

**RAPORT DE AUDIT  
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE  
Incheiate la 31 Decembrie 2022**

**AIR CLAIM S.A.**

*Auditor financiar*

**MARAUDIT GENERAL S.R.L.- Auditor Financiar**

**Membru CAFR Romania - Nr.1177/2013**

**Membru ASPAAS - Registrul Public Electronic nr.  
FA1177**

**Sediu social:Jud.Constanta, Mun.Constanta,  
Str.Corbului, nr.5, bloc L3, scara B, etaj 2, ap.32**

**CIF : 31398101**

**Telefon: 0722245399**

**CUPRINS**

- 1) RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**
- 2) ANEXA 1- Situatiile financiare anuale auditate**



# RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*Către acționarii,*

**AIR CLAIM S.A.**

**RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUATIILOR FINANCIARE LA DATA DE 31.12.2022**

## OPINIA

1. Am auditat situațiile financiare anuale ale entității patrimoniale AIR CLAIM S.A. ("Societatea"), cu sediul în Municipiul Constanta, Strada MIRON COSTIN, Nr.65, MANSARDA, judet Constanta, identificată fiscal prin CUI: 39395976, pentru exercițiul financiar ianuarie- decembrie 2022, întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare și cu Legea contabilității nr.82/1991 republicată.

Situațiile financiare anuale auditate conform cadrului legislativ aplicabil (prezentat mai sus) reprezintă un tot unitar și au următoarea componență:

- Bilanțul contabil -F10;
- Contul de profit și pierdere- F20;
- Date informative -F30;
- Situația activelor imobilizate -F40.

Situațiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

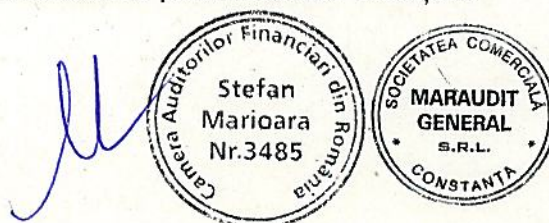
- **Capitaluri-total** : 3.971.371 lei;
- **Capital subscris** : 440.000 lei;
- **Profit** : 1.631.031 lei;

2. In opinia noastră, situațiile financiare ale AIR CLAIM S.A. , întocmite în conformitate cu referențialul contabil aplicabil (prezentat la punctul 1) compuse din: bilanț, contul de profit și pierdere, date informative și situația activelor imobilizate, ofera o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanței financiare , a fluxurilor de trezorerie și a tranzacțiilor economice derulate de entitatea patrimonială pe parcursul exercițiului financiar auditat (ian-dec 2022).

## 3.BAZA PENTRU OPINIE

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("I.S.A") și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului independent" din raportul nostru.

Suntem independenți față de entitatea auditată, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA) și 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.

Utilizând metodele și procedurile specifice unei misiuni de audit în conformitate cu I.S.A., considerăm că am obținut suficient material probant care să ne determine să elaborăm o opinie documentată, astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă, dar nu absolută, că situațiile financiare prezentate de entitate, nu conțin erori semnificative sau abateri majore de la principiile contabile utilizate și de la referențialul legislativ aplicabil, care ar putea induce în eroare utilizatorii acestora. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

## **EVIDENȚIEREA ASPECTELOR PRINCIPALE**

### **4. Responsabilitatea conducerii și a persoanelor însărcinate cu guvernarea pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare**

**4.1.** Conducerea entității este responsabilă pentru modul de întocmire și prezentare a situațiilor financiare anuale pentru exercițiul financiar ianuarie-decembrie 2022, în conformitate cu referențialul contabil aplicabil, respectiv O.M.F.P. nr.1802/2014, Legea contabilității nr.82/1991 actualizată, precum și pentru organizarea și monitorizarea unui sistem de control intern eficient, control intern care în viziunea conducerii, a concurat la întocmirea unor situații financiare conforme cu realitatea economică, lipsite de denaturări semnificative, care ar fi putut cauza fraudă și/sau eroarea și care să reflecte adecvat tranzacțiile efectuate în exercițiul financiar ian-dec 2022.

**4.2.** La întocmirea situațiilor financiare, conducerea entității a ținut cont de responsabilitatea pe care o are pentru evaluarea capacității entității de a-și continua activitatea în noile condiții conjuncturale, marcate de incertitudine și risc. Situațiile financiare au fost întocmite, considerând că principiul continuității activității va fi asigurat într-un viitor previzibil.

### **5. Responsabilitățile auditorului independent**

**5.1.** Responsabilitatea noastră în calitate de auditor statutar este de a exprima o opinie independentă și obiectivă, cu privire la relevanța și fidelitatea situațiilor financiare, în baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul în consonanță cu prevederile Standardelor Internaționale de Audit (I.S.A.) elaborate de reglementatorul global Federația Internațională a Contabililor Autorizați (I.F.A.C.) și asimilate de Camera Auditorilor Financieri din România (C.A.F.R.). Aceste standarde prevăd că auditorul trebuie să se conformeze cerințelor etice și profesionale, să planifice și să deruleze misiunea de audit, astfel încât să obțină o asigurare rezonabilă, dar nu absolută, a faptului că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative, sau abateri majore de la principiile și politicile contabile, care au stat la baza întocmirii acestora, care ar putea induce în eroare utilizatorii.

**5.2.** Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că o misiune de audit desfășurată în conformitate cu I.S.A. 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, luate individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare. 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, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern, iar în cadrul auditului, verificările se efectuează pe eșantioane statistice, prin testări succesive, existând probabilitatea ca acestea să nu poată fi depistate.

**5.3.** Un audit implică desfășurarea de proceduri specifice în vederea obținerii de probe de audit adecvate d.p.d.v. al calității și suficiente d.p.d.v. al cantității, pe baza cărora auditorul își fundamentează opinia de audit, cu privire la relevanța și adecvarea informațiilor prezentate în situațiile financiare de către conducerea entității.

**5.4.** Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, de pragul de semnificație și de evaluarea riscurilor inerente generale și specifice. Ca parte a unui audit în conformitate cu I.S.A., auditorului îi revine responsabilitatea de a exercita raționamentul profesional și de a menține scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

**5.5.** Alte responsabilități ale auditorului pe parcursul derulării auditului, se referă la:

- ◆ formularea unei concluzii cu privire la gradul de adecvare al organizării și conducerii contabilității pe baza principiului continuității activității, aprecierea pe baza materialului probant obținut și pe baza raționamentului profesional al auditorului.
- ◆ evaluarea gradului de adecvare și consecvență al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile prezentate în situațiile financiare;
- ◆ în cazul în care concluzionează că există o incertitudine semnificativă, auditorul trebuie să atragă atenția în raportul de audit asupra acestui aspect;
- ◆ concluziile auditorului se bazează pe probele de audit obținute până la data întocmirii raportului de audit. Cu toate acestea, există posibilitatea ca evenimente sau condiții viitoare să poată afecta principiul continuității activității;
- ◆ evaluarea în ansamblu a prezentării, structurii și conținutului situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații non-financiare, și măsura în care acestea reflectă într-o manieră fidelă realitatea economică ;
- ◆ înțelegerea sistemului de control intern al clientului, în vederea aplicării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor conjuncturale, dar fără a constitui o responsabilitate expresă de a-și exprima o opinie asupra eficacității acestuia.
- ◆ comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programul de audit, precum și principalele constatari ale auditorului pe parcursul misiunii, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern

## **.6. Aspecte cheie de audit**

Dintre aspectele comunicate celor responsabili cu guvernarea, menționăm acele aspecte care au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare din exercițiul financiar ian-dec 2022, și care, prin urmare, în opinia noastră reprezintă aspecte cheie ale auditului:



6.1. Ținând cont de măsurile restrictive impuse de guvern pe parcursul derulării misiunii de audit când majoritatea activităților au fost suspendate și conform recomandărilor organismului profesional, ca auditor independent am fost nevoiți să ne adaptăm rapid la munca la distanță, am dezvoltat și am implementat tehnici de audit la distanță, așa numitul "remote audit".

6.2. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și Legea 162/2017, iar responsabilitățile noastre în baza acestora, le-am descris detaliat mai sus, la pct. 5. Precizăm că există o independență totală a auditorului față de entitatea auditată, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) și asimilat de CAFR.

### 6.3. *Riscurile aferente principiului continuității activității*

Facem mențiunea că la data elaborării raportului de audit nu avem suspiciuni cu privire la continuitatea activității într-un viitor previzibil pe termen scurt și opinia noastră nu prezintă rezerve în legătură cu acest aspect.

## ALTE ASPECTE

### 7. *Raportul administratorilor*

Raportul administratorului a fost întocmit conform OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492. Menționăm că acesta nu reprezintă o componentă a situațiilor financiare anuale, dar se atașează la acestea. Noi am studiat raportul administratorilor atașat situațiilor financiare și nu am identificat informații financiare, și/sau non-financiare care să nu fie în consonanță cu informațiile prezentate în situațiile financiare.

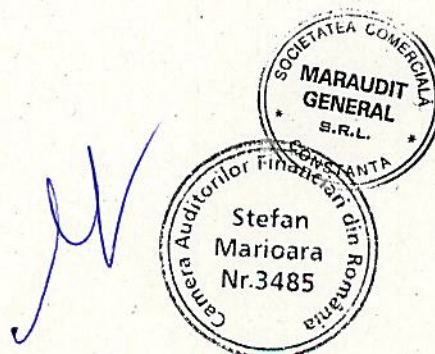
### 8. *Aspecte legale*

8.1. La sfârșitul exercițiului financiar din anul 2022, entitatea a efectuat inventarierea anuală a patrimoniului conform OMFP nr. 2861/2009, în baza Deciziei nr. 2/28.12.2022 emisă de conducere, iar rezultatele inventarierii, în baza procesului de inventarie nr. 3/29.12.2022, au fost înregistrate în contabilitate și sunt reflectate în situațiile financiare.

8.2. D.p.d.v. al dreptului comercial, societatea are încheiate contracte cu partenerii, atât cu clienții, cât și cu furnizorii.

8.3. D.p.d.v. al dreptului civil, societatea deține drepturile de proprietate asupra bunurilor mobile și imobile prezentate în situațiile financiare.

8.4. D.p.d.v. fiscal societatea are toate actele legale privind înregistrarea la organele administrative iar impozitele, taxele și contribuțiile datorate sunt achitate la termenele prevăzute.



### **9. Utilizarea raportului de audit**

Acest raport este întocmit și destinat exclusiv asociaților AIR CLAIM S.A. și a celor însărcinați cu guvernanta, în vederea depunerii și publicării situațiilor financiare anuale, pentru exercițiul financiar ian-dec 2022 la Ministerul Finanțelor și la alte organe abilitate prin lege. În măsura prevăzută și permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea pentru auditul nostru sau pentru opinia elaborată, decât față de Entitate în ansamblu, iar situațiile financiare anexate nu au fost întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv O.M.F.P. 1802/2014. Menționăm că nu am furnizat pentru entitate servicii de non-audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

06.03.2023

**Auditor financiar,**

**MARAUDIT GENERAL S.R.L.- Auditor Financiar**

**Membru CAFR Romania – Nr.1177/2013**

**Membru ASPAAS – Nr.FA1177**

**Sediu social: Jud.Constanta, Mun.Constanta,**

**Str.Corbului, nr.5, bloc L3, scara B, etaj 2, ap.32**

**CIF: 31398101**

**Telefon: 0722245399**

**Administrator ,**

**Stefan Marioara -auditor financiar**



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Stefan Marioara", written over the second stamp.