platforme, terminale, turn de control;
- achizitionarea si modernizarea echipamentelor si instalatiilor care sprijina in mod direct infrastructura aeroportuara ;
- administrarea, intretinerea curenta si repararea suprafetelor de miscare aeronave, a terminalelor, turnului de control si echipamentelor aferente, precum

si administrarea si intretinerea suprafetelor de teren din perimetrul aeroportuar ,aflate in administrarea aeroportului;

- organizarea, echiparea si operarea fluxurilor de pasageri in terminalele aeroportului;

- asigurarea in conditiile legii, a spatiilor si utilitatilor necesare autoritatilor publice care efectueaza activitati specifice de control, siguranta si securitate ale pasagerilor si bagajelor;

- asigurarea gratuitatilor de operare pe aeroport pentru zborurile aeronavelor de stat ,din structurile militare ale MAPN, MAI, SRI pentru aeronavele care efectueaza zboruri pentru situatii de urgenta si umanitare cat si pentru alte situatii reglementate prin acte normative;

- protectia si paza infrastructurii aeroportuare si a bunurilor din perimetrul aeroportului;

- furnizarea de servicii aeroportuare auxiliare transportului aerian;

- furnizarea serviciilor de stingere a incendiilor, a serviciilor de urgenta ,siguranta si securitate ,precum si servicii medicale prin cabinetul propriu al aeroportului;

- activitatea de cautare si salvare in primetrul aeroportuar.

Data înființării RA AEROPORTUL CRAIOVA

RA AEROPORTUL CRAIOVA s-a înființat în anul 1997,conform HG 398 privind trecerea unor regii autonome de sub autoritatea Ministerului Transporturilor sub autoritatea consiliilor judetene .

Reorganizări semnificative în timpul exercițiului financiar 2021.

Nu au avut loc fuziuni , divizări sau alte reorganizari semnificative.

Achiziții și înstrăinări de active(imobile)

Societatea nu a înregistrat operațiuni de această natură în decursul anului 2022.

Elemente de evaluare generală a activității economico – financiare a societății.

Activitatea RA AEROPORTUL CRAIOVA în cursul exercițiului financiar 2022 s-a desfășurat în baza indicatorilor cuprinși în BVC aferent acestui exercițiu aprobat aprobat de Consiliul Judetean Dolj.

Principalii indicatori economico – financiari realizați în perioada 01.01.2022 – 31.12.2022 sunt prezentați mai jos:

- lei -

Nr. Crt.	Denumire indicator	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar raportat	% 3/2
0	1	2	3	4
1	Cifra de afaceri	5.572.429	10.447.178	187,48%
2	Venituri totale	20.238.112	25.679.501	126.89 %
2	Cheltuieli totale	20.889.025	26.116.663	125.03%
3	Profit brut / Pierdere brută	-650.913	-437.162	

Structura veniturilor și contribuției acestora la cifra de afaceri este redată mai jos

- lei -

Nr. Crt.	Denumire indicator	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar raportat	% 3/2
0	1	2	3	4
1	Cifra de afaceri	5.572.429	10.447.178	187.48%
2	Total venituri din care:	20.238.112	25.679.501	126.89%
A	Venituri din exploatare din care	20.194.831	25.582.767	126.68%
	- Venituri din subventii	10.330.420	11.408.626	110.44%

Activitatea societății s-a desfășurat cu consum de resurse umane, materiale și financiare.

Structura cheltuielilor aferente exercitiului financiar 2022 se prezintă astfel:

- lei -

Nr.crt.	Denumire indicator	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar raportat	% 3/2
0	1	2	3	4
	Cheltuieli totale	20.889.025	26.116.663	125.03%
a)	Cheltuieli din exploatare	20.852.843	25.975.896	124.57%
b)	Cheltuieli financiare	36.182	140.767	389.05%

Cheltuielile de exploatare dețin ponderea în totalul cheltuielilor corespunzător ponderii veniturilor din exploatare în totalul veniturilor.

Rezultatul exercițiului a fost pierdere brută de 437.162 lei.

Capitalul propriu este de 7.801.557 lei. Componenta acestuia respectă legislația în vigoare la nivel național.

Informații referitoare la controlul intern

În ceea ce privește controlul intern al societății facem următoarele precizări:

- există o definiție clară a responsabilităților, resurse și proceduri adecvate, modalități și sisteme de informare, instrumente și practici corespunzătoare.

Sumele raportate în situațiile financiare anuale sunt prezentate explicit atât în formularele de raportare cât și în note așa încât considerăm ca acestea nu necesită referiri și explicații suplimentare.

Lucrarea de încheiere a exercițiului financiar – “ bilanțul contabil” a fost precedată de stabilirea situației reale a patrimoniului în conformitate cu prevederile “ Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului”, conform legislației în vigoare.

SC KLASS ENTERPRISE SRL prin reprezentant legal : Popa Viorica



Klass
Group

KLASS ENTERPRISE S.R.L.

CUI:37099524 ; J16/320/2017

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj

Tel: 0351.411.348 / Fax:0351.411.854

Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790

e-mail: office@klassgroup.ro

www.klassgroup.ro

Nr.1466/27.04.2023

Către, R A AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA,

Raportul suplimentar adresat comitetului de audit

În conformitate cu prevederile Regulamentului UE nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei:

„Auditorii statutari sau firmele de audit care desfășoară audituri statutare la entități de interes public înaintează un raport suplimentar comitetului de audit al entității auditate cel târziu la data înaintării raportului de audit menționat la articolul 10.

În cazul în care entitatea nu are un comitet de audit, raportul suplimentar se transmite organismului cu funcții echivalente din cadrul entității auditate.”

Prin acest raport suplimentar de audit adresat comitetului de audit dorim să explicăm rezultatele auditului statutar desfășurat astfel:

(a) **Klass Enterprise SRL** și reprezentantul sau legal **Popa Viorica** sunt persoane independente față de clientul de audit **RA AEROPORTUL INTERNATIONAL CRAIOVA**. În conformitate cu prevederile specifice menționate la articolul 6 alineatul (2) litera (a) și (b) din Regulament și îndeplinesc condițiile referitoare la desfășurarea auditului statutar al entității de interes public;

(b) Auditorul **Klass Enterprise SRL** a colaborat în bune condiții și a purtat dese discuții cu reprezentantul delegat, pentru activitatea de audit din partea entității publice ori de câte ori au fost necesare lămuriri suplimentare asupra situațiilor financiare

(c) Misiunea de audit a cuprins informațiile relevante cu impact asupra situațiilor financiare ale exercițiului auditat și a cuprins un număr de 240 ore de lucru;

(d) A fost stabilit pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar pentru situațiile financiare.

(e) Situațiile care ar putea avea efect asupra principiului continuității