

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii FABRICII DE SCULE RÂȘNOV SA

Raport asupra situațiilor financiare anuale ale
FABRICII DE SCULE RÂȘNOV SA
la 31. 12. 2017

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale FABRICII DE SCULE RÂȘNOV SA („Societatea”), care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar, note explicative la situațiile financiare anuale.

Situațiile financiare menționate se referă la:

Bilanțul contabil
din care:

Total capitaluri proprii		21.035.937
Rezultatul exercițiului financiar	Profit	877.424

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

a. Capitaluri proprii

Explicații	01.01.2017	31.12.2017
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	374.284	408.795
2. Rezerve statutare sau contractuale		
3. Rezerve reprezentând surplusul realizat din reevaluare		
4. Alte rezerve	1.091.626	1.747.331
Total rezerve	1.465.910	2.156.126
V Profitul sau pierderea reportată	91.972	284.096
VI Profitul sau pierderea exercițiului financiar		
- profit	273.696	877.424
- pierdere	0	0
Capitaluri proprii total	20.158.514	21.035.937

b. Contul de profit și pierdere

lei

Explicații	01.01.2017	31.12.2017
Venituri din exploatare	8.856.585	10.059.541
Cheltuieli de exploatare	8.413.384	9.043.075
Rezultat din expl. - profit	443.201	1.016.466
- pierdere	0	0
Venituri financiare	36.181	18.685
Cheltuieli financiare	155.688	143.517
Rezultat din fin. - profit		
- pierdere	119.507	124.832
Venituri extraordinare	0	0
Cheltuieli extraordinare	0	0
Rezultatul extraordinar	0	0
Venituri totale	8.892.766	10.078.226
Cheltuieli totale	8.569.072	9.186.592
Rezultat brut - profit	323.694	891.634
- pierdere	0	0
Impozit profit	49.998	14.210
Rezultatul net - profit	273.696	877.424
- pierdere	0	

2. Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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

3. Responsabilitatea auditorului

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 ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie

de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA ,exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului.De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de conducere.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

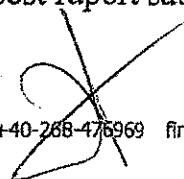
4. *Opinia auditorului*

In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2017 precum si rezultatul operatiunilor sale in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate,cu modificarile ulterioare ("OMFP nr.1802/2014").

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA").Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte.Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

5. *Alte aspecte*

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv asociatului Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociatului Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de asociatul acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.



Atragem atentia asupra faptului ca, in Romania, legislatia fiscala este in continua evolutie si schimbare. In acest context, exista posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre Ministerul Finantelor si de catre autoritatile fiscale locale. Managementul societatii a inregistrat in conturile care va sunt prezentate diferitele impozite si taxe, pe baza celei mai bune intrepretari a dispozitiilor fiscale in vigoare la acel moment.

6. Alte informatii-Raportul administratorului

Alte informatii includ Raportul administratorului. Administratorul este responsabil pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorului in conformitate cu OMFP nr.1802/2014, punctele 482-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate si pentru acel control intern pe care administratorul il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorului care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorului este prezentat de la pagina 1 la 8 si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorului.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorului si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorului si situatiile financiare.

In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorului nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorului identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2017 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorului care sa fie eronate semnificativ.

16.04.2018

Auditor

SC RAMIBO FINANCIAL SRL

Scorțea Nicolae Radu

