

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,
CP , Cluj Napoca, Romania
Telephone 0756057848
Email:cretuelena1@gmail.com

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT ASUPRA
SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA 31.12.2024
DE SOCIETATEA UNIVERS T S.A**

Către Administratorii și Acționarii

SOCIETĂȚII UNIVERS T S.A

Opinie fără rezerve

1.Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **UNIVERS T S.A** (« Societatea ») cu sediul social în Municipiul Cluj Napoca , str. Alexandru Vaida Voievod , nr 53-55 , județul Cluj, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 257293, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, 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 2024 se identifică astfel:

- Total activ/Total capitaluri proprii 155.980.310 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar 8.345.773 lei
-

3.În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024 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

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,
CP , Cluj Napoca, Romania
Telephone 0756057848
Email:cretuelena1@gmail.com

financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014") .

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), și Legea 162/2018("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 fata de Societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etica 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.

Evidențierea unor aspecte

5. Atragem atenția asupra faptului că evoluția contextului economic privind fluctuațiile dobânzilor din România poate avea un impact nefavorabil asupra activității societăților comerciale.. În prezent riscurile legate de evoluția dobânzilor nu sunt certe și nici nu există instrumente pentru estimarea acestora.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte, care pe baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță asupra auditării Situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

Recunoașterea veniturilor și a cheltuielilor în rezultat se face prin luarea în considerare a sumelor de această natură preluate din contractele de asociere deținute de societate. Astfel, pe baza situațiilor financiare întocmite nu se poate determina rezultatul generat exclusiv de activitatea desfășurată de către societate.

Am îndeplinit responsabilitățile descrise în secțiunea Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare din raportul nostru, inclusiv în legătură cu aceste aspecte cheie. În consecință, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate să răspundă la evaluarea noastră cu privire la riscul de erori semnificative în cadrul situațiilor financiare. Rezultatul procedurilor noastre de audit constituie baza opiniei noastre de audit asupra situațiilor financiare anexate.

7. Evaluarea continuității activității

În vederea asigurării continuității activității societatea trebuie să își asigure necesarul de capital pentru susținerea activității desfășurate. Am identificat ca element cheie privind evaluarea capacității de a-și continua activitatea asigurarea capitalului necesar independent de capitalul asigurat de contribuția variabilă primită în urma contractelor de asociere cu Iullius Mall și United Business, ținând cont de contextul economic-politic actual, nu există o certitudine privind obținerea acestor sume și în exercițiul viitor.

Alte informații- Raportul administratorilor

8. Administratorii societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate Legea contabilității 82/1991 și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, 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 Legea contabilității 82/1991 și OMFP 1802/2014 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 solicita să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- 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 include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Legea contabilității 82/1991 și OMFP 1802/2014 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 202 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,
CP , Cluj Napoca, Romania
Telephone 0756057848
Email:cretuelena1@gmail.com

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Legea contabilității 82/1991 și OMFP 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.

10. 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.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. 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

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

13. 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 semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

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 sa 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 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.

Auditor: CRETU ELENA

Sediu oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

Cluj Napoca, Romania Telefon 0756057848

Nr carnet CAFR 4430

Nr. Viză ASPAAS 141866

**CLUJ NAPOCA ,
ROMANIA
30.04.2025**

