

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Proprietarul și Administratorul Societății URBANA SA

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale societății URBANA SA, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

•	Total capitaluri proprii:	3.751.185
•	Profitul exercițiului financiar:	856.210

2. În opinia noastră, care este opinie cu rezerve, situațiile financiare anexate ale Companiei sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2024, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

Baza Opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Evidențierea altor aspecte

1. Considerăm că pe termen scurt și mediu este posibil ca poziția financiară a Societății să fie influențată de interpretările (obiective și subiective) a organelor de control legate de Codul Fiscal privind reconsiderarea unor operațiuni economice care ar putea afecta semnificativ rezultatele financiare următoare, precum și de posibilitatea intrării unor colaboratori în procedura insolvenței.
2. Declarațiile fiscale sunt responsabilitatea conducerii Societății. Certificarea declarațiilor fiscale reprezintă verificarea exactității și realității datelor înscrise în declarațiile fiscale, în conformitate cu prevederile legale, pe baza documentelor și informațiilor financiar-contabile și fiscale furnizate de Societate, date ce nu sunt reflectate în evidența contabilă a Societății.

Verificarea exactității și realității datelor înscrise în declarațiile fiscale s-a făcut prin sondaj și în limita unui prag de semnificație. Din procedurile efectuate de noi s-a constatat că „Societatea” și a plătit obligațiile înscrise în declarațiile fiscale ale anului 2024.

4. Atragem atenția asupra notei 6 – Principii, politici și metode contabile – Continuitatea activității – care se referă la faptul că, Conducerea Societății a întocmit situațiile financiare pe principiul continuității activității în viitorul apropiat, neavând cunoștința de incertitudini semnificative legate de evenimente sau condiții care pot cauza îndoieli semnificative asupra capacității entității de a-și continua activitatea.
5. În desfășurarea activității de audit financiar aferent anului 2024 nu a fost efectuat audit financiar. Opinia noastră nu este modificată față de rezultate apărute în bilanț și în contul de profit și pierdere.
6. În România și în țările EU există o inflație –, care în România a fost 5,1%. România are probleme macroeconomice foarte serioase, însemnând un buget în minus cu 8,65 din PIB pentru anul 2024, scăderea creșterii prognozate, creșterea raportului eur/ro etc. Aceste factori macroeconomice, inflația, restrângeri pentru anul 2025, poate afecta capacitatea de a-și continua activitatea la bugetul propus pentru anul 2025.

Alte informații – Raportul Administratorului

7. Administratorul este responsabil 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.

Situațiile financiare întocmite cu scop special pot fi elaborate în conformitate cu un cadru de raportare cu scop general, deoarece utilizatorii vizați consideră că astfel de situații financiare cu scop general corespund nevoilor lor de informații financiare. Cum raportul auditorului vizează anumiți utilizatori, auditorul poate considera necesar, în aceste circumstanțe, să includă un Paragraf privind alte aspecte, care să precizeze că raportul auditorului este destinat exclusiv utilizatorilor vizați și nu trebuie distribuit către sau utilizat de alte părți. Nu este cazul acest paragraf.

Incertitudine Semnificativă Legată de Continuitatea Activității

În prezent nu avem incertitudine privind continuitatea activității, fiindcă școlile din Ungaria au o legătură strânsă cu agentul economic în pricină, dar în viitorul apropiat recomandăm lărgirea pieței și deschidere către școlile din România.

8. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt 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 continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
10. Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

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-urile 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, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 Companiei;
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente 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 îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei 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 se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - 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 ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.
12. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
13. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:
- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;

- b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802, punctele 489-492;
- c) pe 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 2024, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată. Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5, alineatul 1 din Regulamentul EU nr 537/2014.

CABINET DE CONSULTANȚĂ FISCALĂ BALINT CSABA

Autorizație CAFR 4972

Prin

Ec. ing. BALINT CSABA

Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 4972

Odorheiu Secuiesc, 19.05.2025



RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
PENTRU CERTIFICAREA SITUAȚIEI FINANCIARĂ PT
ANUL 2024

LA
URBANA SA

Odorheiu Secuiesc, str. Haaz Rezső nr 4, jud Harghita

RAPORT DE AUDIT

Am auditat situațiile financiare ale URBANA SA formate din:

- bilant, contul de profit si pierdere,
- situația modificărilor capitalului propriu,
- situația fluxurilor de trezorerie
- notele explicative la situațiile financiare anuale la data de 31.12.2024, întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, Legea contabilității nr. 82/1991R cu modificările și completările ulterioare.

Conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991R, conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Reglementările contabile aplicabile. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern adecvat pentru întocmirea și prezentarea fidelă a unor situații financiare care să nu conțină anomalii semnificative, datorate erorilor sau fraudei; selectarea și aplicarea de politici contabile adecvate; și realizarea de estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele existente.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice, să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative.

Un audit implică aplicarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile de audit selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor că situațiile financiare să prezinte anomalii semnificative datorate erorilor sau fraudei. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale societății, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al societății. Un audit include de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite și a gradului de rezonabilitate a estimărilor făcute de conducerea societății, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Bazându-mă pe procedurile analitice efectuate, consider că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază rezonabilă pentru exprimarea unei opinii de audit. Neasistând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale. Pentru verificarea modului de efectuare a inventarierii am făcut testările necesare.

În sinteză pentru anul 2024, se prezintă următoarele concluzii:

- Societatea respecta legislația și normele contabile din România, aplicabile societăților care se încadrează în OMFP 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene.
- Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare și de gestiune, procedurile interne stabilite permițând furnizarea informațiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcțiilor societății
- În concordanță cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicată și cu prevederile OMFP 1802/2014 referitoare la normele privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului societăților comerciale, a fost organizată și efectuată inventarierea patrimoniului URBANA SA.
- Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute
- Managementul financiar contabil este preocupat de perfecționarea calității rapoartelor financiare, urmărind armonizarea cu cerințele profesionale în materie
- Fără a exprima rezerve în opinia mea, atrag atenția asupra faptului că entitatea nu și-a definitivat organizarea auditului intern. Recomand organizarea și funcționarea auditului intern conform reglementărilor legale.
- În ceea ce privește controlul intern, se realizează în principal prin controlul de gestiune și prin controlul operativ curent. Gestiunile de valori materiale sunt organizate în funcțiile de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare. Auditorul recomandă proceduri mai detaliate de control intern și o mai atentă supraveghere din partea managementului cu responsabilități mult mai precise și mai detaliate în fișa postului a acestui angajat.
- Recomand organizarea și funcționarea controlului intern conform reglementărilor în vigoare.
- În conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, am examinat informațiile furnizate în cadrul Raportului Administratorilor URBANA SA și a gradului de conformitate a acestuia cu situațiile

financiare la data de 31.12.2024. Noi considerăm ca Raportul Administratorilor este conform cu situațiile financiare la data de 31.12.2024.

Bazele opiniei cu rezerve

- Creanțele comerciale, datoriile comerciale la data de 31 decembrie 2024 includ sume pentru care nu s-au putut obtine confirmari de sold. Cu toate acestea am reusit sa aplicam proceduri alternative pentru a obtine evidenta de audit suficienta in ceea ce priveste exhaustivitatea si acuratetea creantelor comerciale si datoriilor comerciale ale Societatii la 31 decembrie 2024. In consecinta, am fost in masura sa determinam ajustari asupra sumelor prezentate la creante comerciale si datorii comerciale la data de 31.decembrie.2024.
- S-a efectuat inventarierea anuală a patrimoniului firmei URBANA SA, unde nu am participat, ca atare nu pot garanta rezultatele obținute.

Opinie cu rezerve

In opinia noastră, cu excepția celor prezentate mai sus, situațiile financiare ale societății comerciale URBANA SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificativ, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice Nr. 1802/2014.

Alte aspecte

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatele operațiunilor și fluxurile de numerar ale Societății în conformitate cu cerințele Standardelor Internationale de Raportare Financiară. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014.

Raport de conformitate al Raportului administratorilor cu situațiile financiare

In concordanța cu prevederile Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, noi am examinat Raportul administratorilor, atașat situațiilor financiare, din punctul de vedere a Secțiunii din același cadru legal. Raportul administratorilor nu fac parte din situațiile financiare. În Raportul administratorilor noi nu am identificat informațiile financiare care să fie în mod semnificativ neconcordanțe cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate, Raportul administratorului

pentru exercițiul financiar 2024 cuprinde o prezentare fidelă a dezvoltării și performanței activității entității și a poziției sale financiare.

Nu suntem înștiințați de nici o tranzacție sau decizie a conducerii executive pe care să o considerăm că încalca legile statului român sau statutul societății privind operațiunile de capital sau alte operațiuni.

Data raportului: 16.05.2025

Auditor,

Bálint Csaba

Autorizație CAFR nr. 4972



PREZENTAREA GENERALĂ

Data constituirii: Societatea a fost înființată în anul 1998

Obiect de activitate: În conformitate cu documentele de înființare, societatea are ca obiect de activitate:

- CAEN 3530 – Furnizare abur și aer condiționat

Forma juridică: Societate cu răspundere limitată

Număr de înregistrare la ORC Harghita: J 19/300/1998

Cod unic de înregistrare: RO 11086130

Durata societății: NELIMITAT

Sediu social: Odorheiu Secuiesc, str. Haaz Rezso nr 4, județul Harghita.

Societatea este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 republicată privind societățile comerciale, modificată prin Legea 441/2006 și OUG 82/2007, conducerea fiind asigurată de:

- **Adunarea generală a acționarilor**, care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al URBANA SA. decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.
- **Conducerea executivă** la 31.12.2024 era reprezentată de:
 - HADNAGY GABOR

Numărul de salariați la finele anului 2023 era de 49 persoane. Numărul mediu de salariați la 31.12.2024 era de 51 față de 47 în anul 2023. În structură, numărul mediu de salariați se prezintă astfel:

Indicator	2023	2024
direct productivi	44	49
indirect productivi		
personal tesa	5	5

Capitalul social: nu s-a înregistrat modificări în cursul anului 2024, în prezent este de 845.800 ron.

Structura acționariatului la 31.12.2024 era următoarea:

Nr. crt.	ACȚIONAR	Deținere (%)
1.	Primăria Odorheiu Secuiesc	100
	TOTAL	100,00

Situațiile financiare au fost analizate și avizate de Consiliul de Administrație al societății în ședința din mai 2025, cu propunerea de a fi prezentate spre aprobare Consiliului Local Odorheiu Secuiesc.

INFORMAȚII CARE VIN ÎN COMPLETAREA "BILANȚULUI"

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare:

Societatea are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România: OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor conforme cu directivele europene, Legea contabilității nr. 82/1991 și Legea nr. 31/1990, republicată, modificată și completată.

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe baza balanței de verificare. Prezentele Situații financiare au fost întocmite pe baza contabilității de angajamente, la costul istoric, cu excepțiile prezentate în Nota 6 "Principii, politici și metode contabile".

Societatea efectuează înregistrări contabile în moneda națională LEI. Bilanțul URBANA SA a încheiat anul financiar și fiscal la 31.12.2024, și bilanțul anual oferă informații despre poziția financiară a societății. Elementele prezentate în bilanț legate în mod direct de evaluarea poziției financiare sunt: activele, datoriile și capitalurile proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

Capitalul financiar (active circulante-datorii curente) este în suma de 1284755 lei și reflectă capacitatea societății de a-și continua activitatea cu surse proprii de finanțare, având în vedere că firma are ramură de a aduce venituri, respectiv furnizarea de abur (căldură termică) și transport public în comun. Până când va exista subvenții de căldură și de transport public, sunt șanse minime pentru a intra în insolvență/incapacitate de plată.

B. Prezentarea elementelor patrimoniale

1. Activele imobilizate - dețin 36,88% din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor imobilizate este 2.386.359 lei, în scădere cu 119.097 ron față de 31.12.2023. Cauza este amortizarea aplicată. Activele imobilizate au fost structurate pe clase de imobilizări, prezentate în bilanț astfel:

1.1. Imobilizări necorporale - 3.513 lei

1.2. Imobilizări corporale - 2.382.846

1.3. Imobilizări financiare - 0 lei

1.1. Imobilizări necorporale - active necorporale tratate corespunzător de IAS 38 au fost prezentate în bilanț la valoarea contabilă (costul de achiziție minus amortizarea cumulată - conform Nota 1). Imobilizările necorporale îndeplinesc condițiile cerute de IAS 38, adică sunt controlate de societate, sunt generatoare de beneficii economice viitoare, nu sunt produse din resurse proprii și, se compun din licențe sisteme de operare PC și licențe de tratarea și captarea apei. Metoda de amortizare utilizată este cea liniară pe o perioadă de 8 ani, conform Legii nr. 571/2003 - Legea Codului Fiscal.

1.2. Imobilizări corporale - active corporale - dețin 99,85% din activele imobilizate (conform Nota 1 și formularul cod 40). Activele corporale cuprind: mijloacele fixe și imobilizările în curs de execuție.

Activele corporale de natura mijloacelor fixe, tratate conform IAS 16, au fost prezentate în bilanț astfel:

- activele corporale au fost recunoscute la valoarea contabilă (valoare după scăderea amortizării cumulate și a pierderii cumulate din depreciere);
- nu există revendicări asupra dreptului de proprietate asupra clădirilor;
- mijloacele fixe sunt prezentate la valoare reevaluată conform HG nr. 945/1990, HG nr. 26/1992, HG nr. 500/1994 .
- amortizarea mijloacelor fixe aflate în exploatare, se calculează folosind metoda liniară în raport de durata utilă de viață. Amortizarea înregistrată pe costuri în cursul anului 2023 a fost de 13262,72 lei.

Duratele de viață utilă ale mijloacelor fixe au fost stabilite în funcție de durata normală de viață stabilită conform legislației în vigoare, respectiv Legea nr.15/1994 și HG 2139/2004. Punerile în funcțiune înregistrate de societate pe parcursul anului 2024 au fost (o mașină Dacia). Totodată în anul 2024 nu au fost casate mijloace fixe.

2. Active circulante - dețin 63,17% din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor circulante este de 4.087.712 lei.

Activele circulante includ:

2.1. Stocuri	65.207 lei
2.2. Creanțe	2.731.111 lei
2.3. Casa și conturi la bănci	1.291.394 lei
2.1. Stocuri - dețin 1,00% din activele totale și se compun din:	
- materii prime și materiale	65.207 lei
- mărfuri	0 lei

Stocurile sunt evaluate astfel:

- stocurile de materii prime și materiale - la nivelul costului istoric;
- stocurile de mărfuri - la valoare de vânzare cu amănuntul, dar neavând stoc de marfă, nu este evidențiat.

În bilanț, stocurile sunt prezentate la valoare netă, respectiv scăzând valoarea ajustărilor pentru depreciere. La ieșire, stocurile au fost evaluate folosind metoda costului mediu ponderat și coeficientul de repartizare.

2.2. Creanțe - dețin 42,21% din active totale și 66,81% din activele circulante.

În cadrul creanțelor, ponderea o dețin creanțele comerciale în sumă de 65207 lei, iar în cadrul acestora, ponderea o deține elementul clienți. În sumă absolută, clienții înregistrează suma de **1921630** lei iar în cadrul lor, se găsesc înregistrați clienți incerti, în sumă de 0 lei pentru care sunt înregistrate ajustări pentru depreciere.

De asemenea, sunt înregistrate ajustări pentru depreciere pentru poziția creanțe debitori în sumă de 0 lei. Conform prevederilor legale, creanțele sunt înregistrate la valoarea nominală iar în bilanț sunt prezentate la valoarea netă.

2.3. Casa și conturi la bănci - tratate conform IAS 7- (mijloacele bănești din bancă, casă și alte valori) existente în sold la 31.12.2024 reprezintă 19,95% din activele totale și au fost corect înregistrate în contabilitate. Soldul mijloacelor bănești înregistrat în contabilitate corespunde cu extrasele de cont de la bancă (conform Situației fluxurilor de trezorerie). În sume absolute vorbim de 1.291.394 ron.

3. Datoriile totale ale societății la 31.12.2024 (conform Nota 5) însumează cifra de **2.713.826** lei și reprezintă **41,94%** din pasivul patrimonial.

În structură, datoriile se prezintă astfel:

- a) datorii comerciale în sumă de 2.113.337 lei, sunt credite pentru susținerea afacerii.
- b) datoriile cu personalul și bugete sunt în sumă de 574.677 și sunt datorii curente plătite în luna ianuarie 2025. Față de bugetul local și bugetul general consolidat de stat, societatea nu înregistrează plăți restante.

4. Capitalul propriu al societății se cuantifică la 3.751.185 lei și reprezintă 57,52% din pasivul patrimonial.

Valoarea patrimoniului URBANA SA prezentată în bilanț la 31.12.2024 este **3.751.185** lei, iar patrimoniul net (Active - Datorii) este de **1.037.359** lei.

Capitalul propriu are următoarea structură:

• Capital social subscris vărsat	845.800 lei
• Capital social subscris și nevărsat	0 lei
• Rezerve din reevaluare	0 lei
• Rezerve	685.834 lei
• Rezultatul exercițiului – profit	856.210 lei

La 31.12.2024, capitalul propriu a crescut cu 856.209 lei, în prezent este de 3.751.185 lei, față de începutul anului 2023, când era 2.894.976 lei.

5. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Nu a fost constituit pentru anul 2024 provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

C. Informatii care vin în completarea "Contului de profit și pierdere"

Contul de profit și pierdere oferă imaginea performanței societății

URBANA SA a întocmit contul de profit și pierdere conform modelului agreat de Reglementările contabile armonizate cu Directivele Uniunii Europene, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014, precum și Legea contabilității nr. 82/1991 art. 26 alin (3), modificată și completată prin O.G. nr. 61/2001. Veniturile și cheltuielile au fost structurate în contul de profit și pierdere după natura lor, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp.

Societatea a încheiat exercițiul financiar 2024 cu un profit în sumă de 856.210 lei, înregistrând următoarele:

- cifra de afaceri netă	11.800.350 lei;
- venituri din exploatare	11.883.753 lei;
- cheltuieli din exploatare	10.822.099 lei;
- profit din exploatare	1.061.654 lei;
- venituri financiare	112 lei;
- cheltuieli financiare	52 lei;
- profit financiar	60 lei;
- profit	1.061.714 lei;
- impozit pe profit	205.504 lei;
- profit net	856.210 lei;

Consiliul de Administrație supune aprobării Adunării Generale Ordinare a Actionarilor repartizarea pierderii aferent anului 2024.

Informații comparative

În ultimii doi ani evoluția principalilor indicatori se prezintă astfel:

Nr.crt.	Elemente componente	2023	2024	Diferente fata de 2024	% crestere fata de 2024
1.	Cifra de afaceri	11870523	11800350	-70173	-0.59
2.	Producția vândută	5126014	5159289	33275	0.64
3.	Venituri TOTALE din care:	11880968	11883865	2897	0.02
4.	- Venituri din exploatare	11880830	11883753	2923	0.02
5.	Cheltuieli TOTALE din care:	12112212	10822151	1290061	11.92
6.	- Cheltuieli din exploatare din care:	12112209	10822099	1290110	-11.92
7.	- Cheltuieli cu personalul - TOTAL	3071948	3674783	602835	16.40
8.	Rezultatul brut al exercițiului (PROFIT)	-231244	1061714	1292958	121.78
9.	Rezultatul net al exercițiului	-231428	856210	856210	127.03
10.	Active imobilizate	2505456	2386359	-119097	104.99
11.	Stocuri	45298	65207	19909	30.53
12.	Creante	3252742	2731111	-521631	-19.10
13.	Investiții financiare pe termen scurt	0	0	0	0.00
14.	Disponibilități (casa și conturi la bănci)	119466	1291394	1171928	90.75
15.	Cheltuieli în avans	62	5631	5569	98.90
16.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an:	3005592	2707187	-298405	-11.02
17.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an din care:	6639	6639	0	0.00
18.	Datorii -TOTALE	3012231	2713826	-298405	-11.00
19.	Capital financiar (Active circulante - Datorii curente)	411914	1380525	968611	70.16
20.	Capital propriu, din care:	2894976	3751185	856209	22.83
21.	- Capital social vărsat	845800	845800	0	0.00
22.	Valoare patrimoniu bilanțier (Activ = Pasiv)	5919449	6520700	601251	9.22
23.	Valoare patrimoniu net (Activ - Datorii totale)	2901615	3772515	870900	23.09
24.	Număr mediu salariați	47	51	4	7.84

D. Continuitatea activității

În anul 2024, societatea nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine reducerea activității sau încetarea acesteia. Suprafața destinată efectuării actelor de comerț/servicii este contractată în cea mai mare parte, diferența fiind utilizată pentru administrare proprie, nu există litigii comerciale sau de altă natură care să afecteze continuitatea activității, sunt asigurate resursele de finanțare, capitalul de lucru și forța de muncă necesare desfășurării unei activități eficiente în continuare.

E. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Conducerea societății nu are cunoștințe despre evenimente ulterioare închiderii anului fiscal 2024, care ar putea avea un impact semnificativ și ar trebui să fie prezentate în aceste situații financiare.

Intocmirea situațiilor financiare, evidența contabilă

Situațiile financiare aferente anului 2024 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 privind societățile comerciale republicată și modificată prin Legea 441/2006 și OUG 82/2007, Legii contabilității nr. 82/1991, OMFP 1802/2014 și a celorlalte reglementări în materie.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative. Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică. Se întocmesc lunar balanțe de verificare sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare s-au întocmit prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică întocmită la 31.12.2024. Sunt conduse la zi registrul jurnal, registrul cartea mare și registrul inventar. Societatea utilizează în evidența contabilă programe informatice pentru care deține licența de utilizare, respective programul de contabilitate și de gestiune Sysgest, produs și vândut în România, Odorheiu Secuiesc, jud. Harghita.

Control intern, gestiuni

Controlul intern (audit intern) se realizeaza in principal prin controlul de gestiune de către Primăria Odorheiu Secuiesc. Societatea nu are organizat auditul intern conform OUG 75/1999 cu modificarile ulterioare. Gestiunile de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

Data raportului: 16.05.2025

Auditor,

Bálint Csaba

Autorizatie CAFR nr. 4972

