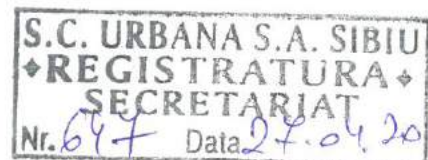




ANA TIRNOVEAN

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



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Privind auditarea situatiilor financiare anuale

incheiate la data de 31.12.2017.

Catre Actionarii SC URBANA SA

OPINIE

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii URBANA SA, care cuprind bilantul incheiat la data de 31 decembrie 2017, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

2 Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 2.220.715 lei
- Profitul net al exercitiului financiar: 26.641 lei

3 In opinia noastra, *situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii URBANA SA la data de 31 decembrie 2017*, precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

BAZA PENTRU OPINIE

4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"); Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului European si Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.



Evidentierea unor aspecte:

5 Atragem atentia asupra Notei nr 2 „Situatia creantelor si a Datoriilor” din situatiile financiare, care descrie existenta constituirii de provizioane pentru clienti in litigium, numarul fiind de 44 dosare pe rol, precum si a notei nr. 3 „Ajustari pentru deprecierea activelor circulante”. Din Raportul anual de gestiune al Consiliului de administratie al societatii, privind incasarea subventiei de combustibil, nu reiese ca la acest moment as fi un risc. Opinia noastra nu este modificata tinand seama de acest aspect.

6 Mai atragem atentia asupra Notei „Rezultatul fiscal” din situatiile financiare, conform careia societatea a inregistrat un profit net de 26.641 lei cu aproape 3% mai mare decat anul precedent. Dupa cum se arata in Nota „Rezultatele economico-financiare” aceste evenimente si conditii, indica existenta unor situatii nefavorabile dar care nu pun in pericol capacitatea societatii de a-si continua activitatea. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Alte informatii-Raportul administratorilor

7 Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului anual de gestiune al Consiliului de administratie care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportului anual de gestiune al Consiliului de administratie este prezentat de la pagina 1 la 16 si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare incheiate la data de 31.12.2017, nu acopera Raportul administratorilor.

8 In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul anual de gestiune al Consiliului de administratie si in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor par a fi eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;



b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2017 cu privire la societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa para a fi eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare.

9 Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

10 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

11 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

12 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

13 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.



ANA TIRNOVEAN

auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil

CIF 21874801

550317 Sibiu str. Magura nr. 6 tel: 0722/234206; 0742/234206

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al societatii.

- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.

- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea societatii URBANA SA de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre 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 in ansamblu 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.

14 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.

15 Furnizam deasemenea persoanelor responsabile cu guvernanta, declaratia cu privire la cerintele etice privind independenta auditorului fata de societatea auditata.

16 Auditorul a comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta aspectele cheie din perioada curenta auditata, dintre acestea mentionam:

- Pentru creantele neincasate, societatea auditata a deschis procese, numarul acestora la finele anului auditat fiind 44, cu 20% mai putine dosare decat la finele perioadei precedente. Totodata nu poate fi facuta o estimare a valorii ce urmeaza a fi incasata ca urmare a estimarilor castigarii acestor procese inasa nici asupra valorii estimate de plata ca urmare a posibilelor respingerii sau pierderii a cauzelor, asa cum subliniaza avocatul in adresa data ca raspuns la solicitarea auditorului.
- Ca urmare a controlului efectuat in anul 2017 de catre Camera de Conturi Sibiu, asupra entitatii auditate, acestia au constatat inregistrarea subventiei diferentiei de pret la energia termica livrata populatiei in perioada 01.10.2015-31.12.2016, subventie solicitata Primariei Municipiului Sibiu prin deconturi periodice in valoare de 495.643,12 lei. Aceasta nu a fost incasata iar Primaria a raspuns solicitarii ca "subventia se poate acorda doar in baza contractului de delegare a gestiunii". Totodata organul de control a calculat cheltuieli in valoare de 111.048 lei privind redeventa datorat de entitatea auditata catre UATM. Mentionam, ca in



ANA TIRNOVEAN

auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil

CIF 21874801

550317 Sibiu str. Magura nr. 6 tel: 0722/234206; 0742/234206

continutul „Raportului de control nr.1615/15.12.2017” emis de Camera de Conturi Sibiu, acestia nu au scris ca suma de 495.643,12 lei este necuvenita.

- Sumele reprezentand cheltuieli inregistrate in contul „ 117.2. Rezultat reportat-erori materiale” in valoare de 136.870,53 lei, reprezinta pierdere contabila ce va fi recuperata in exercitiile viitoare.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

17 Am fost numiti de Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor, in baza contractului nr. 15/02/2016, incheiat la data de 09.02.2016, prin Hotararea nr 1/28.01.2016, sa auditam situatiile financiare al SC URBANA SA, pentru exercitiu financiar incheiat la data de 31.12.2017. Durata totala, neintrerupta a angajamentului nostru este de trei ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2015 pana la 31.12.2017.

Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea in auditul nostru ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru SOCIETATEA URBANA SA, serviciile de non audit interzise, mentionate la articolul 5 aliniatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

TIRNOVEAN G. ANA – AUDITOR FINANCIAR;

CONSULTANT FISCAL; EXPERT CONTABIL

inregistrata la Camera Auditorilor Financieri din Romania cu numarul 3862 /2011.

Sibiu, 27.04.2018.

