

RAPORTUL AUDITORULUI
CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE INTOCMITE
LA 31.12.2015 DE S.C. LACTA SA GIURGIU

Destinatar : CONSILUL DE ADMINISTRATIE AL SC LACTA SA GIURGIU

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

Situațiile financiare anuale ale **S.C. LACTA SA GIURGIU** la data de 31 decembrie 2015 » intocmite conform art. 3. alin. (1) din OMFP nr. 1802/2014, cuprind: Bilant cod 10, Contul de profit si pierdere cod 20, Date informative cod 30, Situația activelor imobilizate cod 40, Situatia modificarilor capitalului propriu, Note explicative la situatiile financiare anuale.

Auditarea «Situatiilor financiare anuale » incheiate la 31.12.2015 s-a facut in baza contractului de audit /2015 .

Responsabilitatea conducerii pentru «Situatiilor financiare anuale »

Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a «Situatiilor financiare anuale » in conformitate cu ORDINUL MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE 1802/29.12.2014 – pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. 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 fraudă sau eroare, selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate si efectuarea de estimari contabile, rezonabile pentru circumstantele date.

Conducerea societatea este responsabila pentru ca nu au constituit provizioane pentru clienți cu vechime mai mare , pentru stocurile fără miscare sau cu miscare lenta.

Neasistând la inventarierea factică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale.

Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2015, precum si Declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2015, 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 în « 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 exprimarii 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 estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

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

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerintele OMFP nr 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate punctul 489 -492 care sa nu contină denaturari semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pag 1 la 11 și nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorilor .

In legatura cu raportul nostru privind situatiile financiare , noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare si raportam ca :

In raportul administratorilor nu am identificat informații ca sa nu fie consecvente in toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situatiile financiare individuale anexate.

Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative informatiile cerute de OMFP 1802/2014 punctele 489 -492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2015 cu privire la societate si la mediul acesteia , nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Raportul administratorilor S.C. LACTA S.A GIURGIU pentru exercițiul financiar 2015 cuprinde o prezentare fidelă a dezvoltării și performanțelor firmei și a poziției sale financiare. În conformitate cu situațiile financiare ale acestui exercițiu 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.

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

Indicatori	2014	2015	2015/2014
	Lei	Lei	%
Total capitaluri proprii	1.306.725	1.320.685	101,07
Cifra de afaceri	11.766.789	9.136.571	77,65
Disponibilități bănești	99.982	141.929	141,95
Rezultatul net al exercitiului (profit/ pierdere)	-1.905.472	13.958	

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

