



ABRAȘU

CONSULTANȚĂ ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ



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

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

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

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

OPINIE

Noi am exercitat auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale, întocmite de S.C. CONCVIA S.A. („Societatea”) pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018.

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

| | |
|---------------------------------------|----------------|
| - Active imobilizate | 11.600.098 lei |
| - Active circulante | 16.892.986 lei |
| - Datorii curente | 7.882.842 lei |
| - Datorii pe termen lung | 5.417.828 lei |
| - Provizioane | 335.836 lei |
| - Venituri în avans | 10.805 lei |
| - Capital propriu | 14.845.773 lei |
| - Cifra de afaceri | 14.351.525 lei |
| - Venituri totale | 23.440.932 lei |
| - Costuri totale | 22.972.253 lei |
| - Impozit pe profit | 0 lei |
| - Profit net contabil al exercițiului | 468.679 lei |

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2018, 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@abrasu.ro; abrasu.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) BT RO53BTRE00001202426634XXX(lei) Trez RO32TREZ1515069XXX000744(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 de 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 capacității companiei de a-și continua activitatea, prezentând dacă este cazul, aspectele referitoare la continuarea activității și utilizând contabilitatea continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să o lichideze sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

ALTE INFORMAȚII

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

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este totuși să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe 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





ABRAȘU

CONSULTANȚĂ ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ



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

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

și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ.

Raportul administratorilor este prezentat 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 financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018 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 guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară 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 situațiile 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 nu face parte din situațiile financiare individuale.





ABRAȘU

CONSULTANȚĂ ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ



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

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

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR 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 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, 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, 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate 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 Societății.
- 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 Societății 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.





ABRAȘU

CONSULTANȚĂ ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ



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

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

- Evaluăm în ansamblu 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.

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.

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



Vasile ABRAȘU

Certificat auditor CAFR nr. 924/2001

Brăila, 15 aprilie 2019