

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.F.R.

Numar autorizatie
048
Data emiterii:
21.08.2001



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

Numar autorizatie
000091
Data emiterii:
26.01.2001



CAMERA
CONSULTANTILOR
FISCALI DIN ROMANIA

Numar certificat
9
Data emiterii:
27.07.2007

Nr. 144 / 15.05.2023

Raportul auditorului independent

Catre,

Adunarea Generala a Actionarilor
Comitetul de audit
Consiliul de Administratie

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii **PUBLISERV SA** ("Societatea"), cu sediul social in Piatra Neamt, str Muncii, nr. 3, judetul Neamt, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 9126534, atribut fiscal RO, care cuprind: bilantul la data de **31 decembrie 2022**, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 6.981.984 lei
 - Profitul exercitiului financiar: 66.394 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare (OMFP 1802/2014).

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) si Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic International pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etică pentru Contabili inclusiv standardele internationale ale independenței (codul IESBA), conform

cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA.

5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

6. Atragem atentia asupra faptului ca cifra de afaceri a societatii este realizata preponderent din prestari servicii efectuate pentru actionarul unic al societatii Municipiul Piatra Neamt (85,61%), iar veniturile societatii depind in mod direct de comenzile de lucrari primite de la acesta. Capacitatea Societății de a-și continua activitatea depinde de continuarea sprijinului comercial si financiar din partea actionarului.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

<i>Aspect cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare in cadrul auditului:</i>
<p><i>Recunoasterea veniturilor</i></p> <p>Veniturile realizate in valoare de 12.967.422 lei, constau intr-un volum mare de tranzactii.</p> <p>Tipurile de tranzactii identificate, referitoare la recunoasterea veniturilor, conduc la urmatoarele riscuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> *corectitudinea veniturilor recunoscute pentru tranzactiile incheiate, referitoare la sumele facturate clientilor; *incasarea de la clienti a lucrarilor si serviciilor executate; * respectarea clauzelor din contractul de delegare de gestiune prin concesiune a serviciilor publice de intretinere si reparare a strazilor, drumurilor, podurilor, a pasajelor rutiere si pietonale, subterane si supraterane, precum si organizarea circulatiei rutiere si pietonale din municipiul Piatra Neamt ; *politica de recunoastere a veniturilor este prezentata la Punctul B (n) "Politici contabile" 	<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 prevederile OMFP 1802/2014, cu precadere sectiunea 4.17.1 Venituri > si in raport cu politicile contabile ale societatii; *testarea existentei si eficacitatii controalelor interne, precum si efectuarea de teste de detalii in scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor; *examinarea acuratetei ajustarilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independentei exercitiilor, avand in vedere conditiile de prestare a serviciilor si prevederile contractuale referitoare la modalitatile de facturare a serviciilor; *testarea pe baza de esantion a soldurilor creantelor comerciale la 31 decembrie 2022, prin transmiterea de scrisori de confirmare.
<i>Litigii</i>	<i>Teste efectuate</i>