

AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

Baia Mare, Bld Bucuresti Nr. 26E Ap. 40

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Consiliul de Administratie al

Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL MARAMURES R.A.

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL MARAMURES R.A., cu sediul social in loc Tautii Magheraus, jud Maramures, identificat prin codul unic de inregistrare fiscale 2944544, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

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

Total capitaluri proprii	988.185 lei
Profitul net al exercitiului financiar	10.701 lei

3. In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate in paragraful 4 prezentate la sectiunea Baza opiniei cu rezerve a raportului de audit, situatiile financiare prezinta in mod fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL MARAMURES R.A., la 31.12.2025 si performanta sa financiara si a fluxurilor

AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

Baia Mare, Bld Bucuresti Nr. 26E Ap. 40

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea data, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice din Romania nr 1802/2014 cu modificările ulterioare .

Baza opiniei cu reserve

4. Situațiile financiare atașate nu includ ajustări pentru deprecierea creanțelor aferente clienților incerti, în sumă de **105.083,56 lei**.

În luna februarie 2025 a fost deschisă procedura insolvenței pentru clientul Bees Airlines. Ulterior, în luna august 2025, Regia a reclasificat creanța aferentă acestui client în contul 4118 „Clienți incerti sau în litigiu”, fără a înregistra însă ajustări pentru depreciere, deși starea de insolvență constituie un indicator obiectiv de pierdere potențială.

În aceste condiții, nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate privind recuperabilitatea acestei creanțe și, implicit, nu am putut determina ajustările necesare pentru prezentarea acesteia la valoarea recuperabilă.

Menționăm că opinia noastră de audit aferentă exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2024 a inclus o rezervă cu privire la acest aspect,

5. Situațiile financiare atașate nu reflectă constituirea unui provizion aferent unui litigiu în care Regia este parte, cu partenerul comercial Strabag.

În luna decembrie 2025, instanța a pronunțat o sentință prin care Regia este obligată la plata unor penalități în valoare de 5.474.444,53 lei, precum și a unei părți din cheltuielile de judecată. Deși sentința nu este definitivă și nu a fost comunicată oficial până la data raportării, conducerea Regiei a luat cunoștință de conținutul acesteia ulterior datei bilanțului, prin intermediul unei comunicări din partea reprezentanților legali ai firmei de avocatură.

În aceste condiții, considerăm că ar fi fost necesară recunoașterea unui provizion pentru acest litigiu.

Prin înregistrarea acestuia:

- poziția bilanțieră „Provizioane” este subevaluată cu suma de 5.474.445 lei;
- rezultatul net al exercițiului este supraevaluat cu aceeași sumă.

AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

Baia Mare, Bld Bucuresti Nr. 26E Ap. 40

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

6. Am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului Europeana si Legea nr. 162/2017. Responsabilitatile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului pentru auditul 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) si conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul de Etica pentru Contabili (codul IESBA) si conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

Continuitatea activitatii

7. Conducerea Regiei este responsabila pentru evaluarea si aprecierea premiselor de continuitate pentru intocmirea situatiilor financiare.

Pe parcursul exercitiului financiar auditat, finantarea Regiei s-a asigurat din venituri proprii si in completare cu fonduri de la Bugetul Consiliului Judetean Maramures, sub forma de transferuri pentru activitati curente interne .

Transferurile primite in exercitiul financiar 2025 au fost in suma de 21.200.000 lei, iar veniturile proprii corespunzatoare activitatii de baza desfasurate (activitate specifica in domeniul aviatiei) si venituri din chirii au fost in suma de 2.802.807 lei.

Asa cum reiese din datele financiare incluse in Contul de Profit si Pierdere , 88,32 % din cifra de afaceri neta aferenta anului încheiat la 31 decembrie 2025 a fost realizată prin transferurile curente ale Consiliului Judetean Maramures, aprobate anual prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli.

De asemenea, atargem atentie asupra faptului ca Regia nu are informatii privind incertitudinile determinate de contextul geopolitic din Orientul Mijlociu, de restrictiile impuse aprovizionarii cu combustibil, de criza energetica si de cresterea previzibila a pretului biletelor de avion determinata

AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

Baia Mare, Bld Bucuresti Nr. 26E Ap. 40

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

de cresterea pretului kerosenului.. Se constata un risc implicit legat de evolutii imprevizibile care ar putea afecta desfasurarea unor proiecte si activitati ordinare.

Aspecte cheie de audit

8. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta in efectuarea auditului situatiilor financiare individuale din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblul lor si in formarea opiniei noastre asupra acestor situatii financiare individuale. Nu furnizam o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie de audit . Aceste aspecte avute in vedere se refera la *riscuri privind lichiditatea si solvabilitatea, creante, datorii si aspecte juridice legate de litigii.*

Alte aspecte

9. Acest raport este adresat exclusiv Consiliului de Administratie al Regiei. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului de Administratie acele aspecte care sunt cerute a fi raportate intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptem si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Regie cu privire la situatiile financiare individuale ale AEROPORTUL INTERNATIONAL MARAMURES R.A. intocmite la 31 decembrie 2025 si Consiliului de Administratie al acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulata.

10. Atragem atenta ca aspectele fiscale nu sunt analizate si verificate in mod exhaustiv, ci pe baza materialitatii informatiei impusa de Standardele Internationale de Audit si in consecinta am procedat la revizuirea limitata a aspectelor fiscale, din cadrul auditului efectuat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit si nu la o revizie fiscala completa . Fiscalitatea in Romania este in continua evolutie. Exista posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre Ministerul Finantelor si de catre autoritatile fiscale locale. Conducerea Societatii a inregistrat in conturile de cheltuieli prezentate in Contul de Profit si Pierdere sume, pe baza celei mai bune intretetari a dispozitiilor fiscale in vigoare, interpretare care insa poate fi

AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

Baia Mare, Bld Bucuresti Nr. 26E Ap. 40

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

contestata de un eventual control fiscal. Societatea considera ca nu va suferi pierderi in cazul unui control fiscal. Cu toate acestea, impactul interpretarilor diferite ale autoritatilor fiscal nu poate fi estimate credibil.

Alte informatii - Raportul Consiliului de Administratie

11. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul Consiliului de Administratie , dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea .

Opinta 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 prlvire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025 responsabilitatea noastra 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 obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;

AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

Baia Mare, Bld Bucuresti Nr. 26E Ap. 40

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMPF nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostinlelor si intelegerii noastre cu privire la Regia Autonoma AEROPORTUL INTERNATIONAL MARAMURES si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere ae raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor.

Nu avem nimic cle raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

12. Conducerea Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL MARAMURES este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare individuale in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802 din 29.12.2014 cu modificarile si completarile ulterioare, precum si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denatureri semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

13. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL MARAMURES de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la Continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitetii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Regia sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alte alternative realista in afara acestora.

AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

Baia Mare, Bld Bucuresti Nr. 26E Ap. 40

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

14. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL Maramures.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

15. Obiectivele noastre constau in oblinerea 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 emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila include un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA-urile 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 preoniza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

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

- identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificative a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si oblinem probe de audit sficiente 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.
- inleagem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL MARAMURES.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezenterilor aferente de informatii realizate de catre conducere.

AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

Baia Mare, Bld Bucuresti Nr. 26E Ap. 40

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

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 semnificativă cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL MARAMURES de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ce 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 AEROPORTUL INTERNATIONAL MARAMURES R.A sa nu isi mai desfășoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii'.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul general al 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.
17. 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,
- 18 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.
19. 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,

AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

Baia Mare, Bld Bucuresti Nr. 26E Ap. 40

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

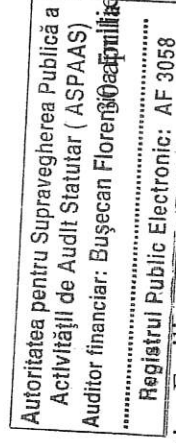
consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

20. Am fost numit sa auditez situatiile financiare ale Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL MARAMURES prin contractul de servicii nr.4/17.05.2024. Conform contractului de servicii, durata neinterupta a angajamentului meu este de 3 (trei) ani , acoperind exercitiile financiare incheiate de la 31 decembrie 2023 pana la 31 decembrie 2025.

Confirm ca:

- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Regie serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.



Baia Mare

Auditor financiar Busecan Florentina Emilia,

Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu numarul AF 3058 /2009