

**SC LACTA SA GIURGIU**

Raport de audit statutar privind situatiile financiare  
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2011

**RAPORT DE AUDIT**  
**ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**  
**încheiate la 31. 12. 2011**  
**S.C. LACTA SA GIURGIU**

## **SC LACTA SA GIURGIU**

Raport de audit statutar privind situatiile financiare  
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2011

### **RAPORTUL DE AUDIT STATUTAR AL AUDITORULUI INDEPENDENT CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE INTOCMITE DE S.C. LACTA SA GIURGIU**

**Destinatar : ADUNĂREA GENERALA A ACȚIONARILOR S.C. LACTA SA GIURGIU  
: CNVM**

Situațiile financiare anuale ale **S.C. LACTA SA GIURGIU** la data de 31 decembrie 2011 » incheiate 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
- \_ Situatia modificarilor capitalului propriu
- \_ Situatia fluxurilor de trezorerie
- \_ Note explicative la situatiile financiare anuale

Auditarea «Situatiilor financiare anuale » incheiate la 31.12.2011 s-a facut in baza actului aditional nr . 3 la contractului de audit /2011 .

#### **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, cauzata de fraudă sau eroare; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate si efectuarea de estimari contabile, rezonabile pentru circumstantele date.

## **SC LACTA SA GIURGIU**

Raport de audit statutar privind situatiile financiare  
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2011

Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2011, precum si Declaratia 101 privind  
impozitul pe profit pentru anul 2011, 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 desfasurat  
auditul în conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde prevad  
faptul ca trebuie sa ne conformam cerintelor de etica si sa planificam si sa desfasuram  
auditul in vederea obtinerii asigurarii rezonabile cu privire la masura in care «Situatiilor  
financiare anuale » nu contin denaturare semnificativa.

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.

Am efectuat auditul in conformitate cu ISA, editia 2009, emise de Camera Auditorilor  
Financiar din Romania, care sunt in acord cu Normele internationale de audit. Aceste norme  
cer ca auditul sa fie planificat si efectuat, astfel incat sa se obtina o asigurare rezonabila ca  
«Situatiilor financiare anuale », nu contin erori semnificative, in conformitate cu cadrul  
general de raportare financiara identificat.

Societatea nu a constituit provizioane pentru clienți cu vechime mai mare , pentru  
stocurile de materii prime și produse reziduale .

Auditorul statutar a prezentat societății normele de efectuare a inventarierii,  
operațiune efectuate în perioada trimestrului IV 2011. Ne asistând la inventarierea faptică a

## **SC LACTA SA GIURGIU**

Raport de audit statutar privind situatiile financiare  
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2011

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.

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- **BVB-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.  
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 2011 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 piață, riscul de credit, riscul de lichiditate, riscul fluxului de trezorerie și riscul de faliment .

In sinteză pentru anul 2011 se prezintă următoarele concluzii:

- Societatea respectă legislația si normele contabile din România, aplicabile, respectiv Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata cu modificările ulterioare si Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.

- Administrația a realizat inventarierea generala a patrimoniului, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate.

## SC LACTA SA GIURGIU

Raport de audit statutar privind situatiile financiare  
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2011

- Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare, procedurile interne stabilite permițând furnizarea informațiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcțiilor societății.

- 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 prezinta urmatoarea structura :

- principii si politici contabile
- inventarierea patrimoniului
- control intern

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

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

Indicatori	2010	2011	2011/2010
	Lei	Lei	%
Total capitaluri proprii	3.918.061	4.983.628	127,20
Cifra de afaceri	16.250.800	15.825.849	97,39
Disponibilități bănești	732.303	577.811	78,90
Rezultatul net al exercitiului (profit/ pierdere)	-336.469	62.587	

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.

## Opinie

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă în mod fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a **S.C. LACTA SA GIURGIU** la 31.12.2011 și a performanței sale

## SC LACTA SA GIURGIU

Raport de audit statutar privind situatiile financiare  
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2011  
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 intocmit exclusive in vederea depunerii situatiilor financiare ale societatii,  
afereente perioadei incheiate la 31 decembrie 2011 la M.F.P. si altor organe abilitate prin lege.

Data: 10.04.2012

AUDITOR STATUTAR,

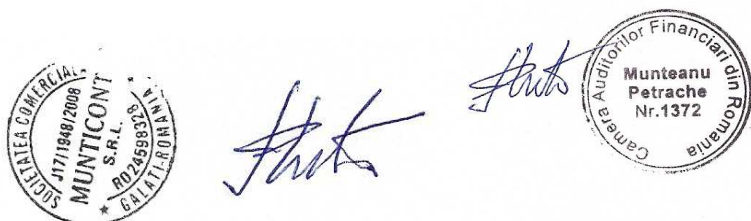
S.C. MUNTICONT S.R.L. , aut. CAFR 854/2008

Galati , str. Armata Poporului, nr.12, bl. L6, ap. 89

CIF RO 24598328, J17/1948/2008

Administrator

Auditor financiar Munteanu Petrache, aut CAFR 1372/2002



### ANEXE:

- I. Bilantul contabil incheiat la 31.12.2011
- II. Contul de profit si pierdere la 31.12.2011
- III. Situatiia modificarilor capitalului propriu la 31.12.2011
- IV. Situatiia fluxurilor de disponibilitati la 31.12.2011
- V. Reguli si metode contabile
- VI. Informatii complementare:
  - a). Note asupra bilantului contabil.
  - b). Note asupra contului de profit si pierdere.
  - c). Diverse.