

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 31 DECEMBRIE 2015**

Metoda directa

| | | |
|-------------|--|------------|
| I. | ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE | |
| 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: | 974.519 |
| B1 | Achizitii de active fixe corporale, inclusiv TVA(211+212+213+214) | 961.477 |
| B1 | Achizitii de active fixe necorporale, inclusiv TVA | 13.042 |
| B2 | Cresterea investitiilor in curs | 0 |
| C | Excedent/Deficit de lichiditati (A-B) | -974.519 |
| D1 | D1. Rambursari de Credite pe termen mediu si lung, din care: | 797.265 |
| D.1.1 | - Rate la imprumutul Italo | 511.111 |
| D.1.2 | - Rate la alte Credite pe termen mediu si lung (LEASING) | 286.154 |
| D2 | D2. Plati de dobanzi la Credite pe termen mediu si lung, din care: | 385.510 |
| D.2.1 | - La imprumutul italo | 326.947 |
| D.2.2 | - La alte Credite pe termen mediu si lung (LEASING) | 58.563 |
| E | Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare (C-D1-D2) | -2.157.294 |
| II | ACTIVITATEA DE EXPLOATARE SI ALTE ACTIVITATI | |
| F | Incasari din activitatea de exploatare, inclusiv TVA (F1+F2) | 48.667.253 |
| | F1. Vanzari existente (fara afacerea/proiectul ce urmeaza a fi creditat) | 48.667.253 |
| | F2. Vanzari generate de afacerea/proiectul ce urmeaza a fi creditat | 0 |
| G | Incasari din activitatea financiara | 812 |
| G | Incasari din activitatea exceptionala (amenzii, penalitati) | 0 |
| H | Credite pe termen scurt | 1.649.831 |
| J | Total Intrari de numerar (F+G+H+I) | 50.317.896 |
| K | Plati pentru activitatea de exploatare, inclusiv TVA (dupa caz), din care: | 46.396.641 |
| K1 | K1. Materii prime si materiale (607+601+602) | 19.077.950 |
| K2 | K2. Cheltuieli cu personalul direct productiv (inclusiv CAS)(| 6.632.228 |
| K3 | K3. Cheltuieli cu personalul de conducere (inclusiv CAS) | 1.870.629 |
| 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) | 5.291.586 |
| K7 | K7. Transport(624) | 1.107.826 |
| K8 | K8. Costuri functionare birouri(611) | 0 |
| K9 | K9. Reclama/Publicitate | 8.720.287 |
| K10 | K10. Deplasari(625) | 56.552 |
| K11 | K11. Asigurari(613) | 162.699 |
| K12 | K12. Intretinere si reparatii (6024+6021) | 835.253 |
| K13 | K13. Servicii profesionale (614+tva +626+tva +627+628+tva) | 1.327.990 |
| K14 | K14. Impozite pe cladiri, terenuri, mijloace de transport etc.(635) | 674.601 |
| L | Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA (J-K) | 3.921.255 |
| M | Plati pentru impozite si taxe | 823.015 |
| M1 | M1. TVA de platit(4423) | 823.015 |
| 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) | 292.010 |
| O1 | Plati exceptionale (amenzii, penalitati)(658) | 522.287 |
| O2 | Dividende+Participarea salariatiilor la profitul soc. | 0 |
| P | Total plati, exclusiv cele aferente exploatarii (M+N1+N2+O1+O2) | 1.637.312 |
| Q | Flux de numerar din activitatea curenta (L-P) | 2.283.943 |
| III. | FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW) | |
| R | Flux de lichiditati net al perioadei (Q+E) | 126.649 |
| S | Disponibil de numerar al lunii precedente | 133.075 |
| T | Disponibil de numerar curent (S+R) | 259.724 |

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU la 31 decembrie 2015

- lei -

| Element al capitalului propriu | Sold la 01.01.2015 | Cresteri | | Reduceri | | Sold la 31.12.2015 |
|---|-----------------------|-------------------|------------------|---------------------|------------------|-----------------------|
| | | Total , din care | Prin transfer | Total , din care | Prin transfer | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Capital subscris | 52.283.954 | 11.913.610 | | | | 64.197.564 |
| 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 | 29.579.977 | 8.275.073 | | | | 37.855.050 |
| Rezultatul exercitiului financiar | | | | | | |
| Sold creditor | | | | | | |
| Sold debitor | 8.275.073 | 6.205.000 | | 8.275.073 | | 6.205.000 |
| Repartizare profit | | | | | | |
| TOTAL | 18.212.916 | -2.566.463 | | -8.275.073 | | 23.921.526 |

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

Astfel structura acționariatului la sfârșitul anului 2015, este următoarea :

| Nr. Crt | | Nr. acționari la data de : | | Nr. Acțiuni la data de : | | Ponderea în capital social | |
|---------|---------------------|----------------------------|------------|--------------------------|------------|----------------------------|------------|
| | | 31.12.2014/ | 31.12.2015 | 31.12.2014/ | 31.12.2015 | 31.12.2014/ | 31.12.2015 |
| 1 | JLC GERMANY GMBH | 1 | 1 | 12.585.664 | 16.822.262 | 32,74% | 35,64% |
| 2 | JLC S.A CHISINAU | 1 | 1 | 9.926.470 | 13.267.928 | 25,82% | 28,11% |
| 3 | ASMC Prodlacta | 1 | 1 | 5.186.025 | 5.186.025 | 13,48% | 10,98% |
| 4 | A.V.A.S | 1 | 1 | 2.253.496 | 2.253.496 | 5,86% | 4,77% |
| 5 | JLC DPRINT GMBH | 1 | 1 | 1.921.212 | 2.567.932 | 4,99% | 5,44% |
| 6 | JLC INVESTMENT GMBH | 1 | 1 | 1.590.011 | 2.125.242 | 4,13% | 4,50% |
| 7 | Alți acționari | | | 4.981.206 | 4.981.206 | 12,95% | 10,56% |
| | | | | 38.444.084 | 47.204.091 | 100% | 100% |

'Profitul sau pierderea reportat(a)'' – contul 117 repartizarea pierderii pe anul 2015 se va efectua în cursul exercitiului financiar următor după aprobarea AGA.

SITUATIA ACTIVEI 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 01/01/15 | Cresteri | Reduceri | Sold la 31/12/15 | Sold la 01/01/15 | Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului | Reduceri sau reluari | Sold la 31/12/15 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4=1+2-3 | 5 | 6 | | 8=5+6-7 |
| 205 Conces. si brevete | 253.160 | 47.658 | | 300.818 | 71.618 | 89.995 | | 161.613 |
| 208 Alte imob necorp. | 1.310.579 | 10.518 | | 1.321.097 | 1.219.096 | 26.428 | | 1.245.524 |
| 211 Terenuri | 3.255.137 | | | 3.255.137 | | | | 0 |
| 2120 Constructii | 30.496.796 | 70.786 | | 30.567.582 | 13.860.223 | 444.631 | | 14.304.854 |
| 2130 Echipam. Tehnologice | 44.286.733 | 704.599 | 482.004 | 44.509.328 | 22.426.481 | 1.067.280 | 479.556 | 23.014.205 |
| 2140 Mobilier , ap. bir. , echip. de protectie | 326.609 | | | 326.609 | 233.228 | 6.687 | | 239.915 |
| 231 + 232 Imobilizari in curs | 694.951 | 847.791 | 775.385 | 767.357 | | | | |
| 262 Titluri de participare | 1.600 | | | 1.600 | | | | |
| TOTAL | 80.625.565 | 1.681.352 | 1.257.389 | 81.049.528 | 37.810.646 | 1.635.021 | 479.556 | 38.966.111 |

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 2015 valoarea inclusa in cheltuielile de exploatare a fost de 100%, conform prevederilor legale in vigoare.

In anul 2015 s-au casat mijloace fixe (auto) in valoare de 482.004 lei valorificarea 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 | 62.334 | | 39.764 | 22.570 |
| Prov.pt. onorariu administrator | 0 | | | 0 |
| Prov.pt.deprecierea creantelor- clienti | 500.580 | 27.738 | 13.391 | 514.927 |
| Prov.pt.deprecierea creantelor- debitori | 282.134 | | 25.086 | 257.048 |



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 - 6.205.000 lei, este format din :

- 5.809.703 lei – pierdere din activitatea de exploatare.
- 395.297 lei – pierdere din activitatea financiara.

Nu s-au inregistrat valori din activitatea extraordinara.

Conform legislatiei in vigoare, pierderea neta in valoare de 6.205.000 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 = 6.205.000 lei
- Venituri neimpozabile = 38.476 lei
- 38.476 lei desfiintat provizioane pentru clienti si debitori

- Sume nedeductibile – total = 159.563 lei
- din care :

- 98.026 lei Amenzi si penalitati
- 7.882 lei Marfa deteriorata si confiscata de DSV
- 18.634 lei Cheltuieli nedeductibile conform OUG 34/2009 ART.21.ALIN 4
- 3.483 lei Alte cheltuieli nedeductibile
- 24.899 lei Depasire cheltuieli de protocol
- 5.976 lei TVA chelt.protocol depasite
- 663 lei Cheltuieli sponsorizare



SITUATIA ANALIZEI REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

- lei -

| Indicatorul | Exercitiul curent | Exercitiul curent |
|---|-------------------|-------------------|
| 0 | 2 | 2 |
| 1. Cifra de afaceri neta | 41.899.561 | 43.062.900 |
| 2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5) | 45.548.540 | 42.495.157 |
| 3. Cheltuielile activitatii de baza | 34.616.891 | 32.296.319 |
| 4. Cheltuielile activitatilor auxiliare | 8.198.737 | 7.649.128 |
| 5. Cheltuielile indirecte de productie | 2.732.912 | 2.549.710 |
| 6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2) | -3.648.979 | 567.743 |
| 7. Cheltuielile de desfacere | 2.626.470 | 2.450.407 |
| 8. Cheltuielile generale de administratie | 4.084.912 | 3.811.083 |
| 9. Alte venituri din exploatare | 2.750.968 | -115.956 |
| 10.Rezultatul din exploatare (6- 7- 8+9) | -7.609.393 | -5.809.703 |



SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

- lei -

| Creante | Sold la 31.12.2015 (col. 2+3) | Termen de lichiditate | |
|---------------------------|-----------------------------------|-----------------------|------------|
| | | sub 1 an | peste 1 an |
| 0 | 1 | 2 | 3 |
| TOTAL , DIN CARE : | 6.775.398 | 6.775.398 | |
| 4111 | 5.389.161 | 5.389.161 | |
| 4118 | 108.129 | 108.129 | |
| 4282+446+4424 | 374.787 | 374.787 | |
| 4428+4482 | 255.895 | 255.895 | |
| 461 | 508.846 | 508.846 | |
| 473 | 53.732 | 53.732 | |
| 4092 | 84.848 | 84.848 | |

| Datorii | Sold la 31.12.2015 (col. 2+3+4) | Termen de plata | | |
|---------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------|-------------|
| | | Sub 1 an | 1- 5 ani | peste 5 ani |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| TOTAL , DIN CARE : | 27.119.690 | 24.248.119 | 2.871.571 | 0 |
| 162 | 1.533.333 | 511.111 | 1.022.222 | |
| 167 | 1.011.784 | 293.416 | 718.368 | |
| 401 | 7.564.592 | 7.564.592 | | |
| 404 | 234.202 | 234.202 | | |
| 408 | 397.340 | 397.340 | | |
| 419 | 6.728.038 | 6.728.038 | | |
| 421 | 278.752 | 278.752 | | |
| 425 | 126.393 | 126.393 | | |
| 426 | 11.129 | 11.129 | | |
| 427 | 18.986 | 18.986 | | |
| 4281 | 161.734 | 161.734 | | |
| 431 | 942.709 | 532.362 | 410.347 | |
| 437 | 20.373 | 13.019 | 7.354 | |
| 4423 | 279.076 | 60.888 | 218.188 | |
| 444 | 259.583 | 170.890 | 88.693 | |
| 447 | 9.583 | 6.138 | 3.445 | |
| 4481 | 434.961 | 32.007 | 402.954 | |
| 462 | 2.757.291 | 2.757.291 | | |
| 5191 | 4.349.831 | 4.349.831 | | |

Valoarea cea mai mare a datoriilor s-a inregistrat la contul 419 " Clienti creditori" obligatii de plata sub 1 an si la contul 4010 „ Furnizori ” a caror valoare este de 7.564.592 lei , din care cu obligatii de plata sub 90 zile = 5.728.114 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 (4.5245 LEI/EUR), pentru solduri.

La 31.12.2015 societatea avea angajate credite bancare si anume linie de credit in valoare de 4.349.831 lei si un credit pentru activitatea curenta pe 5 ani, in suma de 1.533.333lei.



PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Exercitiul financiar 2015 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 2015 sunt o continuare a celor din anul 2014 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 inregistrările contabile corespunzatoare.

Stocurile de produse realizate din productia proprie (semifabricate, produse finite)sunt inregistrate la prèt 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 prèt 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 514.927 lei pentru clienti, iar pentru deprecierea debitorilor sunt constituite provizioane in valoare de 257.048 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 31.12.2015 .

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 31.12.2015 .

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 evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv

Pentru stabilirea valorii unui post in bilant , s-a pornit de la determinarea separata a valorii fiecarui element individual care compune postul respectiv.

In acest sens societatea are organizata in mod corespunzator evidenta analitica in vederea compunerii posturilor din bilant.

V. Principiul independentei exercitiului

S-au inregistrat si cuprins in situatiile financiare, veniturile si cheltuelile aferente exercitiului financiar indiferent de data incasarii sumelor sau a efectuarii platilor, despre care unitatea a avut cunostinta pina la data intocmirii balantei de verificare in forma finala.

VI. Principiul intangibilitatii

S-a verificat ca bilantul de deschidere al anului 2015 sa corespunda cu bilantul de inchidere al anului 2014, principiu respectat cu exceptia situatiilor rezultate din tratamentele rezultate din adoptarea pentru prima data a IAS.

VII. Principiul necompensarii

Nu s-au efectuat compensari intre posturile de Activ si cele de Pasiv, respectiv intre venituri si cheltueli.

VIII. Principiul prevalentei economicului asupra juridicului

Elementele din bilant si contul de profit si pierdere sunt prezentate tinind cont de fondul economic al tranzactiei.

IX. Principiul pragului de semnificatie


Este un principiu dat odata cu aplicarea prevederilor OMFP 2861/2009, in sensul ca societatea va trebui sa prezinte in cadrul bilantului in mod distinct valorile semnificative (prin nominalizarea acestora), iar valorile nesemnificative de aceeasi natura vor fi prezentate grupat.

X. Principiul constituirii de accrual (preliminare), pentru venituri si cheltueli aferente anului 2015 si care nu au documente fiscale pana la finele anului contabil.

Cheltuelile sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal.

Daca documentele fiscale aferente cheltuelilor sunt primite inainte de inchiderea anului, atunci cheltuiala este deductibila fiscal.

Daca documentele fiscale sunt primite dupa inchiderea anului, cheltuiala inregistrata in anul 2015 drept cheltuiala nedeductibila se va reversa ca un venit neimpozabil si documentul fiscal se va inregistra in anul 2016 drept cheltuiala deductibila.



SITUATIA ACTIUNILOR SI OBLIGATIUNILOR

Informatia privind evolutia capitalului social si emiterea actiunilor sunt prezentate in „ Situatia modificarilor capitalului propriu ” la 31 decembrie 2015.

In perioada analizata nu s-au emis obligatiuni.



INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

Salarizarea 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 2015, se prezinta astfel :

| | |
|--------------------------|---------------|
| - total personal , | 226 salariati |
| din care : | |
| • personal de conducere | 7 salariati |
| • personal administrativ | 38 salariati |
| • personal executie | 181 salariati |

Salariile platite, aferente exercitiului financiar 2014, precum si cheltuielile cu asigurarile sociale , se prezinta dupa cum urmeaza :

| | |
|--|---------------|
| - salarii | 6.845.355 lei |
| - cheltuieli cu asigurarile sociale si protectia sociala | 1.416.838 lei |



ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI

I. Indicatori de lichiditate

| 1. Lichiditatea curenta | | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|-------------------------|---|------------|------------|------------|
| Active curente | A | 9.858.691 | 9.924.501 | 10.215.476 |
| Datorii curente | B | 19.582.110 | 29.533.712 | 24.248.119 |
| A/B | | 0,50 | 0,34 | 0,42 |

| 2. Lichiditatea imediata | | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|--------------------------|---|------------|------------|------------|
| Active curente | A | 9.858.691 | 9.924.501 | 10.215.476 |
| Stocuri | B | 3.552.681 | 4.468.153 | 3.901.096 |
| Datorii curente | C | 19.582.110 | 29.533.712 | 24.248.119 |
| (A-B)/C | | 0,32 | 0,18 | 0,26 |

II. Indicatori de risc

| 1. Indicatorul gradului de indatorare | | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|---------------------------------------|---|------------|------------|------------|
| Capital imprumutat | A | 719.802 | 2.543.802 | 2.871.571 |
| Capital propriu | B | 23.402.655 | 18.212.916 | 23.921.526 |
| A/B | | 0,03 | 0,14 | 0,12 |

| 2. Indicatorul privind acoperirea dobanzilor | | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|--|---|--------------|-------------|-------------|
| Profit inaintea platii dobanzilor si a impozitului | A | - 11.437.602 | - 7.609.393 | - 5.809.793 |
| Cheltuieli privind dobanzile | B | 169.057 | 525.467 | 385.510 |
| A/B | | -67,66 | -14,48 | -15,07 |

III. Indicatori de activitate (Indicatori de gestiune)

| 1. Numar de zile de stocare | | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|-----------------------------|---|------------|------------|------------|
| Sold mediu stocuri | A | 984.509 | 2.794.388 | 2.324.921 |
| Rulaj creditor stocuri | B | 33.077.784 | 67.936.777 | 67.529.989 |
| A/B*365 | | 10,86 | 15,01 | 12,57 |

| 2. Viteza de rotatie a debitelor-clienti (creante comerciale) | | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|---|---|------------|------------|------------|
| Sold mediu clienti | A | 4.618.176 | 5.109.229 | 5.300.007 |
| Cifra de afaceri neta | B | 25.621.264 | 41.899.561 | 43.062.990 |
| A/B*365 | | 65,79 | 44,51 | 44,92 |

| 3. Viteza de rotatie a creditelor-furnizori | | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|---|---|------------|------------|------------|
| Sold mediu furnizori | A | 3.442.782 | 7.145.182 | 8.580.137 |
| Cifra de afaceri neta | B | 25.621.264 | 41.899.561 | 43.062.990 |
| A/B*365 | | 49,05 | 62,24 | 72,72 |

| 4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate | | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|--|---|------------|------------|------------|
| Cifra de afaceri | A | 25.621.264 | 41.899.561 | 43.062.990 |
| Total active imobilizate | B | 37.498.200 | 42.814.919 | 42.083.417 |
| A/B | | 0,68 | 0,98 | 1,02 |

| 5. Viteza de rotatie a activelor totale | | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|---|---|------------|------------|------------|
| Cifra de afaceri | A | 25.621.264 | 41.899.561 | 43.062.990 |
| Total active | B | 47.518.145 | 53.290.641 | 53.345.621 |
| A/B | | 0,54 | 0,79 | 0,81 |

IV. Rentabilitatea capitalului angajat

| 1. Rentabilitatea capitalului angajat | | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|--|---|--------------|-------------|-------------|
| Profit inaintea platii dobanzilor si a impozitului | A | - 11.437.602 | - 7.609.393 | - 5.809.703 |
| Total active-Datorii curente | B | 27.936.035 | 23.756.929 | 29.059.875 |
| A/B | | -0,41 | -0,32 | -0,20 |

V. Solvabilitatea firmei

| 1.Solvabilitatea firmei | | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|-------------------------|---|------------|------------|------------|
| Capitaluri proprii | A | 23.402.655 | 18.212.916 | 23.921.526 |
| Total pasive | B | 47.518.145 | 53.290.641 | 53.345.621 |
| A/B | | 0,49 | 0,34 | 0,45 |

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 : 43.062.990 lei
 CAPITALURI PROPRII : 23.921.526 lei
 STRUCTURA DE PERSONAL :
 TOTAL = 226 din care :
 - personal conducere = 7
 - personal administrativ = 38
 - personal executie = 181

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 noi 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.

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 29.04.2015.

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

In anul 2015 nu s-au inregistrat in contul 117 sume prescrise din anii precedenti.

5. Angajamente acordate – societatea a incheiat credit bancar in anul 2015 in valoare de 1.000.000 lei, si respectiv a prelungit linia de credit cu o majorare de 650.000 lei , de la 2.700.000 lei la 3.350.000 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 .

