

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 2013, 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
. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 2.546.743 lei
- Pierdere neta al exercițiului financiar: 480.134 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.
- 6 Bazele opiniei cu rezerve

Noi am fost angajați ca auditori ai Societății pentru situațiile financiare ale exercitiului financiar 2013 urmare acceptării reînnoirii actului adițional la contractul de audit încheiat pentru exercitiile precedente în luna febr.2014 și nu am asistat la inventarierea faptică a stocurilor la 31.12.2013 cu o valoare de 241.994 lei, deoarece aceasta data a fost anterioară numirii noastre și nu am putut audita prin proceduri alternative cantitățile din stoc la acea dată. Stocurile la 31.12.2013 influențează semnificativ performanța financiară și fluxurile de numerar pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2013, iar noi nu am putut estima dacă sunt necesare eventuale ajustări ale acestora la 31.12.2013 precum și eventualele lor influențe asupra contului de profit și pierdere și fluxurilor de numerar net generate din activități operaționale. În legătură cu punerea de acord a datelor din evidența contabilă cu rezultatele inventarierii faptice menționăm că nu am participat efectiv la operațiunile de inventariere. Inventarierea și valorificarea rezultatelor inventarierii prezentată de conducerea societății urmare deciziei nr. 69/28.10.2013 emisă conform OMFP 2861/2009 dau o asigurare că informațiile din situațiile financiare sunt puse de acord cu rezultatele inventarierii. În cursul anului conducerea societății a efectuat o analiză cu privire la valoarea realizabilă netă a stocurilor, a stocurilor în exces, cu mișcare lentă sau deteriorate, în urma căreia a procedat la casarea celor identificate prin inventariere, la 31.12.2013 fiind prezentate exclusiv la prețul de achiziție, eventualele ajustări între valoarea realizabilă netă și prețul de achiziție nefiind determinat.

1. La 31.12.2013 au fost recunoscute în situațiile financiare investiții în curs în suma de 63.979 lei, reprezentând lucrări de reparații și modernizări la sediul societății pentru care au fost întocmite situații de lucrări și procese verbale de recepție



si care nu au fost recunoscute in cadrul categoriei de constructii ceea ce nu este in conformitate cu OMFP 3055/2009, iar noi nu am putut estima care ar fost influenta asupra cheltuielilor cu amortizarea si eventuala influenta asupra rezultatului exercitiului si a fluxurilor de numerar din activitatea de investitii.

2. Dupa cum este prezentat in nota 5 la situatiile financiare anexate , la 31.12.2013 Societatea are creante neincasate in suma de 2.498.409 lei, din care suma de 26.815 lei reprezinta creante de incasat de la SC Proimsat SA si SC Rev Pres SRL, societati in insolventa. In aceste conditii, conducerea Societatii nu dispune de informatii suficiente care sa-i permita sa evalueze recuperabilitatea acestor creante. Prin urmare nu suntem in masura sa determinam daca ar fi necesare ajustari ale creantelor la 31.12.2013, a cheltuielilor cu ajustarile de valoarea privind activele circulante si profitul net pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data. Urmare solicitarilor de confirmare de sold in legatura cu recunoasterea creantei asupra municipiului Rm Valcea a sumei de 1.209.479 lei, reprezentand subventii pentru facilitati acordate anumitor categorii de calatori in suma de 275.698 lei si subventii pentru acoperirea diferentei intre cheltuielile efectuate pentru realizarea serviciului public de transport urban si veniturile incasate conform HCL 74/2011 si Legii 92/2007 in suma de 933.781 lei, Primaria Rm. Valcea a confirmat doar suma de 703.003 lei cu toate ca potrivit informatiilor din platile efectuate pana la data prezentului raport a fost virata suma de 1.123.100 lei. Noi nu suntem in masura sa determinam daca ar fi necesare ajustari ale creantei municipalitatii la nivelul sumei confirmate de aceasta la 31.12.2013, daca aceasta creanta de la 31.12.2013 este cuprinsa in bugetul propriu al Primariei aferent anului 2014 pentru acoperirea pierderilor Societatii din anul 2013, a influentei acestor cheltuieli neansuse la 31.12.2013 si a rezultatului exercitiului 2013.

3. La data de 31.12.2013 , Societatea a recunoscut in contul Cheltuieli inregistrate in avans suma de 58.870 lei, reprezentand cheltuieli de acordare a creditului pentru finantarea achizitiei celor opt autobuze, cheltuiala care nu a fost inclusa in valoarea activelor achizitionate ceea ce nu este in conformitate cu prevederile OMFP 3055/2009. Potrivit pct 51 din OMFP 3055/2009 in costul de achizitie se recunosc si comisioanele platite.

4. Conform Contractului colectiv de munca Societatea si-a asumat obligatia acordarii unui numar de salarii fata de salariatii cu ocazia pensionarii sau disponibilizarii astfel ca la 31.12.2013, conducerea societatii nu a facut o estimare privind provizionul pentru beneficiile angajatilor care urmeaza a fi acordate in anul 2014. In dimensionarea provizionului pentru beneficiile salariatilor potrivit IAS, Societatea trebuie sa tina cont de toate obligatiile asumate indiferent de scadenta lor si, in situatia in care beneficiile angajatilor sunt datorate mai mult de 12 luni



perioada de raportare ele sa fie actualizate pe baza unor calcule actuariale. Consideram ca daca un astfel de calcul ar fi fost realizat , avand in vedere si faptul ca exista solicitarea prezentarii unui plan de restructurare, valoarea provizionului de constituit ar fi fost cel putin la nivelul sumei de 66.320 lei , suma ce a fost convenita a fi platita in anul 2014 pentru personalul disponibilizat in 2013.

5. Prin hotararea Consiliului Local nr. 336/185/2012 s-a stabilit sustinerea financiara pentru plata ratelor de credit , inclusiv a costurilor totale aferente prin alocari bugetare lunare sau trimestriale in functie de scadenta ratelor imprumuturilor precum si a dobanzilor aferente pe o perioada de 5 ani prin majorarea capitalului social al Societatii pana la finalizarea ratelor de credit si a costurilor aferent angajat de societate pentru achitarea celor opt autobuze. Pana la data prezentului raport acesta mentioneaza nu a fost inregistrata la Registrul Comertului. Societatea a incasat la data de 24.12.2013 suma de 500.000 lei ca si aport la capitalul social, suma care nu a putut fi reflectata in situatiile financiare ca si capital social varsat , aceasta fiind evidentiata de societate la Capitolul de Datorii, influentand in acest mod indicatorii de performanta. Faptul ca pana la intocmirea prezentului raport la Registrul Comertului nu a fost inregistrata subscrierea de majorare a capitalului social, a sumei precum si datelor la care sa se faca varsarea acestuia, noi nu am fost in masura a stabili ajustarile ce ar fi putut fi facute ca evenimente ulterioare bilantului.

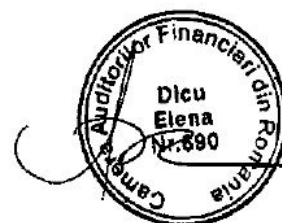
Opinia cu rezerve

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragraful precedent (6) situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2013, 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

7 Atragem atenția asupra rezultatului negativ al exercitiului curent al Societatii in suma de 480.134 lei si a pierderii reportate din anii anteriori in suma de 1.053.654 lei , urmare cresterii cheltuielilor de exploatare in principal a cheltuielilor de personal , a cresterii gradului de indatorare, urmand ca Societatea sa intocmeasca propunerea unui program riguros de restructurare , sa obtina aprobarea celor insarcinati cu Guvernanta pentru incadrarea in prevederile bugetare aprobate.

8 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.

- 9 În conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.3055/2009 cu modificările și completările ulterioare, Societatea are obligația legală să întocmească și să supună auditului financiar situațiile financiare încheiate pentru exercitiul financiar 2013, fiind societate de interes public .
- 10 Situațiile financiare ale exercitiului financiar 2013 au fost întocmite de conducerea Societății având în vedere principiul continuității activității , estimările efectuate bazându-se pe menținerea facilităților acordate în exercitiul 2013 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, 24.03.2014



Situațiile financiare anexate nu sunt întocmite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.