

STANCIU STOIAN MARIN – BIROU AUDITOR ȘI EXPERT CONTABIL

Autorizatii: CAFR nr. 2977 , CECCAR 9.426 , CUI : 31113611

Cont bancar RO66CECEVL1230RON0646399 , CEC Rm. Valcea

Bujoreni , sat Olteni, nr.358, Valcea

Tel/Fax : 0475813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

*Raport
privind
auditarea situatiilor financiare
pentru
exercitiul financiar 2016
ale
SC ETA SA Rm.Vâlcea , judetul Valcea*

Catre ,
Consilul deAdministrație / Actionarii ;
SC ETA SA Rm.Vâlcea , judetul Valcea

Identificarea situatiilor financiare

1.- Am auditat situatiile financiare incheiate la data de **31.12.2016** ale **SC ETA SA** cu sediul in municipiul Rm.Vâlcea , str. Depozitelor , nr. 5 , judetul Valcea (numita in continuare **societate**) care cuprind :

Bilantul (formular 10) ,**Contul de profit si pierdere** (formular 20) ,**Date informative** (formular 30) ,**Situatia activelor imobilizate** (formular 40)

precum si notele explicative .

Situatiile financiare aferente anului 2016 auditate, întocmite de Pantelimon Anda se refera la :

Nr. crt.	Elemente din capitaluri proprii	Solduri (lei) la 31.12.2016	Observatii
1	Total capitaluri	7.909.480	
2	Cifra de afaceri neta	10.892.561	
3	Rezultatul net al exercitiului	17.076	

Responsabilitatea conducerii societatii pentru situatiile financiare individuale

Administrator: Davidescu Andi Ștefan

2.- Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu prevederile reglementarilor in vigoare .

Responsabilitatea conducerii include :

- stabilirea , implementarea si mentinerea unui sistem complex de control intern relevant asupra intocmirii si prezentarii fidele a situatiilor financiare care sa nu prezinte denaturari semnificative , datorate fie fraudei , fie erorii .
- selectarea si aplicarea politicilor contabile proprii adecvate , elaborarea unor estimari contabile in circumstante date .

Responsabilitatea auditorului financiar extern independent

3.- Responsabilitatea noastra este ca . pe baza auditului efectuat , **sa exprimăm o opinie asupra acestor situatii financiare aferente anului 2016 .**

Auditul financiar s-a desfasurat in conformitate cu Standardele de Audit emise de **Camera Auditorilor Financiar din Romania (CAFR)** care cer sa respectam cerintele etice si sa planificam si sa realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

4.- Un audit financiar consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea evidentelor de audit financiar cu privire la datele si informatiile prezentate in situatiile financiare individuale.

Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului financiar , incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare individuale , datorate fie fraudei , fie erorii .

In evaluarea acestor riscuri , auditorul financiar ia in considerare sistemul de control intern asupra intocmirii si prezentarii fidele a situatiilor financiare individuale pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstante date , dar nu in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei sistemului de control intern al societatii.

Un audit financiar include , in acelasi timp , evaluarea gradului de adecvare a principiilor contabile folosite si a gradului de rezonabilitate a estimarilor contabile elaborate de catre conducerea societatii , precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

5.- Consideram ca auditul financiar efectuat la SC ETA SA Rm.Vâlcea asupra situatiilor financiare ale anului fiscal 2016 ofera o baza rezonabilă pentru exprimarea opiniei.

Bazele opiniei fără rezerve

6.- Angajamentul de audit financiar a fost confirmat dupa data incheierii exercitiului financiar 2016 si noi nu am asistat la inventarierea elementelor de natura activelor , datoriilor si capitalurilor proprii la finele anului 2016 .

In aceste conditii nu putem sa ne pronuntam cu privire la situatia factica a activelor societatii.

In schimb , am verificat si am constatat ca administratia societatii a elaborat si emis procedura si decizia de inventariere pentru anul 2016 in conformitate cu prevederile OMF nr. 2861 / 09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor , datoriilor si capitalurilor proprii .

Opinia de audit

7.- In opinia noastra , cu exceptia aspectelor si a efectelor prezentate in paragraful anterior din prezentul raport , **situatiile financiare aferente anul fiscal 2016** au fost intocmite, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile **OMFP nr. 166 din 25.01.2017 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, precum si modificarea si completarea unor reglementari contabile**) , ale **OMFP nr. 1802 / 2014** (pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele europene) si cu politicile contabile proprii elaborate de societate si **ofera o imagine fidela a pozitiei financiare si activitatii desfasurata de societate in anul 2016** .

In baza cerintelor **OMFP nr. 1802 / 2009** , angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformitatii raportului administratorilor pentru exercitiul financiar **2016** cu situatiile financiare ale aceluias an , in baza reviziei efectuate , **si nu am constatat elemente de neconformitate ale raportului administratorilor fata de situatiile financiare ale anului 2016** .

Noi raportăm că :

- a) În **Raportul administratorilor** nu am identificat informații care să nu fie consecvente în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
- b) **Raportul administratorilor** include, în toate aspectele semnificative informațiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditării situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2016, cu privire la societate și la mediul acesteia , nu am identificat informații incluse în **Raportul administratorilor** care să fie eronate semnificativ.

Observatii :

8.- Atragem atentia asupra faptului ca , situatiile financiare auditate aferente anului 2016 , nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara si rezultatele operatiunilor in conformitate cu reglementarile contabile si principiile contabile general acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania .

De aceea , situatiile financiare auditate , nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc prevederile **OMFP nr. 1802 / 2014** pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene sau prevederile legislatiei specifice in Romania.

Beneficiarii raportului de audit financiar

9.- Acest raport de audit financiar al situatiilor financiare aferente anului 2016 este intocmit si destinat in vederea ;

A. - depunerii de catre societate a situatiilor financiare aferente exercitiului financiar 2016 la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice,

B. - informarii administratorului societatii ,

C. - informarii altor entitati interesate de pe teritoriul Romaniei .

Utilizarea acestui raport in alt scop se poate face doar tinandu-se cont de mentiunile de la paragraful anterior.

Rm. Valcea , 15.05.2017

Auditor financiar statutar extern ,
STANCIU STOIAN MARIN –BIROU AUDITOR ȘI EXPERT CONTABIL
(Membru al CAFR cu legitimatia nr.2977/2009)

ec. Marin STANCIU STOIAN

