

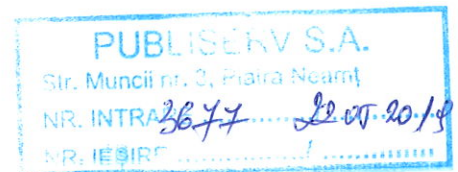
SC,,MEGA CONT EXPERT "S.R.L.

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, BIB.9, ap.55,. - Tel./Fax 0233/229729

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



RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ACTIONARI 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 2018, 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: - 6.352.833 lei,
- Rezultatul net al exercițiului financiar: -546.304 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 2018 , 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 din prezentul raport.

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-i) 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 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 in audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit:
<p>Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in nota „ Politici contabile – Recunoasterea veniturilor ,’</p> <p>In conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor , datorita presiunii pe care conducerea o poate resimti in legatura cu obtinerea rezultatelor planificate.</p> <p>Nivelul ajustarilor de valoare pentru creante incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri in situatiile financiare , precum si importanta colectarii de numerar , cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societatii..</p> <p>Politice contabile referitoare la recuperabilitatea creantelor comerciale sunt prezentate in „</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele :</p> <ul style="list-style-type: none">• Evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor in conformitate cu IAS 18,, Venituri ,’si in raport cu politicile contabile ale societatii ;• Testarea eficacitatii si controalelor interne precum si efectuarea de teste de detalii in scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor;• Examinarea acuratetii ajustarilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independentei exercitiilor, avand in vedere conditiile si prevederile contractuale ;• Testarea pe baza de esantion a