

Raport de Audit Financiar Statutar

asupra

Situațiilor financiare pe anul 2018

prezentate de

S.C. URBANA S.A
Odorheiu-Secuiesc

Auditor:

S.C.B.K.V.-Expert S.R.L.
auditor financiar independent
C.A.F.Ro.446

Raport de audit financiar statutar pe anul 2018

Către Actionarii,
S.C.URBANA S.A.

Opinie

1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății S.C.URBANA S.A. cu sediul social în Odorheiu-Secuiesc str Haaz Rezso nr.4, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 11086130, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, 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.

2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 1.710.241 lei
- Pierdere neta al exercitiului financiar: 498.791 lei

Situațiile financiare auditate.

Procedurile de audit derulate: inspecții, observații, investigații și confirmări, calcule, și proceduri analitice, toate au avut scopul ca **auditorul** să obțină suficiente probe de audit în vederea exprimării unei opinii fundamentate asupra realității datelor și informațiilor contabile conținute și identificate în următoarele:

	2017	2018
- cifra de afaceri	5.298.665 lei	4.832.333 lei
- total venituri	5.618.482 lei	4.948.828 lei
- total cheltuieli	5.460.155 lei	5.447.619 lei
- profit brut	158.327 lei	-
- impozit pe profit	12.833 lei	-
- profit net	145.494 lei	-
- pierdere	-	498.791 lei

In urma analizarii bilantului intocmit la finele anului 2018 rezulta si urmatoarele aspecte economice:

- in cursul anului 2018 capitalul social al societatii comerciale nu a cunoscut nici o modificare, capitalul social subscris si varsat fiind de 845.800 lei.



- valoarea datoriile ce trebuiesc platite intr-o perioada de pana la un an se ridica la suma de 1.721.364 lei inregistrandu-se o usoara scadere comparativ cu anul precedent cand valoarea acestora se ridicau la suma de 1.995.381 lei
- In cursul anului 2018 nu au fost inregistrate datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada mai mare de un an.
- valoarea creantelor la finele anului 2018 se ridica la suma de 1.569.451 lei aflat in scadere comparativ cu anul precedent cand valoarea acestora se ridica la suma 2.148.473 lei.
- valoarea stocurilor la finele anului 2018 se ridica la suma de 23.213 lei in scadere comparativ cu finele anului precedent cand valoarea stocurilor se ridica la suma de 24.866 lei.

3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2018 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile legale, respectiv ordinul ministerului finantelor nr.1082/2014

Baza pentru opinie

4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 Codului Etic al Profesionistilor 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, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Ca urmare a auditului financiar nu s-au constatat incertitudini semnificative legate de continuitatea activitatii

Alte informatii – Raportul Administratorilor

4a Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam 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 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 legislația în vigoare.

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 legislația în vigoare.

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.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 5 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă 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.
- 6 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.
- 7 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

The block contains a handwritten signature in black ink, which appears to be 'Dan S.', and a circular official stamp. The stamp has a double border. The outer border contains the text 'STATEA ROMANIA' at the top and 'IUC' at the bottom. The inner circle contains the text 'EXPERT S.R.L.' in the center, with 'MERC' on the left and 'SAL' on the right. There are also some stylized initials or symbols within the inner circle.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

8 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, 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 fraudă, 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.

9 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 fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- 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 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 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.

- 10 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.

Prezentul raport de audit a fost intocmit de S.C.B.K.V.-Expert S.R.L., autorizatia CAFR 446, CUI 506360 administratorul societatii comerciale fiind Varga Csaba avand certificatul de auditor financiar inregistrat la CAFR sub nr.1136.

Sediul în MIERCUREA CIUC, str:Frăției, nr:4, ap:8,

Auditor
S.C.B.K.V.-Expert S.R.L.
auditor financiar independent
C.A.F.Ro.446

Raport predat la 02.05. 2019.

