

## EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON  
Cont IBAN RO07OTP170000029524RO01  
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. 129 /23.05.2024

### Raportul auditorului independent

Catre,

**Adunarea Generala a Actionarilor  
Comitetul de audit  
Consiliul de Administratie**

### Opinie

- 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 2023**, 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.
- Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 6.064.447 lei
  - Pierdere exercitiului financiar: 817.689 lei
- In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2023, 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

- 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 Internaționale de Etică pentru Contabili inclusiv standardele internaționale 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 cerințe si conform Codului IESBA.
- Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

### **Evidențierea unor aspecte**

6. Atragem atenția asupra faptului că cifra de afaceri a societății este realizată preponderent din prestări servicii efectuate pentru acționarul unic al societății Municipiul Piatra Neamț (94,98%), iar veniturile societății depind în mod direct de comenzile de lucrări primite de la acesta. Capacitatea Societății de a-și continua activitatea depinde de continuarea sprijinului comercial și financiar din partea acționarului.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

### **Aspecte cheie de audit**

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. 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 cheie.

<b>Aspect cheie de audit</b>	<b>Modul de abordare în cadrul auditului:</b>
<p><b>Recunoașterea veniturilor</b></p> <p>Veniturile realizate în valoare de 12.093.629 lei, constau într-un volum mare de tranzacții. Tipurile de tranzacții identificate, referitoare la recunoașterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>*corectitudinea veniturilor recunoscute pentru tranzacțiile încheiate, referitoare la sumele facturate clienților;</li><li>*incasarea de la clienți a lucrărilor și serviciilor executate;</li><li>*respectarea clauzelor din contractul de delegare de gestiune prin concesiune a serviciilor publice de întreținere și reparare a străzilor, drumurilor, podurilor, a pasajelor rutiere și pietonale, subterane și supraterane, precum și organizarea circulației rutiere și pietonale din municipiul Piatra Neamț, activitatea de salubritate în municipiul Piatra Neamț și a serviciului de întreținere și reparații locuri de joacă, de agrement și mobilier urban în municipiul Piatra Neamț ;</li><li>* Diferențe între cantitățile facturate /receptionate/achitate de client și verificări ulterioare efectuate de autoritățile publice de control .</li><li>*politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată la Punctul B (n) "Politici contabile"</li></ul>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>*evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu precădere secțiunea 4.17.1 Venituri &gt; și în raport cu politicile contabile ale societății;</li><li>*testarea existenței și eficacității controalelor interne, precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;</li><li>*examinarea acurateții ajustărilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de prestare a serviciilor și prevederile contractuale referitoare la modalitățile de facturare a serviciilor;</li><li>*testarea pe baza de esanțion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare.</li></ul>
<p><b>Litigii</b></p> <p>Societatea face obiectul unor litigii la 31 decembrie 2023 privind pretenții cu dosare în diferite faze de judecată la Judecătoria Piatra Neamț, Tribunalul Neamț- Secția II- a Civilă de Contencios Administrativ</p>	<p><b>Teste efectuate</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>*Verificarea dosarelor din instanță;</li><li>*Verificat ajustările constituite și recunoscute în situațiile</li></ul>

<p>si Fiscal, Curtea de Apel Bacau si ICCJ - Secția a II-a civilă si Secția de Contencios Administrativ și Fiscal.,ca urmare a unor raspunderi materiale stabilite de autoritate de control ANAF si Curtea de Conturi.</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 – 5 dosare aflate pe rolul instantelor de judecata;</p> <p>Pentru 7 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 ( dosar 4921/279/2022 ) si str. Bistritei din Municipiul Piatra Neamt ( dosar 2536/103/2023 )</p>	<p>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 coerentei 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> <p>*monitorizarea dosarelor in instanta de catre compartimentul juridic.</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 individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare individuale, 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 Ordinul 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 daca acesta prezinta, sub toate aspectele semnificative, informatia ceruta de articolul 107, alin (1) si (2) din Legea 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, republicata. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

- 9 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 modificat si completat si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 10 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 11 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

### ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

- 12 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situatii financiare.
- 13 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
  - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
  - 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 indoilei 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 2023. 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 aceeasi 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**

Inregistrata in RPE/ la Camera Auditorilor Financiari din Romania din Romania, Căminul 48/2001

**Auditor partener,**

**NASTASA ION**

Inregistrat in RPE/Camera Auditorilor Financiari din Romania din Romania, Căminul 324/2001

**Piatra Neamt**

**23.05.2024**

