

**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE
Incheiate la 31 Decembrie 2021**

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.

OPINIE

1. Am auditat situațiile financiare anuale ale entității patrimoniale AIR CLAIM S.A. , cu sediul în Municipiul Constanta, Strada MIRON COSTIN, Nr.65, MANSARDA, judet Constanta, identificată fiscal prin CUI: 39395976, pentru exercițiul financiar ianuarie-decembrie 2021, 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 Legea contabilității nr.82/1991 republicată și ordin nr.85/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspect contabile.

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.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

- Patrimoniu net/Total capitaluri proprii: **2.416.433 lei;**
- Pierdere :-**43.496 lei;**

3. 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, reflectă fidel sub toate aspectele semnificative, poziția financiară și tranzacțiile economice derulate de entitatea patrimonială pe parcursul exercițiului financiar auditat (ian-dec 2021).

BAZA OPINIEI

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., în noul context post-pandemic marcat de turbulențe și crize majore, de reșezare a economiei mondiale pe noii piloni rezilienți, 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.

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 2021, în conformitate cu referențialul contabil aplicabil, respectiv O.M.F.P. nr.1802/2014, Legea contabilității nr.82/1991 actualizată, ordin nr.85/2022, precum și pentru organizarea și monitorizarea unui sistem de control intern eficient, pe care aceasta l-a considerat oportun în condițiile conjuncturale restrictive post-pandemice, pentru asigurarea sănătății personalului și pentru securitatea elementelor patrimoniale, 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 2021.

4.2. Anul 2021 a fost un an de cotitură pentru întreaga umanitate, un an al readaptării la *“noua normalitate”* și al schimbărilor la scară planetară în toate domeniile vieții economico-sociale. A fost anul în care cei însărcinați cu guvernarea au regândit strategia entității, au adaptat programul în conformitate cu restricțiile post-pandemice impuse de guvern pentru a se alinia noului context economico-social rezilient și pentru a asigura continuitatea activității. 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 Financiar 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 guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programul de audit, precum si principalele constatari ale auditorului pe parcursul misiunii, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern

.6. Aspecte cheie de audit in conditiile post-pandemice Covid 19

Dintre aspectele comunicate celor responsabili cu guvernanta, mentionam acele aspecte care au avut cea mai mare importanta in auditarea situatiilor financiare din exercitiul financiar ian-dec 2021, si care, prin urmare, in opinia noastra reprezinta aspecte cheie ale auditului.

6.1. Tinand cont de masurile restrictive impuse de guvern pe parcursul derularii misiunii de audit cand majoritatea activitatilor au fost suspendate si conform recomandărilor organismului profesional, ca auditor independent am fost nevoiti sa ne adaptam rapid la munca la distanta, am dezvoltat si am implementat tehnici de audit la distanta, asa numitul "remote audit".

6.2. Am desfășurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit si Legea 162/2017, iar responsabilitatile noastre in baza acestora, le-am descris detaliat mai sus, la pct. 5. Precizam ca exista o independenta totala a auditorului fata de entitatea auditata, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) si asimilat de CAFR.

6.3. Riscurile aferente principiului continuității activității

Deși conducerea entității patrimoniale a considerat oportună pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu principiul continuității activității, nu trebuie ignorat faptul că anul 2021 a fost un an al readaptării la o nouă normalitate după ieșirea din lock-down și al schimbărilor la scară planetară. A fost anul în care entitatea și-a reconfigurat strategia, pentru a se înscrie pe noua traiectorie de reconfigurare a economiei globale, într-un mediu de afaceri marcat de efectele unei crize fără precedent în istoria omenirii, cu multiple fațete în toate domeniile vieții economic-sociale. Drumul cu sens unic al lumii către o standardizare și o guvernare globală în condițiile digitalizării și al interconectivității este o realitate de necontestat, iar complexitatea adaptării la noile trasee are o importanță esențială pentru aprecierea corectă și realistă a funcționării activității economice pe termen scurt și mediu la toate palierele de agregare economică. Economia națională afectată în anul 2021 și în prezent de încetinirea globală, de lipsa surselor de finanțare, de ineficiența unui sistem politic, legislativ și fiscal coerent, a dus la navigarea în ape tulburi a întreprinderilor, la falimente în lanț, și a reprezentat constrângeri semnificative pentru mediul de afaceri în care entitatea auditată și-a derulat activitatea în exercitiul financiar încheiat. Managementul schimbării practicat de conducerea entității a fost unul de tipul top level management, care și-a asumat și a evaluat permanent riscurile, reușind să asigure pe tot parcursul exercitiului financiar auditat un echilibru financiar și un trend ascendent al activității, realizarea investițiilor propuse, fapt ce exprimă o gestionare rațională a activității entității patrimoniale, la toate nivelurile, de la cel operațional, la cel strategic. Criza globală generată de pandemia Covid 19 a afectat puternic și continuă să afecteze toate domeniile vieții

economico-sociale, până ce planeta se va reaseza pe noii piloni rezilienți, motiv pentru care principiul continuității activității într-un viitor previzibil este destul de greu de estimat în condițiile actuale de incertitudine și risc la nivel global, cu toate beneficiile inteligenței artificiale și al accesului la o multitudine de informații, nu de multe ori controversate și chiar dificil de înțeles și interpretat. În acest context, redresarea din profunzimea recesiunii de blocare este încă în faza de implementare a unui nou start up, de testare și experimentare treptată și este însoțită de o pierdere substanțială permanentă a activității economice, în ciuda eforturilor de politică macroeconomică, europeană și globală. Conducerea entității, trebuie să își analizeze permanent, foarte atent, expunerea la toate aceste riscuri și să evalueze maniera în care activitatea sa va fi afectată de acestea, pentru a se putea adapta rapid la schimbările imprevizibile, pentru că asistăm cu certitudine la o resetare a însăși existenței pe planetă și ne îndreptăm către alte tipare, în care să primeze responsabilitatea individuală, ca parte a responsabilității sociale, a omului educat, cu un nivel ridicat de conștiință, omul sincer, onest și vertical, care va contribui la crearea stării de armonie. Având în vedere aspectele menționate mai sus, precum și discuțiile purtate cu conducerea entității și pe baza raționamentului nostru profesional, facem aserțiunea 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 2021 ,entitatea a efectuat inventarierea anuală a patrimoniului conform OMFP nr. 2861/2009, în baza Deciziei nr 1/31.12.2021 emisă de conducere, iar rezultatele inventarierii ,in baza procesului de inventarie nr. 1/31.12.2021, 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 organul 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 2021 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, inclusive 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.

18.03.2022

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