



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Destinatarul:**

**Autoritatea de Supraveghere Financiara**

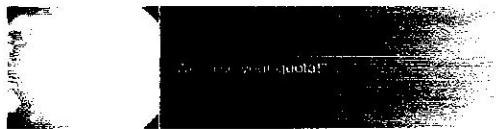
**Raport cu privire la auditul Raportarii contabile semestriale la 30.06.2018  
ale S.C. AUTO CENTER S.A.**

*Opinie*

1. Am auditat Raportarea contabila semestriala a S.C. AUTO CENTER S.A. cu sediul social in Bucuresti, B-dul Iuliu Maniu nr.105C, sector 6, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J40/18323/1994 avand Codul Unic de Inregistrare: RO6347115 care cuprinde Situatia activelor, datorilor si capitalurilor proprii la data de 30.06.2018, Contul prescurtat de profit si pierdere la data de 30.06.2018, Date informative la data de 30.06.2018. Raportarea contabila semestriala se refera la:

- Capitaluri proprii	25.772.201 lei
- Cifra de afaceri	645.287 lei
- Total venituri	721.669 lei
- Total cheltuieli	573.413 lei
- Profit	148.256 lei

2. In opinia noastra, Raportarea contabila semestriala anexata ofera o imagine corecta si fidela a pozitiei financiare a S.C. AUTO CENTER S.A. la data de 30.06.2018 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014") corroborat cu OMFP nr. 2531/2018.



### **Baza pentru opinie**

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de S.C. AUTO CENTER S.A., conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

### **Aspectele cheie de audit**

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul Raportarii contabile semestriale din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

#### **1) .Evenimente principale in cursul sem. I 2018:**

In luna martie 2018 au inceput efectiv lucrarile de consolidare a imobilului S + P + 1E + M, cu functionare mixta de birouri si comert, situate in Str. Parintele Galeriu nr. 12-14 Sect. 2 Bucuresti, cf. autorizatie de constructie nr. 3831/1554851/20.10.2017 emisa de PMB. Lucrarile se executa de catre "Alex Art APM" S.R.L. cf. contract nr. 63/19.02.2018, termenul de executie fiind de 12 luni de la inceperea lucrarilor.

Valoarea devizului de lucrari depaseste 10% din valoarea imobilului.

In cursul sem. I 2018 a incetat cu acordul partilor contractual incheiat cu Alexander Fit Sport S.R.L. privind inchirierea et. I din unitatea Venerei; acest contract a reprezentat in anul 2017 7,05% din cifra de afaceri totala a societatii. A fost incheiat alt contract incepand cu 01.03.2018 cu Asociatia Moments of Dance.

In ceea ce priveste veniturile si cheltuielile au mai aparut cateva aspect noi :

- in luna ianuarie 2018 s-au incheiat acte aditionale la contractele de inchiriere pentru TVA la chiria datorata astfel incat, incepand cu data de 01.01.2018 pro-rata TVA este 100%.

Totodata s-au incheiat cu toti chiriasii acte aditionale prin care li se acorda libertate deplina in alegerea furnizorului de utilitati cf. art. 271 al. 2 CF si astfel utilitatile refacturate nu vor mai fi considerate venituri.

In ceea ce priveste incadrarea societatii in categoria microentitati potrivit cifrei de afaceri mai mica de 1.000.000 E, Auto Center S.A. a optat incepand cu data de 01.01.2018 pentru plata impozitului de 1% la venitul microintreprinderii.

Situatia societatii este stabila. Nu se intrevad riscuri si incertitudini pentru urmatoarele 6 luni ale exercitiului.



## 2. Tranzactii intre partile afiliate

Auto Center S.A. nu are parti afiliate.

### *Alte informatii – Raportul semestrial al administratorilor*

4. Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este anexat la Raportarea contabila semestrială dar nu face parte din acesta.

Opinia noastra cu privire la Raportarea contabila semestrială nu acopera Raportul administratorilor.

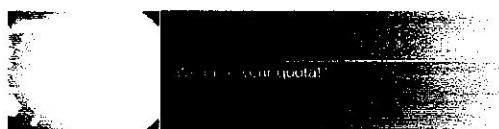
In legatura cu auditul Raportarii contabile semestrială pentru data de 30.06.2018, responsabilitatea noastră este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si Raportarea contabila semestrială, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul semestrial al administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezентate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul semestrial al administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditarii Raportarii contabile semestrială pentru data de 30.06.2018 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

### *Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situatiile financiare*

5. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea Raportarii contabile semestrială care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care



conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

6. In intocmirea Raportarii contabile semestriale, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

7. Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

#### *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare*

8. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care Raportarea contabila semestrială, in ansamblu, este lipsita de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

9. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentionem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a Raportarii contabile semestriale, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adekvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. 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 si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adekvate circumstancelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adekvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adekvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si 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. In cazul in care



concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din Raportarea contabila semestrială sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. 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 in baza principiului continuitatii activitatii.

• Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul Raportarii contabile semestriala, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care Raportarea contabila semestrială reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

10. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

**Nazarie Iosif**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
Cu numarul 858



In numele

**S.C. QUOTA AUDIT S.R.L.**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
Cu numarul 834  
Bucuresti  
Data: .03.08.2018

