

### **Evidențierea unor aspecte**

7. Pierderea de 916.562 lei duce la diminuarea capitalurilor proprii de la 1.219.681 lei la începutul anului 2011 la 303.119 lei la finele anului

8. La data de 31 decembrie 2011 societatea înregistrează creanțe în sumă de 600.212 lei, din care clienți 116.35 lei, TVA de recuperat în sumă de 2.746.31 lei, debitori diverși 596.350 lei, decontări operațiuni în curs de clarificare 1000 lei.

### **Alte aspecte**

9. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății aceste aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Socioetate și de acționari, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată

10. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatele operațiunilor în conformitate cu reglementările contabile și principiile contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Legea Contabilității nr.82/1991, republicată și cu ordinul Ministerului de Finanțe Publice nr.3055/2009 cu modificările ulterioare.

### **Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare**

În conformitate cu Ordinul Ministerului de Finanțe Publice nr.3055/2009, articolul 318, punctul 2, am citit raportul administratorilor atașat la situațiile financiare ale Societății. Raportul administratorilor nu face parte integrantă din situațiile financiare. În raportul administratorilor, nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ diferite de informațiile prezentate în situațiile financiare ale Societății.

Bistrița  
25.04.2012



**Donator Dumitru**  
**Inregistrat la Camera Auditorilor din Romania**  
**Cu autorizatia nr.1179**

**CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI  
DIN ROMANIA  
DOHOTAR DUMITRU**

**Leg. 1179**

**Bistrita, Eroilor nr.12**

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR**

Catre Actionarii Societatii SC INDUSTRIALIZAREA LAPTELUI SA Bistrita

**Raport asupra situatiilor financiare**

1. Am auditat situatiile financiare ale societatii SC INDUSTRIALIZAREA LAPTELUI SA Bistrita care cuprind bilantul contabil incheiat la 31 decembrie 2011, cont de profit si pierdere, situatia activelor imobilizate si notele explicative.

Situatiile financiare se refera la :

- Total capitaluri proprii - 303.119 lei
- Cifra de afaceri - -
- Rezultatul exercitiului - 916.562 lei

La finele anului 2011 societatea inregistreaza o pierdere de 916.561,56 lei, care provine in principal din achizitionarea prin cesionare de catre Industrializarea Laptelui Bistrita de la SC MATE INVEST SRL in data de 08.02.2010 a unui numar de 4.266 parti sociale la valoarea nominala de 150 lei/parte sociala, valoarea totala de 639.900 lei. In data de 20.04.2010 SC Industrializarea laptelui mai achizitioneaza, tot prin cesionare, de la Casa de Investitii Alianta un numar de 5.374 parti sociale, la valoarea nominala de 150 lei/parte sociala, valoarea totala de 806.100 lei, actiuni detinute la SC MATE INVEST SRL, conform actelor aditionale de modificare si completare a Actului constitutiv al societatii MATE INVEST SRL. Total achizitii de parti sociale de la SC MATE INVEST SRL 9.640 parti sociale la o valoare nominala de 150 lei/parte sociala, adica 1.446.000 lei.

Tot prin act aditional de modificare din 28.02.2011 SC Industrializarea laptelui" se retrage din SC MATE INVEST SRL, cesionand 59.635 parti sociale la valoarea totala de 596.350 lei, la valoarea nominala de 10 lei/parte sociala, conform Act aditional de modificare si completare a Actului constitutiv al SC MATE INVEST SRL.

Urmare acestor tranzactii Industrializarea laptelui inregistreaza un rezultat negativ financiar de 852.350 lei, din pierderea totala de 916.561,56 lei, iar diferenta de pierdere o reprezinta cheltuieli din activitati curente.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Aceste situatii sunt pregatite sub responsabilitatea conducerii Societatii care raspunde pentru prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata si cu Ordinul Ministerului de Finante Publice nr.3055/2009 cu modificarile ulterioare. Aceasta responsabilitate implica conceperea, implementarea si mentinerea unui sistem de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei sau fie erorii: selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate precum si elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

### **Responsabilitatea auditorului**

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit promulgate de Federatia Internationala a Contabililor si adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste norme cer ca auditul sa fie planificat si realizat in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprins anomalii semnificative.

4. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fie fraudei sau fie erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru elaborarea opiniei noastre de audit.

### **Opinia**

6. In opinia noastra, sub rezerva oportunitatii tranzactiilor de actiuni si a neparticiparii la inventariere, situatiile financiare anexate la 31 decembrie 2011 redau o imagine fidela in toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a Societatii la aceasta data, precum si a rezultatului operatiunilor sale, a fluxului de trezorerie si a miscarii capitalurilor proprii pentru exercitiul incheiat la aceasta data, in conformitate cu reglementarile contabile romanesti aprobate prin Legea Contabilitatii nr.82/1991 republicata si cu Ordinul Ministerului de Finante Publice nr.3055/2009 cu modificarile ulterioare.