

Catre

Conducerea SC LUCEAFARUL SA BACAU
D-lui CHITAC VASILE –Dir. general

Stimate domn,

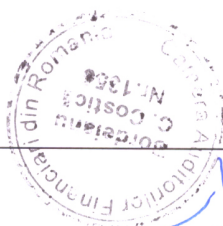
Va facem cunoscut ca in urma finalizarii misiunii de audit nu am constatat deficiente cu privire la examinarea situatiilor financiare, nefind cazul de recomandari in acest sens dar **va comunicam noile cerinte** stabilite prin Lg.162/2017 si a recomandarilor profesionale /CAFR cu privire la viitorul societatiilor, urmare pandemiei COVID -19 –privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale

Acasta SCRISOARE este adresata numai pentru informarea si uzul intern al managementului societatii si nu poate fi transmisa catre si utilizata de o terta parte fara acordul nostru scris.

De asemenea va aducem in atentie prevederile art 24 al 2 /leg 129 /2019 /pentru prevenirea si combaterea spalarii banilor si finantarii terorismului ,precum si pentru modificarea si completarea unor acte normative care stabileste ca : in functie de dimensiunea si natura activitatii , entitatile raportare (auditorii) ,au obligatia de a asigura o functie de audit independent in scopul testarii politicilor , normelor interne , mecanismelor si procedurilor prevazute de al 1 .Criteriile de marime pentru entitatile raportoare supravegheate si controlate de ONPCSB , care au obligatia respectarii art 24 /al 2 /leg 129 /2019 , sunt stabilite conf art 9 / din Normelor de aplicare a prevederilor legii 129/2019 , respectiv : total active 5.000.000 lei
total cifra de afaceri neta 10.000.000 lei
nr mediu salariatii 30

Cu deosebita stima ,

Auditor financiar C.A.F.R /Ig.1856/2001
BORDEIANU COSTICA

Așteptăm o colaborare deplină cu echipa dumneavoastră și credem că aceasta ne va pune la dispoziție orice înregistrări, documentații și alte informații care ne vor fi necesare în efectuarea auditului.

Onorariul nostru care va fi plătit pe măsură ce ne desfășurăm activitatea, se calculează pe baza timpului cerut de personalul stabilit la angajament, plus cheltuieli ce vor fi decontate pe măsură ce vor fi efectuate.

Aceasta scrisoare va rămâne valabilă pentru anii următori, cu excepția cazurilor când va fi reziliată, schimbată sau înlocuită.

Va rugăm să semnati și să returnați copia atașată acestei scrisori care ne indică ca este în conformitate cu cerințele dumneavoastră privind angajarea noastră pentru auditarea situațiilor financiare ale firmei dumneavoastră.

Auditor financiar **BORDEIANU COSTICA**



S-a luat la cunosțință în numele societății LUCEAFARUL SA BACAU de către

Semnatura

Nume și titlu

Data

Cu tre

Conducerea

SC LUCEAFARUL SA BACAU**In atentia D-lui director general CHITAC VASILE****Stimat domn**

Supunem atentiei dvs. **MEMORANDUMUL** nostru privind cateva constatari si recomandari in legatura cu unele deficiente si slabiciuni ale sistemului de control intern(contabil) al **SC LUCEAFARUL SA BACAU (societate)**.

Recomandarile din **MEMORANDUMUL** anexat nu includ toate corectile posibile pe care un studiu aprofundat si o evaluare completa efectuate asupra sistemului de control intern (contabil), ca un intreg, le-ar putea pune in evidenta, deoarece o astfel de abordare nu ne-am propus-o si nu a facut obiectul contractului nostru.

Astfel, constatările si recomandările noastre se refera numai la acele probleme care ne-au atras atentia pe parcursul examinarii situatiilor financiare.

Consideram ca recomandările noastre vor fi de folos la imbunatatirea principiilor contabile folosite, a metodelor de protejare a activelor societatii precum si pentru detectarea unor erori si slabiciuni ale sistemului contabil, inclusive in ceea ce priveste caracteristicile calitative ale situatiilor financiare.

Acest **MEMORANDUM** este adresat numai pentru informarea si uzul intern al managementului societatii si nu poate fi transmis catre si utilizat de o terta parte fara acordul nostru scris.

Cu deosebita stimaAuditor financiar **BORDEIANU COSTICA**

Rezultatul pe actiune arata ca societatea a inregistrat o **diminuare /actiune**.
Societatea nu face parte din grup de firme si nu are angajamente acordate si primite.
Societatea nu a efectuat contributii pentru fondurile de pensii private si nu are obligatii de genul garantiilor asumate in numele actionarilor (administratorului).

Societatea nu a inregistrat in 2020 <litigii>.

Pentru anul 2020 societatea nu are aprobate programe de restructurare de catre AGA.

Situatiile financiare sunt ale societatii LUCEAFARUL SA BACAU.

Se sugereaza mentinerea starii de solvabilitate, cresterea vitezei de recuperare a creantelor si a resurselor lichide suficiente pentru a-si satisface obligatiile pe masura ce ajung la scadenta, atragerea de noi parteneri, conciliere cu creditorii si valorificarea de stocuri prin incasarea creantelor restante.

S-au inregistrat evenimente ulterioare semnificative, cu referire la masurile de prevenire a raspandirii infectarii cu SARS-COV-2 pe baza dispozitiilor Decret 195/2020 privind instituirea starii de urgenta, astfel persoanele responsabile cu guvernanta trebuie sa acorde o importanta sporita analizei expunerii la riscul de continuitate a activitatii

In perioada urmatoare AGA va analiza si aproba situatiile financiare ale societatii pe anul 2020.

In conformitate cu prevederile specifice, situatiile financiare aprobate de AGA se depun la unitatea teritoriala a M.F.P.(AJFP Bacau)

08 04 2021

Loc.Tg-Ocna, str.Prospertatii, nr.6, Jud.Bacau
AUDITOR FINANCIAR CAFR
BORDEIANU COSTICA
M.1356
C. Costica
Auditorilor Financiari din Romania

CAP. IV. OPINIA AUDITORULUI

- 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.)

Auditarea bilanțului societății **LUCEAFARUL SA BACAU** întocmit la **31.12.2020** a contului de profit și pierdere, a situației fluxurilor de trezorerie, a situației modificărilor capitalului propriu și a notelor explicative s-a desfășurat conform planificării misiunii respectându-se Standardele Internaționale de audit în vederea obținerii asigurării rezonabile asupra situațiilor financiare, pentru a constata dacă acestea nu conțin declarații eronate semnificative. Auditul include examinarea pe baza de teste, a probelor de audit ce susțin sumele și informațiile prezentate în situații financiare, precum și evaluarea principiilor contabile folosite, a estimărilor făcute de către conducere și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

În opinia noastră situațiile financiare anexate prezentate în lei, au fost întocmite de o manieră adecvată, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directiva a-IV-a a CEE și oferă o imagine fidelă a poziției financiare a societății așa cum se prezintă la 31 dec. 2020 a, rezultatelor financiare și a fluxurilor de numerar pentru anul încheiat la acesta dată și sunt în conformitate cu prevederile legale relevante-OMFP1802/2014.

Semnatura

BORDEIANU C. Costica

Auditor financiar C.A.F.R.

Tg-Ocna

08 04 2021



In numele,

Cabinet de audit financiar Bordeianu C.Costica/Loc.Tg-Ocna

(Auditor semnatura de mana)



(Nume Auditor financiar/BORDEIANU COSTICA) 1368
inregistrat la Camera Auditorilor Financiar
din Romania cu numarul 1356/2001

Tg-Ocna /09 04 2021

RISCURI

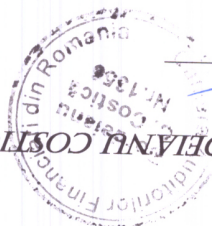
- ☐ Constatările prezentate mai sus pot genera riscuri, dacă nu se vor lua deciziile adecvate de către conducerea societății privind politicile contabile aplicabile, ajustările, corectiile ce se impun a fi efectuate în contabilitatea acesteia ;

- ☐ Riscurile privesc denaturările unor informații din situațiile financiare sub aspectul corectei clasificări și prezentării în Raport cu reglementările contabile aplicabile respectiv apariția unor divergențe cu autoritățile fiscale în legătura cu activitățile de natura a fi clasificate ca fiind economice;

- ☐ Scopul controlului intern relevant pentru audit se poate realiza numai prin organizarea activității de audit intern, iar coordonarea lucrărilor și semnarea Rapoartelor de audit intern trebuie exercitate de către auditorul financiar activ (acesta fiind un paragraf de atenționare în prezenta scrisoare destinată conducerii entității auditate)

- ☐ Pandemia de CORONA VIRUS fiind un eveniment actual închiderii exercitiului financiar an 2020 , obliga conducerea societății să analizeze în anul 2021 foarte atent expunerea la risc și să dea importanță analizei la riscul de continuitate a activității și a implicațiilor asupra situațiilor financiare anuale , cu referire la unele efecte semnificative : întreruperea achizițiilor, limitarea livrărilor, limitarea personalului, restrângerea de activitate , reducerea dramatică a magazinelor de desfacere , reducerea posibilităților de a lua finanțare și caderea indicilor bursieri

SEMNAȚURA AUDITORULUI CA.F.R. BORDIANU COSTICA



Data:

08 04 2021

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