

**SC EXPERT CONT SRL**

Capital social 3.150 RON  
Cont IBAN RO0701DPV170000029524RO01  
OTP BANK Piatra Neamt  
ORC: J27/318/1996; CII: RO 8417853  
Str. Izvoare nr. 53, Piatra Neamt  
E-mail: office@expert-cont.ro  
Web: www.expert-cont.ro  
Tel: 0233 / 226.722 ; 0232 / 593.514;  
Fax: 0233 / 227.917



Numar autorizatie  
048  
Data emiterii:  
21.08.2001



Numar autorizatie  
000091  
Data emiterii:  
26.01.2001



Numar certificat  
9  
Data emiterii:  
27.07.2007



ISO 9001:2008

Numar certificat  
80287  
Data emiterii:  
28.07.2009

Nr. 253 /30.04.2014

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Catre,**

Adunarea Generala a Asociatilor,  
Consiliul de administratie, SC PUBLISERV SRL

### Raport asupra situatiilor financiare

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii S.C. PUBLISERV S.R.L. ("Societate") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2013, contul de profit si pierdere, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative, numerotate de la pagina 1 la pagina 29. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri: 5.335.177 lei,
- Rezultatul net al exercitiului financiar profit: 183.561 lei,
- Cifra de afaceri 12.548.986 lei

### Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

### Responsabilitatea auditorului

3 Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Standardelor Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

4 Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

5 Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

6 Societatea a inregistrat la data de 20.01.2010 la Tribunalul Neamt deschiderea procedurii concordatului preventiv. Pe data de 20.05.2010 s-a hotarat deschiderea procedurii generale a

**SC EXPERT CONT SRL**

Capital social 3.150 RON  
 Cont IBAN RO07OTP170000029524RO01  
 OTP BANK Piatra Neamt  
 ORC J27/318/1996; CIF RO 8417853  
 Str. Levoare nr. 53, Piatra Neamt  
 E-mail: office@expert-cont.ro  
 Web: www.expert-cont.ro  
 Tel: 0238 / 226.722 / 0722 / 593.314;  
 Fax: 0238 / 227.917



Numar autorizatie  
048  
Data emiterii:  
21.08.2001



Numar autorizatie  
000091  
Data emiterii:  
26.01.2001



CAMERA  
CONSULTANȚILOR  
FISCALI DIN ROMANIA  
Numar certificat  
9  
Data emiterii:  
27.07.2007



ISO 9001:2008

Numar certificat  
80297  
Data emiterii:  
28.07.2009

insolventei pentru redresarea societatii si a desemnat administratorul judiciar SC EUROINSOLV SPRL Piatra Neamt. Prin sentinta judiciara nr. 1292/F din 08.12.2010 Tribunalul Neamt - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ a confirmat planul de reorganizare propus de SC PUBLISERV SRL Piatra Neamt pe o perioada de 3 ani.

Ulterior prin procesul verbal al adunarii creditorilor nr.286/5/3/2012 planul de reorganizare a fost extins cu inca 12 luni

In anul 2013 societatea nu a putut cesiona activele propuse a fi cesionate in planul de reorganizare. A fost revizuit programul de plati pentru perioadele urmatoare pentru a achita datoriile si depus la Tribunalul Neamt.

Termenul de achitare a datoriilor este pana la 30 septembrie 2014. Datoriile inscrise confirmate de Tribunalul Neamt in programul de restructurare sunt in suma de 12.773.991,08 lei.

- 7 Datoriile societatii la 31.12.2013 sunt in valoare de 9.084.952 lei (din care pe termen scurt 9.084.952 lei cu scadenta sub un an). Activele circulante nete sunt negative in valoare de -2.702.127 lei. Capitalurile proprii scad fata de 2012 cu suma de 211.321 lei.

#### Opinia

- 8 In opinia noastra cu exceptia efectului asupra, *situatiilor financiare al aspectelor la care ne-am referit la paragraful 6 si 7, acestea prezinta de o maniera adecvata pozitia financiara a Societatii la data de 31.12.2013 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data* in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

#### Alte aspecte

- 9 Acest raport este adresat exclusiv asociatilor Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociatilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de asociati acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

- 10 Cifra de afaceri este realizata in procent de 86,58% cu Primaria Piatra Neamt, asociatul majoritar (99,63%) al societatii.

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

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 320, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare si numerotat de la pagina 1 la pagina 8. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

#### Nastasa Ion

Auditor financiar inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania, carnet nr. C324/01.03.2001, in calitate de manager general al SC EXPERT CONT SRL

In numele

SC EXPERT CONT SRL

Firma de audit inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania, autorizatia nr. 048/21.08.2001

Piatra Neamt - 30.04.2014

