



SOCIETATEA APA TERMIC TRANSPORT S.A.
Albești, Str. Calea Baraților, Nr.11, jud. Mureș
Telefon 0265 – 772352 sau 0265-774993 Fax 0265 – 772487
Cont RO42BRDE270SV02713612700 CUI 1225869
RO Nr. RC J26/229/1998 Capital social 461 190

Societatea Apă Termic Transport S.A.
Nr. 2693/29.11.2023

RAPORT AL COMITETULUI DE AUDIT

din cadrul Consiliului de Administrație al Apă Termic Transport S.A
încheiat în vederea numirii auditorului statutar

Având în vedere prevederile art.111 alin.(2) lit.b¹) din Legea 31/1990 privind societățile comerciale republicată și actualizată, Adunarea Generală a Acționarilor este obligată în cazul societăților ale căror situații financiare sunt auditate, să numească sau să demită auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar.

Având în vedere prevederile art.62 din 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, cu privire la numirea auditorilor financiari sau a firmelor de audit, conform căruia:

”(1) Auditorul financiar sau firma de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate. Auditul statutar se efectuează în temeiul contractului de audit statutar care se încheie în formă scrisă, după data numirii auditorului financiar sau firmei de audit de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate.”

Reținând prevederile O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii 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, prin **Hotărârea Consiliul de Administrație al S.C. Apă Termic Transport S.A. nr. 15/07.07.2021 s-a hotărât constituirea Comitetului de audit din cadrul Consiliului de administrație** format din 3 administratori neexecutivi și independenți: d-na Cristea Andra Bianca, d-na Solomon Sorina, d-nul Maior Gheorghe, comitet care îndeplinește atribuțiile prevăzute de 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.

În îndeplinirea atribuțiilor sale **Comitetul de audit** evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit și răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și **recomandă adunării generale a acționarilor/membrilor organului de administrație sau supraveghere auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate în conformitate cu art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.**

În conformitate cu prevederile art.16, alin.(3) *”Cu excepția cazului în care se referă la reînnoirea unui contract de audit în conformitate cu articolul 17 alineatele (1) și (2), recomandarea se justifică și prezintă ca opțiuni cel puțin doi auditori sau două firme pentru misiunea de audit, iar comitetul de audit își exprimă o preferință justificată în mod corespunzător pentru una dintre acestea.”*

Comitetul de audit prezintă adunării generale a acționarilor al entității auditate o recomandare în ceea ce privește desemnarea auditorilor statutari sau a firmelor de audit.



Având în vedere ofertele înregistrate la societatea noastră:

- Nr.2640/22.11.2023
- Nr. 2653/23.11.2023

Se verifică cele două oferte și se constată că sunt îndeplinite prevederile legale din OUG nr. 109/2011, respectiv art. 47¹:

În vederea auditării situațiilor financiare ale întreprinderilor publice, auditorul financiar, persoană fizică sau juridică, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) să fie înregistrat ca persoană fizică sau juridică în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, conform reglementărilor legale în vigoare, și să aibă experiență profesională de cel puțin 5 ani;

b) să nu fi fost sancționat disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autoritățile competente care le supraveghează activitatea;

c) să fi încheiat un contract de asigurare de răspundere civilă profesională, în conformitate cu normele privind asigurarea riscurilor profesionale;

d) să nu se afle în situația de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzută de legislația în vigoare și să nu fi fost angajat al vreunei întreprinderi publice sau al vreunei alte instituții publice în ultimii 3 ani;

e) auditorul financiar persoană juridică să aibă cel puțin 3 auditori financiari angajați activi, înregistrați în Registrul electronic public al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, care îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. a)-d).

Analizând cele două oferte se constată:

- Oferta Nr.2640/22.11.2023
 - Conform declarației administratorului societății AUDIT CONSULT S.R.L., societatea îndeplinește toate condițiile prevăzute de art. 47¹ din OUG 109/2011. Nu există informații din care să rezulte o eventuală incompatibilitate prevăzută de lege.
 - Experiența societății este bazată pe activitatea de audit Statutar, având o experiență de 21 de ani, iar administratorul societății are de asemenea o vechime de 21 de ani în profesia de auditor financiar.
- Oferta Nr. 2653/23.11.2023
 - Administratorul Societății 2B AUDIT & ACCOUNTING S.R.L. a avut contract de mandat pe OUG 109/2011 la întreprindere sau instituție publică, dar nu a fost angajat. Având în vedere faptul că, contractul de mandat este asimilată din punct de vedere fiscal veniturilor din salarii, impozitându-se potrivit legislației în materie, precum și asimilarea cu salariul din punct de vedere al obligațiilor decurgând din legislație, privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, inclusiv dreptul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, asigurări pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, precum și de asigurări de sănătate și deces, conform prevederilor legale din domeniu, se apreciază ca incompatibilitate situația administratorului societății.
 - Experiența societății este în cea mai mare parte bazată pe lucrări de expertiză financiară și nu pe audit statutar, revizuirea dosarului de audit urmând a fi efectuată de către un auditor financiar extern.



SOCIETATEA APA TERMIC TRANSPORT S.A.
Albești, Str. Calea Baraților, Nr.11, jud. Mureș
Telefon 0265 – 772352 sau 0265-774993 Fax 0265 – 772487
Cont RO42BRDE270SV02713612700 CUI 1225869
RO Nr. RC J26/229/1998 Capital social 461 190

Recomandarea Comitetului de audit este societatea AUDIT CONSULT S.R.L.

Recomandarea Comitetului de audit **nu a fost influențată de terți** și nu s-a impus nicio clauză contractuală, astfel cum se menționează la alineatul (6) art.16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014:

”Clauzele contractuale dintre entitățile de interes public și un terț prin care se restricționează posibilitatea adunării generale a acționarilor sau a membrilor entității respective de a alege, în conformitate cu articolul 37 din Directiva 2006/43/CE, anumite categorii sau liste de auditori statutari sau de firme de audit, în ceea ce privește desemnarea unui anumit auditor statutar sau a unei firme de audit în scopul desfășurării auditului statutar al entității respective sunt considerate nule și neavenite”.

COMITETUL DE AUDIT

Cristea Andra Bianca

Solomon Sorina

Maior Gheorghe

