

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Am auditat situatiile financiare insotitoare ale firmei **LUCEAFARUL SA BACAU**, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2013 si contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la acea data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea este reponsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Reglementarile contabile prevazute de Directiva Europeana a-IV-a, aprobate de OMFP nr.3055/2009. Aceasta responsabilitate include conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

Situatiile financiare sunt declaratii ale conducerii .

Raportul administratorilor corespunde cu scrisorile de declaratii ale conducerii, referitoare la situatiile financiare anuale pentru acelasi exercitiu financiar.

Raportul administratorilor asigura ca situatiile financiare anuale si Raportul sunt intocmite si publicate in conformitate cu legislatia nationala

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare in baza auditului nostru. Ne-am desfasurat auditul in conformitate cu Reglementarile contabile prevazute de Directiva Europeana a IV -a, aprobate de OMFP nr.3055 /2009. Aceste reglementari prevad conformitatea cu cerintele etice si planificarea si desfasurarea auditului in vederea obtinerii asigurarii rezonabile cu privire la masura in care situatiile financiare sunt lipsite de denaturare semnificativa.

Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, fie cauzata de fraudă sau eroare. In efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea de catre entitate si prezentarea fidela a situatiilor financiare, in vederea conceperii de proceduri de audit care sa fie adecvate circumstantelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentării generale a situatiilor financiare.

Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra de audit .

Opinie

In opinia noastra, situatiile financiare prezinta fidel, din toate punctele de vedere semnificative pozitia financiara a firmei **LUCEAFARUL SA BACAU** la data 31 decembrie 2013 si performanta sa aferente exercitiului incheiat la acea data, in conformitate cu Reglementarile contabile prevazute de Directiva Europeana a IV –a, aprobate de OMFP nr.3055/2009.

Semnatura auditorului Bordeianu Costica

Data 11 03 2014

Adresa auditorului Oras Tg-Ocna str. Prosperitatii nr. 6, jud. Bacău

