

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE ACȚIONARUL SOCIETĂȚII ETA SA

Raport asupra situațiilor financiare

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății ETA SA ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2012, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar și situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative, numerotate de la pagina 3 la pagina 30 . Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 3.026.878 lei
- Pierdere neta al exercițiului financiar: 449.368 lei.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

- 2 Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare pentru controalele interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

Responsabilitatea auditorului

- 3 Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.



4 Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5 Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

În legatura cu punerea de acord a datelor din evidenta contabila cu rezultatele inventarierii faptice mentionam ca nu am participat efectiv la operatiunile de inventariere. Inventarierea si valorificarea rezultatelor inventarierii prezentata de conducerea societatii urmare deciziei emisa conform OMFP 2861/2009 dau o asigurare ca informatiile din situatiile financiare sunt puse de acord cu rezultatele inventarierii.

Opinia

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragraful precedent situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2012, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de numerar ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile prezentate în Nota 6 a acestor situații financiare.

Alte aspecte

- 6 Acest raport este adresat exclusiv actionarului unic al Societății . Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarului unic al Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de actionarul unic al acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.
- 7 În conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.3055/2009 cu modificarile si completarile ulterioare, Societatea are obligatia legala sa intocmeasca si sa supuna auditului financiar situatiile financiare incheiate pentru exercitiul financiar 2012.



- 8 Situațiile financiare ale exercitiului financiar 2012 au fost întocmite de conducerea Societatii având în vedere principiul continuității activității, estimările efectuate bazându-se pe menținerea facilităților acordate în exercitiul 2012 în condițiile acordării subvenției pentru gratuități și acoperirea diferenței între veniturile realizate și cheltuielile aferente transportului pe raza municipiului.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Dicu Elena – Cabinet de consultanță fiscală și audit financiar
Auditor financiar înregistrat la
Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 690/2001

Rm. Valcea, 04.04.2013

