

J.E.
S.E.C.A.
15.05.2023

URBAN SERV S.A.
BOTOȘANI
2464 14.05.2023

CABINET PROFESIONAL
VREME D. EUSEBIU
Audit Financiar
Contabilitate și Expertize Contabile
Evaluări patrimoniale

af ANEVAR®
CASA AUBITORILOR FINANCIARI
DIN
ROMANIA



str. Prof. P. Cujbă nr. 5A
Tel. 0740/547.022.
vremeeusebiu@yahoo.com
IAȘI - România
C.U.I. 21051953

RAPORTUL auditorului independent

privind Situațiile Financiare anuale
întocmite de URBAN SERV S.A. Botoșani la 31.12.2023

În atenția Consiliului de Administrație al URBAN SERV S.A. Botoșani

Stimați domni,

Opinie

- Am auditat *Situațiile Financiare* întocmite de URBAN SERV S.A. Botoșani (Societatea) la 31.12.2023, care cuprind:
 - Bilanțul la data de 31.12.2023 (F 10);
 - Contul de profit și pierdere la data de 31.12.2023 (F 20);
 - Date informative la data de 31.12.2023 (F 30);
 - Situația activelor imobilizate la data de 31.12.2023 (F 40 – pag. 1);
 - Situația amortizării activelor imobilizate la 31.12.2023 (F 40 – pag. 2);
 - Situația ajustărilor pentru depreciere la 31.12.2023 (F 40 – pag. 3),precum și *Raportul Administratorilor* privind situația economică la 31.12.2023 inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare menționate se identifică astfel:

	(lei)
A. Active imobilizate	11.069.664, din care:
- Imobilizări necorporale	13.884
- Imobilizări corporale	11.055.780
- Imobilizări financiare	0
B. Active circulante	7.161.938, din care:
- Stocuri	0
- Materii prime materiale consumabile	378.950
- Produse finite și mărfuri	0
- Creanțe	4.482.579
- Investiții pe termen scurt	0
- Casa și conturi la bănci	2.300.409
C. Cheltuieli în avans	58.976

Autoritatea pentru Supravegherea și Reglementarea Activității de Audit și Evaluări (ASRE) a aprobat prezentul Raport sunt confidențiale;
Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmănușate către terți fără acordul scris al părților
din 26

VREME D. EUSEBIU
Registrul Public Electronic: AF 2848

D. Datorii:sume ce trebuie plătite <1 an	4.531.363
E. Active circulante nete/Datorii curente nete	2.682.676
F. Total active minus datorii curente	13.752.340
G.Datorii: sumele care trebuiesc plătite într-o perioadă >1 an	1.206.811
H. Provizioane constituite	
I.Venituri în avans	21.700
J. Capital și rezerve	6.875
I. Capital subscris vărsat	10.060.820
II. Prime de capital	0
III. Rezerve din reevaluare	273.130
IV Rezerve, din care:	2.172.188
- rezerve legale	310.684
- alte rezerve	1.861.504
V. Profitul sau pierderea reportată	0
VI. Profit sau pierdere exercițiu financiar	17.691
Capitalul proprii -Total	12.523.829
Capitaluri -Total	12.523.829
Rezultat (Profit)	17.691

2. În opinia noastră:

Situațiile financiare (anexate) ale URBAN SERV S.A. Botosani oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la 31.12.2023, precum și a rezultatului activităților și operațiunilor sale pentru exercitiul financiar încheiat, în conformitate cu:

- Prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. 1802/29.12.2014;
- O.M.F.P. nr 4268 din 15 decembrie 2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile;
- O.M.F. nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor;
- alte reglementări incidente.

3. Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu:

- prevederile Standardelor Internaționale de Audit (ISA), emise de către Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și adoptate de către CAFR;
- prevederile Regulamentului UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului european (Regulamentul);
- prevederile Legii nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditul este clasat în prezenta

Nu vor fi făcute publice datele sau informațiile conținute în prezenta Raport sunt confidențiale;
Nu vor fi făcute publice datele sau informațiile conținute în prezenta Raport sunt confidențiale;
Nu vor fi făcute publice datele sau informațiile conținute în prezenta Raport sunt confidențiale;

Registrul Public Electronic: AF 2848

2 din 26

Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raport.

Suntem independenți față de *URBAN SERV S.A. Botoșani*, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili emis de Consiliul pentru Standarde internaționale de etică pentru contabili (codul IESBA), și conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități, conform acestor cerințe.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte aspecte

4. Acest Raport este adresat exclusiv *Consiliului de Administrație al URBAN SERV S.A. Botoșani*. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta exclusiv *Consiliului de Administrație al URBAN SERV S.A. Botoșani* acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit și nu în alte scopuri.

În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât în fața exclusiv *Consiliului de Administrație al URBAN SERV S.A. Botoșani* pentru acest Raport sau pentru opinia exprimată.

5. Situațiile financiare (anexate) nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări 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 și legale din România, inclusiv prevederile *Ordonanței 64/30.08.2001* privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut o mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare întocmite de *URBAN SERV S.A. Botoșani* la 31.12.2023.

Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare individuale în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestora. Nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

Fără ca Opinia noastră să fie modificată, am reținut și supunem atenției conducerii următoarele aspecte:

a) Aspecte fiscale:

Prevederile *Notei Explicative nr. 2* din Situațiile financiare întocmite la 31.12.2023, care prezintă Situația provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli.

Potrivit acesteia, *URBAN SERV S.A. Botoșani* a înregistrat la 31 decembrie 2023, provizioane și ajustări pentru riscuri și cheltuieli în valoare de 46.687,03 lei, astfel:

- Total provizioane agenți economici = 16.377,08 lei;
- Total provizioane litigii persoane fizice = 8.609,95 lei;
- Provizioane cotă variabilă directori = 21.700,00 lei.

Din analiza acestor provizioane și a debitelor aferente, rezultă că:

- suma de 16.377,08 lei reprezintă provizioane aferente debitorilor agenți economici; pentru unii dintre aceștia, au fost inițiate procedurile specifice în conformitate cu prevederilor L. nr. 64 din 22

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutală (ASPAAS)
Auditor financiar
VREME D. EUSEBIU
Registrul Public Electronic: AF 2848

Conținutul Raportului este confidențial; Nu vor fi făcute publice, instruite sau înmânate către terți fără acordul scris al părților
3 din 26

unie 1995 (republicată), privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului;
- suma de 8.609,95 lei reprezintă provizioane aferente litigiilor cu persoane fizice pentru care au fost prestate servicii specifice de salubritate;
- suma de 21.700,00 lei reprezintă provizioane cotă variabilă directori.
În consecință, opinia auditorului este că debitele aferente vor fi menținute în evidența URBAN SERV S.A. Botoșani până la data emiterii/rămânerii definitive a hotărârilor judecătorești.

b) Aspecte juridice:

La 31.12.2023, societatea a înregistrat în evidențele contabile clienți incerți și în litigiu, în sumă de 166.204,64 lei, acționați în instanță.

Pentru suma de 166.204,64 lei, reprezentând clienți incerți și în litigiu, acționați în instanță, societatea a constituit ajustări pentru depreciere creanțe clienți astfel:

- 16.377,08 lei pentru persoane juridice;
- 8.609,95 lei pentru persoane fizice.

În opinia auditorului, aspectele prezentate pot influența fluxul de numerar al societății și rezultatul curent pentru îndeplinirea activităților specifice.

6. Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

Evenimente ulterioare datei bilanțului

Ulterior datei bilanțului, auditorul a reținut următoarele aspecte:

- *menținerea stării de conflict dintre Ucraina și Federația Rusă*, astfel:
 - o continuarea conflictului politico-militar și a stării de război dintre Ucraina și Federația Rusă pe tot parcursul anului 2023 precum și menținerea măsurilor restrictive impuse Rusiei și Belarus de către Uniunea Europeană;
 - o aceste aspecte au generat măsuri restrictive impuse la nivel european și național, care au condus la afectarea funcționării normale a activităților economice și financiare;
 - o această stare a avut un impact direct asupra mecanismelor de gestionare a riscurilor, precum și pentru asigurarea și menținerea condițiilor normale de desfășurare a activității din multe domenii de activitate.
- *expunerea URBAN SERV S.A. Botoșani la riscul de continuitate a activității*, și analiza acestei expuneri, astfel:
 - o prin aplicarea recomandărilor formulate de Camera Auditorilor Financiar din România cu privire la aceste aspecte;
 - o analiza implicațiilor acestei expuneri la riscul de continuitate a activității asupra situațiilor financiare anuale ale URBAN SERV S.A. Botoșani și, implicit, asupra Raportului de audit.

Astfel, pentru exprimarea Opiniei, am urmărit:

- Impactul acestor evenimente asupra situațiilor financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023;
- Riscul sporit de apariție a unor denaturări și necesitatea unor modificări în evaluarea acestui risc în ceea ce privește raportarea financiară și comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanța, privind efectele potențialelor modificări asupra:
 - fluxurilor de numerar și fluxurilor de numerar viitoare;
 - caracterul adecvat al prezentărilor din situațiile financiare;
 - alte informații conform ISA 720 revizuit, care însoțesc situațiile financiare; (ex: R. A.).

Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale; Nu vor fi divulgate către terți fără acordul scris al părților implicate

Nu vor fi divulgate către terți fără acordul scris al părților implicate

Activități de Audit Statutar (ASPAA5) 4 din 26

Auditor financiar:
VREME D. EUSEBIU
Registrul Public Electronic: AF 284B

În acest sens, implicațiile economice ale invaziei rusești în Ucraina, care pot aduce atingeri activității *URBAN SERV S.A. Botoșani* și analizate de auditor includ:

- Întreruperea aprovizionării cu energie sau variații semnificative ale prețurilor;
- Abilitatea de a găsi rapid soluții alternative;
- Presiuni inflaționiste prin creșterea prețurilor la energie, alimente și metale;
- Intensificarea atacurilor și contra-atacurilor cibernetice între Rusia și adversarii săi cunoscuți sau potențiali;
- Reevaluarea riscului de creștere a costurilor împrumuturilor sau limitarea accesului la finanțare / lichidități.

Aceste implicații economice pot afecta situațiile financiare, la nivelul următoarelor elemente:

- Valoarea stocurilor, a creanțelor și a datoriilor;
- Penalități contractuale pentru nerespectarea termenilor și a condițiilor;
- Oportunitatea utilizării metodelor existente de recunoaștere și măsurare;
- Impactul riscului de continuitate a activității și implicațiile asupra aplicării principiului continuității la elaborarea situațiilor financiare, cel puțin sub următoarele aspecte:
 - Factorii de risc care limitează continuitatea activității în condiții normale pentru diferite perioade de timp de la data încheierii exercițiului financiar;
 - Suficiența măsurilor luate de conducerea *URBAN SERV S.A. Botoșani* pentru diminuarea riscului de continuitate a activității;
 - Evaluarea continuării activității prin analiza evenimentelor ulterioare încheierii perioadei de raportare.

Ca urmare, am avut în vedere cerințele *ISA 560 Evenimente ulterioare* și *ISA 570 – Continuitatea Activității*, precum și ale standardelor de audit privind conținutul raportului de audit, potrivit cărora "întocmirea situațiilor financiare cere conducerii să evalueze capacitatea entității de a-și continua activitatea, chiar dacă cadrul general de raportare financiară nu include o cerință explicită în acest sens."

URBAN SERV S.A. Botoșani a analizat activitatea pe care o desfășoară prin prisma asigurării continuității activității economice, rezultând următoarele:

- Societatea desfășoară activități de utilitate publică;
- Activitățile desfășurate și principalele servicii furnizate constau în:
 - salubritate Municipiul Botoșani pentru activitățile de maturat, spalat, stropirea și întreținerea căilor publice, curățarea și transportul zapezii de pe caile publice și mentinerea în funcțiune a acestora pe timp de polei sau îngheț;
 - colectare și transport a deșeurilor municipale solide în Județul Botoșani – Zona 4 Botoșani.
 - închiriere recipiente de către agenți economici și instituții publice.
- Societatea înregistrează la zi un volum mare de comenzi încheiate atât cu persoane din sectorul privat cât și din sectorul public, în vederea furnizării de servicii specifice;
- Ca urmare, numărul mare de comenzi înregistrate în această perioadă evidențiază importanța și caracterul unic al activității specifice desfășurate de *URBAN SERV S.A. Botoșani* în această perioadă;

În acest context, continuitatea activității *URBAN SERV S.A. Botoșani* nu este expusă la risc, iar raportarea financiară pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 nu este afectată de acest eveniment ulterior datei încheierii exercițiului financiar.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit în România (ASAP)
Nu vor fi făcute publicații sau înmânate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.
VREME D. EUSEBIU
Registrul Public Electronic: AF 2848

5 din 26

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt direct responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al *URBAN SERV S.A. Botoșani* și au analizat expunerea activității specifice la riscul privind continuitatea activității și a implicațiilor pentru întocmirea unor situații financiare anuale fără omisiuni sau denaturări în contextul situației conflictuale Ucraina - Federația Rusă și a crizei economice înregistrată la nivelul anului 2023.

În urma analizei condițiilor evenimentelor ulterioare prezentate și a măsurilor detaliate luate, opinia auditorului atestă existența unui grad redus de incertitudine asupra riscului de continuitate a activității *URBAN SERV S.A. Botoșani*.

Ca urmare, opinia exprimată asupra Situațiilor Financiare întocmite de *URBAN SERV S.A. Botoșani* la 31.12.2023 nu este modificată de aceste aspecte.

7. Alte informații – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili 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.

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

Consiliul de Administrație al URBAN SERV S.A. Botoșani este responsabil pentru întocmirea și prezentarea Raportului Administratorilor pentru anul 2023.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:

- responsabilitatea noastră este să citim aceste alte informații și să apreciem dacă acele 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, noi raportăm că l-am citit și că a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, cu respectarea cerințelor legale.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, cu privire la gradul de adecvare al *Raportului Consiliului de Administrație* cu Situațiile financiare anuale întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, **opinia noastră este că:**

- Informațiile prezentate în Raportul administratorilor sunt în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu Situațiile Financiare întocmite de *URBAN SERV S.A. Botoșani* la 31.12.2023;
- În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la *URBAN SERV S.A. Botoșani* și la mediul acesteia dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorilor.
- Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Nu va fi făcută publică în sistemul de
Auditor financiar:
VREME D. EUSEBIU
Registrul Public Electronic: AF 2848

Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale;
Nu vor fi făcute publice sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.
6 din 26

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare incheiate la 31.12.2023

8. Conducerea URBAN SERV S.A. Botoșani este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare pentru exercițiul financiar 2023, în conformitate cu:
- Prevederile *Legii contabilității nr. 82/1991*, cu modificările și completările ulterioare;
 - Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin *O.M.F.P. 1802/29.12.2014*;
 - O.M.F. nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor;
 - Prevederile *Ordonanței 64/30.08.2001* privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome;
 - alte reglementări incidente.

Această responsabilitate include organizarea și exercitarea controlului intern/auditului intern pe care conducerea societății îl consideră necesar pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare fără denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea societății este responsabilă pentru evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru conducerea contabilității pe baza principiului 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.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al societății.

Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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 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.

12. 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului;

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
Activității de Audit Statutale (ASPAAS)
Nu vor fi făcute publice informațiile înregistrate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate
VREME D. EUSEBIU
Registrul Public Electronic: AF 2848

prezentul Raport sunt confidențiale;

7 din 26

- 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 URBAN SERV S.A. Botoșani;
- Societatea a avut ocupat postul de auditor intern până la data de 07.10.2022, dată la care auditorul intern a solicitat încetarea contractului individual de muncă nr. 5416/13.12.2017 conform art 55 lit. b din Codul Muncii (cu acordul părților);
- Până la data de 31.12.2023, (perioada de referință a prezentului raport de audit financiar), postul de auditor intern nu a fost reîncadrat;
- 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 îndoieli semnificative privind capacitatea 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 conducerea societății să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- Evaluăm 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.

13. 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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, comunicăm acestora declarația că am respectat cerințele de etică profesională relevante privind independența, precum și toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Confirmăm că:

- Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta Consiliului de Administrație al URBAN SERV S.A. Botoșani aspectele constatate ce se impun a fi raportate printr-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri;
- Nu am furnizat societății alte servicii care nu sunt de audit, conform celor menționate la paragraful 5, alin. 1 din Regulamentul U.E. nr. 537/2014.

Prezentul Raport a fost întocmit pe baza Situațiilor financiare întocmite de URBAN SERV S.A. Botoșani la 31.12.2023 și puse la dispoziție de conducerea Societății, precum și pe baza Raportului de gestiune al Consiliului de Administrație privind situația economică la 31.12.2023, în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.



Auditorii prezentați în prezentul Raport sunt confidențiale;
Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.

8 din 26

Din verificările efectuate, auditorul a obținut o asigurare rezonabilă că disponibilitățile din casierie și din extrasele de cont:

- au fost înregistrate în conformitate cu legislația și standardele contabile aplicabile;
- plățile și încasările sunt evidențiate corect în jurnale în perioadele cuprinse în extrasele de cont și în contul casierului;
- societatea a respectat principiul economic al separării exercițiilor financiare;
- valoarea disponibilităților la bănci și numerarul din casierie reprezintă soldul din extrasele eliberate de bănci și respectiv cel din contul casierului întocmit de societate;
- disponibilitățile din conturile bancare sunt corect prezentate în situațiile financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014.

Întocmit,

Eusebiu VREME

Auditor Financiar, autorizate CAFR nr. 2848/2009

Număr de înregistrare în Registrul Public Electronic ASPAAS - AF 2848

Data: 14.05.2024



Anexele A, B, C fac parte din prezentul Raport de audit.

*Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale;
Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.*