

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR**  
**ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE INTOCMITE LA 31.12.2015**  
**ALE S.C. LACTATE NATURA S.A.**

Auditor Financiar GROZA Maria, in baza Autorizatiei CAFR nr. 420/2003, am procedat la auditarea Situatiilor Financiare , intocmite la data de 31.12.2015, ale S.C. **LACTATE NATURA S.A.**, cu sediul social in TARGOVISTE, B-dul Independentei, nr. 23, judetul Dambovita, inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J/15/376/1991, avand CUI RO912465.

Situatiile financiare auditate sunt:

- bilantul contabil intocmit la data de 31.12.2015,
- contul de profit si pierdere,
- date informative,
- situatia activelor imobilizate
- notele explicative la situatiile financiare anuale.

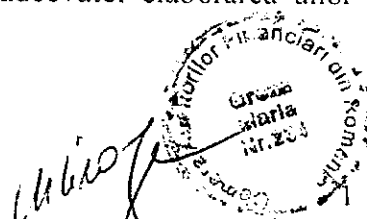
Situatiile financiare mentionate se refera la :

- active nete/ capitaluri proprii = 5.730.153 lei
- rezultat net (pierdere) = -2.576.983 lei

***Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare***

Raspunderea pentru intocmirea si prezentarea fidelă a acestor situatii financiare revine conducerii S.C. **LACTATE NATURA S.A.**

Aceasta responsabilitate, se refera la asigurarea reflectarii in contabilitate a operatiunilor economico-financiare in conformitate cu standardele, normele si procedurile in vigoare, existenta unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare, care sa nu contina denaturari, omisiuni sau erori semnificative; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.



Auditul financiar nu exonereaza conducerea entitatii de responsabilitatea ei asupra realitatii, conformitatii si exactitatii datelor si informatiilor cuprinse in aceste situatii.

### ***Responsabilitatea auditorului***

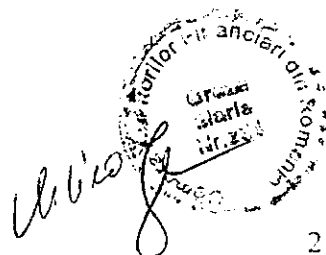
Responsabilitatea noastra este ca, in baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare.

Am realizat auditul conform Standardelor de Audit emise de Camera Auditorilor Financiari din Romania, care cer, ca noi, sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul, in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative si sunt intocmite in conformitate cu cadrul general acceptat de raportare financiar-contabila, si care, in prezentul raport, trebuie inteles cadrul legal instituit de reglementarile in vigoare, respectiv de:

- Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si consolidate ;
- Politicile contabile descrise in notele explicative la situatiile financiare.

Un audit consta in aplicarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii.

In evaluarea acestor riscuri, auditorul poate lua in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale entitatii, pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern.



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular stamp. The stamp contains the text 'Camera Auditorilor Financiari din Romania' around the perimeter and 'Oficiu Cluj-Napoca' in the center. The signature is written in a cursive style.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

Considerăm ca auditul pe care l-am efectuat constituie o bază suficientă pentru opinia exprimată .

Pierderea înregistrată în anul 2015 în suma de 2.576.983 lei la care se adaugă pierderile înregistrate în perioadele anterioare în suma de 5.928.817 lei, pot fi acoperite din profiturile nete înregistrate la rezervele Societății. Relansarea activității și pe cale de consecință creșterea gradului de utilizare a capacităților de producție, depind de existența resurselor potențiale de refinanțare și de previziunile conducerii cu privire la profitabilitatea viitoare . Societatea este dependentă în primul rând de îmbunătățirea performanțelor sale financiare.

### **Opinie**

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragraful de mai sus, S.C. LACTATE NATURA S.A., prezintă cu fidelitate, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2015 precum și performanța financiară pentru exercitiul încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 .

### **Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare**

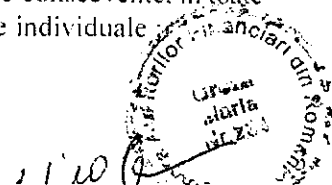
Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 privind Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 , care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor prezentat nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale prezentat și raportăm că:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale



b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492, reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale:

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie cronate semnificativ.

**Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu.**

**Situațiile financiare nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările legale din România.**

Localitatea: TARGOVISTE- jud. DAMBOVITA

Data: 21.03.2016

Auditor Financiar,  
GROZA Maria

