

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE INTOCMITE
LA 31.12.2014 DE S.C. LACTA SA GIURGIU**

Destinatar : CONSILUL DE ADMINISTRATIE AL SC LACTA SA GIURGIU

: ADUNAREA GENERALA A ACȚIONARILOR S.C. LACTA SA GIURGIU.

Situațiile financiare anuale ale S.C. LACTA SA GIURGIU la data de 31 decembrie 2014 »
intocmite conform art. 3. alin. (1) din OMFP nr. 3055/2009, cuprind: Bilant cod 10, Contul de profit si
pierdere cod 20, Date informative cod 30, Situația activelor imobilizate cod 40, Situația modificarilor
capitalului propriu , Situația fluxurilor de trezorerie, Note explicative la situatiile financiare anuale.
Auditarea «Situatiilor financiare anuale » incheiate la 31.12.2014 s-a facut in baza contractului de
audit /2014 .

Responsabilitatea conducerii pentru «Situatiilor financiare anuale »

Conducerea este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a «Situatiilor financiare
anuale » in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea
Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, (Directiva a IV și a VII a Comunității
Economice Europene), modificat prin ORDINUL nr. 2869/2010 din 23 Decembrie 2010 pentru
modificarea si completarea unor reglementari contabile. Raspunderea conducerii cuprinde
planificarea, implementarea si mentinerea controlului intern necesar intocmirii si prezentarii corecte
a «Situatiilor financiare anuale » care sunt lipsite de denaturare semnificativa, fie cauzate de frauda
sau erore; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate si efectuarea de estimari contabile,
rezonabile pentru circumstantele date.

Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2014, precum si Declaratia 101 privind impozitul
pe profit pentru anul 2014, au fost intocmite si prezentate sub responsabilitatea conducerii societatii

Responsabilitatea auditorului.

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie asupra corectitudinii informatiilor cuprinse in «Situatiilor financiare anuale», pe baza auditului statutar efectuat. Am efectuat auditul in conformitate cu ISA, editia 2009, emise de Camera Auditorilor Financiari din Romania, care sunt in acord cu Normele internationale de audit. Aceste norme prevad faptul ca trebuie sa ne conformam cerintelor de etica si sa planificam, astfel incat sa se obtina o asigurare rezonabila ca «Situatiilor financiare anuale », nu contin erori semnificative.

Un audit implica desfasurarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la valorile si informatiile prezentate in « Situatiilor financiare ». Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare cauzata de frauda, sau eroare.

În efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru întocmirea si prezentarea fidela a «Situatiilor financiare anuale », in vederea conceperii de proceduri de audit adecvate în circumstantele date, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si masura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

Am verificat respectarea de catre S.C. LACTA SA GIURGIU, societate cu capital privat de 100%, piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare ale societății - RASDAQ, simbol INEM, obligatiile de raportare financiara semestriale si anuale, in conformitate cu art. 227 din «Legea 297 privind piata de capital » si Reg. CNVM nr. 1/2006 privind emitentii si operatiunile cu valori mobiliare si am constatat ca acestea au fost indeplinite.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situatiile financiare si alte aspecte.

Noi am citit raportul Consiliului de Administratie atașat situatiilor financiare. În raportul Consiliului de Administratie, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situatiile financiare alăturate.

Raportul administratorilor S.C. LACTA S.A GIURGIU pentru exercițiul financiar 2014 cuprinde o prezentare fidelă a dezvoltării și performanțelor firmei și a poziției sale financiare. În conformitate cu

situațiile financiare ale acestui exercitiu sunt prezentate și principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă societatea. Raportul administratorilor oferă de asemenea informații despre : dezvoltarea previzibilă a societății, utilizarea de către entitate a instrumentelor financiare, obiectivele și politicile entității în materie de gestiune a riscului financiar și expunerea entității la riscul de pret, riscul de creditare, riscul de lichiditate, riscul fluxului de trezorerie.

În ceea ce privește controlul intern, se realizează în principal prin controlul de gestiune și prin controlul financiar preventiv. Auditorul recomandă proceduri mai detaliate de control intern și o mai atentă supraveghere din partea managementului cu responsabilități mult mai precise și mai detaliate în fișele posturilor.

S.C. LACTA SA GIURGIU are intocmite politicile contabile care prezintă următoarea structura :

- principii și politici contabile
- inventarierea patrimoniului

Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute de auditori .

Rezultatele economice, respectiv poziția financiară și performanța financiară a societății pot fi sintetizate astfel:

Indicatori	2013	2014	2014/2013
	Lei	Lei	%
Total capitaluri proprii	3.951.655	1.306.725	33,07
Cifra de afaceri	11.852.357	11.766.789	99,28
Disponibilități bănești	408.338	99.982	24,49
Rezultatul net al exercitiului (profit/ pierdere)	- 683.270	-1.905.472	278,88

Administratorii societății consideră, că aceasta își va putea continua activitatea în viitorul previzibil, și prin urmare, situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază a opiniei noastre de audit.

Baza pentru o opinie calificată

Societatea nu a constituit provizioane pentru clienți cu vechime mai mare , pentru stocurile fără miscare sau cu miscare lenta și faptul ca societatea a inregistrat pierdere din activitatea de exploatare.

Responsabilitatea pentru corectiile efectuate la finele anului 2014 revine conducerii societatii.

Neasistând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale. Pentru verificarea modului de efectuare a inventarierii am făcut testările la unele stocuri.

Opinie

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului descris la punctul " Baza pentru o opinie calificată", situațiile financiare prezintă în mod fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a S.C. LACTA SA GIURGIU la 31.12.2014 și a performanței sale financiare , fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a incheiat la această dată conformitate cu prevederile Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

Utilizare raport

Acest raport este întocmit exclusive in vederea depunerii situatiilor financiare ale societatii, aferente perioadei incheiate la 31 decembrie 2014 la M.F.P. si altor organe abilitate prin lege.

Data: 12.05.2015

AUDITOR STATUTAR,

S.C. MUNTICONT S.R.L., aut. CAFR 854/2008

Galati , str. Armata Poporului, nr.12, bl. L6, ap. 89 CIF RO 24598328, J17/1948/2008

Administrator Auditor financiar Munteanu Petrance, aut CAFR 1372/2002

