

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE ACȚIONARUL UNIC AL 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 2014, 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:

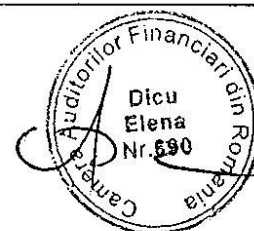
- Total capitaluri proprii: 3.883.593 lei
- Pierdere neta al exercițiului financiar: 208.630 lei.

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



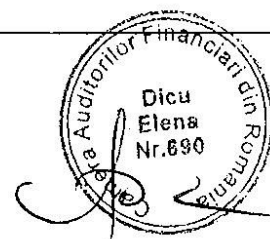
Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

- 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 2014 urmare acceptării reînnoirii actului adițional la contractul de audit încheiat pentru exercitiile precedente în luna ian. 2015 și nu am asistat la inventarierea faptică a stocurilor la 31.12.2014 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 31.12.2014 influențează semnificativ performanța financiară și fluxurile de numerar pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2014, iar noi nu am putut estima dacă sunt necesare eventuale ajustări ale acestora la 31.12.2014 precum și eventuala lor influență asupra contului de profit și pierdere și a 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. 107/2014 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 realizabila neta a stocurilor, a stocurilor in exces, cu miscare lenta sau deteriorate, in urma careia a procedat la casarea celor identificate prin inventariere .

Urmare solicitarilor de confirmare de sold in legatura cu recunoasterea creantei asupra municipiului Rm Valcea a sumei de 2.251.528 lei conform HCL 74/2011 si HCL 92/2007 Primaria Rm. Valcea a confirmat doar suma de 1.726.113 lei.

Diferenta de 535.415 lei intre soldul inregistrat in evidenta Societatii si soldul inregistrat in evidenta municipalitatii reprezinta valoarea deconturilor ce contin subventia aferenta lunii dec 2014 care in evidenta Primariei este inregistrata in luna ian 2015. Noi nu suntem in masura sa determinam daca ar fi necesare ajustari ale creantei municipalitatii, daca aceasta creanta de la 31.12.2014 precum si creantele restante la 31.12.2014, confirmate de aceasta, sunt cuprinse in bugetul propriu al Municipiului Rm. Valcea in anul 2015 ca si "credite bugetare destinate stingerii creditelor restante la finele anului anterior celui pentru care se întocmeste bugetul", conform Legii 273/2006 privind „finanțele publice locale”.

Prin HCL 336/185/2012 s-a aprobat sustinerea financiara din bugetul local pentru plata ratelor creditului contractat de Societate pentru achizitia a 8 autobuze, inclusiv a costurilor totale aferente (dobanzi, comisioane) prin alocari bugetare lunare sau trimestriale in functie de scadenta imprumutului si a dobanzilor aferente pe o perioada de 5 cinci ani, prin majorarea capitalului social al SC ETA SA pana la finalizarea ratelor de credit.

In cursul exercitiului 2014 Societatea in baza Hotararilor AGA nr. 19/26.08.2014 , Hotararii AGA nr.23/08.10.2014 , Hotararii AGA nr.26 din 23.12.2014, a procedat la inscrierea la Registrul Comertului a majorarii de capital social, prin mentiunea nr.990/14.01.2015 in baza rezolutiei nr. 403 din 16.01.2015.

Certificatul de inregistrare a mentiunii a fost in scris la data de 19.01.2015.

Majorarea subsensa si varsata in suma de 1.592.700 lei contine pe langa valoarea ratelor de credit in suma de 1.177.400 lei si valoarea dobanzii la credit in suma de 342.664 lei.

In cuprinsul documentatiei la decontul privind subventia pentru acoperirea cheltuielilor a fost cuprinsa si valoarea dobanzii potrivit HCL 74/31.03.2011.

Noi nu am fost in masura sa determinam daca *costurile totale ale activitatii de transport* (art.1, pct 3 din HCL74/31.03.2011) incluse in decontul privind subventia acordata pentru acoperirea cheltuielilor pot cuprinde si cheltuiala cu dobanda , cheltuiala care a fost incasata si prin majorarea de capital social.

Valoarea cheltuieli cu dobanda este semnificativa iar ajustarea acesteia ar influenta semnificativ contul de profit si pierdere, fluxul de numerar.



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 2014, 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

Fara a califica in continuare opinia

1. Atragem atentia asupra rezultatului negativ al exercitiului curent al Societatii in suma de 208.630 lei si a pierderii reportate din anii anteriori in suma de 1.581.009 lei , urmare cresterii cheltuielilor de exploatare si a faptului ca veniturile obtinute din activitatea de transport au scazut in anul 2014 cu circa 100.000 lei fata de anul 2013 cu toate ca parcul de autobuze a fost reinnoit. Prin bugetul de venituri si cheltuieli al anului 2015 si urmatorii Societatea nu a prognozat profituri care sa poata fi utilizate pentru recuperarea pierderilor , astfel ca Societatea este dependenta, de sprijinul acordat de actionarul unic, imbunatatirea lichiditatii prin plata subventiei aferenta exercitiului curent conform bugetului de venituri si cheltuieli , neafectata de restantele exercitiului 2014.
2. Acest raport este adresat exclusiv actionarului unic al Societatii . Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarului unic al Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura 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.
3. In 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 2014, fiind societate de interes public .
4. Situatiile financiare ale exercitiului financiar 2014 au fost intocmite de conducerea Societatii avand in vedere principiul continuitatii activitatii , estimarile efectuate bazandu-se pe mentinerea acordarii subventiei pentru

gratuitati si acoperirea diferentei intre veniturile realizate si cheltuielile aferente transportului pe raza municipiului si pe recuperarea restantelor din subventiile aferente exercitiului 2014.

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 consultanta fiscala si audit financiar
Auditor financiar înregistrat la
Camera Auditorilor Financiar din România cu nr. 690/2001

Rm. Valcea, 11.05.2015

Situațiile financiare anexate nu sunt menite 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.