

4.837/16.04.2026

RAPORT ANUAL AL COMITETULUI DE AUDIT

al S.C Compania de Transport Public S.A Arad

în conformitate cu Legea nr. 162/2017, pentru exercițiul financiar

încheiat la data de 31.12.2025

Prezentare generală

Societatea este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 republicată privind societățile comerciale, modificată prin Legea 441/2006 și OUG 82/2007, conducerea fiind asigurată de **Adunarea generală a acționarilor**, care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al SC Compania de Transport Public S.A Arad, decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială și **Consiliul de administrație** ales de către acționari în Adunarea Generală.

Structura acționariatului la 31.12.2025 era următoarea:

	ACȚIONAR	Valoare acțiune	Număr acțiuni	Valoare acțiuni (ron)	Deținere (%)
1.	Municipiul Arad	1 710,00	314	536 940,00	71,2018
2.	Județul Arad	1 710,00	125	213 750,00	28,3446
3.	Comuna Săvârșin	1 710,00	1	1 710,00	0,2268
4.	Comuna Ghioroc	1 710,00	1	1 710,00	0,2268
	TOTAL		441	754 110,00	100,00

Valoarea unei acțiuni este de 1 710,00.

Acțiunile societății nu se tranzacționează pe piață.

Capitalul social nu a înregistrat modificări în cursul anului 2025 și se compune dintr-un număr de 441 acțiuni cu o valoare nominală de 1 710 lei/acțiune, rezultând un capital social de 754.110 lei.

La data întocmirii prezentului raport Comitetul de Audit are următoarea componență:

Chiș Emanuela Aurelia – președinte
Moisescu Ivona Cristina – membru
Miclea Adrian Mircea – membru

Comitetul de audit reprezintă un concept al guvernantei corporative, ale cărei preocupări esențiale sunt concentrate pe direcția organizării și asigurării bunei funcționări a managementului riscului, controlului intern, auditului intern și a relației acestuia cu auditorul extern.

Comitetul de Audit a fost constituit în cadrul societății, în baza următoarelor prevederi legale:

- Legea nr. 31/1990 - Legea societăților comerciale - cu modificările și completările ulterioare;

- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a întreprinderilor publice - cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- Actul constitutiv al SC Compania de Transport Public SA Arad;
- Decizia nr. 21 din 02.03.2025 emisă de Consiliul de Administrație al societății Compania de Transport Public SA Arad privind constituirea Comitetului de Audit;

Conform prevederilor art. 34 alin.3 din O.U.G 109/2011, actualizată cu modificările ulterioare, privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, Comitetul de Audit îndeplinește atribuțiile revăzute de art.65 din Legea nr. 162/2017 și este legal constituit.

Comitetul de Audit supraveghează procesul de raportare financiară al societății în numele Consiliului de Administrație. Conducerea Companiei are responsabilitatea principală pentru întocmirea situațiilor financiare, pentru menținerea unui control intern efectiv asupra situației financiare raportarea și evaluarea eficienței controlului intern asupra rapoartelor financiare.

Pe parcursul anului 2025, fără a aduce atingere responsabilității administratorului entității și membrilor consiliului de administrație comitetul de audit a avut , are printre altele, următoarele atribuții:

- monitorizează procesul de raportare financiară;
- monitorizează eficacitatea sistemului de control intern, de audit intern și de management al riscurilor;
- monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate;
- recomandă CTP numirea unui auditor statutar sau a unei firme de audit;
- analizează raportul auditorului statutar sau al firmei de audit cu privire la aspectele esențiale care rezultă din auditul statutar și, în special, cu privire la deficiențele semnificative ale controlului intern în ceea ce privește procesul de raportare financiară;
- verifică și monitorizează independența auditorului statutar sau a firmei de audit și, în special, prestarea de servicii suplimentare;
- reprezintă CTP în relația cu auditorul statutar sau firma de audit;
- verifică împreună cu compartimentul de audit: carta de audit, planurile, activitățile și rapoartele de audit intern

Comitetul de Audit este un pilon central al unei guvernante corporatiste eficiente și este în cea mai bună poziție pentru a oferi un control eficient asupra performanței, independenței și obiectivității auditorului și calității auditului financiar.

Preocuparea majoră a Comitetului de Audit a reprezentat-o necesitatea unei mai bune cunoașteri a activităților societății pentru a îndeplini rolul de supraveghere, aici incluzând controlul intern, riscurile de fraudă și riscurile privind declarațiile fiscale.

Pe parcursul anului 2025, Comitetul de Audit a fost informat cu privire la Planul acțiunilor de audit intern aferent 2025 și i-au fost comunicate toate Rapoartele de audit întocmite în anul 2025. Toate activitățile au fost comunicate CA.

Comitetul de Audit din cadrul CA joacă un rol esențial în asigurarea supravegherii și asigură un control și echilibru al sistemului de raportare financiară al unei companii. Comitetul oferă o revizuire și o supraveghere independentă a proceselor de raportare financiară ale societății, a controalelor interne și a auditorilor independenți.

Îndeplinind efectiv funcțiile și responsabilitățile sale, Comitetul de Audit contribuie la asigurarea faptului că managementul se dezvoltă în mod corespunzător și aderă la un sistem solid de controale interne, că există proceduri pentru a evalua în mod obiectiv practicile și controalele interne ale conducerii companiei.

În urma îndeplinirii obiectivelor de verificare stabilite se constată următoarele:

➤ **Auditul intern** se realizează prin structură proprie. Independența este atributul funcției de audit public intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor publici interni. Astfel, pentru păstrarea independenței structurii de audit intern sunt respectate următoarele criterii:

- ✓ funcția de audit intern trebuie să raporteze direct managementului superior al companiei;
- ✓ numirea și destituirea auditorilor interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii, iar pentru menținerea obiectivității auditorilor publici interni sunt respectate următoarele criterii:
 - ✓ Auditorii interni nu trebuie implicați în activitățile pe care ulterior le pot audita;
 - ✓ Auditorii interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit public intern și de evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, cu modificările și completările ulterioare. Aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (Standardele de la 1100 la 1130).

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul și aplicarea și respectarea

codului de conduit etică al auditorului public intern. Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată.

- **Cadrul organizațional al managementului riscului.** În conformitate cu legislația în vigoare, respective *Ordinul nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*, în cadrul companiei s-a consolidat cadrul de organizare și de funcționare necesar pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control managerial intern. În cadrul companiei riscurile care ar putea avea un impact substanțial asupra realizării / îndeplinirii obiectivelor Companiei sunt gestionate în conformitate cu procedurile operaționale specific activităților curente cât și a procedurii specific *Managementului riscului*. Astfel, se asigură îmbunătățirea continuă a modului de desfășurare a etapelor aferente procesului de management al riscurilor, respective identificarea, evaluarea, stabilirea strategiei de gestionare, monitorizarea implementării măsurilor de control și raportarea periodic.
- **Informații privind durabilitatea.** În conformitate cu atribuțiile prevăzute de art. 65 alin. (6) lit. a) din Legea nr. 162/2017, aplicabile operatorilor economici aflați sub incidența **OUG 109/2011**, Comitetul de Audit a informat Consiliul de Administrație cu privire la asigurarea raportării privind durabilitatea. Comitetul a analizat conformitatea Raportului de Sustenabilitate cu standardele europene de raportare (ESRS), asigurându-se că indicatorii referitori la durabilitate prezentați în Raportul Consiliului de administrație anexa la situațiile financiare pe 2025, reflectă impactul societății asupra mediului și societății, precum și modul în care riscurile de durabilitate afectează performanța CTP. Totodată, am supravegheat eficacitatea sistemelor de control intern și management al riscurilor aferente colectării datelor de durabilitate, pregătind cadrul necesar pentru auditarea externă a acestor informații, conform calendarului de implementare a noilor directive europene.

➤ **Auditul statutar.**

Auditarea situațiilor financiare a fost efectuată de către Furdea Olga Carmen

Comitetul de Audit a supravegheat procesul de raportare financiară a societății în care managementul a avut o responsabilitate primară pentru declarațiile financiare și pentru procesul de raportare financiară.

Comitetul de Audit a verificat problema independenței față de management a auditorului extern, Furdea Olga Carmen, care este responsabilă cu exprimarea unei opinii asupra conformității situațiilor financiare auditate.

În urma verificărilor și monitorizărilor efectuate, Comitetul de Audit a constatat îndeplinirea cerinței privind independența auditorului financiar extern.

În opinia auditorului extern, situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat potrivit O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Comitetul de Audit a supravegheat procesul de raportare financiară a societății în care Managementul a avut o responsabilitate primară pentru întocmirea și depunerea declarațiilor financiare și pentru procesul de raportare financiară, incluzând sistemul de control intern.

În îndeplinirea responsabilităților sale de supraveghere, Comitetul de Audit a verificat și raportul anual împreună cu managementul, incluzând câteva discuții asupra calității, nu doar a acceptabilității principiilor de contabilitate, rezonabilitatea judecăților semnificative și claritatea informațiilor din declarațiile financiare.

În relația cu Auditorul statutar, acesta a informat Comitetul de Audit care este programul de activitate al auditorului financiar, în acest sens au avut loc 2 întâlniri, cu sau fără prezența managementului, pentru a discuta rezultatele examenilor, evaluarea lor asupra controlului intern al societății, precum și asupra calității raportării financiare la final, primind un raport din partea acestuia în care au fost descrise toate aspectele cheie ale auditului.

Considerăm că prin implicarea Comitetului de Audit în auditarea situațiilor financiare, auditorul statutar, a fost în poziția să asigure o evaluare corectă și să emita o opinie asupra situațiilor financiare întocmite de S.C Compania de Transport Public S.A Arad

În opinia auditorului financiar statutar, situațiile financiare întocmite de S.C Compania de Transport Public S.A Arad la data de 31.12.2025 prezintă în mod corect poziția financiară a societății, situația modificării capitalurilor proprii, precum și situația fluxurilor de numerar pentru anul încheiat în conformitate cu prevederile Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr 1802 din data de 29 decembrie 2014 „pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”.

Concluzii

Considerăm că membrii Comitetului de Audit, în exercițiul financiar 2025, și-au îndeplinit rolul esențial în asigurarea integrității și transparenței raportărilor financiare publicate, oferind acționarilor și deținătorilor de interese, încrederea în acuratețea situațiilor financiare și respectiv în constatările rezultate din analiza lor și au disponibilitatea de a utiliza cele mai bune practice pentru a atinge țintele obiectivelor asumate.

Comitetul de Audit al S.C Compania de Transport Public S.A Arad

Chiș Emanuela Aurelia – președinte _____

Moiescu Ivona Cristina – membru _____

Miclea Adrian Mircea – membru _____

16 Aprilie 2026 - Arad