

SC LACTA SA GIURGIU

Raport de audit statutar privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2010

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

Destinatar : CNVM

: ADUNĂRII GENERALE A ACȚIONARILOR S.C. LACTA SA GIURGIU

Auditul statutar al Situațiilor financiare anuale ale **S.C. LACTA SA GIURGIU** la data de 31 decembrie 2010 » incheiate conform art. 3. alin. (1) din OMFP nr. 3055/2009, cuprind:

- _ Bilant
- _ Contul de profit si pierdere
- _ Situatia modificarilor capitalului propriu
- _ Situatia fluxurilor de trezorerie
- _ Note explicative la situatiile financiare anuale

Auditarea «Situatiilor financiare anuale » incheiate la 31.12.2010 s-a facut in baza actului aditional nr . 2 la contractului de audit /2010 .

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 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 2010

Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2010, precum si Declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2010, 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 fie 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 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 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 inventarieri, operațiune efectuate în perioada trimestrului IV 2010. Ne asistând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de

