



S.C. ATTA CONSULTING SRL CUI RO 15977969, J 2003001050016

Alba, Alba Iulia, Piata Consiliul Europei, nr.9, bl.32E, ap.2-3

Telefon +40 (258) 818881, Fax +40 (258) 811411

Membru CAFR, Autorizatia 475/22.12.2003, Membru CECCAR , Autorizatia nr. 3391/05.06.2006

Nr. 89 / 06.04.2026

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

Către Acționarii,

AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA, cu sediul in Municipiul Cluj Napoca, str. Traian Vuia, nr. 149-151, CUI RO 2882425, J19992003463124

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale companiei AEROPORTUL INTERNAȚIONAL AVRAM IANCU CLUJ RA (Compania), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2025 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
Situatiile financiare mentionate se refera la:

Activ net/Total capitaluri proprii:	109.273.755 lei
Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar:	22.878.122 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Companiei la data de 31 decembrie 2025, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare ("L 82/1991") si Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Companie, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele

de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

4. Fără a modifica opinia noastră, atragem atenția asupra următoarelor note:

a. Nota 1 – Active imobilizate:

- In grupa de imobilizari corporale in curs de executie in valoare totala de 193.778.692 lei; soldul cuprinde atat imobilizari in curs cat si imobilizări corporale aflate în funcțiune, dupa cum urmeaza:
 - imobilizări corporale aflate în funcțiune in valoare totala de 183.214.088,86 lei, pentru care Compania a inregistrat ajustări pentru depreciere în anul 2025 în valoare de 1.580.110 lei;
 - imobilizari in curs in valoare totala de 10.564.602,56 lei:
- Mentionam ca in conformitate cu Hotărârea nr. 50 a Consiliului Județean Cluj din 24 februarie 2012, s-a reglementat situația juridică a unor bunuri mobile și imobile aferente infrastructurii aeroportuare, în suma totala de 415.707.961,42 lei astfel bunurile de domeniul privat al Județului Cluj date în administrarea regiei, rămân în evidența Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj RA așa cum au fost înregistrate inițial, pe măsura realizării lor, ca și investițiile realizate din surse proprii și din alte surse alocate de către Județul Cluj;
- Totodata, prin hotărârea nr. 158 din data de 30.09.2021 Consiliul Județean Cluj a stabilit regimul juridic al bunurilor in valoare totala de 183.214.088,86 lei (Pistă de decolare aterizare de 3500 m, Etapa I și suprafețe de mișcare aferente, Alimentare sistem balizaj axial al pistei pentru operare în condiții LVTO, Sistem de balizaj luminos de categoria II ICAO pe direcția 25 a pistei de decolare aterizare 07-25, Marcarea și iluminarea traseului de întoarcere a aeronavelor la 180 grade la prag 25 al pistei), declarându-le bunuri de interes public județean, urmând ca darea în administrarea aeroportului să se facă în baza unui proces-verbal încheiat între părți, după înscrierea de către Consiliul Județean Cluj în evidențele de cadastru și publicitate imobiliară. Conform sentinței civile nr. 2946/2022 din dosarul nr. 2155/117/2022 Consiliul Județean Cluj are obligația de a emite o nouă hotărâre în vederea stabilirii regimului juridic pentru obiectivul de investiții Pistă de decolare aterizare de 3500 m, Etapa I și suprafețe de mișcare aferente. Până la data întocmirii situațiilor financiare Consiliul Județean Cluj nu a dus la îndeplinire decizia instanței.
- In grupa de imobilizari financiare in valoare de 484.760,91 lei , suma constituita din cautiuni de 93.425 lei, garantie catre Consiliul Judetean Cluj in valoare de 390.00,00 lei (pentru un credit de la CEC in suma 21.340.334,63 lei), garantie Cumpana in valoare de 336 lei si depozit colateral in valoare de 1.000 lei (pentru card credit);
- Compania prezintă imobilizări corporale și necorporale amortizate integral, aflate în continuare în utilizare, după cum urmează:
 - Instalații tehnice și mijloace de transport (cont 213):valoare de 141.207.801,05 lei, reprezentând 47,47% din totalul acestei categorii;
 - Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (cont 214):valoare de 21.690.651,90 lei, reprezentând 46,58% din totalul acestei categorii;
 - Imobilizări necorporale (conturile 205 și 208):valoare de 7.147.814,15 lei, reprezentând 95,55% din totalul imobilizărilor necorporale;
 - Construcții – platformă betonată pentru parcare autovehicule (cont 212):valoare de 532.200 lei, amortizată integral, fără a fi scoasă din funcțiune și utilizată în continuare, fără actualizarea valorii juste.
 - Valoarea totală a imobilizărilor amortizate integral este de 170.578.467 lei,

reprezentând 18,85% din totalul activelor imobilizate.

Întrucât nu dispunem de un raport de evaluare la valoare justă, nu putem estima ajustările necesare asupra imobilizărilor corporale menționate mai sus, precum și asupra poziției Companiei;

b. Nota 2 – Provizioane pentru riscuri și cheltuieli pe anul 2025, care prezintă următoarele informații relevante:

- Compania prezintă la finele anului provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare totală de 4.167.879,00 lei, din care:
 - pentru litigii în suma de 2.500.554 lei;
 - pentru componenta variabilă a contractelor de mandat ale directorului general și membrilor Consiliului de Administrație, pentru anul 2025 în valoare de 192.986 lei,
 - pentru participarea salariatilor la profit în valoare de 1.171.900 lei;
 - pentru concediile neefectuate a angajaților în valoare de 214.912 lei;
 - pentru ajutoarele de pensionare, eșalonate în următorii 4 ani, în sumă de 87.527 lei;

c. Nota 5 - Situația creanțelor și datoriilor pe anul 2025, care prezintă următoarele informații relevante:

- La finele anului 2025 compania detine creanțe de încasat în valoare de 115.925.931 lei, din care Creanțe comerciale în valoare de 25.147.987 lei, Subvenții împrumuturi nerambursabile Proiect SPICE, OLGA, POIM în valoare de 86.119.880 lei, TVA de recuperat în valoare de 2.555.165 lei, creanțe în legătură cu bugetul de stat 1.131.214 lei, alte creanțe în valoare de 971.685 lei
- Compania înregistrează la finele anului 2025 clienți incerti în valoare de 9.048.053,41 lei, pentru care constituie ajustări de depreciere pentru clienții în suma totală de 6.406.538 lei, după cum urmează: Flights Aviation Trade SRL 7.564 lei, Blue Air Aviation 4.429.126 lei, Transeuro Construct SRL 384.380 lei, Uplift Airport Service SRL 4.666 lei, Opentrans 299.529 lei, DHL 155.496 lei, Brava Group Construct 36.731 lei, Noodle Pack 1.057.050 lei, Airportica 1.365 lei, Euphoria Pub 29.966 lei, Publimpres 665 lei.
- La finele anului 2025 compania are constituite ajustări de depreciere pentru debitori diversi în suma de 1.575.424 lei, pentru ACI World 79.119 lei, Raiffeisen Leasing 1.496.305 lei
- Compania prezintă datorii în valoare totală de 271.941.555 lei, din care:
 - Credite bancare pe termen lung în valoare de 181.314.997 lei; din care cu termen de exigibilitate sub un an în valoare de 22.123.603 lei, și mai mare de un an 159.191.394 lei;
 - Alte împrumuturi și datorii asimilate pe termen scurt în valoare de 7.227.005 lei;
 - Furnizori în valoare de 29.992.665 lei;
 - Efecte de plată în valoare totală de 46.947.590 lei, din care cu termen de exigibilitate sub un an 10.869.342 lei, cu termen de exigibilitate mai mare de un an 36.078.248 lei;
 - Datorii în legătură cu personalul și contribuțiile aferente în valoare de 4.075.101
 - Creditori diversi în valoare de 2.178.960 lei;
 - Tva neexigibilă în valoare de 205.238 lei.

d. Nota 10 - Alte informații - care prezintă următoarele informații relevante:

- Bunuri de domeniul public primite în administrare în valoare de 295.329.799 lei, bunuri care sunt evidențiate în conturi în afara bilanțului.

Principiul continuitatii activitatii

5. Principiul continuitatii activitatii este asumat de catre Conducere si exista toate premisele pentru respectarea acestuia.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

a). Evaluarea stocurilor cu mișcare lentă

Descrierea riscului:

La data de 31 decembrie 2025, Compania înregistrează stocuri de materii prime, materiale, ambalaje, cu vechime mai mare de 365 de zile, în valoare totală de 3.374.802,32 lei, pentru care au fost constituite ajustări pentru depreciere în sumă de 1.844.948,70 lei.

Aeroporturile sunt infrastructuri critice, cu un grad ridicat de risc operațional, motiv pentru care este obligat să aibă materiale și piese de schimb pe stoc.

Existența stocurilor cu mișcare lentă poate implica un risc semnificativ privind evaluarea acestora la valoarea realizabilă netă, precum și un grad ridicat de raționament profesional în determinarea ajustărilor pentru depreciere.

Modul în care a fost abordat în audit:

Procedurile noastre de audit au inclus, fără a se limita la:

- analiza vechimii stocurilor și a rotației acestora;
- evaluarea politicilor contabile aplicate de Companie privind ajustările pentru depreciere;
- inspecția fizică selectivă a stocurilor și evaluarea stării acestora;
- analiza posibilităților de valorificare a stocurilor, inclusiv prin utilizare internă sau vânzare;
- testarea calculelor privind ajustările pentru depreciere.

Concluziile auditorului:

Pe baza procedurilor efectuate, nu am identificat denaturări semnificative în evaluarea stocurilor. La data raportului, nu există indicii că aceste stocuri nu ar putea fi valorificate, însă evoluția acestora trebuie monitorizată în perioadele viitoare.

b) Recuperabilitatea creanțelor și ajustările pentru depreciere

Descrierea riscului:

La data de 31 decembrie 2025, Compania are înregistrați la finele anului 2025 clienți incerti în valoare de 9.048.053,41 lei, respectiv debitori incerti de 1.575.842,91 lei, pentru care s-au constituit ajustări de depreciere a creanțelor - clienți în suma de 6.406.538,09 lei; respectiv ajustări de depreciere a creanțelor - debitori, în suma 1.575.423,91 lei.

Evaluarea recuperabilității creanțelor implică un grad ridicat de estimare și incertitudine, în special în cazul creanțelor aflate în litigiu sau cu vechime mare, ceea ce generează un risc semnificativ de denaturare a situațiilor financiare.

Modul în care a fost abordat în audit:

Procedurile noastre de audit au inclus, fără a se limita la:

- analiza structurii pe vechimi a creanțelor;

- evaluarea politicilor și estimărilor conducerii privind ajustările pentru depreciere;
- confirmări externe și testarea ulterioară a încasărilor;
- analizarea situației juridice a creanțelor aflate în litigiu, inclusiv cu implicarea unui specialist în domeniul juridic;
- verificarea corectitudinii calculului ajustărilor pentru depreciere și a prezentării acestora în situațiile financiare.

Concluziile auditorului:

Pe baza procedurilor efectuate, considerăm că ajustările pentru deprecierea creanțelor sunt rezonabile și că prezentarea acestora în situațiile financiare este adecvată, nefiind identificate denaturări semnificative.

Alte informații decât situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea

7. Compania deține autorizații de funcționare valabile.

Alte informații – Raportul administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorului, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații (rapoartele administrative sau alte informații incluse în raportul anual) și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Companie și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025 ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

9. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu L 82/1991 și OMFP nr. 1802/2014, precum și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- Conducerea este responsabilă pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile 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, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. 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, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera indoile semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

12. 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.
13. 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.
14. 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.

Alba Iulia, 06.04.2026

S.C. Atta Consulting S.R.L. Alba Iulia, P-ța Consiliul Europei, bl. 32 E, Ap. 2-3

Numar de Înregistrare Reg.Com.Jud.Alba J 2003001050016

C.I.F: RO 15977969

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar - ASPAAS cu nr. AF 475

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
ATTA CONSULTING S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 475

Auditor financiar ec. jr. Tamas Szora Attila

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar – ASPAAS cu nr. AF 437

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
TAMAS-SZORA ATTILA
Registrul Public Electronic: AF 437