

**RAPORT DE AUDITARE SI CERTIFICAREA  
BILANTULUI CONTABIL INCHEIAT LA 31.12.2016  
DE LACTA S.A. GIURGIU**

Destinatar : CONSILIUL DE ADMINISTRATIE AL S.C. LACTA S.A. GIURGIU  
ADUNAREA GENERALA A ACȚIONARILOR S.C. LACTA S.A. GIURGIU

**Capitol 1**

- Panaite Sorin, membru al Camerei Auditorilor Financieri din Romania, autorizatia nr. 4169, în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/90 modificată și republicată, Legea nr. 82/91 republicată cu modificările ulterioare și in conformitate cu ORDINUL MINISTERULUI FINANȚELOR PUBLICE 1802/29.12.2014 – pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, am procedat la verificarea prin sondaj privind activitatea desfășurată de unitate în anul 2016, legalitatea și corecta întocmire a situațiilor privind conturile anuale (bilanțul contabil încheiat la această dată, contul de profit și pierderi și anexele). Situatiiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 885.904 lei
- Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: -434.780 lei

Aceste situatii financiare constituie declaratii ale conducerii, iar responsabilitatea noastra consta in exprimarea unei opinii asupra situatiilor financiare pe baza auditului efectuat.

**Responsabilitatea conducerii pentru «Situatiile financiare anuale »**

Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a «Situatiilor financiare anuale» in conformitate cu ORDINUL MINISTERULUI FINANȚELOR PUBLICE 1802/29.12.2014 – pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate si in conformitate cu prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991R. 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 cauzata de fraudă sau eroare; selectarea si

aplicarea politicilor contabile adecvate si efectuarea de estimari contabile, rezonabile pentru circumstantele date.

Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2016, precum si Declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2016, au fost intocmite si prezentate sub responsabilitatea conducerii societatii.

## **Capitol 2**

Auditul s-a desfasurat in concordanta cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde solicita planificarea si efectuarea auditului incat sa se obtina o asigurare rezonabila a faptului ca situatiile financiare nu contin erori semnificative. Lucrarile de audit au fost planificate si s-au desfasurat in cursul anului si la sfarsitul perioadei de raportare incluzand urmatoarele:

- examinarea pe baza de probe de audit a sumelor inscrise in situatiile financiare ale societatii , probe prezentate in dosarele de audit.
- s-a procedat la evaluarea principiilor contabile folosite la intocmirea situatiilor financiare in vigoare la data bilantului.
- s-a evaluat modul de prezentare a situatiilor financiare anuale ale societatii compuse din bilant, contul de profit si pierdere si notele explicative.

Consideram ca auditul nostru constituie o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei corecte.

## **Capitol 3**

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.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorilor .

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

In raportul administratorilor nu am identificat informații care sa nu fie consecvente in toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile 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 31.12.2016 cu privire la societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

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

#### **Capitol 4**

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă în mod fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a S.C. LACTA S.A. GIURGIU la 31.12.2016 și a performanței sale financiare pentru anul care s-a incheiat la această dată in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Acest raport este pentru uzul Ministerului Finantelor Publice precum si pentru uzul altor utilizatori.

Auditor Financiar Panaite Sorin  
Membru al Camerei Auditorilor Financiar din Romania  
CIF 20294300, Autorizatie CAFR nr. 4169

