

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE  
LA 31 DECEMBRIE 2016**

Metoda directa

<b>I.</b>	<b>ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE</b>	
A	Total intrari de lichiditati din:	0
A1	Aport la capitalul social	0
A2	Rambursare	0
A3	Credite pe termen lung, din care:	0
A.3.1	- Imprumut Italo	0
A.3.2	- Alte Credite pe termen mediu si lung	0
B	Total iesiri de lichiditati prin:	3.275.902
B1	Achizitii de active fixe corporale, inclusiv TVA(211+212+213+214)	3.255.982
B1	Achizitii de active fixe necorporale, inclusiv TVA	19.920
B2	Cresterea investitiilor in curs	0
C	Excedent/Deficit de lichiditati (A-B)	-3.275.902
D1	D1. Rambursari de Credite pe termen mediu si lung, din care:	778.538
D.1.1	- Rate la imprumutul Italo	468.518
D.1.2	- Rate la alte Credite pe termen mediu si lung (LEASING)	310.020
D2	D2. Plati de dobanzi la Credite pe termen mediu si lung, din care:	317.580
D.2.1	- La imprumutul italo	277.058
D.2.2	- La alte Credite pe termen mediu si lung (LEASING)	40.522
E	Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare (C-D1-D2)	-4.372.020
<b>II</b>	<b>ACTIVITATEA DE EXPLOATARE SI ALTE ACTIVITATI</b>	
F	Incasari din activitatea de exploatare, inclusiv TVA (F1+F2)	52.680.678
	F1. Vanzari existente (fara afacerea/proiectul ce urmeaza a fi creditat)	52.680.678
	F2. Vanzari generate de afacerea/proiectul ce urmeaza a fi creditat	0
G	Incasari din activitatea financiara	15
G	Incasari din activitatea exceptionala (amenzi, penalitati)	0
H	Credite pe termen scurt	-5.209
J	Total Intrari de numerar (F+G+H+I)	52.675.484
K	Plati pentru activitatea de exploatare, inclusiv TVA (dupa caz), din care:	47.798.618
K1	K1. Materii prime si materiale (607+601+602)	21.586.226
K2	K2. Cheltuieli cu personalul direct productiv (inclusiv CAS)(	7.926.507
K3	K3. Cheltuieli cu personalul de conducere (inclusiv CAS)	2.235.682
K4	K4. Alte cheltuieli cu personalul (inclusiv CAS)(642)	0
K5	K5. Chirii, redevente, leasing operational(612+tva)	639.040
K6	K6. Utilitati (combustibil, energie, apa, gaze etc.) (605+6022)	5.320.551
K7	K7. Transport(624)	921.216
K8	K8. Costuri functionare birouri(611)	0
K9	K9. Reclama/Publicitate	5.845.556
K10	K10. Deplasari(625)	76.639
K11	K11. Asigurari(613)	191.186
K12	K12. Intretinere si reparatii (6024+6021)	735.737
K13	K13. Servicii profesionale (614+tva +626+tva +627+628+tva)	1.477.173
K14	K14. Impozite pe cladiri, terenuri, mijloace de transport etc.(635)	843.105
L	Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA (J-K)	4.876.866
M	Plati pentru impozite si taxe	60.888
M1	M1. TVA de platit(4423)	60.888
M2	M2. Impozit pe profit(441)	0
N1	Rambursari de credite pe termen scurt imprumut	0
N2	Plati de dobanzi la credite pe termen scurt(666-168)	277.058
O1	Plati exceptionale (amenzi, penalitati)(658)	214.021
O2	Dividende+Participarea salariatilor la profitul soc.	0
P	Total plati, exclusiv cele aferente exploatarii (M+N1+N2+O1+O2)	551.967
Q	Flux de numerar din activitatea curenta (L-P)	4.324.899
<b>III.</b>	<b>FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)</b>	
R	Flux de lichiditati net al perioadei (Q+E)	-47.121
S	Disponibil de numerar al lunii precedente	259.724
T	Disponibil de numerar curent (S+R)	212.603

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU  
la 31 decembrie 2016**

- lei -

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2016	Cresteri		Reduceri		Sold la 31.12.2016
		Total , din care	Prin transfer	Total , din care	Prin transfer	
0	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	64.197.564			12.273.064		51.924.500
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare						
Rezerve legale	427.838					427.838
Rezerve –Surp.rez.reevaluare	3.356.174					3.356.174
Alte rezerve						
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS , mai putin IAS 29	37.855.050	6.205.000		12.273.064		31.786.986
<b>Rezultatul exercitiului financiar</b>						
Sold creditor						
Sold debitor	6.205.000	2.496.944		6.205.000		2.496.946
<b>Repartizare profit</b>						
<b>TOTAL</b>	<b>23.921.526</b>	<b>-8.701.946</b>		<b>-6.205.000</b>		<b>21.424.582</b>

Capitalul social a avut urmatoarea evolutie de la infiintarea societatii si anume :

Baza legala	Valoare capital social	Cerere de mentiuni la Registrul Comertului
1	2	3
Capital social in HGR 945/ 1990 – la 31.12.1991	201.944	Cerere de inmatriculare 87/11.02.1991 la Registrul Comertului Brasov
HGR 26 / 1992 –reevaluare mijloace fixe – sold 31.05.1993	2.393.093	Cerere de mentiuni nr. 1003/26.05.1993 la Registrul Comertului Brasov
HGR 500/1994 – reevaluare mijloace fixe – sold 30.11.1994	10.344.600	Cerere de mentiuni nr. M 2095 / 16.11.1994 la Registrul Comertului Brasov
Corectii neefectuate de organele de control MF sold 31.07.1995	10.168.675	Cerere de mentiuni nr. M 12535 / 24.07.1995 la Registrul Comertului Brasov

Cu cererea de mentiuni nr. 5570/ 25.09.1997 capitalul social s-a stabilit la valoarea de 10.167.231 lei valoare care este in sold la 31.12.2002 .

Cu cerere de mentiuni nr. 7101 din 18.04.2003 , capitalul social al societatii s-a stabilit la valoarea de 13.827.434 lei si a fost inregistrat in contabilitate la 30.04.2003 .

Cu cerere de mentiuni nr. 7101 din 18.04.2003 , capitalul social al societatii s-a stabilit la valoarea de 14.451.788 lei si a fost inregistrat in contabilitate la 30.04.2003

În data de 19.01.2007 a avut loc Adunarea Generală a Acționarilor S.C. PRODLACTA S.A. în care s-a hotărât aprobarea constatării majorării de drept a capitalului social de la 13.827.434,16 la 14.451.788,4 lei, cu valoarea de 624.354,24 lei reprezentând valoarea terenurilor pentru care societatea a obținut Certificatul de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor și emiterea unui număr de 459.084 acțiuni cu o valoare nominală pe acțiune de 1,36 lei, care revin de drept Statului Român reprezentat prin AVAS, în temeiul Legii 137/2002, art.12, alin. 5, astfel numărul de acțiuni al societății s-a majorat de la 10.167.231 acțiuni la 10.626.315 acțiuni.

În data de 08.10.2009 a avut loc Adunarea Generală a Acționarilor S.C. PRODLACTA S.A. în care s-a hotărât aprobarea constatării majorării de drept a capitalului social de la 14.451.788,40 la 16.696.188,4 lei, cu valoarea de 2.244.400,00 lei reprezentând valoarea terenurilor pentru care societatea a obținut Certificatul de atestare a dreptului de proprietate asupra terenului și emiterea unui număr de 1.650.294 acțiuni cu o valoare nominală pe acțiune de 1,36 lei, care revin de drept Statului Român reprezentat prin AVAS, în temeiul Legii 137/2002, art.12, alin. 5, astfel numărul de acțiuni al societății s-a majorat de la 10.626.315 acțiuni la 12.276.609 acțiuni.

În data de 29.12.2009 a avut loc Adunarea Generală a Acționarilor S.C. PRODLACTA S.A. în care s-a hotărât aprobarea constatării majorării de drept a capitalului social de la 16.696.188,40 lei la 16.892.188,72 lei, cu valoarea de

196.000,32 lei reprezentând diferența între valoarea terenului înscrisă în nota nou emisă aferentă Certificatului de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor și valoarea cu care s-a majorat în 08.10.2009, și emiterea unui număr de 144.118 acțiuni cu o valoare nominală pe acțiune de 1,36 lei, care revin de drept Statului Român reprezentat prin AVAS, în temeiul Legii 137/2002, art.12, alin. 5, astfel numărul de acțiuni al societății s-a majorat de la 12.276.609 acțiuni la 12.420.727 acțiuni.

Datorită procedurilor de înregistrare la Depozitarul Central aceste majorări ale numărului de acțiuni au fost înscrise în anul 2011.

În 03.12.2012 Tribunalul Brașov Secția a II-a Civilă, de contencios administrativ și fiscal, în dosarul nr. 14115/62/2011 confirmă planul de reorganizare al activității debitoarei SC PRODLACTA SA, propus de creditorul JLC GERMANY GMBH și votat de Adunarea creditorilor din data de 30.08.2012.

Astfel în baza art.95 al.7 din Legea nr.85/2006, actul constitutiv al debitoarei SC Prodlacta SA – în insolvență, s-a modificat după cum urmează :

- S-a majorat capitalul social al debitoarei SC Prodlacta SA cu suma de 35.391.765,52 lei, de la valoarea actuală de 16.892.188,72 lei, până la valoarea de 52.283.954,24 lei;
- Majorarea capitalului s-a efectuat prin emiterea unui număr de 26.023.357 acțiuni noi, în valoare nominală de 1,36 lei/acțiune, cu o valoare nominală totală de 35.391.765,52 lei;

Acțiunile noi emise au fost liberate prin compensarea creanțelor certe, lichide și exigibile deținute de noii acționari cooptați prin majorarea de capital social (cele inițial prevăzute în tabelul definitiv de creanțe și cele rezultate din împrumuturi care urmează să se acorde în cursul reorganizării).

În anul 2015 conform Hotărârii AGEA NR.1 din 03.11.2014 și a Deciziei nr.2 din 17.03.2015 s-a majorat capitalul social cu 11.913.609,52 lei, de la valoarea de 52.283.954,24 lei, până la valoarea de 64.197.563,76 lei.

Majorarea capitalului s-a efectuat prin aport de numerar de către acționarii majoritari, emitându-se un număr de 8.760.007 acțiuni noi, în valoare nominală de 1,36 lei/acțiune, cu o valoare nominală de 11.913.609,52 lei.

În anul 2016 conform Hotărârii AGEA din 28.04.2016 și a Deciziei nr.6 din 24.03.2016 s-a diminuat capitalul social cu 12.273.063,66 lei, de la valoarea de 64.197.563,76 lei, până la valoarea de 51.924.500,10 lei, prin reducerea valorii nominale a acțiunii de la 1,36 lei/acțiune la 1,10 lei/acțiune.

Astfel structura acționariatului la sfârșitul anului 2016, este următoarea :

Nr. Crt		Nr. acționari la data de :		Nr. Acțiuni la data de :		Pondere în capital social	
		31.12.2015/	31.12.2016	31.12.2015/	31.12.2016	31.12.2015/	31.12.2016
1	JLC GERMANY GMBH	1	1	16.822.262	16.822.262	35,64%	35,64%
2	JLC S.A CHISINAU	1	1	13.267.928	13.267.928	28,11%	28,11%
3	ASMC Prodlacta	1	1	5.186.025	5.186.025	10,98%	10,98%
4	A.V.A.S	1	1	2.253.496	2.253.496	4,77%	4,77%
5	JLC DPRINT GMBH	1	1	2.567.932	2.567.932	5,44%	5,44%
6	JLC INVESTMENT GMBH	1	1	2.125.242	2.125.242	4,50%	4,50%
7	Alți acționari			4.981.206	4.981.206	10,56%	10,56%
				47.204.091	47.204.091	100%	100%

'Profitul sau pierderea reportat(a)' – contul 117 repartizarea pierderii pe anul 2016 se va efectua în cursul exercitiului financiar următor după aprobarea AGA.

## SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Societatea nu a constituit provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale.

Pe grupe, asa cum sunt definite de OMFP nr.1752/2005, Legea 15/1994 cu modificarile si completarile ulterioare situatia imobilizarilor si amortizarea se prezinta astfel :

Elemente de active	Valoarea bruta				Deprecieri ( amortizare si provizioane )			
	Sold la 01/01/16	Cresteri	Reduceri	Sold la 31/12/16	Sold la 01/01/16	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului	Reduceri sau reluari	Sold la 31/12/16
	1	2	3	4=1+2-3	5	6		8=5+6-7
205 Conces. si brevete	300.818	21.600		322.418	161.613	95.933		161.613
208 Alte imob necorp.	1.321.097	16.599		1.337.696	1.245.524	30.812		1.245.524
211 Terenuri	3.255.137	4.257	330.292	2.929.102	0			0
2120 Constructii	30.567.582	714.995	5.559.236	25.723.341	14.304.854	312.143	2.913.623	14.304.854
2130 Echipam. Tehnologice	44.509.328	1.987.123	2.791.472	43.704.979	23.014.205	1.249.677	2.658.731	23.014.205
2140 Mobilier , ap. bir. , echip. de protectie	326.609		22	326.587	239.915	6.262	22	239.915
231 + 232 Imobilizari in curs	767.357	2.672.625	2.713.319	726.663				
262 Titluri de participare	1.600			1.600				
<b>TOTAL</b>	<b>81.049.528</b>	<b>5.417.199</b>	<b>11.394.341</b>	<b>75.072.386</b>	<b>38.966.111</b>	<b>1.694.827</b>	<b>5.572.376</b>	<b>35.088.562</b>

Amortizarea s-a calculat potrivit Hotararii AGA 26.04.2011 proportional cu capacitatea utilizata, dupa numarul de ore de functionare efectiv realizat, cu respectarea prevederilor Legii 15/1994, cu modificarile ulterioare.

In anul 2016 valoarea inclusa in cheltuielile de exploatare a fost de 100%, conform prevederilor legale in vigoare.

In anul 2016 s-au casat mijloace fixe , constructii, echipamente tehnologice si auto in valoare de 11.394.341 lei valorificare lor fiind o parte sub forma de deseuri si o parte prin vanzare . Mentionam ca mijloace fixe nu mai erau necesare activitatii de productie si erau degradate fizic .



## SITUATIA PROVIZIOANELOR PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

- lei -

Elemente de provizioane	Sold initial	Provizioane constituite in cursul anului	Provizioane reluate la venituri	Sold final
0	1	2	3	4=1+2-3
Prov.pt.deprecierea mat.consumabile	-			
Prov.pt.concedii odihna neefectuate	22.570		6.049	16.521
Prov.pt. onorariu administrator	0			0
Prov.pt.deprecierea creantelor- clienti	514.927		223.749	291.178
Prov.pt.deprecierea creantelor- debitori	257.048		5.954	251.094



## SITUATIA REPARTIZARII PROFITULUI

- mii lei -

Nr. Crt.	Destinatia	Suma
1	Profit net Repartizarea profitului net	
2	Rezerve legale	
3	Surse proprii de finantare	
4	Surse proprii de finantare din facilitati	
5	Participarea salariatilor la profit	
6	Dividende de plata, din care : - dividende pentru rambursarea creditelor pentru societatile privatizate prin metoda MEBO	

Rezultatul curent de - 2.496.946 lei, este format din :

- 2.113.432 lei – pierdere din activitatea de exploatare.
- 383.512 lei – pierdere din activitatea financiara.

Nu s-au inregistrat valori din activitatea extraordinara.

Conform legislatiei in vigoare, pierderea neta in valoare de 2.496.944 lei se va recupera in urmatoarele exercitii financiare.

Impozitul pe profit a fost influentat de urmatoarele sume deductibile si nedeductibile fiscal stabilite de societate, astfel :

- Pierdere = 2.496.944 lei
- Venituri neimpozabile = 229.704 lei
- 229.704 lei desfintat provizioane pentru clienti

- Sume nedeductibile – total = 184.079 lei
- din care :

- 137.857lei Amenzi si penalitati
- 16.840 lei Cheltuieli nedeductibile conform OUG 34/2009 ART.21.ALIN 4
- 20.225lei Alte cheltuieli nedeductibile
- 2.836 lei Depasire cheltuieli de protocol
- 567 lei TVA chelt.protocol depasite
- 5.754 lei Cheltuieli sponsorizare



## SITUATIA ANALIZEI REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

- lei -

Indicatorul	Exercitiul curent	Exercitiul curent
0	2	2
1. Cifra de afaceri neta	43.062.900	51.905.816
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate ( 3+4+5)	42.495.157	51.458.585
3. Cheltuielile activitatii de baza	32.296.319	39.244.866
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	7.649.128	9.155.289
5. Cheltuielile indirecte de productie	2.549.710	3.058.430
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2 )	567.743	447.231
7. Cheltuielile de desfacere	2.450.407	2.967.261
8. Cheltuielile generale de administratie	3.811.083	4.614.939
9. Alte venituri din exploatare	-115.956	5.021.537
10. Rezultatul din exploatare ( 6- 7- 8+9)	-5.809.703	-2.113.432



## SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

- lei -

Creante	Sold la 31.12.2016 (col. 2+3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL , DIN CARE :	9.328.717	9.328.717	
4111	8.230.293	8.230.293	
4118	105.132	105.132	
418	-21.703	-21.703	
4282+446+4424	183.555	183.555	
4428+4482	113.863	113.863	
461	638.490	638.490	
473	50.874	50.874	
4092	28.213	28.213	

Datorii	Sold la 31.12.2016 (col. 2+3+4)	Termen de plata		
		Sub 1 an	1- 5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL , DIN CARE :	33.117.389	31.279.272	1.838.118	0
162	1.064.814	511.111	553.703	
167	852.301	338.959	513.343	
401	10.485.989	10.485.989		
404	387.349	387.349		
408	434.490	434.490		
419	8.184.955	8.184.955		
421	354.503	354.503		
425	156.669	156.669		
426	14.698	14.698		
427	24.623	24.623		
4281	256.077	256.077		
431	965.342	669.500	295.842	
437	22.415	17.113	5.302	
4423	218.188	60.888	157.300	
444	292.660	228.723	63.937	
446	143.258	124.831	18.427	
447	9.011	6.526	2.485	
4481	320.675	92.896	227.779	
462	4.584.751	4.584.751		
5191	4.344.621	4.344.621		



Valoarea cea mai mare a datoriilor s-a inregistrat la contul 419 " Clienti creditorii" obligatii de plata sub 1 an si la contul 401 „Furnizori ” a caror valoare este de 10.485.988 lei , din care cu obligatii de plata sub 90 zile = 8.613.734 lei.

Mentionam ca la inchiderea exercitiului s-a efectuat reevaluarea leasingurilor, furnizorilor si clientilor in valuta la valoarea cursului EURO stabilit de B.N.R. la 31.12.2015 ( 4.5411 LEI/EUR), pentru solduri.

La 31.12.2016 societatea avea angajate credite bancare si anume linie de credit in valoare de 4.344.621 lei si un credit pentru activitatea curenta pe 5 ani, in suma de 1.064.815 lei.



## PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Exercitiul financiar 2016 s-a incheiat conform prevederilor Legii contabilitatii nr.82 /1991 si a reglementarilor contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice 2861/2009 .

### Principii contabile

S-au aplicat urmatoarele principii contabile :

#### **I. Principiul continuitatii activitatii**

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii care presupune ca Societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa-si continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare este justificata aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare.

#### **II.Principiul permanentei metodelor**

Metodele de evaluare a elementelor patrimoniale si a rezultatelor realizate in anul 2016 sunt o continuare a celor din anul 2015 asigurand comparabilitatea in timp si anume:

- a) Imobilizarile sunt evaluate initial la cost efectiv : pret de achizitie, cheltueli de transport-aprovizionare, taxe recuperabile si alte cheltueli accesorii efectuate pentru punerea in functiune;  
Amortizarea s-a calculat potrivit Hotararii AGA 26.04.2011 proportional cu capacitatea utilizata, dupa numarul de ore de functionare efectiv realizat, cu respectarea prevederilor Legii 15/1994, cu modificarile ulterioare.  
Imobilizarile corporale care sunt casate sau vandute sunt eliminate din bilant impreuna cu amortizarea cumulate corespunzatoare. Orice profit sau pierdere rezultat(a) dintr-o asemenea operatiune este inclus(a) in contul de profit si pierdere curent.
- b) Stocurile de materiale, obiecte de inventar si ambalaje sunt inregistrate la intrarea in patrimoniu la costul de achizitie , iar la iesirea din patrimoniu se foloseste metoda FIFO. .  
In urma inventarierii, acolo unde au fost constatate diferente intre inventarul scriptic si cel factic, s-au efectuat inregistrarile contabile corespunzatoare.  
Stocurile de produse realizate din productia proprie ( semifabricate, produse finite)sunt inregistrate la pret prestabilit, la finele perioadei se calculeaza costul efectiv prin metoda globala stabilindu-se abateri de la aceasta.  
S-au stabilit stocurile scriptice fata de cele factice la gestionari , diferentele fiind inregistrate ca si imputatii .  
Stocurile de marfuri sunt inregistrate la pret cu amanuntul atat la intrarea in patrimoniu cat si la iesirea din patrimoniu.
- c) Creantele comerciale sunt inregistrate la valoarea facturata mai putin provizionul pentru deprecierea acestor creante. La inchiderea exercitiului, intre valoarea rezultata la inventariere (actuala – valoare probabila de incasat) si cea contabila sunt constituite provizioane pentru deprecieri in valoare de 291.177 lei pentru clienti, iar pentru deprecierea debitorilor sunt constituite provizioane in valoare de 251.094 lei.
- d) Datoriile comerciale sunt inregistrate la valoarea sumelor care urmeaza a fi platite pentru bunurile sau serviciile primite . La inchiderea exercitiului s-au efectuat evaluari aferente obligatiilor aflate in sold exprimate in EURO la valoarea cursului EURO stabilit de BNR la 31.12.2016 .
- e) Numerarul si echivalentele de numerar sunt evidentiate in bilant la cost. Pentru situatia fluxului de numerar, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar in casa, conturi la banci . Pentru mijloace de trezorerie. La inchiderea exercitiului s-au efectuat evaluari aferente obligatiilor aflate in sold exprimate in EURO la valoarea cursului EURO stabilit de BNR la 31.12.2016 .
- f) Veniturile si cheltuelile au fost analizate in momentul inregistrarii in contabilitate cu oglindirea impozitarii/deductibilitatii respectiv neimpozitarii/nedeductibilitatii acestora.  
In situatiile financiare, veniturile si cheltuelile sunt inregistrate la valoarea bruta .In bilantul contabil, datoriile si creantele de la aceiasi parteneri sunt prezentate la valoarea neta in momentul in care exista un drept de compensare.
- g) Subventiile primite in vederea achizitionarii de active cum ar fi imobilizarile corporale sunt inregistrate ca subventii pentru investitii in bilantul contabil si recunoscute in contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuelilor cu amortizarea aferenta acestor active.

#### **III . Principiul prudentei**

S-a aplicat tinind cont de tratamente contabile cu exceptiile prezentate la principiul permanentei metodelor (aplicabile din punct de vedere al tratamentelor si la acest principiu).

#### **IV. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv**

Pentru stabilirea valorii unui post în bilanț, s-a pornit de la determinarea separată a valorii fiecărui element individual care compune postul respectiv.

În acest sens societatea are organizată în mod corespunzător evidența analitică în vederea compunerii posturilor din bilanț.

#### **V. Principiul independenței exercitiului**

S-au înregistrat și cuprinse în situațiile financiare, veniturile și cheltuielile aferente exercitiului financiar indiferent de data încasării sumelor sau a efectuării plăților, despre care unitatea a avut cunoștința până la data întocmirii bilanțului de verificare în formă finală.

#### **VI. Principiul intangibilității**

S-a verificat că bilanțul de deschidere al anului 2016 să corespundă cu bilanțul de închidere al anului 2015, principiul respectat cu excepția situațiilor rezultate din tratamentele rezultate din adoptarea pentru prima dată a IAS.

#### **VII. Principiul necompensării**

Nu s-au efectuat compensări între posturile de Activ și cele de Pasiv, respectiv între venituri și cheltuieli.

#### **VIII. Principiul prevalenței economice asupra juridicului**

Elementele din bilanț și contul de profit și pierdere sunt prezentate ținând cont de fondul economic al tranzacției.

#### **IX. Principiul pragului de semnificație**

Este un principiu dat odată cu aplicarea prevederilor OMFP 2861/2009, în sensul că societatea va trebui să prezinte în cadrul bilanțului în mod distinct valorile semnificative (prin nominalizarea acestora), iar valorile nesemnificative de aceeași natură vor fi prezentate grupat.

**X. Principiul constituirii de accural (preliminare), pentru venituri și cheltuieli aferente anului 2016 și care nu au documente fiscale până la finele anului contabil.**

Cheltuielile sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal.

Dacă documentele fiscale aferente cheltuielilor sunt primite înainte de închiderea anului, atunci cheltuiala este deductibilă fiscal.

Dacă documentele fiscale sunt primite după închiderea anului, cheltuiala înregistrată în anul 2016 drept cheltuiala nedeductibilă se va reverse ca un venit neimpozabil și documentul fiscal se va înregistra în anul 2017 drept cheltuiala deductibilă.



## SITUATIA ACTIUNILOR SI OBLIGATIUNILOR

Informatia privind evolutia capitalului social si emiterea actiunilor sunt prezentate in „Situatia modificarilor capitalului propriu ” la 31 decembrie 2016.

In perioada analizata nu s-au emis obligatiuni.



## INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

Salariizarea directorilor si membrilor Consiliului de Administratie este stabilita de Adunarea Generala a Actionarilor.

Nu s-au acordat avansuri si credite directorilor si membrilor Consiliului de Administratie in timpul exercitiului financiar analizat.

Structura personalului in anul 2016, se prezinta astfel :

- total personal ,	290 salariati
din care :	
• personal de conducere	7 salariati
• personal administrativ	49 salariati
• personal executie	234 salariati

Salariile platite, aferente exercitiului financiar 2016, precum si cheltuielile cu asigurarile sociale , se prezinta dupa cum urmeaza :

- salarii	8.447.380 lei
- cheltuieli cu asigurarile sociale si protectia sociala	1.683.354 lei



## ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI

## I. Indicatori de lichiditate

<b>1. Lichiditatea curenta</b>		<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
Active curente	A	9.924.501	10.215.476	13.651.737
Datorii curente	B	29.533.712	24.248.119	31.323.444
<b>A/B</b>		<b>0,34</b>	<b>0,42</b>	<b>0,44</b>

  

<b>2. Lichiditatea imediata</b>		<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
Active curente	A	9.924.501	10.215.476	13.651.737
Stocuri	B	4.468.153	3.901.096	4.550.059
Datorii curente	C	29.533.712	24.248.119	31.323.444
<b>(A-B)/C</b>		<b>0,18</b>	<b>0,26</b>	<b>0,29</b>

## II. Indicatori de risc

<b>1. Indicatorul gradului de indatorare</b>		<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
Capital imprumutat	A	2.543.802	2.871.571	1.838.118
Capital propriu	B	18.212.916	23.921.526	21.424.582
<b>A/B</b>		<b>0,14</b>	<b>0,12</b>	<b>0,09</b>

  

<b>2. Indicatorul privind acoperirea dobanzilor</b>		<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
Profit inaintea platii dobanzilor si a impozitului	A	-	-	-
		7.609.393	5.809.793	2.113.432
Cheltuieli privind dobanzile	B	525.467	385.510	317.580
<b>A/B</b>		<b>-14,48</b>	<b>-15,07</b>	<b>-6,65</b>

## III. Indicatori de activitate (Indicatori de gestiune)

<b>1. Numar de zile de stocare</b>		<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
Sold mediu stocuri	A	2.794.388	2.324.921	1.712.720
Rulaj creditor stocuri	B	67.936.777	67.529.989	73.289.647
<b>A/B*365</b>		<b>15,01</b>	<b>12,57</b>	<b>8,53</b>

  

<b>2. Viteza de rotatie a debitelor-clienti (creante comerciale)</b>		<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
Sold mediu clienti	A	5.109.229	5.300.007	5.732.027
Cifra de afaceri neta	B	41.899.561	43.062.990	51.905.816
<b>A/B*365</b>		<b>44,51</b>	<b>44,92</b>	<b>40,31</b>

<b>3. Viteza de rotatie a creditelor-furnizori</b>		<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
Sold mediu furnizori	A	7.145.182	8.580.137	7.862.829
Cifra de afaceri neta	B	41.899.561	43.062.990	51.905.816
<b>A/B*365</b>		<b>62,24</b>	<b>72,72</b>	<b>55,29</b>

<b>4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate</b>		<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
Cifra de afaceri	A	41.899.561	43.062.990	51.905.816
Total active imobilizate	B	42.814.919	42.083.417	39.983.824
<b>A/B</b>		<b>0,98</b>	<b>1,02</b>	<b>1,30</b>

<b>5. Viteza de rotatie a activelor totale</b>		<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
Cifra de afaceri	A	41.899.561	43.062.990	51.905.816
Total active	B	53.290.641	53.345.621	54.640.292
<b>A/B</b>		<b>0,79</b>	<b>0,81</b>	<b>0,95</b>

#### IV. Rentabilitatea capitalului angajat

<b>1. Rentabilitatea capitalului angajat</b>		<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
Profit inaintea platii dobanzilor si a impozitului	A	-	-	-
		7.609.393	5.809.703	2.113.432
Total active-Datorii curente	B	23.756.929	29.059.875	23.279.221
<b>A/B</b>		<b>-0,32</b>	<b>-0,20</b>	<b>-0,09</b>

#### V. Solvabilitatea firmei

<b>1.Solvabilitatea firmei</b>		<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
Capitaluri proprii	A	18.212.916	23.921.526	21.424.582
Total pasive	B	53.290.641	53.345.621	54.640.292
<b>A/B</b>		<b>0,34</b>	<b>0,45</b>	<b>0,39</b>

## ALTE INFORMATII

### 1. Prezentare si factori economici generali

#### 1.1. Prezentare

DENUMIRE : PRODLACTA BRASOV  
 FORMA JURIDICA : SOCIETATE COMERCIALA PE ACTIUNI  
 DATA CONSTITUIRII : Anul 1991, prin inscrierea la Oficiul Registrului  
 Comertului, in baza certificatului de inmatriculare nr.  
 J08/67 / 11.02.1991  
 CODUL FISCAL : R 1112568.  
 SEDIUL SOCIAL : Brasov, str. ECATERINA TEODOROIU nr. 5  
 DURATA SOCIETATII : nelimitata.  
 CIFRA DE AFACERI : 51.905.816 lei  
 CAPITALURI PROPRII : 21.424.582 lei  
 STRUCTURA DE PERSONAL :  
 TOTAL = 290 din care :  
 - personal conducere = 7  
 - personal administrativ = 49  
 - personal executie = 234

#### 1.2. Factori economici si sociali generali

S.C. PRODLACTA S.A. s-a infiintat in anul 1991 prin reorganizarea fostei intreprinderi de Colectarea si Industrializarea Laptelui.

Avand in vedere factorii favorizanti legati de privatizare de dupa anii 1990 in conformitate cu prevederile Legii 58/1991 si a O.G. 10/1992 aprobata prin Legea 112/ 1992, FPP. III Transilvania in calitate de actionar a scos la vanzare prin oferta publica un pachet de 38500 actiuni cu valoarea nominala de 25.000 lei / actiune, reprezentand 9,3% din Capitalul Social. Oferta publica s-a desfasurat in perioada martie-aprilie 1995 prin plasament direct conform H.G. 788/ 1993 locul de desfasurare fiind FPP III. Transilvania Brasov, oferta publica fiind autorizata de C.N.V.M. sub nr. 7/17.03.1995.

In anul 1996 s-a procedat la schimbarea carnetelor cu certificate si cupoane nominative de privatizare contra actiunii la S.C. PRODLACTA S.A. Brasov, corespunzatoare cotei ce a fost stabilita a se transfera cu titlu gratuit de 75161 actiuni ( reprezentand 1.879.075 mii lei ).

In urma procesului de alocare a actiunilor in baza Legii nr. 55/ 1995, valoarea nominala a unei actiuni s-a modificat la 1000 lei, intrucat s-a inregistrat suprasubscriere.

La data de 14.03.2003 conform situatiei din Registrul Roman al Actionarilor societatea avea un numar de 5019 actionari cu 10.167.231 de actiuni.

In prezent ponderea o detine A.S.M.C. Prodlacta cu 41,75%, dupa care urmeaza „ Persoane fizice si Persoane juridice” cu 40,11%.

In anul 2011 datorita lipsei de lichiditati si a presiunii din partea bugetului de stat cat si a furnizorilor prin sentinta civila nr. 207/CC/sind/28.11.2011 pronuntata de Tribunalul Brasov Sectia a II-a Civila, de contencios administrativ si fiscal, in dosarul nr. 14115/62/2011 a fost deschisa procedura generala a insolventei impotriva SC PRODLACTA SA.

In 03.12.2012 Tribunalul Brasov Sectia a II-a Civila, de contencios administrativ si fiscal, in dosarul nr. 14115/62/2011 confirma planul de reorganizare al activitatii debitoarei SC PRODLACTA SA , propus de creditoarea JLC GERMANY GMBH si votat de Adunarea creditorilor din data de 30.08.2012.

Astfel in baza art.95 al.7 din Legea nr.85/2006, actul constitutiv al debitoarei SC Prodlacta SA – in insolventa, s-a modificat dupa cum urmeaza :

- S-a majorat capitalul social al debitoarei SC Prodlacta SA cu suma de 35.391.765,52 lei, de la valoarea actuala de 16.892.188,72 lei, pana la valoarea de 52.283.954,24 lei;
- Majorarea capitalului s-a efectuat prin emiterea unui numar de 26.023.357 actiuni noi, in valoare nominala de 1,36 lei/actiune, cu o valoare nominala totala de 35.391.765,52 lei;
- Actiunile noi emise au fost liberate prin compensarea creantelor certe, lichide si exigibile detinute de noii actionari cooptati prin majorarea de capital social ( cele initial prevazute in tabelul definitiv de creante si cele rezultate din imprumuturi care urmeaza sa se acorde in cursul reorganizarii ).

In 29.04.2013 Tribunalul Brasov Sectia a II-a Civila, de contencios administrativ si fiscal, in dosarul nr. 14115/62/2011 conform sentintei nr.1152/sind a dispus inchiderea procedurii de reorganizare prin continuarea activitatii debitoarei SC PRODLACTA SA .

In anul 2015 conform Hotararii AGEA NR.1 din 03.11.2014 si a Deciziei nr.2 din 17.03.2015 s-a majorat capitalul social cu 11.913.609,52 lei, de la valoarea de 52.283.954,24 lei, pana la valoarea de 64.197.563,76 lei.

Majorarea capitalului s-a efectuat prin aport de numerar de catre actionarii majoritari , emitandu-se un numar de 8.760.007 actiuni noi, in valoare nominala de 1,36 lei/actiune, cu o valoare nominala de 11.913.609,52 lei.

In anul 2016 conform Hotararii AGEA din 28.04.2016 si a Deciziei nr.6 din 24.03.2016 s-a diminuat capitalul social cu 12.273.063,66 lei, de la valoarea de 64.197.563,76 lei, pana la valoarea de 51.924.500,10 lei, prin reducerea valorii nominale a actiunii de la 1,36 lei/actiune la 1,10 lei/actiune.





## 2. Sectorul de activitate si activitatea societatii

S.C. PRODLACTA S.A. prin specificul activitatii , raporteaza activitatea si catre Ministerul Agriculturii .Obiectul principal de activitate este „fabricarea produselor lactate si a branzeturilor” , conform cod CAEN 1051, avand totodata si unele activitati conexe si anume :

- colectarea laptelui ca materie prima ;
- procesarea si vanzarea laptelui la terti ;
- depozitarea si comercializarea de produse lactate ;
- ambalare produse lactate la terti ;
- activitati de transport.

Activitatea de colectare a materiei prime s-a desfasurat in cadrul celor 4 zone de colectare : Brasov, Fagaras, Homorod si Sibiu, avand ca furnizori : societati agricole cu capital de stat, asociatii zootehnice si de la producatorii agricoli particulari. Din prelucrarea laptelui se obtine : lapte de consum, produse lactate, unt si branzeturi.

## 3. Administrarea si conducerea societatii

Societatea a fost administrata de Consiliul de Administratie ales conform Hot AGA din 29.04.2016.

### 4. Informatii privind impozitul pe profit , sunt prezentate in NOTA 3.

In anul 2016 nu s-au inregistrat in contul 117 sume prescrise din anii precedenti.

**5. Angajamente acordate** – societatea a incheiat credit bancar in anul 2016 in valoare de 4.350.000 lei, pentru desfasurarea activitatii curente si totodata a fost imprumutata pe parcursul anului de catre actionarul JLC SA precum si alte persoane fizice , in vederea desfasurarii activitatii.

Pentru creditele bancare s-au garantat bunuri reprezentand terenuri si constructii care au fost evaluate de catre experti ANEVAR .

