

Raportul auditorului independent

Către Acționarii,

Societății COMPANIA DE TRANSPORT PUBLIC S.A. ARAD

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale societății COMPANIA DE TRANSPORT PUBLIC S.A. ARAD (**“Societatea”**) cu sediul social în ARAD Calea Victoriei, nr. 35b-37, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală **1708600**, care cuprind bilanțul la data de **31 decembrie 2024**, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

1. Situațiile financiare la **31/12/2024** se identifica astfel:

▪ Total capitaluri	41.265.202 lei
▪ Rezultat net al exercitiului finaciar :	2.310.030 lei
▪ Cifra de afaceri	68.276.095 lei

În opinia mea, situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a poziției financiare a Societății la data de **31 decembrie 2024** precum a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 - pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat.

Baza pentru opinie

2 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (**“ISA”**), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”* și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar(**„Legea”**). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea

„Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de **Societate**, conform *Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili inclusiv standardele internaționale de independență* (toate împreună denumite **Codul IESBA**), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform **Codului IESBA**. Consider că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea .

3 Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

Nu am cunoștință de evenimente sau condiții viitoare care pot determina Societatea să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității

Evidențierea unor aspecte

4. Aspectele cheie ale auditului

Sunt acele aspecte care, în baza raționamentului meu profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.. Aspectele principale luate în considerare au fost:

5. Evaluarea altor creanțe și a altor datorii (altele decât cele comerciale)

Soldul sumelor primite cu caracter de subvenții prezintă o creștere semnificativă la finele exercitiului auditat, respectiv soldul creșterea de la 5.606.963 lei (la începutul exercitiului) la 13.286.070 lei la finalul exercitiului financiar 2024. Acest aspect este evidențiat în nota 5 la bilanț, unde se precizează și o întârziere la încasarea concediilor medicale de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Arad. Aceste întârzieri generează neplata în termen a datoriilor la bugetul de stat, datorii pentru care s-a solicitat esalonare la plată.

Riscul: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii altor creanțe și datorii la data bilantului, cu impact în valoarea activului /pasivului total al societatii precum și în marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

Raspunsul cu privire la riscurile de denaturare semnificativa. Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca înregistrarea creanțelor are la baza contracte prin care se justifica marimea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului privind monitorizarea recuperabilitatii subvențiilor, am evaluat estimarile managementului privind vechimea soldurilor și gradul de colectare. Am verificat punctual soldul la alte datorii și dosarul eşalonării.

Alte informații – Raportul Administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele „*Alte informații*” cuprind **Raportul administratorilor** dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste „*alte informații*” 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 legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat, 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 raportăm dacă acesta a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii

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 punctele 489-492 din OMFP nr. 1802/2014

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la **Societate** și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat, trebuie să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 7. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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.
- 8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora .
- 9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

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 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 11 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, 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 Societății.
 - 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 îndoeli semnificative privind capacitatea Societății 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 Societatea 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 Am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, principalele constatări ale auditului, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

13 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numita de Consiliul de Administratie să auditez situatiile financiare pentru 3 exerciții financiare încheiate, începand cu 31 Decembrie 2023.

Confirm că nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Auditor independent

Furdea Olga Carmen

**Membru ASPAAS și al Camerei Auditorilor Financieri
din Romania cu nr 4440**

ASPAAS e-viza anuală seria 142095

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Furdea Olga Carmen
Registrul Public Electronic: AF 4440