

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>

<p>Societatea face obiectul unor litigii la 31 decembrie 2022 privind pretentii cu dosare in diferite faze de judecata la Judecatoria Piatra Neamt, Tribunalul Neamt- Sectia II- a Civila de Contencios Administrativ si Fiscal, Curtea de Apel Bacau si ICCJ - Secția a II-a civilă si Secția de Contencios Administrativ și Fiscal.</p> <p>Creantele de la societati aflate in procedura insolventei, Legea 85/2006 privind procedura insolventei si Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei au fost ajustate integral;</p> <p>Pentru 8 dosare aflate pe rolul instantelor in diferite etape procesuale, sumele nu au fost provizionate, managementul considera ca in urmatoarele 12 luni nu vor fi iesiri de numerar pentru aceste litigii.</p> <p>Sunt litigii cu actionarul unic Municipiul Poatra Neamt privind serviciile prestate, precum si calitatea unor lucrari efectuate pe strada Silistei si str. Bistritei din Municipiul Piatra Neamt.</p>	<p>*Verificarea dosarelor din instanta;</p> <p>*Verificat ajustarile constituite si recunoscute in situatiile financiare;</p> <p>*Teste privind recunoasterea creantelor / datoriilor;</p> <p>*Evaluarea estimarilor managementului cu privire la ajustarile de valoare efectuate in raport cu nivelul vechimii creantelor si a gradului de colectare.</p> <p>*Verificarea consecventei aplicarii politicilor contabile referitoare la ajustarea creantelor .</p> <p>* examinarea coerenței hotaririlor privind urmarirea ,recuperarii creantelor comerciale si a veniturilor realizate , prin discutii cu managementul pentru justificarea acestor hotariri si obtinerea de probe de audit, necesare pentru sustinerea justificarilor managementului .</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Alte informatii – Raportul Administratorilor

8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, Raportul de Remunerare si informatiile incluse in Raportul Anual, pe care le-am obtinut inainte de data raportului auditorului, dar nu cuprind situatiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentata într-un raport separat. Preconizam ca Raportul de remunerare ne va fi pus la dispozitie dupa data acestui raport al auditorului.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare , sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, punctele 489-492.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul de remunerare

Cu privire la Raportul de Remunerare, am citit Raportul de Remunerare pentru a determina dacă acesta prezintă, sub toate aspectele semnificative, informația cerută de articolul 107, alin (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 9 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 modificat și completat 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 evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității 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 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situații financiare.
- 13 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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.
 - 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.

- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza principiului privind continuitatea activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- 14 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 15 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
- 16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti de Adunarea Generala a Asociatilor la data de 31 ianuarie 2022 sa auditam situatiile financiare ale PUBLISERV SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022. Durata neîntrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare încheiate la 31.12.2021 si pana la 31.12.2023.

Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru , ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 aliniatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

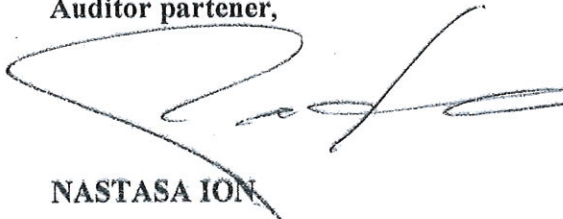
In numele

EXPERT CONT SRL
Piatra Neamt str. Izvoare nr. 53, Judetul Neamt

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: EXPERT CONT SRL
Registrul Public Electronic: FA 48

Inregistrata in RPE/ la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 48/2001

Auditor partener,



NASTASA ION

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: NASTASA ION
Registrul Public Electronic: AF 324

Inregistrat in RPE/Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 324/2001

Piatra Neamt
18.05.2023