

SC .SERVICIUL TRANSPORT VOLUNTARI S.A.	
INTRARE NR.....	1356
IESIRE	
Ziua 20	Luna 05 Anul 2019

**SERVICIUL TRANSPORT VOLUNTARI S.A.**

**RAPORTUL**

**AUDITORULUI INDEPENDENT  
CU PRIVIRE LA  
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE  
ÎNTOCMITE  
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2018**

**IRAMTAS EXPERT S.R.L.**

Sediul social: București, Str. Izvorul Crișului, Nr. 6, Sector 4  
Nr. Reg. Com: J40/8181/2003, Cod Înregistrare Fiscală: RO15518192  
e-mail: [iramtas@rdslink.ro](mailto:iramtas@rdslink.ro), Telefon/Fax: 021/4505730; 021/4603771

nr. 149/20.05.2019

**RAPORTUL  
AUDITORULUI INDEPENDENT**

**-ÎN ATENȚIA-  
ADUNĂRII GENERALE A ACȚIONARILOR**

**Opinie**

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **SERVICIUL TRANSPORT VOLUNTARI S.A.**, (Societatea), cu sediul social în România, Oraș Voluntari, bd. Dunării, nr. 71, Județul Ilfov, codul unic de înregistrare: 14685770, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalului propriu, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se prezintă astfel:

Indicatori	2017 lei	2018 lei
Total capitaluri proprii	5.358.617	3.928.116
Rezultat net (pierdere)	(1.501.903)	(2.040.501)

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a societății **SERVICIUL TRANSPORT VOLUNTARI S.A.** la data de 31 decembrie 2018, precum și a performanței financiare pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu:

- Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

– Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 10 din 03 ianuarie 2019 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 Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

#### **Baza pentru opinie**

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu:

- Standardele Internationale de Audit;
- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate și de modificare a unor acte normative;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Codul etic pentru auditorii profesioniști emis de Federația Internațională a Contabililor adoptat de Camera Auditorilor Financiară din România.

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 societatea **SERVICIUL TRANSPORT VOLUNTARI S.A.**, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili, conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în Romania, inclusiv Legea nr. 162/2017 și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice 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.

#### **Evidențierea unor aspecte**

Consiliul de Administratie al societății declară că aceasta își va putea continua activitatea în viitorul previzibil, și prin urmare, situațiile financiare anuale au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Raportul Consiliului de Administratie nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă Raportul Consiliului de Administratie.

#### **Alte Informatii – Raportul Consiliului de Administratie**

Consiliul de Administratie este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informatii. Acestea cuprind Raportul Consiliului de Administratie, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și alte informatii 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.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să analizăm aceste informații și, în acest demers, să apreciem dacă ele sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului sau dacă ele par să fie denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Consiliului de Administrație, am analizat 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, cu modificările și completările ulterioare;

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul Consiliului de Administrație pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul Consiliului de Administrație a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489-492 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;

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 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare**

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera 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 evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea, fie intenționează să lichideze Societatea, fie să oprească operațiunile.

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

## Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura în care situatiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabila reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internationale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista.

Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exercitam rationamentul profesional și mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam și evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam și executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri și obtinem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari 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 proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimarilor contabile și al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii și determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea.
- Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea în baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam 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.

**In numele Societații de audit**

**IRAMTAS EXPERT S.R.L.,**  
IZVORULUI CRISULUI, NR. 6,  
BUCUREȘTI, SECTOR 4  
ROMÂNIA

Inregistrată în Registrul public electronic  
al auditorilor financiari și firmelor de audit  
cu autorizația nr. 636/2006



**SATMARI TUDORIȚA**

Inregistrată în Registrul public electronic  
al auditorilor financiari și firmelor de audit  
cu autorizația nr. 1635/2006

BUCUREȘTI, ROMÂNIA

20.05.2019