

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii FABRICII DE SCULE RÂȘNOV SA

Raport asupra situațiilor financiare anuale ale
FABRICII DE SCULE RÂȘNOV SA
la 31. 12. 2016

1. Am auditat situațiile financiare la data de 31 decembrie 2016, ale FABRICII DE SCULE RÂȘNOV SA („Societatea”), care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate.

Situațiile financiare menționate se referă la:

Bilanțul contabil
din care:

Total capitaluri proprii		20.158.514
Rezultatul exercițiului financiar	Profit	273.696

În sinteză, sunt prezentate *capitalurile proprii* și *contul de profit și pierdere*:

a. Capitaluri proprii

Explicații	01.01.2016	31.12.2016
I Capital		
1. Capital subscris varsat	14.125.098	14.125.098
II Prime de capital		
III Rezerve din reevaluare	4.283.409	4.283.409
IV Rezerve		
1. Rezerve legale	358.099	374.284
2. Rezerve statutare sau contractuale	0	
3. Rezerve reprezentând surplusul realizat din reevaluare	0	
4. Alte rezerve	1.026.240	1.091.626
Total rezerve	1.384.339	1.465.910
V Profitul sau pierderea reportată	1.017.026	91.972
VI Profitul sau pierderea exercițiului financiar		
- profit	98.375	273.696
- pierdere	0	0
Capitaluri proprii total	20.901.825	20.158.514

b. Contul de profit și pierdere

lei

Explicații	31.12.2015	31.12.2016
Venituri din exploatare	8.199.479	8.856.585
Cheltuieli de exploatare	7.890.365	8.413.384
Rezultat din expl. - profit	309.114	443.201
- pierdere	0	0
Venituri financiare	42.119	36.181
Cheltuieli financiare	222.803	155.688
Rezultat din fin. - profit		
- pierdere	180.684	119.507
Venituri extraordinare	0	0
Cheltuieli extraordinare	0	0
Rezultatul extraordinar	0	0
Venituri totale	8.241.598	8.892.766
Cheltuieli totale	8.113.168	8.569.072
Rezultat brut - profit	128.430	323.694
- pierdere	0	0
Impozit profit	30.055	49.998
Rezultatul net - profit	98.375	273.696
- pierdere	0	0

2. Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă fie de eroare.

3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obține probe de audit despre valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare. În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a

situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sînt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

4. Opinia auditorului

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a FABRICII DE SCULE RĂȘNOV SA la 31 decembrie 2016, și performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie aferente exercitiului încheiat la această dată, în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

5. Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor 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 acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Atragem atenția asupra faptului că, în România, legislația fiscală este în continuă evoluție și schimbare. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul societății a înregistrat în conturile care va sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretări a dispozițiilor fiscale în vigoare la acel moment.

6. Raport asupra raportului administratorului

Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorului în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorului care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorului este prezentat alăturat și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorului.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorului anexat situațiilor financiare individuale și prezentat alăturat și raportăm că:

- a) în raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

..april 2017

Auditor

SC RAMIBO FINANCIAL SRL

Scorțea Nicolae Radu

