



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
 CATRE ACTIONARIII PUBLITRANS 2000 S.A.**

**Raport cu privire la Situatiile Financiare**

- [1] Am auditat situatiile financiare anexate ale **PUBLITRANS 2000 S.A.** (denumita in continuare „Societatea”) care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2014, precum si contul de profit si pierdere, situatia modificarilor in capitalurile proprii si situatia fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si o sinteza a politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

*Responsabilitatea Consiliului de Administratiei pentru situatiile financiare*

- [2] Administratorii societatii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 „pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene” (denumit in continuare „OMFP 3055/2009”) si cu reglementarile aferente si pentru conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

*Responsabilitatea auditorului*

- [3] Responsabilitatea noastra consta in exprimarea unei opinii asupra situatiilor financiare pe baza auditului efectuat. Am realizat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice si sa planificam si realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.
- [4] Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si alte informatii publicate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. In respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizeaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale entitatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entitatii. In cadrul unui audit se evalueaza, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de consiliul de administratie sunt rezonabile, precum si prezentarea globala a situatiilor financiare.
- [5] Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a forma o baza pentru opinia cu rezerve formulata in urma auditului.

Associated offices:

Cyprus: Nicosia T: +357 22 458500, Cyprus: Limassol T: +357 25 591515, Cyprus: Larnaca T: +357 24 663299  
 Romania: Bucharest T: +40 21 3156100, Bulgaria: Sofia T: +359 2 9580980, Moldova: Chisinau T: +373 22 233003  
 Registered in Romania (RN: J40/5434/2003). List of directors can be found at the Company's Registered Office.

An independent member of Baker Tilly International



*Baze pentru opinia cu rezerve*

- [6] La 31 Decembrie 2013 Societatea a fost auditata de S.C. COMPANIA DE AUDIT G.M.F.C. Pitesti S.R.L. Dupa ce am efectuat toate testele cerute de catre Standardele Internationale de Audit, noi nu am fost in masura sa obtinem un grad satisfactor de asigurare asupra soldurilor initiale si nu ne-am putut asigura nici prin alte teste alternative. In consecinta, orice ajustari care ar putea fi determinate ca fiind necesare asupra soldurilor de deschidere, ar putea afecta contul de profit si pierdere al anului 2014 si rezultatul reportat la 31 Decembrie 2014.
- [7] In anul 2014 ca urmare a castigarii litigiului impotriva CAMEREI DE CONTURI ARGES din cadrul CURTII DE CONTURI A ROMANIEI BUCURESTI, conform dosar nr 856/46/2011, Societatea a corectat prin intermediul conturilor de venituri si cheltuieli ale anului 2014 suma de 487.323 RON, reprezentand datoria suplimentara catre asociatii S.C. CNCD S.A. si S.C. Girexim Universal S.A. pentru perioada de la 1.03.2008 pana la 31.12.2013, conform contractului de asociere in participatiune nr 1029/22.02.2008. In opinia noastra, Societatea trebuia sa corecteze exercitiile financiare precedente folosind contul "Rezultatul reportat provenind din corectarea erorilor contabile". Prin urmare, profitul anului financiar incheiat la 31.12.2014 este subestimat cu suma de RON 487.323, iar rezultatul reportat este supraestimat cu aceeaasi suma.
- [8] Societatea nu a inregistrat in contabilitate reevaluarea terenurilor si cladirilor in ultimii trei ani. Potrivit OMFP 3055/2009, reevaluarile trebuie efectuate cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la data bilantului. Ca atare, noi nu am fost in masura sa evaluam impactul unei reevaluari a terenurilor si cladirilor asupra pozitiei si performantei financiare a Societatii la 31 decembrie 2014.
- [9] Societatea ofera angajatilor indemnizatii salariale la pensionare conform contractului colectiv de munca. Conform cadrului de raportare contabil (art.225 din OMFP 3055/2009, cu modificari ulterioare), conducerea Societatii trebuie sa angajeze specialisti actuari pentru a estima datoriile viitoare generate de aceste relatii contractuale, respectiv trebuie sa includa in situatiile financiare la categoria "Provizioane pentru pensii si obligatii similare" rezultatele astfel obtinute. Cu toate acestea, la 31 Decembrie 2014 Societatea nu a inregistrat un astfel de provizion, iar noi nu am obtinut informatii suficiente si relevante pentru a putea determina potentialul efect al unei ajustari asupra situatiilor financiare atasate.
- [10] La 31 Decembrie 2014, asa cum este prezentat in Nota 16 "Evenimente contingente si angajamente ulterioare", managementul societatii se afla sub investigatii din partea Directiei Nationale Anticoruptie privind legalitatea si prelungirea contractului de asociere in participatiune cu asociatii S.C. CNCD S.A. si S.C. Girexim Universal S.A.. Societatea s-a constituit ca parte vatamata in proces si estimeaza efecte pozitive asupra activelor Societatii, asa cum este prezentat de asemenea in Nota 16. In acest moment ancheta este in derulare, iar pana la data raportului nostru noi nu am avut probe de audit suficiente si relevante cu privire la potentialele efecte asupra rezultatului reportat, al rezultatului anului curent, respectiv asupra soldurilor de creante si datorii cu partenerii mai sus amintiti. Elementele bilantiere mentionate mai sus ar putea fi afectate de rezultatul investigatiilor legale, determinarea impactului potential fiind legata de finalizarea procesului aferent in instantele judecatoresti relevante. Ca atare, nu putem sa estimam in mod credibil potentialul efect asupra situatiilor financiare de la 31 Decembrie 2014.



*Opinie cu rezerve*

- [11] In opinia noastra, cu exceptia efectelor situatiilor descrise in paragrafele din sectiunea "Baze pentru opinia cu rezerve", situatiile financiare alaturate, ofera o imagine fidela asupra pozitiei financiare a **PUBLITRANS 2000 S.A.** la 31 decembrie 2014 si asupra performantei financiare si fluxurilor de numerar pentru exercitiul incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 „pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene” si cu reglementarile aferente.

*Evidentierea unor aspecte*

- [12] Fara a califica in continuare opinia, atragem atentia asupra Notei 17 „Sistemul juridic si fiscal din Romania”. Sistemul fiscal in Romania este inca intr-un stadiu de dezvoltare si este supus interpretarilor si schimbarilor continue, care pot fi retroactive. In anumite circumstante autoritarile fiscale pot determina in mod arbitrar penalitati aferente impozitelor. Desi impozitul aferent unei tranzactii poate fi minim, penalitatile pot fi semnificative si pot fi calculate in baza valorii tranzactiei si incep de la 0.02% pe zi. In Romania, perioadele fiscale care pot fi supuse verificarii sunt de 5 ani.

**Alte aspecte**

- [13] Situatiile financiare individuale ale Societatii pentru anul incheiat la 31 decembrie 2013 au fost auditate de un alt auditor care si-a exprimat o opinie fara rezerve.
- [14] Acest raport, inclusiv opinia de audit, a fost emis si este adresat exclusiv pentru informarea si uzul actionarilor Societatii. In masura maxima permisa de lege, angajamentul nostru de audit s-a desfasurat cu obiectivul de a raporta acele elemente care sunt destinate unui Raport de Audit financiar si nu altor scopuri. Prin emiterea acestei opinii, noi nu acceptam sau nu ne asumam responsabilitatea pentru utilizarea acestui raport in orice alte scopuri sau fata de orice alta persoana la cunostinta careia acest raport ar putea ajunge.

**Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare**

- [15] In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 „pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene”, articolul 318, punctul 2, coroborat cu articolul 320, punctul 1, litera e), si cu reglementarile aferente, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ in neconcordanta cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

**Auditor:**

**MAMAS KOUTSOYIANNIS**

membu CAFR (autorizatia nr. 1515/25.09.2003)

in numele:

**BAKER TILLY KLITOU AND PARTNERS S.R.L.**

societate membra a CAFR (autorizatia nr. 384/26.05.2003)

Bucuresti, 10 Aprilie 2015

