



# 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



BRĂILA, str. 1 Decembrie 1918, nr. 61, bloc F2, Parter Tel. 0721 216556

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT cu privire la situațiile financiare

Către: ACȚIONARII LA CAPITALUL SOCIAL AL S.C. CONCIVIA S.A.

### OPINIE

Noi am exercitat auditul statutar asupra situațiilor financiare anuale individuale pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2024, ce au fost întocmite S.C. CONCIVIA S.A. ("Societatea") având sediul social în cu sediul social în Calea Călărășilor, nr. 161, Brăila, ce se identifică prin codul unic de înregistrare fiscală 2252764. Acestea cuprind Bilanțul, Contul de profit și pierderi, Situația modificărilor capitalurilor proprii și Situația fluxurilor de trezorerie, toate aferente exercițiului încheiat, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare auditate se identifica prin următoarele elemente selectate de noi:

• Total active	199.908.474 Lei
• Total capitaluri proprii:	111.769.526 Lei
• Total datorii	77.863.524 Lei
◦ din care: sume datorate instituțiilor de credit	0 Lei
• Total provizioane	10.275.424 Lei
• Venituri totale	290.570.887 Lei
• Costuri totale incluzând și impozitul pe profit	262.713.132 Lei
• Profit net al exercițiului financiar raportat	27.857.755 Lei

***În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă o imagine fidelă și justă, sub toate aspectele semnificative, despre poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2024, cât și despre performanța financiară și fluxurile de trezorerie din exercițiul financiar încheiat, fiind întocmite conform Ordinului MFP nr. 1802/2014 pentru***

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Firma de audit ABRAȘU - CONSULTANȚĂ  
ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ SRL  
Registrul Public Electronic FABO

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Auditor financiar:  
*Vasile*  
ABRAȘU VASILE  
Registrul Public Electronic AF924



# 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



BRĂILA, str. 1 Decembrie 1918, nr. 61, bloc F2, Parter Tel. 0721 216556

***aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, (actualizate cu modificările și completările ulterioare)***

### **BAZA PENTRU OPINIE**

Am realizat auditul nostru conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA), Regulamentului UE nr. 537 al Parlamentului și Consiliului European (denumit în continuare „Regulamentul”) și Legii nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt detaliate în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru.

Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), și conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea. Ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și Codului IESBA.

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

### **CU PRIVIRE LA CONTINUAREA ACTIVITĂȚII**

În procesul de întocmire a situațiilor financiare, conducerea are responsabilitatea de a evalua capacitatea companiei de a-și continua activitatea. Dacă este necesar, aceasta trebuie să prezinte aspectele legate de continuarea activității și să utilizeze principiul contabilității continuității activității, cu excepția cazului în care intenționează să lichideze compania sau să oprească operațiunile, ori nu are nicio altă alternativă realistă.

### **ASPECTELE CHEIE DE AUDIT**

Conform raționamentului nostru profesional aspectele cheie de audit sunt acele elemente care au avut cea mai mare importanță în auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost analizate în contextul auditului general al situațiilor financiare și în formarea opiniei noastre asupra acestora. Nu oferim o opinie separată pentru aceste aspecte, dar am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Firma de audit ABRAȘU - CONSULTANȚĂ  
ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ SRL  
Registrul Public Electronic FABO

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Auditor financiar:  
ABRAȘU VASILE  
Registrul Public Electronic AF924



# 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



BRĂILA, str. 1 Decembrie 1918, nr. 61, bloc F2, Parter Tel. 0721 216556

Aspectele cheie de audit	Procedurile efectuate:
<p><b>Provizioane</b></p> <p>După cum este prezentat în Nota 2 la situațiile financiare, Societatea are înregistrate în anul 2024 Provizioane în valoare de 4.940.199 lei, ceea ce a făcut ca la 31.12.2024 totalul provizioanelor pentru garanții acordate clienților să înregistreze un sold de 10.275.424 lei.</p> <p>Estimarea unui provizion implică raționamente profesionale semnificative din partea Conducerii Societății cu privire la rezultatele probabile ale evenimentelor relevante și cuantificarea obligațiilor probabile aferente.</p> <p>Datorită importanței sumelor raportate în poziția de Provizioane și a faptului că, prin natura lor, provizioanele implică un grad semnificativ de raționament profesional, considerăm că acestea reprezintă un aspect-cheie pentru auditul anului 2024.</p>	<p>Procedurile realizate pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la Provizioane au fost următoarele:</p> <ol style="list-style-type: none"><li><b>Revizuirea documentației contractuale:</b><ul style="list-style-type: none"><li>Verificarea clauzelor contractuale care stipulează condițiile și perioadele de garanție.</li><li>Confirmarea existenței și valabilității contractelor de garanție.</li></ul></li><li><b>Evaluarea politicilor și procedurilor interne:</b><ul style="list-style-type: none"><li>Analizarea politicilor companiei privind constituirea și utilizarea provizioanelor pentru garanții.</li><li>Asigurarea că aceste politici sunt conforme cu standardele contabile aplicabile.</li></ul></li><li><b>Testarea calculului provizioanelor:</b><ul style="list-style-type: none"><li>Verificarea corectitudinii calculelor pentru provizioanele constituite.</li><li>Confirmarea că provizioanele sunt calculate pe baza unor estimări rezonabile și documentate.</li></ul></li><li><b>Confirmarea existenței și valorii provizioanelor:</b><ul style="list-style-type: none"><li>Compararea provizioanelor înregistrate cu istoricul cheltuielilor efective pentru garanții.</li><li>Verificarea ajustărilor făcute la provizioane în funcție de cheltuielile reale și expirarea perioadelor de garanție.</li></ul></li><li><b>Revizuirea rapoartelor financiare:</b><ul style="list-style-type: none"><li>Asigurarea că provizioanele sunt prezentate corect în bilanș și în notele explicative ale situațiilor financiare.</li><li>Confirmarea că dezvăluirile privind provizioanele sunt complete și clare.</li></ul></li><li><b>Interviuri și discuții cu managementul:</b><ul style="list-style-type: none"><li>Discutarea cu managementul pentru a înțelege procesul de evaluare și constituire a provizioanelor.</li><li>Obținerea de explicații pentru orice variații semnificative în provizioane față de perioadele anterioare.</li></ul></li></ol>

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Firma de audit ABRAȘU - CONSULTANȚĂ  
ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ SRL  
Registrul Public Electronic FABO

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Auditor financiar:  
*Abrașu*  
Registrul Public Electronic ABRAȘU VASILE  
AF924



# 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



BRĂILA, str. 1 Decembrie 1918, nr. 61, bloc F2, Parter Tel. 0721 216556

### 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.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte Informații, inclusiv Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, 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 Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

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 Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

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 2024, 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  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Firma de audit ABRAȘU - CONSULTANȚĂ  
ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ SRL  
Registrul Public Electronic FABO

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Auditor financiar:  
*Abrașu*  
ABRAȘU VASILE  
Registrul Public Electronic AF924



# 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



BRĂILA, str. 1 Decembrie 1918, nr. 61, bloc F2, Parter Tel. 0721 216556

### RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate 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.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

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

### 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, ca 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.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Firma de audit ABRAȘU - CONSULTANȚĂ  
ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ SRL  
Registrul Public Electronic FABO

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Auditor financiar:  
*Abrașu*  
Registrul Public Electronic ABRAȘU VASILE  
AF924



# 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



BRĂILA, str. 1 Decembrie 1918, nr. 61, bloc F2, Parter Tel. 0721 216556

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 îndoeli 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.
- 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 altele 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.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Firma de audit ABRAȘU - CONSULTANȚĂ  
ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ SRL  
Registrul Public Electronic FABO

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Auditor financiar:  
*Abrașu*  
ABRAȘU VASILE  
Registrul Public Electronic AF924



# 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



BRĂILA, str. 1 Decembrie 1918, nr. 61, bloc F2, Parter Tel. 0721 216556

### RAPORT CU PRIVIRE LA ALTE DISPOZIȚII LEGALE ȘI DE REGLEMENTARE

Am fost numiți de Adunarea Generala a Acționarilor să audităm situațiile financiare ale S.C. CONCIVIA S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024.

Confirmăm că nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este ABRAȘU Vasile înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar În REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC cu numărul AF924 și având e-viză anuală seria: 142221 emisă la 04.06.2024 pentru exercitarea activității de audit financiar

În numele: ABRAȘU – CONSULTANȚĂ ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ S.R.L. înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numărul FA80 și având e-viză anuală seria: 142259 emisă la 19.06.2024 pentru exercitarea activității de audit financiar

11 aprilie 2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Firma de audit ABRAȘU - CONSULTANȚĂ  
ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ SRL  
Registrul Public Electronic FABO

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Auditor financiar:  
Registrul Public Electronic ABRAȘU VASILE  
AF924