

# S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,  
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei  
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,  
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

### ADUNAREA GENERALĂ A ASOCIAȚILOR SOCIETĂȚII URBIS SERVCONSTRUCT S.R.L.,

RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE întocmite la 31.12.2021 de către Societatea URBIS SERVCONSTRUCT S.R.L., ROȘIORI DE VEDE

#### **Opinie fără rezerve**

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **URBIS SERVCONSTRUCT S.R.L.** ("Societatea"), cu sediul social în ROȘIORI DE VEDE, strada REPUBLICII, nr.31, județul Teleorman, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 26454388, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, precum și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:
  - Total capitaluri proprii: 558.115,00 lei
  - Profitul net al exercițiului financiar: profit 139.932,00 lei
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare (OMFP 1802/2014), precum și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.85/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

#### **Baza pentru opinie**

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2021

BENEFICIAR: Societatea URBIS SERVCONSTRUCT S.R.L., ROȘIORI DE VEDE

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.



# S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,  
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei  
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,  
e-mail : aurelauditor@yahoo.com



pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

## **Continuitatea activității**

- 5 Pe baza declarațiilor conducerii auditorul a concluzionat că nu există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, în conformitate cu ISA 570 (revizuit), cu excepția celor precizate la punctul 6.

## **Evidențierea unor aspecte**

- 6 În aplicarea Reglementărilor contabile, entitățile trebuie să dezvolte politici contabile/proceduri proprii care se aprobă de administratori. Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale. Auditorul recomandă actualizarea și aprobarea politicilor contabile în concordanță cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

Fără a exprima vreo rezervă, aducem la cunoștință pentru a se lua în discuție respectarea principiului continuității activității, având în vedere circumstanțele actuale, incertitudinea sporită în ceea ce privește perspectivele multor entități, ca urmare a pandemiei de Coronavirus – COVID 19 și vă informăm asupra faptului că toate acestea ar putea afecta în viitor respectarea principiului continuității activității, aspect pentru care auditorul statutar nu își asumă responsabilitatea. Actualmente, criza economică este un eveniment ulterior închiderii exercițiului financiar 2021 care, în cazul entității URBIS SERVCONSTRUCT S.R.L., nu determină ajustări asupra cifrelor din situațiile financiare. Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

## **Alte informații – Raportul Administratorilor**

- 7 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest



# S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,  
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei  
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,  
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate punctele 489, 490 și 491 din Anexa la prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489, 490 și 491 din Anexa la prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

- b) În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

## **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

- 8 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă 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 și completările ulterioare 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.
- 9 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



# S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,  
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei  
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,  
e-mail : [aurelauditor@yahoo.com](mailto:aurelauditor@yahoo.com)



Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 12 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.
  - 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 îndoeli semnificative privind capacitatea



# S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,  
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei  
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,  
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



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 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.

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

Prezentul este document confidențial și s-a întocmit în trei exemplare pentru : Ministerul Finanțelor Publice, Societatea » URBIS SERVCONSTRUCT » S.R.L. și Societatea » AUDITOR FINANCIAR SARRA » S.R.L.

Pentru și în numele Societății AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL:  
Șendroni Aurel  
AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri  
din România cu numărul 407/2001  
și la ASPAAS sub nr. AF407

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri  
din România cu numărul 194 / 2002 și la ASPAAS  
în Registrul public electronic sub nr. FA194

Hunedoara, str. George Enescu, nr.16/3.  
cod postal 331056.  
R.C. J20/326/2002 ; C.U.I. RO 14576047  
Tel : 0742018488;

Data: 08.04.2022



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Auditor Financiar: Șendroni Aurel  
Registrul Public Electronic: AF 407

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Firma de Audit: Auditor Financiar Sarr  
Registrul Public Electronic: FA 194

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2021

BENEFICIAR: Societatea URBIS SERVCONSTRUCT S.R.L., ROȘIORI DE VEDE

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

# S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,  
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei  
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,  
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



Subscrisa, în temeiul Regulamentului UE 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (în continuare Regulamentul) detinem calitatea de operator. Având în vedere faptul că specificul atribuțiilor unui auditor financiar implică și prelucrarea în temeiul Legii nr.162/2017, OUG 75/1999 și a dispozițiilor legale incidente la datele cu caracter personal, vă solicităm respectuos să vă asigurați că orice document pe care ni-l transmiteți și orice comunicare se efectuează cu respectarea dispozițiilor legale ale Regulamentului, că persoanele vizate și-au dat acordul și/sau au cunoscut de acest transfer al datelor lor cu caracter personal și că ne transmiteți doar acele documente adecvate, relevante și limitate la ceea ce e necesar pentru a ne îndeplini atribuțiile. Menționăm, de asemenea, că vom prelucra datele primite strict în scopul auditării statutare a acestei entități, într-un mod care asigură securitatea adecvată a acestora, că aceste date vor fi colectate, înregistrate, organizate, structurate, adaptate sau modificate, extrase, consultate, utilizate, divulgate prin transmitere, diseminate sau puse la dispoziție în orice alt mod celorlalți participanți ai procedurii în conformitate cu legea, instrucțiunile și în măsura necesității, și doar pentru a ne îndeplini atribuțiile de auditor financiar. De asemenea, vom stoca datele furnizate cu caracter personal pentru o perioadă de 2 ani după finalizarea și prezentarea raportului. Vă garantăm că toți angajații și colaboratorii noștri respectă strict confidențialitatea datelor, că toate datele pe care ni le furnizați, inclusiv datele cu caracter personal, sunt tratate cu respect de către reprezentanții noștri, acestea fiind prelucrate de către echipa de caz care gestionează debitoarea în cauză. Pentru mai multe informații cu privire la politica noastră internă de protecție a datelor cu caracter personal precum și detalii în ceea ce privește drepturile persoanelor vizate de a ne solicita accesul, rectificarea sau ștergerea acestora ori restricționarea prelucrării, dreptul de a se opune prelucrării, precum și dreptul la portabilitatea datelor, sau orice alte întrebări aferente, vă rugăm să ne contactați la următoarea adresă de e-mail: aurelauditor@yahoo.com.



AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2021

BENEFICIAR: Societatea URBIS SERVCONSTRUCT S.R.L., ROȘIORI DE VEDE

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

pag 6 din 6