

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 2024, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceast data precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2024 se identifica astfel:

| | |
|--|----------------|
| Total capitaluri proprii | 1.043.882 lei |
| Cifra de afaceri | 19.387.728 lei |
| Profitul net al exercitiului financiar | 144.966 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 31.12.2024 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 opiniei cu rezerve

4. Bilantul atasat nu prezinta ajustari de valoare pentru clientii incerti in suma totala de 125.693 lei, clienti aflati in procedura insolventei, pentru care Regia s-a inregistrat la masa credala , respectiv:

- in dosarul nr. 8307/3/2003 debitor BLUE AIR cu suma de 82.770 lei;

AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

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

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

-in dosarul nr. 48763/2/2024 debitor AIR CONECT cu suma de 42.923 lei ;

si client in procedura insolventei BEES AIRLINES , respectiv :

- in dosarul cu nr. 43731/3/2024, asupra caruia Regia detine o creanta in valoare de 105.083 lei.

Pentru aceste creante nu am primit alte documente care sa sustina recuperabilitatea lor. Prin urmare, nu am fost in masura sa obtinem asigurari suficiente si satisfacatoare cu privire la recuperabilitatea acestor creante comerciale si nu am fost in masura sa determinam acele ajustari care ar putea fi necesare pentru a putea prezenta aceste creante la valoarea lor recuperabila.

5. 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 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

Contractul de finantare nr. 201/23.11.2022 – COD SMIS 2014+ 148784 Extindere si Modernizare Terminal pentru Pasageri la Areroportul International Maramures

Contractul de finantare nr. 202 din 23.11.2022- COD SMIS 2014+ 156468 Cresterea Gradului de Siguranta si securitate a Aeroportului International Maramures prin Achizitionarea de Echipamente Specifice

6. Mentionam faptul ca in data de 22.12.2023 a fost semnat Actul Aditional nr. 4 la contractele de finantare mentionate mai sus, iar modificarile contractelor de refera la prelungirea termenului de implementarea a proiectelor pana la data de 31.12.2026. In conformitatea cu prevederile art IV (3) din contract , " *Beneficiarul se obliga sa asigure includerea sumelor necesare finalizarii implementarii proiectului in bugetul propriu/bugetul de stat/bugetul local, dupa caz conform Irgislatiei in vigoare, luand in considerare valorile solicitate la ultima cerere de rambursare*"

Valoarea ramasa nedecontata la 31.12.2024 aferenta celor doua proiecte este in suma de 56.336.642 lei, pentru care aprecierea Regiei este ca va fi asigurata din fonduri alocate de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului transporturilor si infrastructurii, depunand o solicitare in acest sens.

AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

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

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

Dosare in instanta

7. Urmare a procedurilor de audit, am identificat ca Regia face obiectul a doua litigii aflate pe rol, respectiv :

- Dosar nr. 2922/63/2020 aflat pe rolul Tribunalului Dolj, Secția a II-a civilă de contencios administrativ și fiscal. La acest dosar a fost conexas dosarul nr. 5532/63/2020.

Parti : Aeroportul International Maramureș – reclamant, Strabag _AG sucursala Bucuresti- parat avand ca obiect pretentii derivand din Contractul de furnizare nr. 1148/16.12.2025 încheiat între Regia Autonoma Aeroport Baia Mare, în calitate de beneficiar asocierea Strabag AG -Consitrans .S.R.L in calitate de antreprenor.

Regia a solicitat prin cererea de chemare ca in situatia in care se va aprecia ca Strabag are dreptul de a solicita si percepe penalitati în temeiul subclauzei nr. 14.8 din Condițiile Speciale ale Acordului Contractual nr. 1148/16.12.2015, constatarea limitarii acestui drept la 9 % din valoarea acordului contractual.

Suma pretinsa in instanta de catre STARBAG AG este de 31.626.900 lei sau cel putin plata sumei rezultand ca diferenta dintre suma ce va fi stabilita prin raportul de expertiza aprobat in cauza si suma de 31.626.900 lei;

- Dosar nr. 1916/100/2020** aflat pe rolul Tribunalului Maramureș, Secția a II-a civilă de contencios administrativ și fiscal.

Parti: JT2 GROUP GMBH - reclamant Aeroportul International Maramureș - parat , avand ca obiect pretentii derivand din Contractul de furnizare nr. 775/14.11.2019 încheiat între Aeroportul Internațional Maramureș, în calitate de Achizitor, și JT2 Group GMBH, în calitate de Furnizor ; Prin Cererea de chemare in judecata JT2 GROUP GMBH a solicitat in cotractoriu cu Aeroportul International Maramures obligarea paratei la semnarea procesului verbal de receptie , si obligarea paratei la preluarea echipamentului livrat, sub sanctiunea platii unor penalitati de 0,1 %/zi calculate la valoarea contractului, de la momentul ramanerii definitive a hotararii pana la momentul preluarii echipamentului.

Societatea nu a evaluat probabilitatea unor rezultate negative ale litigiilor aflate in derulare si nici o estimare a obligatiilor respective, astfel ca nu are recunoscute in situatiile financiare incheiate la 31 decembrie 2024, provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

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

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

Continuitatea activitatii

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

Finantarea Regiei este asigurata din venituri proprii ca urmare a desfasurarii activitatii sale specifice si, in completare, din compensatii de la Bugetul CJ Maramures in limita sumelor aprobate cu aceasta destinatie.

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 2024 au fost in suma de 17.000.000 lei, iar veniturile proprii corespunzatoare activitatii de baza desfasurate (activitate specifica in domeniul aviatiei) si venituri din chirii au fost in suma de 2.387.728 lei.

Asa cum reiese din datele financiare incluse in Contul de Profit si Pierdere , 87,68 % din cifra de afaceri neta aferenta anului încheiat la 31 decembrie 2024 a fost realizată prin transferurile curente ale Consiliului Judetean Maramures, aprobate anual prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli. Regia si-a evaluat cu atentie expunerea la risc si a apreciat maniera in care raportarea financiara pentru exercitiul financiar urmator este afectata de aceste aspecte. Aspectele analizate de Conducere indica o certitudine referitoare la capacitatea Regiei de asi continua activitatea in conditii normale

Avand in vedere cele prezentate mai sus, si in baza informatiilor obtinute, raportat la evaluarea proprie a Regiei privind continuitatea activitatii, consideram ca Regia poate functiona pe baza principiului de continuitate a activitatii, doar, fiind dependenta in continuare , in mare masura , de sprijinul acordat de Consiliul Judetean Maramures.

Aspecte cheie de audit

9. 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 .

Am determinat ca aspectul descris mai jos este un aspect cheie de audit de comunicat in raportul nostru

- Valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie si subventiile aferente

La 31.12.2024 societatea prezinta imobilizari corporale in curs de executie in suma de 186.190.568,91 lei si subventii pentru investitii in suma de 135.763.137,42 lei.. Imobilizarile in curs includ proiecte de investitii aferente unui numar de trei contracte de finantare prin Programul Operational Infrastructura

AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

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

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

Mare avand ca obiectiv dezvoltarea Aeroportului International Maramures prin cresterea gradului de utilizare sustenabila a acestuia odata cu modernizarea infrastructurii aeroportuare care va garanta securitatea si siguranta aeroportului.

Datorita cuantumului sumelor implicate si raportat la obiectul de activitate al Regiei am considerat ca acest aspect reprezinta un aspect cheie de audit.

Modul de abordare in cadrul misiunii de audit

Procedurile noastre de audit au inclus printre altele :

- Obținerea dataliului intrarilor in contul de investitii in curs al anului la nivel de documente primare. Reconcilierea situatiei respective cu contabilitatea la nivel de proiect;
- Testarea iesirilor din contul de investitii in curs prin puneri in functiune ,analiza si testarea contului de subventii pe proiecte verificand rezonabilitatea sumelor inregistrate in conturile contabile corespondente folosite.
- Inspectarea proceselor verbale ale Consiliului de Administratie in legatura cu analize sau decizii legate de stadiul imobiliarilor, precum si in legatura cu sumele estimate pentru finalizarea imobiliarilor in curs si graficul de timp privind finalizarea acestora.

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 AEROPORTUL INTERNATIONAL MARAMURES R.A. intocmite la 31 decembrie 2024 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.



AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

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

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

Alte informatii - Raportul Consiliului de Administratie

12. 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 privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 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. 180212014, 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. 180212014, 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 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 este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare individuale in conformitate



AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

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

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

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 fraudă, fie de eroare.

14. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabilă 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 activitatii, 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.

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 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 preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta 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 oblinem 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 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 semnificativd 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 neadevate, 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 desfagoza 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.

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 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 prin contractul de servicii nr.4/17.05.2024. 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.

AUDITOR INDEPENDENT

Busecan Florentina Emilia

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

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

Confirm ca:

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

Baia Mare



Auditor financiar Busecan Florentina Emilia,

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