

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii FABRICII DE SCULE RÂȘNOV SA

Raport asupra situațiilor financiare anuale ale FABRICII DE SCULE RÂȘNOV SA la 31. 12. 2013

1. Am auditat situațiile financiare la data de 31 decembrie 2013, ale FABRICII DE SCULE RÂȘNOV SA („Societatea”), care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere, situația capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

Bilanțul contabil
din care:

•	Total capitaluri		23.399.294
•	Rezultatul exercițiului financiar	Profit	59.622

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

a. Capitaluri proprii

Explicații	31.12.2012	31.12.2013
I Capital		
1. Capital subscris varsat	14.125.098	14.125.098
II Prime de capital	0	0
III Rezerve din reevaluare	4.217.749	4.217.749
IV Rezerve		
1. Rezerve legale	342.818	346.574
2. Rezerve statutare sau contractuale	0	0
3. Rezerve reprezentând surplusul realizat din reevaluare	0	0
4. Alte rezerve	1.026.240	1.026.240
Total rezerve	1.369.058	1.372.814
V Profitul sau pierderea reportată	4.646.808	3.627.768
VI Profitul sau pierderea exercițiului		

- profit	31.356	59.622
- pierdere		
Capitaluri proprii total	24.387.797	23.399.294

b. Contul de profit și pierdere

lei

Explicații	31.12.2012	31.12.2013
Venituri din exploatare	7.361.402	7.348.769
Cheltuieli de exploatare	7.149.164	7.095.439
Rezultat din expl. - profit	212.238	253.330
- pierdere		
Venituri financiare	41.865	33.790
Cheltuieli financiare	208.671	211.977
Rezultat din fin. - profit	-	-
- pierdere	166.806	178.187
Venituri extraordinare	0	0
Cheltuieli extraordinare	0	0
Rezultatul extraordinar	0	0
Venituri totale	7.403.267	7.382.559
Cheltuieli totale	7.357.835	7.307.416
Rezultat brut - profit	45.432	75.143
- pierdere	-	-
Impozit profit	14.076	15.521
Rezultatul net - profit	31.356	59.622
- pierdere	-	-

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Situațiile financiare au fost realizate sub responsabilitatea conducerii, atât din punct de vedere al întocmirii lor, cât și al prezentării acestora.

Responsabilitatea societății auditate este aceea că prin situațiile financiare prezentate să furnizeze informații relevante pentru utilizatori, în sensul că reprezintă fidel rezultatele și poziția financiară a unității, a performanței și reflectă substanța economică a evenimentelor și a tranzacțiilor și nu doar forma juridică, totodată, sunt prudente și complete sub toate aspectele semnificative.

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Responsabilitatea auditorului

3. Potrivit Standardelor Internaționale de Audit, responsabilitatea auditorului financiar este aceea ca pe baza auditării situațiilor financiare să-și formeze o opinie privind întocmirea acestora sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991, și O. M. F. nr. 3055/2009, conforme cu Directivele Europene.

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. De asemenea, auditorul trebuie să respecte responsabilitățile profesionale privind independența, integritatea, obiectivitatea, confidențialitatea, conduita profesională și standardele tehnice.

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.

Norme profesionale de lucru

5. În exercitarea misiunii încredințate de Societate s-au utilizat următoarele acte normative și profesionale:

- Legea Contabilității nr. 82/199 republicată, cu modificările ulterioare
- Ordinul MFP nr. 3055/2009 – pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene
- Normele Minimale de Audit ale CAFR
- ISA – Standardele Internaționale de Audit

Opinia

6. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

În opinia noastră, situațiile financiare redau o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a societății la data de 31 decembrie 2013, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul

Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Alte aspecte

7. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv asociatului Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociatului 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 față de asociatul acesteia pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității raportului administratorilor sau pentru opinia formată.

8. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set 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.

9. În conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, societatea are obligația legală să întocmească și să supună auditului financiar situațiile financiare la data de 31 decembrie 2013.

Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, punctul 2 din Reglementările contabile conforme cu Directivele Europene, noi am citit raportul administratorilor anexat 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 anexate.

Data 05.05.2014

Auditor

SC RAMIBO FINANCIAL SRL
Scorțea Nicolae Radu

