



membri
CAFR

CRETU ELENA

Sediu oficial : Str Mamaia nr 12 Ap 22.

Cluj-Napoca, Romania

Telefon 0756057848

Email: cretuelena1@gmail.com

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA 31.12.2019 DE SOCIETATEA UNIVERS T S.A.

Către Acționarii

Societății Univers T S.A.
România

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **UNIVERS T S.A** (« Societatea ») cu sediul social Municipiul Cluj Napoca , str. Alexandru Vaida Voievod , nr 53-55 , judetul Cluj , identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 257293, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii 140.540.043 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar 4.306.091 lei





membru
CAFR

CRETU ELENA

Sediul oficial : Str Mamaia nr 12 Ap 22,

Cluj-Napoca, Romania

Telefon 0756057848

Email: cretuelena1@gmail.com

- Provizioane pentru riscuri si cheltuieli: 97.408 lei
- Cifra de afaceri: 35.354.454 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate, cu excepția rezervei formulate și descrise mai jos, oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată 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

4. Am fost numiti ca si auditori ulterior datei efectuării inventarierii patrimoniului asociației la data de 31 decembrie 2019. Întrucât participarea auditorului la inventarierea patrimoniului este o procedura de audit obligatorie prin care ne asigurăm de existența faptică a elementelor patrimoniale raportate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 și prin participarea la inventariere am fi putut identifica și alte probe de audit relevante în exprimarea opiniei de audit, probe de audit pe care nu le-am identificat prin aplicarea de proceduri alternative ne exprimăm o opinie cu rezerve raportat la acest aspect.

5. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European și Legea 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 pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și





membri
CAFR

CRETU ELENA

Sediu oficial : Str Mamaia nr 12 Ap 22,

Cluj-Napoca, Romania

Telefon 0756057848

Email: cretuelena1@gmail.com

Legea și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte - Principiul continuității activității în condițiile pandemiei cu virusul COVID 19

6. Ulterior întocmirii situațiilor financiare în contextul epidemiei SARS COV-2 trebuie să menționăm faptul că cifra de afaceri a societății, în perioada ianuarie 2020-aprilie 2020, a înregistrat o evoluție negativă față de aceeași perioadă a anului anterior.

Întreruperea activității societăților din domeniul hotelier poate genera o scădere însemnată a cifrei de afaceri în perioada următoare ceea ce poate avea un impact considerabil asupra continuității activității societății.

Alte informații- Raportul administratorilor

7. Administratorii societății 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, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

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 legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem





CRETU ELENA

Sediu oficial : Str Mamaia nr 12 Ap 22,

Cluj-Napoca, Romania

Telefon 0756057848

Email: cretuelena1@gmail.com

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 cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

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;

- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu 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 cu privire la Societate și la mediul acesteia dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018 ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.





membru
CAFR

CRETU ELENA

Sediul oficial : Str Mamaia nr 12 Ap 22.

Cluj-Napoca, Romania

Telefon 0756057848

Email: cretuelena1@gmail.com

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 OMFP nr. 1802/2014 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 Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernarea 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





membre
CAFR

CRETU ELENA

Sediu oficial : Str Mamaia nr 12 Ap 22,

Cluj-Napoca, Romania

Telefon 0756057848

Email: cretuelena1@gmail.com

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. 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, 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 îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine





CRETU ELENA

Sediul oficial : Str Mamaia nr 12 Ap 22,
Cluj-Napoca, Romania
Telefon 0756057848

Email: cretuelena1@gmail.com

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.

13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în





CRETU ELENA

Sediu oficial :StrMamaia nr 12 Ap 22,
Cluj-Napoca, Romania
Telefon 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți de Adunarea Generala a Acționarilor/Asociaților să audităm situațiile financiare ale societății Univers T S.A pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2019, fiind primul an de angajament.

Confirmăm că:

Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

**AUDITOR FINANCIAR
CRETU ELENA**

Inregistrata in Registrul public electronic AF4430

*Autorizata de Autoritatea pentru Supraveghere Publica a Activitatii de Audit
Statutar (ASPAAS) – prin autorizatia seria 117478*

**CLUJ NAPOCA ,
ROMANIA
19.06.2020**

