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

18 03 2019

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. Prosperităţii 6, având atribuit cod inregistrare fiscala 20821809, membru activ al Camerei Auditorilor Financiari 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 Vasile -director general* ***S.C LUCEAFARUL SA BACAU****, Raportul de audit financiar privind bilantul societatii la data de* ***31 decembrie 2018.***

Prezentarea societăţii *:*

- *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 VASILE(din 27 04 2018)*
- *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 2018**, in perioada Februarie –martier 2019*

CAP II. SCOPUL ÎNTOCMIRII RAPORTULUI DE AUDIT

*Obiectul raportului îl constituie auditarea bilantului anexat al societatii **LUCEAFARUL SA BACAU** (societatea) pe **anul 2018**, 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 2018**, 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 ***2018*** *si s-a efectuat compararea lor cu bilantul incheiat la* ***31 decembrie 2017*** *,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 2018***

Lucrarile de auditare a situatiilor financiare incheiate la ***31. dec.2018*** *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* ***31.12.2018****, 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 respectindu-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. 2018 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 **18 03 2019**

BORDEIANU C. Costica *Tg-Ocna*

Auditor financiar C.A.F.R.

Camera Auditorilor Financiari din Romania
Bordeianu C. Costică
Nr.1356