

## LACTATE NATURA S.A.

Str. Independentei, nr. 23, localitatea Târgoviște  
Dâmbovița

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii LACTATE NATURA S.A.

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale societății LACTATE NATURA S.A. („societatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de rezultate, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii	5,728,341 lei
Pierdere	2,519,350 lei

2. In opinia noastră, cu excepția efectelor determinate de aspectele prezentate in *Baza opiniei cu rezerve*, situațiile financiare anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății la data de 31 decembrie 2021, și performanța sa financiară aferentă exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991 republicată, cu prevederile cuprinse în OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, împreună cu modificările ulterioare.

#### *Baza opiniei cu rezerve*

3. Societatea deține active imobilizate în conservare (Fabrica de Lactate Găești,) care sunt destinate vânzării. În conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, împreună cu modificările ulterioare, mijloacele fixe aflate în conservare se amortizează sau se depreciază la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar. Neînregistrarea acestor deprecieri/amortizări a influențat semnificativ rezultatul perioadelor precedente, prin neînregistrarea cheltuielilor cu amortizarea/deprecierea, dar nu am avut posibilitatea de a evalua exact influența acestui fapt în ansamblul situațiilor financiare. La data de 31 decembrie societatea a reevaluat imobilizările corporale printr-un raport de reevaluare întocmit de către un evaluator autorizat, înregistrând aceste deprecieri în anul curent.
4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului*

*European (in cele ce urmează „Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 („Legea’’).* Responsabilitățile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in secțiunea *Responsabilitățile auditorului intr-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți fata de societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Romania si ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

#### *Alte aspecte*

5. La data de 31 decembrie 2021 societatea înregistrează active circulante nete negative in valoare de 6,805,481 lei. Această situație conduce către o incertitudine semnificativa asupra abilității societății de a-si acoperi datoriile curente in viitorul previzibil si de a continua activitatea in condiții normale in viitorul previzibil. Opinia noastră nu este modificata in acest sens.
6. Hotărârile AGA din 22.12.2021 aproba diminuarea capitalului social prin reducerea valorii unei acțiuni de la 2,5 la 1,25 lei. Acest eveniment va fi înregistrat in perioada de după data bilanțului la 31 decembrie 2021. Modificarea va antrena reducerea capitalului social si va conduce la reconsiderarea rapoartelor prevăzute de reglementările in vigoare intre valoarea capitalurilor propria ale societății si cea a capitalului social in funcție de situația financiar-contabila a societății la data înregistrării acestor hotărâri.
7. Situațiile financiare au fost întocmite având la baza ipoteza continuității activității in viitor. Conducerea societății este responsabila pentru evaluarea capacității societății de a continua sa funcționeze pe baza ipotezei continuității activității, inclusiv daca utilizarea acestei baze a contabilității este adecvata. Utilizarea ipotezei continuității activității la întocmirea situațiilor financiare este adecvata, cu excepția cazului in care se intenționează lichidarea societății sau in cazul întreruperii activității, daca nu se poate altfel. Conducerea este de asemenea responsabila pentru prezentarea in cadrul situațiilor financiare a unei incertitudini semnificative de care aceasta are cunoștință si care ar putea sa determine o incertitudine asupra capacității de a continua activitatea.

#### *Aspecte legate de incertitudini legate de efectele crizei datorate pandemiei cu virusul COVID-19*

8. Atragem atenția asupra efectelor posibile pe care criza datorata pandemiei cu virusul COVID-19 le poate avea asupra societății si a mediului in care aceasta operează si măsurilor pe care conducerea, eventual trebuie sa le adopte pentru a întâmpina aceste efecte. Situația actuala indica faptul ca efectele acestei crize se pot prelungi si nu este posibila estimarea unui impact viitor. Opinia noastră nu este modificata ca urmare a aspectului menționat.

## Alte informații – Raportul Administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.
10. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.
11. În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.
12. În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportam dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
13. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:
  - a) În raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.
  - b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr 1802/2014 (reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate).
14. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

*Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare*

15. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu reglementările menționate mai sus și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
16. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici altă alternativă realistă în afara acestora.
17. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al societății.

*Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*

18. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulate, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

**Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

19. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 18 aprilie 2019 să audităm situațiile financiare ale LACTATE NATURA S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2021.
20. Confirmăm că în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

21. Confirmam ca nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Nr. JPA#0163  
16 martie 2022

In numele  
**JPA Audit și Consultanta S.R.L.**  
Auditor înregistrat ASPAAS FA319



Florin Toma  
Auditor înregistrat ASPAAS AF1747

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit:  
**JPA AUDIT & CONSULTANȚĂ S.R.L.**  
Registrul Public Electronic: **FA 319**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: **FLORIN TOMA**  
Registrul Public Electronic: **AF 1747**