

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07070717000029524RO01
OTP BANK Piatra Neamt
ORC J27/318/1996; CIF RO 8417853
Str. Izvoare nr. 53, Piatra Neamt
E-mail: office@expert-cont.ro
Web: www.expert-cont.ro

Tel.: 0233/226.722 - 0723/593.514,
Fax: 0233/227.917



Numar autorizatie
048
Data emiterii:
21.08.2001



Numar autorizatie
000/01
Data emiterii:
26.01.2001



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



ISO 9001:2008

Numar certificat
80207
Data emiterii:
28.07.2009

Nr. 99 / 27.04.2017

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

PUBLISERV SA Piatra Neamt
Adunarea Generala a Actionarilor
Consiliul de Administratie

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale societății **PUBLISERV SA Piatra Neamt**, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2016 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

2. In opinia noastră, situațiile financiare prezintă adecvat, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății **PUBLISERV SA Piatra Neamt** la data de 31 decembrie 2016, precum și performanța sa financiară pentru anul încheiat la această dată și fluxurile sale de trezorerie, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). 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 etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și 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.

Alte informații

4. Fără a modifica opinia, informăm utilizatorii că cifra de afaceri este realizată în procent de 93,37% de către acționarul unic U.A.T. Piatra Neamt.

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO0701001700000295248001
OTP BANK Piatra Neamt
ORC J27/318/1996; CIF RO 8417853
Str. Izvoare nr. 53, Piatra Neamt
E-mail: offices@expert-cont.ro
Web: www.expert-cont.ro

Tel: 0233 / 226.722 / 0722 / 598.514,
Fax: 0233 / 227.917



C.A.E.R.



C.E.C.C.A.R.



CAMERA
CONSULTANTILOR
FISCALI DIN ROMANIA

ACS
REGISTRARS

ISO 9001:2008

Numar autorizatie: 048	Numar autorizatie: 000091	Numar certificat: 9	Numar certificat: 80207
Data emiterii: 21.08.2001	Data emiterii: 26.01.2001	Data emiterii: 27.07.2007	Data emiterii: 28.07.2009

5. In perioada 05.01 – 04.04.2016 Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Iasi a efectuat un control economic – financiar, in urma caruia s-a stabilit o raspundere patrimoniala in suma de 269.130 lei aferenta perioadei 2010 – 2014, dar care nu a fost recunoscuta in situatiile financiare incheiate la 31.12.2014 si nici la 31.12.2016.

6. Pe rolul Judecatoriei Piatra Neamt este dosarul nr. 2537/279/2016 prin care societatea a actionat in judecata pe TLSIT Piatra Neamt pentru suma de 133.462,81 lei. Suma nu a fost ajustata, managementul considera ca suma va fi recuperata.

7. Acest raport este adresat exclusiv asociatilor 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 asociatii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport si pentru opinia formulata.

Raport asupra raportului administratorilor

8. Alte informatii includ raportul administratorilor.

Administratorul este responsabil pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorului in conformitate cu cerintele OMFP nr. 1802/2014 “ Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate “, punctele 489 – 492, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorului care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorului este prezentat de la pagina nr. 1 la pagina nr. 7 si nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorului.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorului anexat situatiilor financiare individuale prezentat de la pagina nr. 1 la pagina nr. 7 si raportam ca:

- In raportul administratorului nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;
- Raportul administratorului identificat mai sus, include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489 – 492;
- In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2016 cu privire la societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorului care sa fie eronate semnificativ.

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO67070TPV170000029524RO01
OTP BANK Piatra Neamt
ORC J27/318/1996; CIF RO 8417853
Str. Izvoare nr. 53, Piatra Neamt
E-mail: office@expert-cont.ro
Web: www.expert-cont.ro

Tel: 0233 / 226.722 / 0722 / 593.514,
Fax: 0233 / 227.917



C.A.E.R.

Numar autorizatie
048
Data emiterii:
21.08.2001



C.E.C.C.A.R.

Numar autorizatie
000091
Data emiterii:
26.01.2001



CĂMERA
CONSULTANȚILOR
FISCALI DIN ROMANIA

Numar certificat
9
Data emiterii:
27.07.2007

ACS
REGISTRARS

ISO 9001:2008

Numar certificat
80207
Data emiterii:
28.07.2009

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile pentru situațiile financiare

9. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare 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 aprecierea capacității societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea 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-urile 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 Standardele Internaționale de Audit, 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.

EXPERT CONT SRL

Capital social: 10.017 RON
Cont IBAN: RO07OTPVI70000029524RO01
OTP BANK Piatra Neamt
ORC J27/318/1996; CIF RO 8417853
Str. Izvoare nr. 53, Piatra Neamt
E-mail: office@expert-cont.ro
Web: www.expert-cont.ro

Tel: 0233 / 226.722 / 0722 / 593.514,
Fax: 0233 / 227.917



C.A.E.R.



C.E.C.C.A.R.



CAMERA
CONSULTANTILOR
FISCALI DIN ROMANIA

ACS
REGISTRARS

ISO 9001:2008

Numar autorizatie
048

Data emiterii:
21.08.2001

Numar autorizatie
000091

Data emiterii:
26.01.2001

Numar certificat
9

Data emiterii:
27.07.2007

Numar certificat
80207

Data emiterii:
28.07.2009

✓ 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 prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

Nastasa Ion

Auditor financiar inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania, carnet nr. 324/2001

In numele

EXPERT CONT SRL

Societate de audit inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania, autorizatia nr. 048/2001

27.04.2017

Piatra Neamt

