

1837 / 22.07.2022

Raportul auditorului independent

asupra

Situațiilor financiare individuale

întocmite de

ETA SA Râmnicu Vâlcea

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

Raport audit ETA SA Râmnicu Vâlcea 31 decembrie 2021



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 2021, 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 2021 se identifică astfel:

- activ net/total capitaluri proprii: 10.408.653 lei;
- profitul net al exercitiului financiar: 608.338 lei.

3. În opinia noastră, *situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2021, 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 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

Raport audit ETA SA Râmnicu Vâlcea 31 decembrie 2021



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:

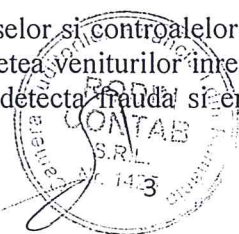
1. Recunoașterea veniturilor

Veniturile reprezintă o valoare semnificativă de 13.912.592 lei, 71,24% din acestea reprezentând veniturile din compensatii acordate conform Contractului de delegare, respectiv diferențele de tarif aferente

Teste efectuate:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

* evaluarea proceselor și controalelor privind existența și acuratența veniturilor înregistrate, inclusiv pentru a detecta fraude și erorile în



serviciului de transport public, în condițiile în care veniturile din activitatea specifică de baza – de transport urban, au crescut față de anul anterior – 2.523.201 lei realizat în 2021, față de 2.380.033 lei realizat în 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 veniturile din compensații, prin natura lor comportă un nivel ridicat de judecată al managementului.

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în notele nr. 7 – Venituri și nr. 8 „Politici contabile”.

1. Existența și evaluarea stocurilor

În conformitate cu cele prezentate în nota 6 „Stocuri”, stocurile totale sunt în valoare de 282.251 lei și constau în diverse materiale și piese de schimb aflate în depozitul societății.

Evaluarea stocurilor se face, în principiu, la valoarea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Evaluarea la cost include componente diferite precum costul de producție sau de achiziție, inclusiv reducerile comerciale primite.

recunoașterea veniturilor;

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

- * examinarea registrului de vânzări pentru a identifica tranzacții neobisnuite și inspectarea documentației aferente pentru a evalua dacă veniturile au fost recunoscute în mod corespunzător;

- * efectuarea de proceduri pentru a testa dacă veniturile din compensații sunt înregistrate în perioada corectă, pentru un esanșion din tranzacțiile înregistrate la începutul exercitiului și pentru un esanșion din tranzacțiile înregistrate la sfârșitul exercitiului;

- * testarea unui esanșion a creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Teste efectuate:

Procedurile noastre de audit pentru testarea existenței stocurilor au constat în principal, dar nu au fost limitate la acestea, în analiza datelor menționate în listele de inventariere efectuate la finele anului 2021.

Pentru a valida evaluarea costului de achiziție/producție a stocurilor, am efectuat teste de detaliu cu privire la evaluarea în raport cu cerințele IAS 2 “Stocuri”.

La 31 decembrie 2021 societatea nu a recunoscut deprecierea aferentă stocurilor fără mișcare (mai vechi de un an), practică ce, în opinia noastră, nu este în concordanță cu prevederile IAS 2 Stocuri, care solicită ca stocurile să nu fie reflectate în bilanț la valoarea mai mare decât valoarea care se poate obține prin utilizarea sau vânzarea lor, respectiv valoarea realizabilă netă. Valoarea stocurilor cu o vechime mai mare de un an, pentru care ar fi trebuit realizat un test de



depreciere prin care sa se determine valoarea
ajustarilor (cu care sa se afecteze valoarea
stocurilor si implicit rezultatul exercitiului /
rezultatul reportat), este pentru bunurile de
natura pieselor de schimb de 84.531 lei.

Alte informații – Raportul administratorilor

10. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii, acestea fiind prezentate într-un raport separat. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara. Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si, cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

11. În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este de a citi aceste „alte informații” și, făcând acest lucru, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

12. In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost întocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu informatiile prevazute la punctele 489 – 492 din Ordinul nr. 1802 din 2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare. In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- 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 2021;
- raportul administratorilor, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 și nr. 2844/2016;
- pe baza cunostințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat denaturări semnificative prezentate în raportul administratorilor.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Raport audit ETA SA Râmnicu Vâlcea 31 decembrie 2021



13. Conducerea societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991 și a Ordinului nr. 1802 din 2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, cu modificările și completările ulterioare 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 principiului 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 guvernanta 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 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

17. Ca parte a unui audit în conformitate cu 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;

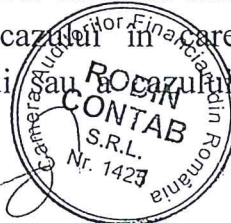


- înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;
- evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil 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 și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

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 în cazul 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 2021 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**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România 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 Electronic ASPAAS cu nr. **FA 142/277/18**



Numele partenerului: **Simion Diana Iulia**

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



26 aprilie 2022