

AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

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

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarul

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 2023, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceast data si notele explicative.

2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

Total capitaluri proprii 993.397 lei

Cifra de afaceri 14.006.549 lei

Profitul net al exercitiului financiar 201.010 lei

3. In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate in paragrafele 4-6 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 31.12.2023 si performanta sa financiara si a fluxurilor de trezorerie pentru anul care s-a incheiat la acea data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice din Romania nr 1802/2014 cu modificarile ulterioare .

Baza pentru Opinia cu rezerve

4. Am fost numit drept auditor al Regiei la data de 17.05.2024, cu scopul de a audita situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023 in conformitate cu OMFP 1802 / 2014.



AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

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

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

Mentionez ca situatiile financiare incheiata la 31.12.2022 au fost auditate de un alt auditor, care a exprimat o opinie fara rezerve asupra acestora la data de 10 aprilie 2023. Nu am fost in masura sa efectuez proceduri de audit cu privire la soldurile de deschidere si in consecinta, nu am obtinut probe de audit suficiente cu privire la soldurile initiale la 01 ianuarie.2023 . Deoarece soldurile initiale intra in determinarea performantei financiare, nu am putut determina masura in care ar fi putut fi necesare ajustari din perspectiva profitului aferent exercitiului financia raportat in contul de profit si pierdere.

5. La data bilantului , Regia a prezentat imobilizari necorporale la valoarea neta de 1.727.932 lei, imobilizari corporale la valoarea neta de 73.053.530 lei si stocuri de materii prime si materiale consumabile in valoare de 412.682 lei.

Nu am participat la inventarierea factica efectuata de Regie in perioada 03-31 ianuarie 2024. Regia nu are implementat un program informatic pentru evidenta mijloacelor fixe si din cauza lipsei de informatii adecvate nu am putut obtine probe de audit suficiente si si adecvate in legatura cu completitudinea si acuratetea acestor sume.

6. Asa cum este prezentat in Nota 5 "Situatia creantelor si datoriilor" la situatiile financiare anexate, la 31 decembrie 2023, Regia a raportat in situatiile financiare in cadrul pozitiei "Creante comerciale" suma de de 296.093 lei, din care suma de 157.771 lei reprezinta clienti in sold la 31.12.2023 iar suma de 134.893 lei reprezinta clienti incerti.

Pentru valoarea creantelor clienti in sold in suma de 157.771 lei nu am putut obtine confirmari de sold directe de la clienti aferente acestor sume pentru a avea probe de audit suficiente si adecvate in legatura cu ehaustivitatea si existenta acestor creante.

Pentru creantele- clienti care prezinta risc de nedecontare in suma de 134.893 lei (clienti incerti) Regia nu a constituite ajustari pentru deprecierea acestora .

Datorita aspectelor referitoare la creantele de mai sus nu pot estima efectul eventualelor ajustari aferente aspectelor mentionate mai sus asupra creantelor comerciale cat si asupra rezultatului exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2023.

7. 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

AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

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

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

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.

Aspecte cheie de audit

9. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului meu profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei mele asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

Voi rezuma in cele ce urmeaza aceste aspecte care au avut cel mai mare impact asupra auditului financiar realizat, precum si procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum si constatatile mele ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului sa poata sa intelega mai bine cum am fundamentat opinia de audit.

Aceste aspecte cheie se refera la:

[a] Imobilizari corporale in curs de executie prezinta o crestere in exercitiul financiar audit cu 155.049.174 lei (+62,05%), del a 95.682.533 lei in exercitiul financiar precedent la 250.731.707 lei la 31 decembrie 2023.

Riscuri : o posibila denaturare a activului bilantului ca urmare a supraevaluarii imobilizarilor corporale in curs de executie la data de raportare si recunoasterea subventiilor.

Raspunsul auditorului – am extins procedurile de audit pentru a stabili daca evaluarea imobilizarilor corporale in curs de executie in legatura cele 3 proiecte derulate de Regie, respectiv recunoasterea subventiilor pentru investitii, efectuand teste prin care sa observam proprietatea activelor, natura cheltuielilor capitalizate in costul acestor active, sursele de finantare ale imobilizarilor corporale in curs in cauza (respectiv finantare neranbursabila si/sau din surse proprii). Am efectuat de asemenea proceduri prin care am obtinut o asigurare rezonabila ca nu exista denaturari semnificative cu privire la acest post din bilant.

[b] Pozitia "Datorii comerciale- furnizori" creste in exercitiul auditat cu 20.428.536 lei (+299,41 %) de la 928.820 lei in exercitiul precedent la 21.357.356 lei la 31 decembrie 2023.

Riscuri : o posibila denaturare a activului bilantului ca urmare a supraevaluarii nivelului datoriilor fata de furnizori.



AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

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

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

Raspunsul auditorului – am extins procedurile de audit pentru a stabili daca soldul acestor datorii este prezentat corect in bilant conform reglementarilor contabile a care sa justifice marimea acestuia.aplicate de Regie. Am aplicat un nivel crescut de skepticism profesional pe parcursul auditului si am solicitat confirmari de sold de la parteneri. Cresterea soldului datoriilor catre furnizori in exercitiul financiar 2023 se datoreaza facturilor de cumparare bunuri si servicii din ultima luna a anului, aferente celor 3 proirctr derulate de Regie, rezultand asrfel ca valoarea datoriilor catre furnizori este correct recunoscuta in bilant.

Alte aspecte

10. Acest raport este adresat exclusiv actionarului Regiei. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarului Regiei 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 tinanciare individuale ale RA AEROPORTUL INTERNATIONAL Maramures intocmite la 31 decembrie 2023 si actionarul acesteia , pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulata.

11. Atragem atenția că aspectele fiscale nu sunt analizate și verificate în mod exhaustiv, ci pe baza materialității informației impusă de Standardele Internaționale de Audit si in consecinta am procedat la revizuirea limitată a aspectelor fiscale, din cadrul auditului efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit si nu la o revizie fiscala completă .

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 intrepritari a dispozitiilor fiscale in vigoare, interpretare care insa poate fi contestata de un eventual control fiscal

Alte informatii - Raportul Consiliului de Administratie

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

AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

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

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

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 privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 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;
- b) Raportul administratorilor 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 plus, in baza cunostinelor si intelegerii noastre cu privire la Regia Autonoma AEROPORTUL INTERNATIONAL Maramures R.A. si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

13. Conducerea Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL Maramures R.A. 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



AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

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

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

16. Obiectivele noastre constau in obținerea 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, dacă aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

17. 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 obținem 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.
- inleghem 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
-



AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

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

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

controlului intern al Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL Maramures R.A.

- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezenterilor 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 semnificativd cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL MARAMURES de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ce exista o incertitudine semnificative, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezantarilor 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 NTERNATIONAL Maramures R.A sa nu isi mai desfagoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii'.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezantarilor 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.

18. 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,

19 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.

20. 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

AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

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

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

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

21. Am fost numit sa auditez situatiile financiare ale Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL .Maramures R.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 prin contractual de servicii nr.4/17.05.2024.

22. Conform contractului de servicii, durata neintrerupta a angajamentului meu este de 3(trei) ani , acoperind exercitiile financiare incheiate de la 31 decembrie 2023 pana la 31 decembrie 2025.

Confirm ca:

- Opinia mea de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat comitetului de Audit al Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL Maramures R.A., pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Regia Autonoma AEROPORTUL INTERNATIONAL Mramures R.A. serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537 I 2014.

Baia Mare

7 iunie 2024



Auditor financiar Busecan Florentina Emilia,

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