



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
CĂTRE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL SOCIETĂȚII ALBALACT SA**

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății Albalact SA ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar și situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și note, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte informații explicative, numerotate de la pagina 1 la pagina 68.

**Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare individuale**

- 2 Conducerea răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare individuale în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1286/2012 cu modificările ulterioare, precum și pentru controalele interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare individuale fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

**Responsabilitatea auditorului**

- 3 Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm, o opinie asupra acestor situații financiare individuale. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare individuale nu cuprind denaturări semnificative.
- 4 Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare individuale. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății.



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

- 5 Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

#### **Opinia**

- 6 În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a ALBALACT SA la data de 31 decembrie 2015 precum și a performanței financiare individuale și a fluxurilor de trezorerie individuale ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1286/2012 cu modificările ulterioare.

#### **Evidențierea unor aspecte**

- 7 Atragem atenția asupra faptului că, așa cum este descris în Nota 32, Societatea va întocmi la o dată ulterioară un set de situații financiare consolidate pentru grupul Albalact în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1286/2012 cu modificările ulterioare. Opinia noastră nu conține rezerve cu privire la acest aspect.

#### **Alte aspecte**

- 8 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

#### **Raport asupra conformității raportului administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012, articolele 10 - 14, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acele controale interne pe care conducerea le.



consideră necesare pentru a permite întocmirea unui raport al administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 14 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră privind situațiile financiare individuale anexate nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale 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 anexate;
- b) raportul administratorilor, identificat în cele de mai sus, include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012, articolul 12;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale întocmite la data de 31 decembrie 2015, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

  
Mircea Bozga

Auditor statutar înregistrat la

Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 1476/14 noiembrie 2002

În numele

PricewaterhouseCoopers Audit SRL

Firmă de audit înregistrată la

Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 6/25 iunie 2001



București, 6 aprilie 2016

