



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre,  
conducerea societatii URBANA SA.

Raport asupra  
auditului situatiilor financiare anuale  
incheiate la data de 31.12.2021.

### Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societății **SC URBANA SA**, cu sediul social în Județul Sibiu, Localitatea Sibiu, strada Andrei Saguna nr. 9, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală **RO 2684932**, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative, oncheiate la data de 31.12.2021.

**Situatiile financiare la 31 decembrie 2021, se refera la:**

|   |                                         |               |
|---|-----------------------------------------|---------------|
| ➤ | Total capitaluri proprii:               | 2.697.302 lei |
| ➤ | Profitul net al exercitiului financiar: | 323.862 lei   |
| ➤ | Cifra de afaceri                        | 5.711.598 lei |

2. In opinia noastra, situatiile financiare prezentate, ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii la data de 31 decembrie 2021, precum și a performantei financiare, a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu, Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

### Baza pentru opinie

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA) adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale și al situatiilor financiare anuale consolidate. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru.

4. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea 162/2017, și ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.



Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

#### **Alte aspecte**

##### **5. Continuitatea activitatii :**

Conducerea societatii este responsabila pentru evaluarea si aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situatiilor financiare.

Revenim asupra evenimentelor aparute in contextul actual al Pandemiei provocata de Corona Virus Covid-19, care a dezechilibrat populatia globala, economia mondiala, desigur si economia romaneasca, acesta a fost si inca este puternic afectata.

In anul 2021 societatea a beneficiat de facilitatile speciale acordate in pandemie in valoare de 2.986 lei .

**In ceea ce priveste evenimentele ulterioare inchiderii exercitiului financiar, a aparut conflictul din Ucraina.**

Compania nu resimte un impact semnificativ al situatiei actuale determinate de acest conflict. Este prea devreme sa vorbim despre implicatiile conflictului asupra economiei Romaniei. Unele dintre ele sunt directe si vizibile, altele pot fi doar prevazute in acest moment. In contextul actual, in care Romania se invecineaza cu zona de conflict, exista o serie de puncte forte pentru tara. Expunerea comerciala a Romaniei este redusa atat fata de economia Ucrainei (aproximativ 2 miliarde de dolari) cat si fata de cea a Rusiei (aproximativ 3 miliarde de dolari). Impactul soldului negativ atat cu Ucraina, cat si cu Rusia asupra balantei comerciale a Romaniei este marginal. Romania este relativ independenta in ceea ce priveste gazele naturale (productia interna acopera aproximativ 80% din nevoile interne).

Presiunea pentru acomodarea fluxurilor de migratie a fost redusa pana in prezent, majoritatea migrantilor mergand mai departe spre vest. Este posibil ca migratia si presiunile asociate sa ramana tranzitorii. In ceea ce priveste inflatia, aceasta a inceput sa creasca in mod semnificativ inainte de conflictul din Ucraina, fiind determinata in special de preturile energiei si ale materiilor prime, si se asteapta ca ea sa continue in urmatoarele cateva luni.

Compania nu a inregistrat pana in prezent perturbari majore in activitatea operationala, si va continua sa evalueze impactul financiar, precum si riscurile si incertitudinile aferente conflictului din Ucraina asupra activitatii de business si va ajusta ghidajul pentru 2022 in functie de evolutia situatiei.

Cu toate acestea, auditorul, considera ca in aceste conditii si sub aceste aspecte nu exista riscul de necontinuitate a activitatii. Analiza efectuata ne-a condus la aprecierea ca :

a) prezumtia de continuitate a activitatii in intocmirea situatiilor financiare anuale, asumata de conducere, este adecvata.

b) noi nu am identificat nicio incertitudine semnificativa care ar putea pune la indoiala capabilitatea societatii de a-si continua activitatea, intr-un viitor previzibil .

c) noi nu consideram ca aceste evenimente ulterioare exercitiului financiar incheiat necesitau modificari ale situatiilor financiare incheiate prin includerea unor inregistrari contabile .

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

#### **Evidentierea unor aspecte**

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul anual al Consiliului de Administratie dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici situatii nefinanciare (societatea are <500 nr mediu salariati).



7. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informații cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

8. În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și în acest 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 ori dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

9. Acest Raport este adresat exclusiv acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le exprimăm într-un raport de audit statutar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționari, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

10. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatele în conformitate cu reglementări contabile și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile legale din România, inclusiv Ordinul 1802/2014.

***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare, administratorului.***

11. În ceea ce privește Raportul anual al Consiliului de Administrație, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu, 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 anual al Consiliului de Administrație, nu par a fi eronate semnificativ.

12. În baza exclusiv a activităților desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- Informațiile prezentate în Raportul anual al Consiliului de Administrație pentru exercițiul financiar 2021, sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

- Raportul anual al Consiliului de Administrație, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu, 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 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.

13. 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 ulterioare ("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.

14. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea aspectelor referitoare la evenimentele care pot influența continuitatea activității.

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

**"489. - (1) Consiliul de administrație elaborează pentru fiecare exercițiu financiar un raport, denumit în continuare *raportul administratorilor*, care conține o prezentare fidelă a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției sale, precum și o descriere a**





principalelor riscuri și incertitudini cu care aceasta se confruntă.

(2) Această prezentare este o analiză echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției sale, corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților.

490. - Raportul administratorilor se aprobă de consiliul de administrație și se semnează în numele acestuia de președintele consiliului.

491. - (1) În măsura în care este necesar pentru a înțelege dezvoltarea, performanța sau poziția entității, analiza cuprinde indicatori - cheie de performanță financiară și, atunci când este cazul, nefinanțari relevanți pentru activitățile specifice, inclusiv informații referitoare la aspecte de mediu și de personal. În prezentarea analizei, raportul administratorilor conține, atunci când este cazul, referiri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale.

(2) Raportul administratorilor oferă, de asemenea, informații despre:

a) dezvoltarea previzibilă a entității;

b) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;

c) informații privind achizițiile propriilor acțiuni, și anume:

- motivele achizițiilor efectuate în cursul exercițiului financiar;

- numărul și valoarea nominală sau, în absența acesteia, echivalentul contabil al acțiunilor achiziționate și înstrăinate în cursul exercițiului financiar și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă;

- în cazul achiziției și înstrăinării cu titlu oneros, contravaloarea acțiunilor;

- numărul și valoarea nominală sau, în absența acesteia, echivalentul contabil al tuturor acțiunilor achiziționate și deținute de entitate și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă;

d) existența de sucursale ale entității;

e) în ceea ce privește utilizarea de către entitate a instrumentelor financiare, dacă sunt semnificative pentru evaluarea activelor sale, a datoriilor, a poziției financiare și a profitului sau pierderii:

- obiectivele și politicile entității în materie de management al riscului financiar; și

- expunerea entității la riscul de preț, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de numerar.

492. - Microentitățile și entitățile mici nu sunt obligate să prezinte informațiile nefinanțare prevăzute la pct. 491 alin. (1)".

### **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

16. 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.

17. 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 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



**ANA TIRNOVEAN**  
auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil  
CIF 21874801  
550317 Sibiu str. Magura nr. 6 tel: 0722/234206; 0742/234206

se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- Furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta, declaratia cu privire la cerintele etice privind independenta auditorului fata de societatea auditata. Auditorul a comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta aspectele cheie din perioada curenta auditata.

### ***Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare***

18. Am fost numiti auditori, in baza contractului nr. 30, incheiat la data de 29.11.2019, sa auditam situatiile financiare al **SC URBANA SA**, pentru exercitiu financiar incheiat la data de 31.12.2021.

19. Durata totala, neintrerupta a angajamentului nostru este de SAPTE ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la: 31.12.2015; 31.12.2016; 31.12.2017; 31.12.2018; 31.12.2019; 31.12.2020 si la 31.12.2021, acesta fiind ultimul posibil, conform Noului cod etic, Sectiunea 540, privind Independenta in cazul unei misiuni de audit si de revizuire.

**TIRNOVEAN G. ANA – AUDITOR FINANCIAR;  
CONSULTANT FISCAL; EXPERT CONTABIL**

Dr.ec. Ana Tirnovean

Inregistrat la C.A.F.R. (Camera Auditorilor Financiari din Romania) cu numarul 3862 /2011.

Inregistrat la A.S.P.A.A.S. (Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar) cu numarul AF 3862.

Sibiu 20.05.2022.

