

SC LACTA SA GIURGIU
Raport de audit statutar privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

**RAPORTUL DE AUDIT STATUTAR
AL AUDITORULUI INDEPENDENT CU PRIVIRE LA
SITUATIILE FINANCIARE ANUALE INTOCMITE
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 2012 » 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, Situatia modificarilor capitalului propriu , Situatia fluxurilor de trezorerie, Note explicative la situatiile financiare anuale.

Auditarea «Situatiilor financiare anuale » incheiate la 31.12.2012 s-a facut in baza contractului de audit /2012 .

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 fraudă sau erore; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate si efectuarea de estimari contabile, rezonabile pentru circumstantele date.

Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2012, precum si Declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2012, au fost intocmite si prezentate sub responsabilitatea conducerii societatii .

SC LACTA SA GIURGIU

Raport de audit statutar privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

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 fraudă, 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 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.
indeplinite.

Baza pentru o opinie calificată

Societatea nu a constituit provizioane pentru clienți cu vechime mai mare , pentru stocurile de materii prime și produse reziduale, nu a efectuat ajustarea valorii investițiilor financiare pe piata de capital .

Auditorul statutar a prezentat societății normele de efectuare a inventarierii, operațiune efectuate în perioada trimestrului IV 2012. Neasistând la inventarierea faptică a

SC LACTA SA GIURGIU

Raport de audit statutar privind situatiile financiare

intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

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.

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

Noi am citit raportul Consiliului de Administratie atașat situațiilor financiare. În raportul Consiliului de Administratie, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate. Raportul administratorilor S.C. LACTA S.A GIURGIU pentru exercițiul financiar 2012 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 .

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	2011	2012	2012/2011
	Lei	Lei	%
Total capitaluri proprii	4.983.628	4.699.442	94,30
Cifra de afaceri	15.825.849	13.161.195	83,16
Disponibilități bănești	577.811	467.039	80,83
Rezultatul net al exercitiului (profit/ pierdere)	62.587	-284.187	

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.

SC LACTA SA GIURGIU
Raport de audit statutar privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Opinie

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă în mod fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a **S.C. LACTA SA GIURGIU** la 31.12.2012 și a performanței sale financiare, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la această dată conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene,.

Utilizare raport

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2012 la M.F.P. și altor organe abilitate prin lege.

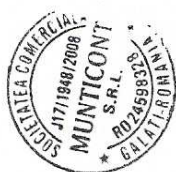
AUDITOR STATUTAR,

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



Handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Hark'.

