BC Audit

SC COSTI AUDIT EVALUARI SRL

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA

Autorizatie CAFR nr.844/23.09.2008

Cod fiscal RO 24359380, Reg.Com. 2/1505/2008
Arad, Str. Adam Muller |Guttenbrunn nr. 187
Tel. /Fax 257285188,Tel/Fax 0257289818
E_mail: bobycosti@gmail.com; costiaudit.gmail.com

RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR

Către Asociaţii **Societăţii SC URBI-SERV PECICA SA**

Opinie fără rezerve

Am auditat situaţiile financiare anexate ale societăţii **SC URBI-SERV PECICA SA** ("Societatea") care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere, Datele informative pentru exerciţiul financiar încheiat la aceasta data .

1. Situaţiile financiare menţionaţi se refera la:

Valori lei

	31.12.2021	**31.12. 2022**
Capitalurile proprii	77.287	580.460
Cifra de afaceri	136.003	2.724.758
Rezultatul exerciţiului	(11.380)	503.173

In opinia noastră, situaţiile financiare anexate oferă o imagine fidela a poziţiei financiare a Societăţii la data de 31 decembrie 2022 precum si a rezultatului operaţiunilor sale pentru exerciţiul financiar încheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale si situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

2. Am desfăşurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit ("ISA"). Responsabilităţile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in secţiunea "Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenţi fata de Societate, conform cerinţelor de etica profesionala relevante pentru auditul situaţiilor financiare din Romania si

ne-am îndeplinit celelalte responsabilităţi de etica profesionala, conform acestor cerinţe. Credem ca probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

Evidenţierea unor aspecte

3. Societatea s-a înfiinţat in anul 2020 si ca atare a desfăşurat activitate începând cu luna mai 2020 singura activitate fiind cea de depunere a capitalului social precum si diverse cheltuieli materiale
4. In exerciţiul 2022 activitatea entităţii s-a desfăşurat in conformitate cu obiectul de activitate pentru care a fost înfiinţată. In exerciţiul 2022 activitatea s-a încheiat cu un profit în valoare de 503.173 lei ceea ce arata o revigorarea a activităţii entităţii asigurând premisele necesare continuităţii activităţii.

ASPECTE CHEIE	ABORDAREA ASPECTELOR CHEIE DE CATRE AUDITOR
1.Alte posibili factori care ar putea avea impact negativ asupra continuităţii activităţii	
Principiul continuităţii activităţii presupune că situaţiile financiare sunt întocmite pe aceleaşi considerente ca cele actuale, cu excepţia cazului în care conducerea intenţionează fie să lichideze entitatea, fie sa reducă semnificativ sau chiar sa înceteze tranzacţionarea sau nu are o altă alternativă realistă. De asemenea conducerea entităţii nu a făcut o evaluare a posibilelor consecinţe negative asupra continuităţii activităţii , prin prisma efectelor evenimentelor externe (din Ucraina) si sa impactului posibil asupra costurilor activităţii. La data întocmirii prezentului raport activitatea entităţii este in desfăşurare.	
Atunci când conducerea este conştientă de incertitudinile semnificative care pun serios la îndoială capacitatea entităţii de a-şi continua activitatea, entitatea ar trebui să dezvăluie aceste incertitudini materiale în situaţiile financiare.	
2.Organizarea auditului intern si a controlului intern	
Fără a exprima rezerve, în opinia noastră, atragem atenţia asupra faptului că entitatea de si a prezentat un Raport al comitetului de audit nu a prezentat nici un raport de verificare pe parcursul anului care sa abordeze diverse teme.	Auditorul nu s-a putut baza pe constatările auditului intern si a controlului intern deoarece acesta nu prezentat rapoarte de verificare pe parcursul exerciţiului. Datorită acestui fapt, auditorul şi-a planificat proceduri suplimentare pentru a obţine probe de audit suficiente care sa-i permită formularea unei opinii . Se recomanda ca cel puţin trimestrial auditorul intern sa prezintate rapoarte de verificare în baza unui plan stabilit cu acordul conducerii entităţii .

5. Alte informaţii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale si situaţiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar, pentru a permite întocmirea si prezentarea Raportului administratorilor, care sa nu conţină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

6. In legătura cu auditul situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situaţiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informaţiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale si situaţiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunoştinţelor si înţelegerii noastre dobândite in cursul auditului situaţiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informaţiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activităţii desfăşurate, raportam ca:

a) in Raportul administratorilor nu am identificat informaţii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informaţiile prezentate in situaţiile financiare anexate;

b) Raportul administratorilor identificat mai sus nu include, in toate aspectele semnificative, informaţiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale si situaţiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunoştinţelor si înţelegerii noastre, dobândite in cursul auditului situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informaţii incluse in Raportul administratorilor, care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilităţile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situaţiile financiare

7. Conducerea Societăţii este responsabila pentru întocmirea situaţiilor financiare, care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea îl considera

necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

8. In întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitaţii Societăţii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activităţii si pentru utilizarea contabilităţii pe baza continuităţi activităţii, cu excepţia cazului în care conducerea, fie intenţionează sa lichideze Societatea sau sa oprească operaţiunile, fie nu are nici o alta alternativa realista in afara acestora.

9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societăţii.

Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare

10. Obiectivele noastre constau in obţinerea unei asigurări rezonabile privind măsura in care situaţiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturării semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabila reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanţie a faptului ca un audit desfăşurat in conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturările pot fi cauzate fie de frauda, 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 in baza acestor situaţii financiare.

11. De menţionat ca societatea nu îndeplineşte condiţiile de mărime a indicatorilor (total bilanţ, total cifra de afaceri si număr de personal) care sa oblige efectuarea unui audit cerut de legea contabilităţii si OG 75/1999. Auditul statutar s-a efectuat ca urmare a prevederilor art.47(1) Cap. IV din O.U.G. nr. 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanta corporativa a entităţilor de interes public ‘’ Situaţiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condiţiile legii”.

12. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele internaţionale de audit (ISA), exercitam raţionamentul profesional si menţinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situaţiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obţinem probe de audit

suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune înţelegeri secrete, fals, omisiuni intenţionate, declaraţii false si evitarea controlului intern.

- Înţelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanţelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacităţii controlului intern al Societăţii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimărilor contabile si al prezentărilor aferente de informaţii realizate de către conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilităţii pe baza continuităţi activităţii si determinam, pe baza probelor de audit obţinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau condiţii care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societăţii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atenţia in raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situaţiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obţinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiţii viitoare pot determina Societatea sa nu îşi mai desfăşoare activitatea in baza principiului continuităţi activităţii.
  - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si conţinutul situaţiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informaţii, si măsura in care situaţiile financiare reflecta tranzacţiile si evenimentele care stau la baza acestora într-o maniera care sa rezulte într-o prezentare fidela.

13. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatări, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Data 28.02.2023

AUDITOR INDEPENDENT

COSTI BOBY

Digitally signed by COSTI BOBY
Date: 2023.05.28 10:23:42 +03'00'

Dr. ec. COSTI BOBY în calitate de auditor, administrator, legal autorizat să semnez pentru şi în numele **SC COSTI AUDIT EVALUARI SRL cu sediul in Arad , str. Adam Muller Guttenbrunn nr.187, CIF. RO24359380, J/02/1506/2008,** Autorizaţie Camera Auditorilor din România **Nr. 844/23.09.200**