

**RAPORTUL
AUDITORULUI STATUTAR**Către Asociații **Societății SC URBI-SERV PECICA SA****Opinie cu rezerve**

Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **SC URBI-SERV PECICA SA** ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, Datele informative pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data .

1. Situațiile financiare menționate se referă la:

Valori lei

	31.12.2022	31.12. 2023
Capitalurile proprii	580.460	807.286
Cifra de afaceri	2.724.758	4.032.433
Rezultatul exercițiului	503.173	226.825

În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a rezultatului operațiunilor sale pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinia cu rezerve

2. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"). 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 de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, 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.

3. Rezerva noastră constă în faptul ca nu am participat la efectuarea inventarierii, nu am putut verifica realitatea stocurilor cuprinse listele de inventariere efectuate de entitate la 31.12.2023. Cu excepția eventualelor aspecte ce ar fi putut rezulta ca urmare a participării noastre la inventariere, nu sau constat aspecte semnificative care sa pună probleme de continuitate a activității

Evidențierea unor aspecte

4. Societatea s-a înființat in anul 2020 si ca atare a desfășurat activitate începând cu luna mai 2020 singura activitate fiind cea de depunere a capitalului social precum si diverse cheltuieli materiale
5. In exercițiul 2023 activitatea entității s-a desfășurat in conformitate cu obiectul de activitate pentru care a fost înființată. In exercițiul 2023 activitatea s-a încheiat cu un profit în valoare de 226.825 lei ceea ce asigură premisele continuității activității.

ASPECTE CHEIE	ABORDAREA ASPECTELOR CHEIE DE CATRE AUDITOR
1. Alte posibili factori care ar putea avea impact negativ asupra continuității activității	
<p>Principiul continuității activității presupune că situațiile financiare sunt întocmite pe aceleași considerente ca cele actuale, cu excepția cazului în care conducerea intenționează fie să lichideze entitatea, fie sa reducă semnificativ sau chiar sa înceteze tranzacționarea sau nu are o altă alternativă realistă. De asemenea conducerea entității nu a făcut o evaluare a posibilelor consecințe negative asupra continuității activității , prin prisma efectelor evenimentelor externe (din Ucraina) si sa impactului posibil asupra costurilor activității. La data întocmirii prezentului raport activitatea entității este in desfășurare.</p>	
<p>Atunci când conducerea este conștientă de incertitudinile semnificative care pun serios la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea, entitatea ar trebui să dezvăluie aceste incertitudini materiale în situațiile financiare.</p>	
2. Organizarea auditului intern si a controlului intern	
<p>Fără a exprima rezerve, în opinia noastră, atragem atenția 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.</p>	<p>Auditorul nu s-a putut baza pe constatările auditului intern si a controlului intern deoarece acesta nu prezentat rapoarte de verificare pe parcursul exercițiului. Datorită acestui fapt, auditorul și-a planificat proceduri suplimentare pentru a obține probe de audit suficiente care sa-i permită formularea unei opinii . Se recomanda ca cel puțin trimestrial auditorul intern sa prezintate rapoarte de verificare în baza unui plan stabilit cu acordul conducerii entității .</p>

6. Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar, pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor, care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.
7. În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:
- a) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
 - b) Raportul administratorilor identificat mai sus nu include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor, care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare, care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. In întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-si 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 nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. 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, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

12. De menționat că societatea nu îndeplinește condițiile de mărime a indicatorilor (total bilanț, total cifră de afaceri și număr de personal) care să oblige efectuarea unui audit cerut de legea contabilității și 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 corporativă a entităților de interes public " Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii".

13. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele internaționale de audit (ISA), 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.

- 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 în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Data 28.02.2024

AUDITOR INDEPENDENT

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