

S.C. TRANSPORT PUBLIC S.A. BACAU

**RAPORTUL AUDITORULUI
INDEPENDENT**

privind

Situațiile financiare anuale

intocmite la 31 decembrie 2025

Bacau, 2026

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CATRE:

ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR SOCIETATII COMERCIALE „TRANSPORT PUBLIC” S.A. BACAU Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

1. Am auditat Situațiile financiare individuale, anexate, aparținând Societății Comerciale „Transport Public” S.A. Bacau, cu sediul în Bacau, str. Chimiei nr. 12, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J4/79/1998, având cod de înregistrare fiscală RO 10158084, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul încheiat la această dată, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

„Transport Public” S.A. Bacau este întreprindere publică, începând cu 23.10.2025, conform Încheierii Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bacau nr.848920, capitalul social fiind detinut în proporție de 99,76% de către Municipiul Bacau și de 0,24% de către persoane fizice.

„Transport Public” S.A. Bacau, intră sub incidența Ordinului Ministrului Finanțelor Publice (O.M.F.P.) nr. 1.802/ 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare capitolul 10 „Auditul”, secțiunea 10.1 „Cerinte generale privind auditul”, punctul 563 (1), situațiile lor financiare fiind auditate potrivit legii.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifica astfel:

- Activ net/Capitaluri proprii de :	23.814.157 lei;
- Cifra de afaceri de :	24.081.544 lei;
- Rezultatul net al perioadei (profit) de:	361.528 lei.

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2025 precum și performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare („OMFP nr. 1802/2014”).

Baza pentru opinie

4. 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 („Legea”) Responsabilitățile noastre în

baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru.

Suntem independenti fata de Societate, conform 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.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

5. Nimic din prezentarile efectuate de societate in situatiile financiare nu ne-a atrasa atentia asupra existentei unei incertitudini semnificative care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea acesteia de a-si continua activitatea.

Pe baza rezultatelor obtinute la 31.12.2025 si a programelor de activitate aprobate pentru exercitiul financiar 2026, administratorii societatii considera ca exista premisele necesare continuitatii activitatii in viitorul previzibil si, prin urmare, situatiile financiare au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii.

Pozitia si performanta financiara ale societatii la 31.12.2025 sunt reflectate de valoarea urmatorilor indicatori semnificativi:

Indicatori	Rezultate 2024 -lei-	Rezultate 2025 -lei-	Variatie % 2025 /2024
Active	51.331.322	31.781.853	61,92
Datorii	15.769.107	7.967.696	50,53
Capitaluri proprii	35.562.215	23.814.157	66,96
Cifra de afaceri	22.593.086	24.081.544	106,59
Rezultatul net al perioadei (profit/pierdere)	18.114.168	361.528	2,00
Obligatii fiscale aferente rezultatului fiscal al perioadei (impozit pe profit)	2.654.430	76.344	2,88

Evidentierea unor aspecte

6.Opinia noastra nu este modificata de unele aspecte nesemnificative constatate si care au fost prezentate guvernantei.

Membrii organelor de administratie, de conducere si de supraveghere ale entității, care acționează în limitele competențelor conferite de legislația națională, au responsabilitatea colectivă de a asigura faptul că situațiile financiare anuale individuale și raportul administratorilor, sunt întocmite și se publică în conformitate cu cerințele reglementărilor aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/ 2014, cu modificările si completările ulterioare si cu politicile contabile proprii descrise in notele la situatiile financiare.

Aceasta responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant si necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea adecvata a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii;
- selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate;
- elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstante date.

Aspecte cheie de audit

7.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.

Alte informatii – Raportul administratorilor

8.Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportului administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia 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 2025, responsabilitatea noastra este sa citim acele informatii 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 489-491 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare.

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 punctele 489-491 din OMFP nr. 1802/2014.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2025, 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

9.Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. In 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.

11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Astfel, responsabilitatea conducerii privește oferirea informațiilor necesare pentru audit, în măsura în care acestea sunt considerate de către auditor ca fiind relevante și fundamentale pentru efectuarea unui audit independent, iar conducerea este capabilă să le procure.

În anul 2025 **Consiliul de Administrație** a funcționat în următoarea componență:
Botez Adrian – președinte, în perioada 01.01.2025 - 19.11.2025;
Capusa Daniela – membru, în perioada 01.01.2025 - 31.10.2025;
Lapusneanu Nicoleta Simona – membru, în perioada 01.01.2025 - 19.11.2025.
Bulgaru Claudiu Vasilica – președinte provizoriu C.A. în perioada 20.11.2025 - 31.12.2025.
Botez Adrian, membru CA în perioada 20.11.2025-31.12.2025.

În exercitiul financiar 2025, **conducerea executivă** a fost exercitată de:

- Botez Adrian – director general;
- Stan Aneta - director economic în perioada 01.01.2025-30.09.2025/ contabil șef în perioada 01.10.2025 – 31.12.2025 ;
- Iancu Irinel - conducător activitate transport rutier;

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

13. 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, cauzată 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 intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor 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 semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca 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 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 Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul 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.

14. 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.

15. 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.

16. 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

17. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor sa auditam situatiile financiare ale Societatii Comerciale „Transport Public” S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2025.

Confirmam ca:

- Nu am furnizat Societății servicii non-audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.”

- Întrucât Societatea nu a constituit, până la data prezentului raport, un Comitet de Audit, nu a fost emis un raport suplimentar către un astfel de comitet, conform prevederilor articolului 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014. Precizăm că Societatea a dobândit statutul de entitate cu capital de stat începând cu data de 23.10.2025, iar perioada scursă până la data prezentului raport nu a permis constituirea Comitetului de Audit.

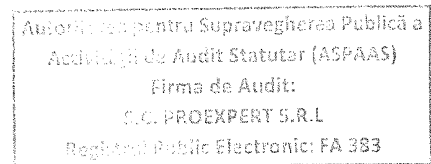
Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății.

Auditul nostru a fost efectuat pentru a exprima o opinie, către acționarii societății, cu privire la aspectele semnificative pe care trebuie să le conțină un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia noastră.

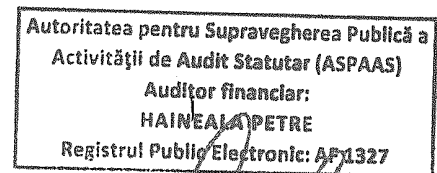
Situațiile financiare anexate sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatele operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare, în conformitate cu reglementările și principiile contabile aplicabile instituțiilor și persoanelor din România. Acestea, nu sunt valabile în țări și jurisdicții care, reglementează în mod diferit întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

În numele,
S.C. PROEXPERT S.R.L. BACĂU,
Sediul social: Bacău,
Str. Ana Ipatescu, nr. 2, sc.B, ap.4



Inregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România
cu nr.383 din 10.06.2003

Auditor financiar,
Petre Hăineală,
Inregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România
cu nr.1327 din 06.02.2002



Auditor financiar,
Anisoara Prajisteanu,
Inregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România
cu nr.4656 din 21.02.2014

