

Raport de Audit Financiar

asupra

Situațiilor financiare pe anul 2016

prezentate de

S.C. FAMOS S.A.

ODORHEIU-SECUIESC

Auditor:	
	S.C.B.K.V.-Expert S.R.L auditor financiar independent C.A.F.Ro.446

Raport de audit financiar pe anul 2016

Subscrisa S.C.B.K.V.-Expert S.R.L.. reprezentat de auditorul financiar **Varga Csaba**, am efectuat auditarea **conturilor anuale** prezentate în **Situațiile Financiare Anuale** pentru exercițiul expirat la 31 Decembrie 2016; situații întocmite cu respectarea **Reglementărilor Contabile** conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aprobate prin *Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 1802/2014* și ținându-se cont și de precizările privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare la 31 decembrie 2016.

Auditul nostru, s-a efectuat printr-o echipă condusă de D-nul **Varga Csaba**, Auditor Financiar, **C.A.F.Ro. – 1136**, și s-a desfășurat pe baza și cu respectarea normelor elaborate de Camera Auditorilor din România, norme aliniate la standardele europene și internaționale de audit financiar, astfel că auditul financiar a fost planificat și în așa fel executat, încât s-a obținut o asigurare rezonabilă asupra conturilor anuale din punct de vedere al conținutului (sunt complete) și că nu comportă anomalii semnificative.

Auditul financiar a constat în examinarea pe bază de sondaje a conturilor anuale și obținerea elementelor probatorii, spre a estima gradul de oglindire a realității datelor (sumele înscrise în conturi) și acuratețea informațiilor ce sunt oferite de conturile anuale prezentate; precum și ale acelor elemente probatorii, care să ofere posibilitatea evaluării modului de aplicare a principiilor și metodelor contabile folosite și a estimărilor semnificative dispuse de către conducerea societății pentru închiderea conturilor anuale, sub a căror responsabilitate rămâne întocmirea acestora.

Opinia auditorului financiar

Auditorul, în urma derulării planificate a procedurilor de audit financiar își asumă responsabilitatea asupra *opinieii fără rezerve însoțită, în conformitate cu Standardului de audit 700.33, de o mențiune* estimând că auditul financiar efectuat furnizează o bază rezonabilă pentru exprimarea următoarei opinii:

Situațiile Financiare Anuale, elaborate de S.C. FAMOS S.A , sunt regulamentare și sincere, astfel că **auditorul** le certifică **fără rezerve, menționând explicit, în conformitate cu Standardul de Audit nr.700.33 că: nu a participat ori supravegheat derularea inventarierii anuale a patrimoniului**, fiind deci, în măsură să asigure beneficiarii informațiilor contabile că, situațiile reflectă fidel imaginea stării economico-patrimoniale a unității și a rezultatului atât al operațiunilor comerciale, economico-financiare cât și al altora

cu impact asupra patrimoniului, și efectuate pe parcursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2016.

Raportul de Audit se adresează.

Raportul de Audit Financiar asupra **Situațiilor financiare pe anul 2016** prezentate de S.C.FAMOS S.A a fost solicitat de Administrația societății comerciale, în vederea aplicării dispozițiilor imperative a Legii nr.31/1990 și ale Legii nr.82/1991, referitoare la auditarea situațiilor de raportare contabilă, drept pentru care s-a încheiat un contract de prestații în audit, pentru a se verifica și gira calitatea informațiilor contabile, așa cum acestea au fost furnizate prin sistemul contabil existent, și în aplicarea OMFP nr.1802/2014 privind reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene, precum și pentru a asigura publicul asupra faptului că, informațiile furnizate în conținutul lor cognitiv respectă și răspund nivelului calitativ stipulat în normele naționale și Standardele Internaționale de Raportare Contabilă.

Raportul de Audit Financiar asupra **Situațiilor financiare pe anul 2016** prezentate de S.C.FAMOS S.A se adresează beneficiarilor direcți: actionarii societății, precum și altor beneficiari legali ori potențiali agreeți de actionari, precum și organelor MFP, drept pentru care va fi supus procedurilor de publicitate legale.

Situațiile financiare auditate.

Procedurile de audit derulate: inspecții, observații, investigații și confirmări, calcule, și proceduri analitice, toate au avut scopul ca **auditorul** să obțină suficiente probe de audit în vederea exprimării unei opinii fundamentate asupra realității datelor și informațiilor contabile conținute și identificate în următoarele:

	2015	2016
Cifra de afaceri	34.688.075 lei	32.115.860 lei
Venituri totale	35.776.366 lei	33.930.023 lei
Cheltuieli totale	34.715.692 lei	32.967.423 lei
profit brut	1.060.674 lei	962.600 lei
impozit pe profit	154.771 lei	143.355 lei
profit net	905.903 lei	818.645 lei

- la finele anului 2016 societatea comerciala a avut capitalul social subscris si varsat de 1.317.742 lei nefiind modificat in cursul anului 2016
- societatea comerciala la data de 31 decembrie 2016 s- au inregistrat datoriile care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an suma de 220.663 lei fata de anul precedent cand valoarea acestor datorii se ridicau la suma de 52.154 lei, inregistrandu-se in acest caz o crestere a acestor datorii.

- valoarea datoriilor ce urmeaza sa fie platite intr-o perioada de pana un an se ridica la suma 5.379.589 lei inregistrandu-se o scadere fata de anul precedent cand valoarea acestora se ridica la suma de 5.899.877lei.
- valoarea stocurilor a inregistrat o crestere fata de anul precedent, valoarea stocurilor inregistrate la finele anului 2016 fiind de 11.896.787 lei
- valoarea creantelor inregistrate la finele anului 2016 se ridica la suma de 7.360.101lei inregistrandu-se o usoara scadere comparativ cu anul precedent.

Asupra responsabilității conducerii S.C. FAMOS S.A.

Societatea Comercială FAMOS S.A. cu sediul social în Odorheiu-Secuiesc a fost înființată pentru derularea de activități de fabricare a mobilei.

Administrarea și gestiunea patrimoniului în perioada exercițiului 2016 a fost asigurată de un consiliu de administratie format din trei persoane.

Administratia societatii comerciale, în conformitate cu prevederile legale și statutare, este responsabil de corectitudinea datelor și informațiilor prezentate, coroborate cu estimările și raționamentele contabile semnificative adoptate, precum și cu principiile contabile și cu metodele utilizate în elaborarea situațiilor financiare anuale. .

Supravegherea internă a modului de gestioanare a patrimoniului în perioada exercițiului 2016 a fost asigurată și organizată de conducerea executivă prin inventarierea cu prioritate a gestiunilor unităților comerciale, pe baza OMFP nr.2861/2009, cu modificările și completările ulterioare și conform dispozițiilor operative.

Declarația de responsabilitate a auditorului financiar.

Auditorul financiar independent **S.C.B.K.V.-EXPERT S.R.L**, *Auditor Financiar*, **C.A.F.Ro. – 446**, se declară pe deplin responsabil asupra opiniei exprimate, în baza elementelor probatorii prelevate din care rezultă existența concordanței dintre datele oferite de sistemul informațional contabil și valorile informative prezentate în *Situațiile Financiare Anuale*.

Concluzii

În concluzie auditorul certifică SITUTIILE FINANCIARE ANUALE, ca fiind regulamentare, sincere și că asigură fidelitatea imaginii rezultatului operațiunilor economico-financiare, comerciale și/sau patrimoniale desfășurate pe parcursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2016, precum și a situației și stării patrimoniale a societății la această data.

	Auditor
Sediul în Miercurea Ciuc, str:Frăției, nr:4, ap:8,	S.C.B.K.V.-EXPERT S.R.L auditor financiar independent C.A.F.Ro.446
Raport predat la 27.03.2017.	