



## **SC,,MEGA CONT EXPERT "S.R.L.**

Societate romana de audit – Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania

Nr.inreg. Reg. Comertului:J27/212/2001. – CUI RO13945502-CS=10.000 lei.

Sediu social :Piatra Neamt, strProgresului, nr.1, BlB.9, ap.55,. - Tel./Fax 0233/229729

Birouri : 0745600461. - Tel./Fax 0233/229729.

### **RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ACTIONARII SOCIETĂȚII S.C., PUBLISERV ,SA**

#### **Raport asupra situațiilor financiare**

##### **Opinie**

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **S.C. PUBLISERV SA**, ( Societatea )care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit si pierdere , situatia modificarilor capitalului propriu, și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative la situatiile financiare .Situatiile financiare mentionate se referă la:

- Total capitaluri proprii: - 6.719.937 lei,
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 208.828 lei,

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare , a societății **SC ,, PUBLISERV , SA**,precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor sale de trezorerie pentru anul încheiat , la 31 decembrie 2019 , în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 , pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate , cu modificarile ulterioare ( OMFP .1802/2014”)și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare, cu exceptia aspectelor prezentate la punct 4.1 si 5.2 din prezentul raport.

##### **Baza pentru opinie**

3.Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-i) si 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 cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România ( codul IESBA ) ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

#### Aspectele cheie de audit

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. 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.

**(1)** În conformitate cu Legea nr.162/2017 privind auditul statutar art.65 Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
<p><b>1. Recuperabilitatea creanțelor comerciale</b></p>	<p><b>Teste efectuate :</b></p>
<p>Asa cum este prezentata în Nota 5, Creanțe comerciale și alte creanțe ,, la 31 decembrie 2019, creanțele nete au fost de 1.144.455 lei ron. Recuperabilitatea creanțelor comerciale și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțe incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare agregate, precum și importanța colectării de numerar , cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.</p> <p>Politicile contabile referitoare la recuperabilitatea creanțelor comerciale , sunt prezentate în nota 2 ,, politici contabile ,,</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus , dar nu au fost limitate la acestea , printre altele :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea recuperabilității creanțelor :</li> <li>• Evaluarea estimărilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul , vechimea creanțelor și a gradului de colectare :verificarea consecvenței aplicării politicilor contabile referitoare la ajustarea creanțelor; ;</li> <li>• Evaluarea recuperabilității creanțelor restante cu referire la nivelurile istorice ale cheltuielilor cu creanțe incerte și profilul de risc al partenerilor ;</li> <li>• Testarea acestor solduri , pe baza de esanțion , pentru care am solicitat confirmarea directă la 31 decembrie 2019;</li> </ul>