

## **CATRE**

**ACTIONARIII SC LUCEAFARUL SA BACAU**

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

Am auditat situatiile financiare insotitoare ale firmei **LUCEAFARUL SA BACAU**, care cuprind bilantul prescurtat la data de 31 decembrie 2015 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.

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.

### *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.1802/2014. 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 frauda 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 exprimarii 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 prezentarii 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 2015 si performanta sa aferente exercitiului incheiat la acea data, in conformitate cu Reglementarile contabile prevazute de Directiva Europeana a IV –a si OMFP 1802/2014.

#### *Raport asupra Raportului administratorilor*

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP nr.1802/2014 Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale punctele 489-492 care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul ad-torilor este prezentat de la pag.1-12 si nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare anuale individuale nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare(individuale), noi am citit Raportul ad-torilor anexat situatiilor financiare individuale si prezentat de la pag.1-12 si raportam ca :



- In raportul ad-torilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate.
- Raportul ad-torilor identificat mai sus include in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014 pct.489-492 (reglementari contabile privind situatiile financiare anuale (individuale))
- In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare( individuale) pentru exercitiul financiar incheiat la 31 12 2015 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul ad-torilor care sa fie eronate semnificativ

*Semnatura auditorului : Bordeianu Costica*

*Bordeianu Costica*



*Data: 04 04 2016*

*Adresa auditorului : Oras Tg-Ocna str. Prosperitatii nr. 6, jud.Bacau*