

Anexa nr. 4 la Hot. AG nr. 2/  
2023



CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI  
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș  
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: RO33409541  
e-mail: [office@auditcorviniapitesti.ro](mailto:office@auditcorviniapitesti.ro); [www.auditcorviniapitesti.ro](http://www.auditcorviniapitesti.ro)  
tel. 0742018488 / 0735000729

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii

Societății PUBLITRANS 2000 S.A.

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare încheiate la 31.12.2022

#### *Opinie fără rezerve*

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății PUBLITRANS 2000 S.A. („Societatea”) cu sediul social în Municipiul Pitești, strada Depozitelor, nr.2L, județul Argeș, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 13008995, care cuprind bilanțul la data de 31.12.2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative .

2. Situațiile financiare individuale la 31.12.2022 se identifică astfel:

• Total capitaluri proprii	28.086.781 lei
• Cifra de afaceri	43.022.907 lei
• Profitul net al exercitiului financiar :	1.646.192 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a 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 și completările ulterioare (OMFP 1802/2014), precum și a Ordinului ministrului finanțelor nr. 4268/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

#### *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





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITESTI  
Municipiul Pitesti, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș  
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: RO33409541  
e-mail: [office@auditcorviniapitesti.ro](mailto:office@auditcorviniapitesti.ro); [www.auditcorviniapitesti.ro](http://www.auditcorviniapitesti.ro)  
tel.0742018488 /0735000729

„Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („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 al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (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. Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

#### ***Evidențierea unor aspecte***

5. Potrivit notei 15 la situațiile financiare „*Evenimente contingente și angajamente ulterioare*”, Societatea este implicată în mai multe litigii pentru care nu poate determina în mod credibil deznodământul și implicit potențialele efecte asupra situațiilor financiare.

6. În nota 19 la situațiile financiare individuale Societatea precizează faptul că starea de conflict din Ucraina poate afecta activitatea Societății, cu toate acestea, aplică în continuare principiul continuității activității ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

#### **Aspectele cheie de audit**

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. 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.

##### *Recunoașterea veniturilor*

Veniturile Societății cuprind în principal venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri și venituri din prestări de servicii de transporturi urbane, suburbane și metropolitane de călători. Transportul public de călători are caracter de serviciu public de interes economic general, iar pentru aceste servicii de transport Societatea are dreptul să primească compensații de exploatare și compensații ca diferențe de tarif care să acopere costurile nete aferente îndeplinirii obligației de serviciu public. Compensațiile sunt calculate potrivit contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport public local de persoane încheiat de Societate, în calitate de operator de transport și Asociația de dezvoltare intercomunitară pentru transport public Pitesti. Politica de recunoaștere a veniturilor aplicată de Societate este prezentată în Nota 5, „Principii politice și metode contabile”. Datorită valorii semnificative a veniturilor din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri și a





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI  
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș  
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: RO33409541  
e-mail: [office@auditcorviniapitesti.ro](mailto:office@auditcorviniapitesti.ro); [www.auditcorviniapitesti.ro](http://www.auditcorviniapitesti.ro)  
tel.0742018488 /0735000729

veniturilor din prestarea serviciilor de transport, considerăm recunoașterea veniturilor pentru aceste tipuri de venituri ca fiind aspect cheie de audit.

Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă în legătură cu recunoașterea veniturilor, care a fost considerată risc semnificativ, au inclus:

✓ înțelegerea politicilor contabile și proceselor folosite de către managementul Societății pentru recunoașterea și evaluarea veniturilor;

✓ evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu standardele de raportare financiară relevante;

✓ testarea existenței și eficacității principalelor controale interne pentru a preveni și detecta fraudea și erorile la recunoașterea veniturilor;

✓ obținerea de confirmări ale soldurilor clienților la sfârșitul exercițiului financiar, pe baza de eșantion.

#### ***Alte informații – Raportul Administratorilor***

8. 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.

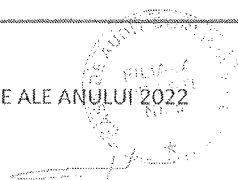
Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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 raportam dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489, 490 și 491 din Anexa la prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

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;





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI  
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș  
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: RO33409541  
e-mail: [office@auditcorviniapitesti.ro](mailto:office@auditcorviniapitesti.ro); [www.auditcorviniapitesti.ro](http://www.auditcorviniapitesti.ro)  
tel.0742018488 /0735000729

- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele punctelor 489, 490 și 491 din Anexa la prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, 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 și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare***

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă 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 și completările ulterioare, 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.

10. 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.

11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății, inclusiv pentru respectarea prevederilor Legii nr.129/2019 și Ordinul nr.37/02.03.2021 emis de Președintele ONPCSB.

***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





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI  
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș  
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: RO33409541  
e-mail: [office@auditcorviniapitesti.ro](mailto:office@auditcorviniapitesti.ro); [www.auditcorviniapitesti.ro](http://www.auditcorviniapitesti.ro)  
tel. 0742018488 / 0735000729

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 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 îndoieli 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.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

15. 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 protecție aferente.





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI  
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș  
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: RO33409541  
e-mail: [office@auditcorviniapitesti.ro](mailto:office@auditcorviniapitesti.ro); [www.auditcorviniapitesti.ro](http://www.auditcorviniapitesti.ro)  
tel.0742018488 /0735000729

16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu governanța, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

#### **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

17. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor să audităm situațiile financiare ale societății Publitrans 2000 S.A., pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de trei ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 Decembrie 2022 și până la 31 Decembrie 2024.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

În numele ,

**SOCIETATEA CASA DE AUDIT CORVINIA S.R.L. FILIALA PITEȘTI**

**Sediul social: B-dul. Republicii, nr.141, mun.Pitești, jud. Argeș**

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiarî din Romania cu numarul 1232/2014

Înregistrată în Registrul public electronic cu nr.FA1232 (ASPAAS)

**AUDITOR FINANCIAR**

**ȘENDRONI AUREL**

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiarî din Romania cu numarul 407/2001

Înregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF407 (ASPAAS)



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a

Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: Casa de Audit Corvinia

Municipiul Pitești

Registrul Public Electronic: FA 1232

Pitești, 11.05.2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a

Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor Financiar: Șendroni Aurel

Registrul Public Electronic: AF 407



CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI  
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș  
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: RO33409541  
e-mail: [office@auditcorviniapitesli.ro](mailto:office@auditcorviniapitesli.ro); [www.auditcorviniapitesli.ro](http://www.auditcorviniapitesli.ro)  
tel.0742018488 /0735000729

Subscrisă, în temeiul Regulamentului UE 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (în continuare Regulamentul) detinem calitatea de operator. Având în vedere faptul că specificul atribuțiilor unui auditor financiar implică și prelucrarea în temeiul Legii nr.162/2017, OUG 75/1999 și a dispozițiilor legale incidente ale datelor cu caracter personal, vă solicităm respectuos să vă asigurați că orice document pe care ni-l transmiteți și orice comunicare se efectuează cu respectarea dispozițiilor legale ale Regulamentului, că persoanele vizate și-au dat acordul și/sau au cunoscută de acest transfer al datelor lor cu caracter personal și că ne transmiteți doar acele documente adecvate, relevante și limitate la ceea ce e necesar pentru a ne îndeplini atribuțiile. Menționăm, de asemenea, că vom prelucra datele primite strict în scopul auditării statutare a acestei entități, într-un mod care asigură securitatea adecvată a acestora, că aceste date vor fi colectate, înregistrate, organizate, structurate, adaptate sau modificate, extrase, consultate, utilizate, divulgate prin transmitere, diseminate sau puse la dispoziție în orice alt mod celorlalți participanți ai procedurii în conformitate cu legea, instrucțiunile și în măsura necesității, și doar pentru a ne îndeplini atribuțiile de auditor financiar. De asemenea, vom stoca datele furnizate cu caracter personal pentru o perioadă de 2 ani după finalizarea raportului de audit. Vă garantăm că toți angajații și colaboratorii noștri respectă strict confidențialitatea datelor, că toate datele pe care ni le furnizați, inclusiv datele cu caracter personal, sunt tratate cu respect de către reprezentanții noștri, acestea fiind prelucrate de către echipa de caz care gestionează debitoarea în cauză. Pentru mai multe informații cu privire la politica noastră internă de protecție a datelor cu caracter personal precum și detalii în ceea ce privește drepturile persoanelor vizate de a ne solicita accesul, rectificarea sau ștergerea acestora ori restricționarea prelucrării, dreptul de a se opune prelucrării, precum și dreptul la portabilitatea datelor, sau orice alte întrebări aferente, vă rugăm să ne contactați la următoarea adresă de e-mail: [aurelauditor@yahoo.com](mailto:aurelauditor@yahoo.com).

S.C. PUBLITRANS 2000 S.A.  
Anexa 4.3. la OSGG nr. 600/2018  
Nr. 26/20.02.2023

**RAPORT**  
**asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2022**

În temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul Manuel Rotaru, în calitate de Director General, declar că S.C. PUBLITRANS 2000 S.A. dispune de un sistem de control intern/managerial a cărui concepere și aplicare permite conducerii și Consiliului de Administrație să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

Această declarație se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă, completă și demnă de încredere asupra sistemului de control intern/managerial al entității, formulată în baza autoevaluării acestuia.

Sistemul de control intern/managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor vizând creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor.

În acest caz menționez următoarele:

- Comisia de Monitorizare s-a actualizat cu Decizia nr.31/26.08.2021
- Programul de dezvoltare al sistemului de control intern/managerial al S.C. Publitrans 2000 S.A. a fost actualizat cu nr. 26/31.03.2022 pentru anul 2022;
- Procesul de management al riscurilor este organizat și monitorizat;
- Procedurile operaționale sunt elaborate pentru toate activitățile procedurabile inventariate și au fost revizuite în totalitate la toate compartimentele societății în cursul anului 2020, iar în anul 2022 s-au revizuit 3 proceduri operaționale și s-a elaborat o nouă procedură;
- Procedurile de sistem sunt în număr de 10, sunt difuzate la toți conducătorii de compartimente;
- Sistemul de monitorizare al performanțelor este stabilit și evaluat prin obiectivele și activitățile entității, prin intermediul indicatorilor de performanță atașați obiectivelor specifice identificate în cadrul fiecărui compartiment;

Pe baza rezultatelor autoevaluării apreciez că la data de 31 decembrie 2022, sistemul de control intern/managerial al S.C. PUBLITRANS 2000 S.A. este „parțial conform” cu standardele cuprinse în Codul controlului intern/managerial, deoarece standardul nr. 3 Competență performanță este parțial implementat.

Precizez că declarațiile cuprinse în prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilității manageriale și au drept temei datele, informațiile și constatările consemnate în documentația aferentă autoevaluării sistemului de control intern/managerial, deținută în cadrul S.C. PUBLITRANS 2000 S.A.

**Director General**  
**Ing. Manuel Rotaru**