



MOORE STEPHENS KSC ASSURANCE SRL
 175 Calea Floreasca, Floreasca Tower
 Building, 13th floor, District 1
 Bucharest – Romania
 T +4 0374 490 074
 F +4 0374 094 191
 E info@moore.ro
 www.moore.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarul PUBLITRANS 2000 S.A.

Opinie cu rezerve

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății PUBLITRANS 2000 S.A. ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- | | |
|---|----------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 26.640.847 lei |
| • Profitul net al exercițiului financiar: | 1.316.178 lei |

2 În opinia noastră, cu excepția aspectelor menționate la paragraful [3], situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor 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 cu rezerve

3 Societatea și-a asumat prin contractual colectiv de muncă să ofere angajaților la pensionare beneficii în bani. Cu toate acestea, societatea nu a calculat și nu include în cadrul situațiilor financiare valoarea estimativă a respectivelor datorii conform cadrului de raportare. În consecință, noi nu am fost în măsură să determinăm eventualele ajustări de care ar fi fost nevoie în vederea includerii respectivei datorii în cadrul situațiilor financiare. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2019 conține de asemenea o rezervă în același sens.

4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), 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 din România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte

- 5 După cum este menționat în Nota 15 „Evenimente contingente și angajamente ulterioare” la situațiile financiare, societatea este implicată în următoarele litigii semnificative:
- Dosare în legătură cu revendicarea unor terenuri în suprafața de 7.703 mp și 2.340 mp aflate în prezent în proprietatea societății;
 - În dosarul nr. 10080/3/2015, Societatea s-a constituit parte civilă pentru recuperarea prejudiciului rezultat din asocierea cu firmele C.N.C.D. S.A. și Girexim Universal S.A.. În legătură cu asocierea mai sus menționată societatea prezintă în bilanț suma de 1.110.311 lei la poziția datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an și în corespondență la poziția creanțe;
 - În dosarul nr. 2697/109/2018, societatea este convocată să restituie suma de 1.505.555,10 lei reprezentând cota de profit realizat de asocierea în participațiune cu firma Girexim Universal SA în perioada octombrie 2014 – august 2015, litigiul este asociat cu dosarul menționat la punctul anterior, nr. 10080/3/2015.
 - În dosarul nr. 3361/109/2018, societatea este obligată să restituie cele 20 de automate de vânzare a билетelor, precum și plata unei chirii per aparat începând cu data de 1 iunie 2015 și până la predarea efectivă. Valoarea prejudiciului la data depunerii cererii era de aproximativ 541,000 lei.
 - În dosarul nr. 6398/109/2016, societatea este obligată la plata profitului aferent perioadei 01.10.2014-01.10.2015. în sumă de 2.159.529.18 lei, 1.249.418 lei reprezentând polițe de asigurare CASCO, cheltuieli de exploatare în sumă de 450.042,88 lei și cheltuieli de reabilitare a celor 40 de autobuze în sumă de 348.513 lei.

Deși este increzatoare în șansele de soluționare pozitivă a celor de mai sus, conducerea Companiei nu poate determina în mod credibil deznodământul și potențialele efecte asupra situațiilor financiare ale Companiei. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Așa cum este menționat în Nota 16 „Sistemul juridic și fiscal din România”, sistemul legal și fiscal din România este încă într-un stadiu de dezvoltare și este supus interpretărilor și schimbărilor continue. În consecință, în cazul unui control fiscal abordarea companiei în legătură cu problemele legale și fiscale ar putea să nu fie în concordanță cu cea a autorităților fiscale române. Deși conducerea Societății consideră că declarațiile depuse autorităților române sunt adecvate, riscul rămâne că autoritățile fiscale ar putea avea o interpretare diferită a problemelor legale și fiscale, și efectul asupra prezentelor situații financiare ar putea fi semnificativ. Mai mult, impozitul aferent unei tranzacții poate fi minim, însă penalitățile pot fi semnificative și pot fi calculate în baza valorii tranzacției și încep de la 0,02% pe zi. În România, perioadele fiscale care pot fi supuse verificării sunt de 5 ani. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.



6 Abordarea noastră

Prezentare generală

Prag de semnificație	634 mii lei Am adaptat domeniul de aplicare al auditului nostru, în scopul de a efectua proceduri suficiente pentru a ne permite să exprimăm o opinie asupra situațiilor financiare în ansamblu, ținând cont de procesele contabile, controalele interne și industria în care Societatea operează.
Scopul Auditului	
Aspecte semnificative	<ul style="list-style-type: none">• Provizioanele aferente litigiilor• Recuperabilitatea valorii contabile a imobilizărilor corporale• Recunoasterea veniturilor – prestarea serviciilor

Pragul de semnificație

Scopul auditului nostru a fost influențat de aplicarea pragului de semnificație. Un audit este proiectat pentru a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Denaturările semnificative pot apărea din cauza fraudei sau erorii. O denaturare este considerată semnificativă, în cazul în care individual sau în agregat, ar putea în mod rezonabil să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare.

Bazat pe judecata noastră profesională, am stabilit anumite praguri cantitative pentru pragul de semnificație, cum sunt:

Prag de semnificatie	634 mii lei
Cum a fost determinat	1.5% din cifra de afaceri
Raționamentul pentru pragul de referință selectat	Am considerat cifra de afaceri ale societății considerând interesul utilizatorilor în situațiile financiare.

7 Aspecte cheie de audit

Aspecte cheie de audit sunt acele aspecte, care în judecata noastră profesională, au fost de cea mai mare importanță pe parcursului angajamentului nostru de audit ale situațiilor financiare aferente anului încheiat la 31 decembrie 2020. Aspectele menționate mai jos, au fost adresate pe parcursul angajamentului nostru de audit ale situațiilor financiare per ansamblu și luate în considerare la formarea opiniei de audit, prin urmare, noi nu emitem o opinie separată pe acestea.

*Litigii*

Potrivit notei 15 „Evenimente contingente și angajamente ulterioare”, la 31 decembrie 2020, Societatea este implicată în diverse litigii atât ca pârât, cât și ca reclamant.

Stadiul litigiilor face obiectul unei evaluări complexe, multe dintre acestea aflându-se într-un stadiu neclar sau nefiind soluționate. Conducerea Societății efectuează analize periodice asupra stadiului tuturor litigiilor aflate în derulare, și, pe baza consultărilor cu reprezentanții departamentului juridic, decide asupra necesității recunoașterii provizioanelor sau a prezentării acestora în situațiile financiare.

Acest proces implică ipoteze semnificative din partea conducerii și un nivel de subiectivitate.

Aspectul cheie de audit în această privință se referă la aplicarea adecvată a OMFP 1802/2014. Estimarea unui eventual provizion implică raționamente profesionale semnificative și ipoteze din partea conducerii cu privire la rezultatele posibile ale acestor litigii și cuantificarea potențialelor obligații, unde și dacă este cazul.

Procedurile noastre de audit cu privire la evaluarea litigiilor au inclus după cum urmează:

- transmiterea de scrisori către reprezentanții Societății în instanță, pentru a ne confirma stadiul fiecarui litigiu și șansele de succes;

- pentru fiecare litigiu semnificativ, am purtat discuții cu avocatul intern care se ocupă de litigii și am evaluat impactul asupra situațiilor financiare, pe care apoi le-am coroborat cu evaluarea clientului;

- am purtat discuții cu membrii conducerii cu privire la implicarea acestora în evaluarea periodică a litigiilor aflate în derulare și am verificat dacă au ținut ședințe periodice de consultare cu consilierii juridici;

- am analizat ipotezele și estimările Societății cu privire la litigii, inclusiv obligațiile recunoscute sau obligațiile contingente prezentate în situațiile financiare individuale;

- am evaluat probabilitatea unui potențial rezultat negativ al litigiilor și rezonabilitatea estimărilor aferente obligațiilor respective.

Alte informații - Raportul administratorilor

- 8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 8 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la aceste situații financiare nu acoperă Raportul administratorilor. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ, suntem obligați să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:



- a) În Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

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 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.
- 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.

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 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 în ansamblu 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 governanța, 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, noi oferim celor responsabili cu governanța o declarație prin care confirmăm că am respectat cerințele etice cu privire la independență, și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte ce pot fi considerate în mod rezonabil se consideră că ar afecta independența noastră, și dacă este cazul, măsuri de siguranță aferente.
- 16 Luând în considerare aspectele comunicate cu cei responsabili cu governanța, noi determinăm acele aspecte care au fost de cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente și respectiv aspectele cheie ale auditului. Vom descrie aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legea face imposibilă divulgarea publică cu privire la aspectul dat sau atunci când în cazuri extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui să fie comunicat în raportul nostru, deoarece consecințele negative a acestuia ar putea fi mai mari de cât beneficiile de interes public ale acestei comunicări.

Alte aspecte

- 17 Acest raport, inclusiv opinia de audit, a fost emis și este adresat exclusiv pentru informarea și uzul acționarului Societății. În măsura maximă permisă de lege, angajamentul nostru de audit s-a desfășurat cu obiectivul de a raporta acele elemente care sunt destinate unui raport de audit financiar și nu altor scopuri. Prin emiterea acestei opinii, noi nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea pentru utilizarea acestui raport în orice alte scopuri sau față de orice altă persoană la cunoștința căreia acest raport ar putea ajunge.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

- 18 Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 15 Noiembrie 2019 să audităm situațiile financiare ale Publitrans SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 Decembrie 2019 până la 31 Decembrie 2021.



MOORE

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 **servicii non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

ANDREI MARIUS STAN

Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF5145

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: STAN ANDREI MARIUS
Registrul Public Electronic: AF 5145

În numele MOORE STEPHENS KSC ASSURANCE S.R.L.:

Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul FA1266

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: MOORE STEPHENS KSC
ASSURANCE S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 1266

București, 26 Februarie 2021.