

Raportul auditorului independent

asupra

Situațiilor financiare individuale

întocmite de

ETA SA Râmnicu Vâlcea

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020

Raport audit ETA SA Râmnicu Vâlcea 31 decembrie 2020



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii: ETA SA Râmnicu Vâlcea

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **ETA SA Râmnicu Vâlcea („Societatea”)**, cu sediul în Municipiul Râmnicu Vâlcea, Str. Depozitelor, nr. 1, județul Vâlcea, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J38/212/1998, CUI RO 10524177, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2020, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifică astfel:

- activ net/total capitaluri proprii: 9.870.598 lei;
- profitul net al exercitiului financiar: 892.502 lei.

3. În opinia noastră, *situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2020, precum și performanța financiară și fluxurile de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare, Ordinului MFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS - UE”).*

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162 din 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale

Raport audit ETA SA Râmnicu Vâlcea 31 decembrie 2020



consolidate și de modificare a unor acte normative. Responsabilitățile noastre sunt descrise detaliat în Secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Continuitatea activității

5. Auditorul nu a identificat evenimente, condiții sau aspecte care să indice existența unei incertitudini materiale care ar putea pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea societății de a-și continua activitatea conform principiului „Continuitatea activității”. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

7. Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat în acel context o descriere a modului în care auditul nostru a abordat respectivul aspect. Am îndeplinit responsabilitățile descrise în secțiunea „Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru, inclusiv în legătură cu aceste aspecte cheie. În consecință, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate să răspundă la evaluarea noastră cu privire la riscul de erori semnificative în cadrul situațiilor financiare. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectele de mai jos, constituie baza pentru opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare anexate.

8. Descrierea fiecărui aspect cheie și a procedurilor de audit efectuate de noi pentru a aborda respectivul aspect:

Raport audit ETA SA Râmnicu Vâlcea 31 decembrie 2020



1. Recunoașterea veniturilor

Veniturile reprezintă o valoare semnificativă de **12.898.422 lei**, 68,33% din acestea reprezentând veniturile din compensatii acordate conform Contractului de delegare, respectiv diferențele de tarif aferente serviciului de transport public, in conditiile in care veniturile din activitatea speccifica – de transport, au scazut fata de anul anterior – 3.159.984 lei realizat in 2020, fata de 4.030.450 lei realizat in 2019.

Tipuri de tranzacții identificate, referitoare la recunoașterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri:

- * completitudinea și existența veniturilor înregistrate;

- * corectitudinea veniturilor recunoscute pentru tranzacțiile referitoare la reducerile de preț acordate și prin natura lor comportă un nivel ridicat de judecată al managementului.

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în nota 6 „Politici contabile”

Teste efectuate:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- * evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu IAS 18 “Venituri” și în raport cu politicile contabile ale societății;

- * testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;

- * analiza contractelor cu clientii;

- * evaluarea, pe baza de esantion, a recunoasterii in exercitiul financiar corespunzator a veniturilor inregistrate aproape de finalul exercitiului financiar, prin compararea tranzactiilor selectate cu documentatia relevanta;

- * examinarea jurnalului de vanzari dupa incheierea exercitiului financiar pentru a identifica stornarile semnificative efectuate si inspectarea documentatiei relevante pentru a evalua daca veniturile aferente au fost contabilizate in exercitiul financiar corespunzator.



2. Conditionalitatea subventionarii

Societatea isi desfasoara activitatea principala in baza Contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport public local de persoane, incheiat cu Consiliul Local al Municipiului Ramnicu Valcea.

Potrivit Notei 6 „Principii, politici si metode contabile”, Societatea a hotarat sa intocmeasca situatiile financiare in conformitate cu principiul continuitatii activitatii, avand in vedere importanta activitatii de transport public local previzionat la nivel de Municipiu si disponibilitatea Consiliului Local al Municipiului Ramnicu Valcea pentru subventionarea cheltuielilor de transport local.

Cu toate acestea, politicile economice si politica fiscala pot avea influente asupra entitatii, in ceea ce priveste evolutia in anul 2021 a fluxurilor de trezorerie, asociate pandemiei COVID-19.

Rezultatele societatii au fost si vor fi in mod semnificativ dependente de politica de subventii a Consiliului Local al Municipiului Ramnicu Valcea, actionarul majorita, sistemul de subventionare aplicat, conform Contractului de delegare, de:

-compensare pentru gratuitati oferite

Teste efectuate:

Am analizat prevederile Contractului de delegare, precum si modul in care societatea urmareste indeplinirea criteriilor stipulate pentru acordarea si aprobarea subventiilor si intocmeste raportarile periodice.

Am analizat raportarile periodice lunare privind criteriile prevazute in Contractul de delegare.

In acest sens, am evaluat calculatia efectuata de conducere, am verificat acuratetea matematica a calculelor si am verificat completnutudinea datelor inserate in calculatia efectuata.



eroilor, pensionarilor, etc;

-compensare bilete pret redus oferite
elevilor, donatorilor, etc.;

-subvenție acoperire costuri transport
public.

Alte informații – Raportul administratorilor

10. Alte informații includ Raportul administratorilor Societății întocmit la 31.12.2020, conducerea fiind responsabilă pentru informațiile prezentate. Opinia noastră de audit nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare a acestora.

11. În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste „alte informații” și, făcând acest lucru, de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță, în mod semnificativ, cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens

12. Suplimentar, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 și nr. 2844/2016, noi am citit raportul administratorilor și raportăm următoarele:

- în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare la data de 31 decembrie 2020;
- raportul administratorilor, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 și nr. 2844/2016;
- raportul administratorilor nu cuprinde declarația nefinanciară prevăzută la pct. 39 - 42 din OMFP nr. 2844/2016, Societatea neîndeplinind criteriul prevăzut la pct. 39;
- pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2020 cu privire la

Raport audit ETA SA Râmnicu Vâlcea 31 decembrie 2020



Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

13. Conducerea societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, a OMFP nr. 1802/2014 și nr. 2844/2016 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.

14. La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

15. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

16. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

17. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România, care sunt bazate pe Standardele



Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;
- evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a principiului continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.



18. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate, programarea în timp a auditului, principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern.

19. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

20. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Alte cerințe privind cuprinsul Raportului de audit conform Regulamentului UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului

Numirea și aprobarea auditorului

Pentru realizarea auditului asupra Situațiilor financiare ale exercițiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020 a fost încheiat Contractul înregistrat la Societate în data de 27.12.2019, contract încheiat pentru realizarea auditului aferent anilor financiari 2019, 2020 și 2021.

Servicii non-audit

Nu am furnizat Societății servicii non-audit interzise menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului și am fost independenți față de Societate pe durata auditului.

În numele, **RODIN CONTAB SRL**

Raport audit ETA SA Râmnicu Vâlcea 31 decembrie 2020



Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. **1425/23.10.2018**, Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar prin Ordinul nr. **142/01.10.2018**, iar în **Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. FA 142/277/18**

Numele partenerului: **Simion Diana Iulia**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania Bucuresti, Romania
Cu nr. 5444/04.05.2018

