

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR

asupra situatiilor financiare intocmite de
SC LCS COMERCIAL S.A., Cluj-Napoca,
la data de 31.12.2008

I. Introducere :

In executarea misiunii incredintate de catre Adunarea Generala a Actionarilor, ca urmare a demersurilor concretizate prin incheierea contractului de audit financiar, am procedat la auditarea situatiilor financiare si intocmirea raportului de audit financiar al societatii comerciale SC LCS COMERCIAL S.A. din Cluj-Napoca privind exercitiul incheiat la 31.12.2008 cu anexele aferente. In vederea indeplinirii misiunii incredintate am procedat la controlul conturilor anuale, efectuand diligentele si investigatiile specifice pe care le-am considerat necesare, conform normelor legale, a normelor minimale de audit, aliniate la Standardele Internationale de Audit.

Lucrarile aferente misiunii de audit cu privire la exercitiul financiar 01.01-31.12.2008 au fost realizate de S.C. EUROAUDIT S.R.L. cu sediul social in Cluj-Napoca, str. Inau nr. 2A, jud Cluj, inregistrata la Registrul Comertului Cluj cu nr. J12/1413/93, cod unic RO 3765059, inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu autorizatia nr. 314/2003, reprezentata legal de Prof. Univ. Dr. Popa Ioan, auditor financiar cu carnet nr. 1014, in calitate de administrator unic.

Responsabilitatea asupra exactitatii datelor cuprinse in situatiile financiare anuale apartine unitatii beneficiare, respectiv SC LCS COMERCIAL S.A. .

Responsabilitatea noastra este de a ne exprima opinia independenta si profesionala cu privire la situatiile financiar-contabile aferente exercitiului incheiat la 31.12.2008, pe baza auditului efectuat.

Raportul de audit se adreseaza Consiliului de administratie, Adunarii Generale a Actionarilor si tertilor interesati de a avea o imagine reala a acestei entitati, exprimata profesionist, responsabil si independent.

Pentru a-si exprima opinia independenta si profesionista aferenta exercitiului incheiat la 31.12.2008 cu privire la situatiile financiar -contabile intocmite de S.C. LCS COMERCIAL S.A auditorul a avut in vedere aceste

situatii financiare luate in ansamblu, raportate la OMFP nr.1752/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene .
Auditul s-a realizat in conformitate cu Normele minimale de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania si armonizate cu Standardele Internationale de Audit.

Pentru redactarea opiniei sale auditorul a tinut cont de regulile de etica care guverneaza responsabilitatea profesionala a auditorului, respectiv : independenta, integritatea, obiectivitatea, competenta profesionala, grija si masuri, secret profesional, comportare deontologica si respectarea normelor tehnice si profesionale.

Auditorul a mai avut in vedere si modul cum au fost respectate prevederile legale cu referire la inventarierea patrimoniului reglementate prin OMF nr 1753/2004 și Legea nr.571/2003 –Codul fiscal-modificat si republicat.

II. Metode si tehnici de lucru :

Auditorul financiar ,pentru redactarea prezentului raport,a tinut cont ,in principal, de urmatoarele standarde de audit :500-Probe de audit,540-Auditarea estimarilor contabile,550-Parti afiliate,570-Principiul continuitatii,580-Declaratiile conducerii si 700-Raportul auditorului asupra situatiilor financiar-contabile si a utilizat date si informatii culese dupa cum urmeaza :

1. Au fost colectate date cu privire la istoricul si evolutia entitatii economice ;
 2. Specificul activitatii si modul de organizare a fluxului tehnologic ;
 3. Numarul si structura profesionala a personalului ;
 4. Modul de organizare a managementului si de elaborare al deciziilor ;
 5. Circuitul informational si al documentelor ;
 6. Existenta si capacitatea logistica a entitatii ;
 7. Modul de culegere si prelucrare automata a datelor evidentiata in situatiile financiar- contabile aferente exercitiului 2008 ;
 8. Modul de aplicare a principiului subsidiaritatii si delegarii competentelor decizionale ;
 9. Piata si concurenta ;
 10. Politici de aprovizionare si comercializare practicate ;
 11. Clienti si furnizori principali precum si raportul dintre entitate si acestia ;
 12. Riscuri ,puncte tari si puncte slabe ale entitatii ;
 13. Situatiia juridica a patrimoniului entitatii.
- Exprimarea opiniei si fundamentarea concluziilor auditului financiar are la baza procedee cum sunt :sondajul,pragul de semnificatie,chestionarul si stabilirea nivelului de reprezentativitate a datelor sau elementelor auditate.

Am planificat auditul in asa fel incat realizarea operatiunilor de audit sa permita obtinerea unei asigurari ca situatiile financiare nu contin erori semnificative. Demersul intreprins pentru atingerea acestui obiectiv s-a realizat prin examinarea pe baza sondajului a sumelor si informatiilor cuprinse in situatiile financiar- contabile. Am evaluat de asemenea modul cum au fost respectate metodele ,pricipiile si politicile contabile aplicabile societatii, iar in limite apreciate de noi ca rezonabile am utilizat certificarile si confirmarile date de sistemul de organizare si functionare a societatii.

Ca principale instrumente de lucru in elaborarea opiniei ,auditul a utilizat urmatoarele documente cuprinse in situatiile financiare:

- a) bilantul contabil incheiat la 31.12.2008;
- b) contul de profit si pierdere intocmit la 31.12.2008 ;
- c) raportul administratorilor ;

Toate aceste documente sunt anexate raportului de audit si fac parte integranta din acesta. In afara de aceste documente auditul a mai utilizat date si informatii despre client dupa cum urmeaza :

- informatii generale ;
- detalii despre activitate ;
- organigrama ;
- conturi bancare si persoanele cu drept de semnatura ;
- administratorii si alt personal relevant ;
- informatii ,contracte si acte cerute de lege ;
- sistemul contabil.

Auditarea sistemului contabil a avut in vedere :

- existenta registrelor si modul de intocmire a evidente contabile ;
- sinteza sistemului contabil ;
- sistemul informatic utilizat si eventualele riscuri aferente ;
- politicile contabile semnificative ;

Pe parcursul executarii misiunii de audit s-au avut in vedere numai informatiile direct relevante cu privire la obiectivele urmarite.

Ca urmare a parcurgerii etapelor enumerate mai sus consideram ca auditul nostru ofera o baza rezonabila pentru exprimarea unei opinii in mod independent si profesionist.

Conturile anuale care au fost auditate privesc intreaga perioada a anului 2008.

Responsabilitatea asupra datelor cuprinse in conturile anuale revine entitatii auditate, respectiv S.C. LCS COMERCIAL S.A., Cluj-Napoca.

Auditorul isi va exprima opinia profesionala si independenta asupra concluziilor ce se pot desprinde din analiza de ansamblu a entitatii si din analiza efectuata in mod special a situatiilor financiar- contabile intocmite la 31.12.2008.



III. Constatari generale :

Soldurile initiale ale conturilor inregistrate in bilantul contabil intocmit la 31.12.2008 au fost determinate prin preluarea corecta a soldurilor finale aferente exercitiului financiar precedent.

Capitalul social al SC LCS COMERCIAL S.A. nu s-a majorat pe parcursul exercitiului 2008 el fiind de 94.300 lei.

Valorile detaliate si evolutia lor in ceea ce privesc :situatia fluxului de numerar ,situatia modificarii capitalului propriu,activele imobilizate,provizioane pentru riscuri si cheltuieli,repartizarea profitului,analiza rezultatului din exploatare,situatia creantelor si datoriilor,principii,politici si metode contabile, situatia privind actiunile si obligatiunile,structura de personal si managementul,o scurta analiza pe baza de indicatori economico-financiari si alte informatii cu caracter general cu privire la entitatea auditata sunt prezentate in anexele si notele explicative la prezentul raport. Mentionam faptul ca în exercitiul financiar încheiat la 31.12.2008, societatea auditată a realizat o Cifra de Afaceri netă de 1.444.217 lei și o pierdere de 1.114.709 lei.

Pe parcursul lucrărilor de auditare s-au respectat, in totalitate, Normele minimale de audit adoptate de CAFR armonizate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde si norme cer ca auditul sa fie planificat si realizat in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiar contabile nu contin anomalii semnificative. Un audit consta in examinarea ,prin sondaj ,a elementelor care justifica datele continute in situatiile financiare. Auditul consta in mod egal in aprecierea principiilor contabile folosite si estimarile utilizate de conducere precum si a prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblu.

Consideram ca auditul efectuat constituie o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei noastre.

IV. Concluzii :

In opinia noastra, apreciem ca situatiile financiar contabile pentru exercitiul 2008, intocmite de S.C. LCS COMERCIAL S.A., prezinta in mod corect, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a societatii, rezultatele financiare precum si situatia fluxurilor de numerar si sunt in conformitate cu OMFP nr.1752/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene și cu legislatia fiscala în vigoare cu privire la întocmirea situațiilor financiare de raportare anuala. Entitatea auditata a evidentiat corect rezultatele exercitiului 2008, rezultate ce vor trebui analizate cu multa atentie în scopul găsirii unor soluții pentru redresarea situației financiare.

V.Opinia auditorului :

Constienti fiind de faptul ca auditul nostru are rolul de a atesta pozitia financiara, performantele si modificarile pozitiei fi nanciare a entitatii, care sunt utile unei sfere largi de utilizatori, in primul rand Consiliului de Administratie si actionarilor in luarea deciziilor economice, apreciind ca s-au aplicat corect prevederile reglementărilor în domeniu și, in acelasi timp, tinind cont de cele mentionate in capitolele III si IV din prezentul raport, situatiile financiare intocmite si prezentate de S.C. LCS COMERCIAL S.A. se auditează prin exprimarea unei opinii FARA REZERVA.

Prezentului raport se anexeaza situatiile financiare ale anului 2008 intocmite in conformitate cu planul de conturi aprobat prin Ordinul MFP nr.1752/2005 și anume:

- Bilanțul contabil - anexa nr.1;
- Contul de profit și pierdere – anexa nr. 2
- Situatia modificării capitalului propriu-anexa nr. 3;
- Situația fluxurilor de trezorerie – anexa nr. 4;
- Notele explicative (nr. 1-10) – anexa nr.5.

Anexele enumerate mai sus fac parte integranta din prezentul raport de audit.

Prezentul raport de audit s-a incheiat in 3(trei) exemplare originale, un exemplar pentru auditor și doua exemplare originale pentru beneficiar.

**Auditor financiar,
SC EUROAUDIT SRL CLUJ-NAPOCA
Autorizatia nr. 314/2003**

**Reprezentant legal ,
Auditor financiar
Prof.Univ.Dr. Popa Ioan
-carnet nr.1014-**

