

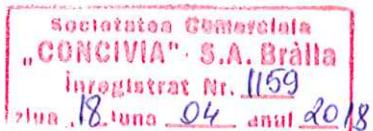


ABRAŞU

CONSULTANȚĂ ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ

SOCIAȚATE DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ
Membră C.E.C.C.A.R. Autorizație A 006995

SOCIAȚATE DE AUDIT FINANCIAR
Membră C.A.F.R. Autorizație 80



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acționarii la capitalul social al S.C. CONCIVIA S.A.

OPINIE

Noi am exercitat auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale, întocmite de S.C. CONCIVIA S.A .("Societatea") pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017.

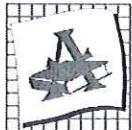
Situațiile financiare menționate se identifică, în principal, prin următoarele date sintetice:

- Active imobilizate	21.935.793 lei
- Active circulante	4.484.989 lei
- Datorii curente	8.631.388 lei
- Datorii pe termen lung	2.624.631 lei
- Provizioane	288.591 lei
- Venituri în avans	12.506 lei
- Capital propriu	14.863.666 lei
- Cifra de afaceri	13.498.561 lei
- Venituri totale	23.488.429 lei
- Costuri totale	23.992.054 lei
- Impozit pe profit	0 lei
- Pierdere netă contabilă a exercițiului	- 503.625 lei

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2017, rezultatele din exploatare ale acesteia, precum și fluxurile de trezorerie pentru anul încheiat, fiind întocmite conform Ordinului MFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, (actualizate cu modificările și completările ulterioare)

SEDIU SOCIAL: Brăila, Str.1 Decembrie 1918, nr.61, bloc F2, Parter, CP 810203 **NR.O.R.C.:** J.09/313/1995 **C.U.I.:** RO7179974 **CAPITAL SOCIAL:** 1000 RON
 E-MAIL: office@abrusu.ro; abrusu.ceec@braila.rdsnet.ro **TELEFOANE:** rds 0339 40.10.50 ◊ 0339 40.10.51 ◊ 0339 40.10.52 ◊ FAX: 0239 61.89.49
 CONTURI BANCARE: BRD-GSG RO21BRDE090SV02095500900(rol)◊RO09BRDE090SV06157130900(eur) RO53BTRL00901202426634XX(rol) TGR RO12TRE1956069XXX000744(rol)





BAZA PENTRU OPINIE

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Intenționale de Audit elaborate de Federația Internațională a Contabililor (I.F.A.C.). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele e audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră, ce a fost expusă.

CU PRIVIRE LA CONTINUAREA ACTIVITĂȚII

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacitatii companiei de a-și continua activitatea, prezentând dacă este cazul, aspectele referitoare la continuarea activității și utilizând contabilitatea continuării activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să o lichideze sau să opreasca operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

ALTE INFORMATII

De asemenea, arătăm că opinia asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul finanțiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră este totuși să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordante semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, 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



ABRAŞU

CONSULTANȚĂ ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ

SOCIEȚATE DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ
Membră C.E.C.C.A.R. Autorizație A 006995



SOCIEȚATE DE AUDIT FINANCIAR
Membră C.A.F.R. Autorizație 80

Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ.

Raportul administratorilor este prezentat de și aşa cum deja am arătat nu face parte din situațiile financiare. Noi am citit acest raport ce se află anexat situațiilor financiare individuale și informăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul finanțiar încheiat la data de 31 decembrie 2017 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

Aceste situații financiare țin de răspunderea conducerii societății pentru fidelitatea întocmirii și prezentării lor, conform Ordinului MFP nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate (actualizate cu modificările și completările ulterioare), precum și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare finanțieră al Societății.

Totodată conducerea executivă este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor, în conformitate cu cerințele de la punctele 489-492 din OMFP nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și





situatiile financiare anuale consolidate, care să nu conțină abateri importante și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar în asigurarea întocmirii raportului administratorilor fără denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor prezentat nu face parte din situațiile financiare individuale.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUATIILOR FINANCIARE

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie în baza auditului efectuat, cu privire la situațiile financiare și la Raportul Consiliului de Administrație.

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind masura 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 rezonabilității reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta în totalitate 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm rationamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativa 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false și evitarea controlului intern.
- Intelegem 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.





ABRAŞU

CONSULTANȚĂ ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ

SOCIAȚATE DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ
Membră C.E.C.C.A.R. Autorizație A 006995

SOCIAȚATE DE AUDIT FINANCIAR
Membră C.A.F.R. Autorizație 80



- *Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimarilor contabile și al prezentarilor aferente de informații realizate de către conducere.*
- *Formulam 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 indicii semnificativi 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 prezentarilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentari 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 Societatea să nu își mai desfăsoare activitatea în baza principiului continuității activității.*
- *Evaluam în ansamblu prezentarea, structura și continutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentarilor 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 fidela.*

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.

ABRAŞU - Consultanță Economică
și Expertiză Contabilă S.R.L. Brăila

Autorizație CAFR nr. 80/2001



Brăila, 12 aprilie 2018