

Cabinet audit financiar

Ec. Bordeianu Costica

- *Str. Prosperității nr. 6*
- *CIF 20821809/2007*
- *Lac. Tg-Ocna, jud. Bacau cod 605600*
- *Tel/Fax : 0234/344215 ; Mobil : 0744/809256*
- *Email : costicabordeianu@yahoo.com*

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

S.C. LUCEAFARUL SA BACAU

11 MARTIE 2014

Cabinet individual Audit financiar
Ec. BORDEIANU COSTICĂ
CIF 20821809

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

CAP I. INTRODUCERE

*Cabinet individual audit financiar ec. Bordeianu Costică cu sediul în loc.Tg-Ocna str. Prosperității 6, având atribuit cod inregistrare fiscala 20821809, membru activ al Camerei Auditorilor Financiaridin Romania, conf. carnet auditor financiar nr. 1356/2001, vizat an 2013, în baza contractului de prestări servicii nr. 3567/14 04 2011 si act aditional nr.2/04 06 2013 încheiat cu **S.C LUCEAFARUL SA BACAU** a OMFP 3055/2009 si a Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, am efectuat la solicitarea Domnului Vasile Chitac-director general **S.C LUCEAFARUL SA BACAU**, Raportul de audit financiar privind bilantul societatii la data de 31 decembrie 2013.*

Prezentarea societății :

- denumire : SC. LUCEAFARUL SA BACAU
- sediul social : str.N.Balcescu, nr.3
- telefon :
- nr. înreg. Of. Reg. Com. J04/33/1991
- nr. cod fiscal RO 952656
- reprezentant : Dir.gen.CHITAC VASILE
- capital social : 678.182 lei
- activitate principala: cod CAEN 4719 -comert cu amanuntul

Societatea s-a constituit în baza Legii 31/1990 înmatriculată la Camera de Comerț și Industrie BACĂU și la DGFP BACĂU potrivit certificatului, având ca obiect de activitate principală „comerț cu amanunțul”, cod CAEN 4719, în perioada 1990-2013, statutul societății se modifică și se completează la „capitalul social” în structură. Societatea deține certificat de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor și acte de vânzare-cumpărare asupra bunurilor imobile și mobile din patrimoniu.

Societatea aplică reglementările contabile conforme cu Directiva a IVA CEE, aprobate prin OMFP 3055/2009 tipul situațiilor financiare « BL ».

Auditorul financiar Ec. Bordeianu Costica, membru activ al CAFR a efectuat auditarea bilanțului societății pe anul 2013, în perioada Februarie – martie 2014.

CAP II. SCOPUL ÎNTOCMIRII RAPORTULUI DE AUDIT

Obiectul raportului îl constituie auditarea bilanțului anexat al societății **LUCEAFARUL SA BACĂU** (societatea) pe anul 2013, a contului de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalului propriu și politici și notele contabile la situațiile financiare ale exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2013, în conformitate cu OMFP 3055/2009. Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare pe baza auditului efectuat. Estimăm că auditul efectuat constituie o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei. Raportul de audit se adresează acționarilor firmei.

CAP III. OBIECTUL RAPORTULUI DE AUDIT

In cadrul angajamentului si misiunii incredintate auditorul a procedat la revizuirea generala a situatiilor financiare, verificarea documentelor de lucru, auditand urmatoarele conturi anuale:

- *imobilizari corporale si necorporale*
- *stocuri si contracte pe termen lung*
- *creante si plati in avans*
- *disponibilitati banesti in conturi la banci sau in casa*
- *creditori si angajamente*
- *impozite si taxe*
- *capitaluri proprii*
- *imprumuturi*
- *obligatii salariale si sociale*
- *alte obligatii*
- *conturi de rezultate*

*Soldurile conturilor anuale auditate au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii **LUCEAFARUL SA BACAU**, responsabilitatea auditorului financiar constind in exprimarea unei opinii asupra acestor conturi pe baza auditarilor lor.*

Conturile anuale mentionate au fost verificate, revizuite documentele de lucru si situatiile financiare pe perioada exercitiului financiar 2013 si s-a efectuat compararea lor cu bilantul incheiat la 31 decembrie 2012 ,urmarindu-se evolutia acestora.

In indeplinirea misiunii s-au avut in vedere urmatoarele acte normative: Legea societatilor comerciale, Legea contabilitatii si reglementarile emise de Ministerul Finantelor, Codul civil, codul comercial, Standardele Internationale de contabilitate, alte acte normative cu referire in domeniu. La auditarea situatiilor financiare s-a avut in vedere si actele constitutive ale societatii cu valabilitate pentru activitatea anului 2013.

*Lucrarile de auditare a situatiilor financiare incheiate la 31. dec.2013 de **SC LUCEAFARUL SA BACAU** s-au referit la :*

- *lista de verificare a finalizarii angajamentului ,*
- *revizuirea generala a situatiilor financiare*
- *lista de verificare a documentelor de lucru*
- *observatii finale si intalnirile cu clientul*
- *confirmarea planului de audit*

- abordarea auditului
- expertizarea activelor fixe , al activelor circulante ,a capitalului , a contului de profit si pierdere
- verificarea situatiilor financiare(balanta de verificare si cartea mare.)

CAP IV. OPINIA AUDITORULUI

*Auditarea bilantului societatii **LUCEAFARUL SA BACAU** intocmit la 31.12.2013, a contului de profit si pierdere, a situatiei fluxurilor de trezorerie, a situatiei modificarilor capitalului propriu si a notelor explicative s-a desfasurat conform planificarii misiunii respectandu-se Standardele Internationale de audit in vederea obtinerii asigurarii rezonabile asupra situatiilor financiare, pentru a constata daca acestea nu contin declaratii eronate semnificative. Auditul include examinarea pe baza de teste, a probelor de audit ce sustin sumele si informatiile prezentate in situatii financiare, precum si evaluarea principiilor contabile folosite, a estimarilor facute de catre conducere si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.*

In opinia noastra situatiile financiare anexate prezentate in lei, au fost intocmite de o maniera adecvata ,sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu Reglementarile contabile conforme cu Directiva a-IV-a a CEE si ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii asa cum se prezinta la 31 dec. 2013 a, rezultatelor financiare si a fluxurilor de numeral pentru anul incheiat la acesta data si sunt in conformitate cu prevederile legale relevante-OMFP 3055/2009.

Semnatura
BORDEIANU C. Costica
Auditor financiar

11 martie 2014
Bacau


