**Raportul auditorului independent**

***Catre***

Actionarii societatii **LUCEAFARUL SA BACAU**

***RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUATIILOR FINANCIARE***

*Opinie*

1. Am auditat situatiile financiare induviduale anexate ale societatii **LUCEAFARUL SA BACAU** (“Societatea”) **cu sediul social in** **mun.Bacau, str.N.Balcescu, nr.3, identificata prin cod unic de inreg.fiscala 952656**, **J04/33/1991** care cuprind bilantul la data de **31 decembrie 2019**, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capiatalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
2. Situatiile financiare individuale la ***31 12 2019*** se identifica astfel:

* Activ net/Total capitaluri proprii: **2.356.141 lei**
* Profit net al exercitiului financiar:  **13.592 lei**

1. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de **31 decembrie 2019** precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Reglementarile contabile aplicabile aprobate prin OMFP1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare .

*Baza pentru opinie*

1. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”) si Legea 162/2017. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

***Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii***

***5***Din analiza ***Notei 4*** dinsituatiile financiare conf.careia societatea a inregistrat un profit din exploatare in suma de **12.019 lei** la ***31 12 2019***, si la data respectiva, datoriile curente ale societatii *(471.655 lei)* reprezinta *16 %* din activele totale ale acesteia, ***nu indica existenta unei incertitudini semnificative care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea societatii de a-si continua activitatea. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.***

*Evidentierea unor aspecte*

1. Atragem atentia asupra ***Notei 4*** din situatiile financiare, care descrie *analiza rezultatului din exploatare****, respectiv obtinerea unui profit de*** *12.019 lei,* ***fata de profitul anului precedent( 432.700 lei), in conditiile realizarii unor diminuari de venituri de 4 ori fata de anul trecut, cu o cheltuiala de 989 lei/1.000 lei fata de 917 lei la 1.000 lei/an 2018.*** Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

S-au inregistrat evenimente ulterioare semnificative ,**cu referire la masuriilor de prevenirii a raspandirii infectarii cu SARS –COV -2 pe baza dispozitiilor Decret 195/2020 privind instituirea starii de urgenta ,astfel persoanele resposabile cu guvernanta trebuie sa acorde o importanta sporita analizei expunerii la riscul de continuitate a activitatii , aspect detaliat prin punctul de vedere / 27 03 2020 de catre Consiliul de Administratie si inclus in Raportul ad-torului .**

**Analizand modalitatea de evaluarea a riscului de catre societate , prin rationalament profesional si a informatiilor disponibile auditorul decide ca evaluarea facuta de societate este rezonabila la momentul emiterii raportului de audit**

*Alte informatii – Raportul administratorului*

7.Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la **31 decembrie 2019,** responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare*,* sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu *reglementarile contabile aplicabile.*

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

1. Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
2. Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu *OMFP 1802/2014*

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de **31 decembrie 2019**, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. **Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.**

***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

1. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu *reglementarile contabile aplicabile* si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
2. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
3. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

1. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o

denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

1. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

* Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
* Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
* Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
* Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii,luand in calcul si „ **punctul de vedere exprimat de Consiliul de Administrare prin Hotararea nr 1 / 27 03 2020 / dispozitia Decretului nr 195/2020 / Presedentia Romaniei „**
* Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

1. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
2. De asemenea, furnizam persoanelor rersponsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta.

***Raport cu privire la dispozitiile legale si de reglementare***

1. Am fost numit de Adunarea generala a Actionarilor sa auditam situiatiile financiare ale **SC LUCEAFARUL SA BACAU** pentru exercitiul financiar incheiat la ***31 12 2019.*** Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 10 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate pana la perioada de raportare 31 12 2019.

* Confirmam ca opinia noastra de audit este in concordanta cu Raportul emis la 09 04 2020 . De asemenea, in desfasurarea auditului nostru ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
* Nu am furnizat pentru societate serviciile non-audit interzise, merntionate la art.5,alin.1/Regulament UE /537/2014.

***In numele,***

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **(Auditor semnatura de mana)**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |  |  |
| **(Nume Auditor financiar/BORDEIANU COSTICA)** |  |  |
| inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  din Romania cu numarul 1356/2001 |  | Tg-Ocna /**09 04 2020** |