

Cabinet audit financiar

Ec. Bordeianu Costica

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

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

S.C. LUCEAFARUL SA BACAU

10 04 2018

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 Financiar din Romania, conf. carnet auditor financiar nr. 1356/2001, vizat an 2018, în baza contractului de prestări servicii /21 04 2017 încheiat cu **S.C LUCEAFARUL SA BACAU**, a OMFP 1802/2014 si a Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, am efectuat la solicitarea Domnului Chitac Bogdan -director general **S.C LUCEAFARUL SA BACAU**, Raportul de audit financiar privind bilantul societatii la data de 31 decembrie 2017.*

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 R0 952656
- reprezentant : Dir.gen.CHITAC BOGDAN(din 16 07 2014)
- capital social : 678.182 lei
- activitate principala: cod CAEN 4719 -comert cu amanuntul

Societatea s-a constituit in baza, Legii 31/1990 inmatriculata la Camera de Comert si Industrie BACAU si la AJFP BACAU potrivit certificatului, avind ca obiect de activitate principala „comert cu amanuntul”, cod CAEN 4719, in perioada 1990-2014, statutul societatii se modifica si se completeaza la „capitalul social” atit ca marime cit si in structura. Societatea detine certificat de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor si acte de vinzare-cumparare asupra bunurilor imobile si mobile din patrimoniu.

Societatea aplica reglementarile contabile conforme cu Directiva a IVa CEE ; tipul situatiilor financiare « BS ».

Auditorul financiar Ec. Bordeianu Costica, membru activ al CAFR a efectuat auditarea bilantului societatii pe anul 2017, in perioada Februarie –aprilie 2018

CAP II. SCOPUL ÎNTOCMIRII RAPORTULUI DE AUDIT

Obiectul raportului îl constituie auditarea bilantului anexat al societatii **LUCEAFARUL SA BACAU** (societatea) pe anul 2017, a contului de profit si pierdere, situatia fluxurilor de trezorerie, situatia modificarilor capitalului propriu si politici si notele contabile la situatiile financiare ale exercitiului financiar incheiat la **31 decembrie 2017**, in conformitate cu OMFP 1802/2014. Responsabilitatea noastra este sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare pe baza auditului efectuat. Estimam ca auditul efectuat constituie o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei . Raportul de audit se adreseaza actionarilor 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 **2017** si s-a efectuat compararea lor cu bilantul incheiat la **31 decembrie 2016**, 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 2017***

*Lucrarile de auditare a situatiilor financiare incheiate la **31. dec.2017** 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 **31.12.2017**, 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. 2017 a, rezultatelor financiare si a fluxurilor de numeral pentru anul incheiat la acesta data si sunt in conformitate cu prevederile legale relevante-OMFP1802/2014.

Semnatura
BORDEIANU C. Costica
Auditor financiar C.A.F.R.

10 .04 .2018
Tg-Ocna

