

## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

BENFICIAR : ***S.C.PRODLACTA S.A.***

EXERCITIUL FINANCIAR 2015

Prezentul raport financiar conține Raportul auditorului statutar și Scrisoarea către conducerea societății.

06 aprilie 2016

# RAPORT AUDIT FINANCIAR SC PRODLACTA SA BRASOV

## SCRISOARE CATRE CONDUCERE

Referinta :Auditul situatiilor financiare incheiate la 31.12.2015

Către Consiliul de Administrație al SC PRODLACTA SA

Stimati domni administratori

In timpul activitatii noastre de auditare a situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2015 am revizuit sistemul contabil si procedurile operate de societatea pe care o conduceti.

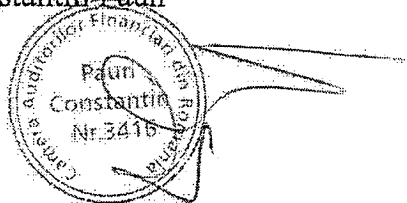
Vă prezentăm in această scrisoare cele mai importante aspect pe care le-am constatat pe parcursul verificărilor noastre, precum si recomandările noastre pentru imbunătățirea sistemului.

Opiniile noastre au fost discutate cu personalul responsabil cu activitatea financiar-contabilă, aspectele mentionate urmând a fi revizuite in cadrul viitoarelor proceduri de audit.

Cu această ocazie doresc să mulțumesc personalului dumneavoastră pentru cooperarea si sprijinul acordat in timpul desfășurării verificărilor.

Cu deosebit respect:

Constantin Păun



## RAPORT AUDIT FINANCIAR SC PRODLACTA SA BRASOV

### I. DATE GENERALE SOCIETATE AUDITATĂ

**Denumire:** SC PRODLACTA SA BRAȘOV

**Sediul social :** Brașov, str. Ecaterina Teodoroiu ,nr.5 ,jud. Brașov.

**Forma juridică:** societate comercială pe acțiuni

**Nr. inregistrare Registrul Comerțului :** J08/67/1991

**Cod unic de inregistrare (CUI) RO** 1112568

**Durata societății :** nelimitată

**Capital social :** la 31.12.2015 capitalul social era de: 64.197.564 lei

diferit de cel de la sfârșitul anului 2014 (52.283.954) , constituit din 47.204.091 acțiuni cu valoarea nominal 1,36 lei/actiune.

**Obiectul de activitate :**

În exercițiul financiar 2015 , societatea a practicat obiectul de activitate actualizat conform ordinului nr.337/2007 privind actualizarea clasificărilor din economia națională-CAEN, emis de Institutul Național de Statistică (MOF 293/2007), activitatea preponderentă fiind **“fabricarea produselor lactate și a brânzeturilor” – cod CAEN 1051**, înregistrând și alinierea actului constitutiv la cerințele apărute prin modificările aduse Legii societăților comerciale nr.31/1990 , prin Legea nr.441/2006 și OUG nr.82/2007.

### II. BENEFICIARIII RAPORTULUI

Beneficiarii (utilizatorii) raportului de audit pot fi:

- ❖ Administratorii societății;
- ❖ Adunarea Generală a Acționarilor;
- ❖ Terții utilizatori numai cu aprobarea auditorului și a societății auditate.

### III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE AUDITATE –CADRUL DE RAPORTARE FINANCIARĂ

## RAPORT AUDIT FINANCIAR SC PRODLACTA SA BRASOV

Am auditat și tuțiile financiare însoțitoare ale Companiei SC PRODLACTA SA. Care cuprind bilanțul la data de 31 Decembrie 2015 (F10), contul de profit și pierdere (F20), situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată (F30), situația modificărilor capitalurilor proprii (F40) și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare auditate au fost întocmite în conformitate cu cadrul de raportare prevăzut de OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile, conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, pentru societățile ale căror acțiuni sunt tranzacționate pe piața de capital și conform OMFP nr.65/2015 privind principalele aspect legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice care se referă la :

**-Bilanțul -F10-**document contabil de sinteză prin care societatea a prezentat elementele de active, datorii și datorii la începutul anului și la sfârșitul exercițiului financiar 2015 . Bilanțul a fost întocmit corect , pe modelul bilanțului patrimonial juridic, în ordinea elemente de activ –elemente de pasiv.

Elementele patrimoniale de active au fost grupate după natură și lichiditate-active immobilizate respectiv active circulante- pe criteriul lichidității crescătoare a activelor.

Elementele patrimoniale de pasiv au fost grupate după natură și exigibilitate, situând pe primul plan sursele de finanțare cele mai rapid exigibile –datorii care trebuie plătite într-o perioadă mai mică de un an, respectiv datorii care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an-pe criteriul **exigibilitate crescătoare** , în final fiind prezentate sursele cele mai lent exigibile-capitalurile proprii.

La elaborarea situațiilor financiare , societatea a adoptat conceptul financiar de capital ,conform căruia capitalul este sinonim cu capitalurile proprii.

Activul patrimonial la 31.12.2015 în creștere față de cel la 01.01.2015, corespunde cu pasivul patrimonial de 53.345.621

## RAPORT AUDIT FINANCIAR SC PRODLACTA SA BRASOV

Elemente patrimoniale	31.12.2014	31.12.2015	Dinamica	
			valoare	%
Imobilizari necorporale	273,025	214,778	(58,247)	(27.12)
imobilizari corporale	42,540,294	41,867,039	(673,255)	(1.61)
imobilizari financiare	1,600	1,600	-	-
<b>1.Active imobilizate (Ai)</b>	<b>42,814,919</b>	<b>42,083,417</b>	<b>(731,502)</b>	<b>(1.74)</b>
Stocuri	4,468,153	3,901,096	(567,057)	(14.54)
Creante	5,323,273	6,054,656	731,383	12.08
Invest.financiate pe termen s.			-	
Disponibilitati banesti	133,075	259,724	126,649	48.76
<b>2.Active circulante</b>	<b>9,924,501</b>	<b>10,215,476</b>	<b>290,975</b>	<b>2.85</b>
<b>3.Cheltuieli in avans</b>	<b>551,221</b>	<b>1,046,728</b>	<b>495,507</b>	<b>47.34</b>
<b>I.TOTAL ACTIVE(A=1+2+3)</b>	<b>53,290,641</b>	<b>53,345,621</b>	<b>54,980</b>	<b>0.10</b>
Datorii sub 1 an	29,533,712	24,248,119	(5,285,593)	(21.80)
Datorii peste 1 an	2,543,802	2,871,571	327,769	11.41
<b>4.Total datorii</b>	<b>32,077,514</b>	<b>27,119,690</b>	<b>(4,957,824)</b>	<b>(18.28)</b>
<b>5.Provizioane</b>	<b>62,334</b>	<b>22,570</b>	<b>(39,764)</b>	<b>(176.18)</b>
<b>6.Venituri in avans</b>	<b>2,937,877</b>	<b>2,937,877</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>7.Total activ net contabil (ANC=I-4-5-6)</b>	<b>18,212,916</b>	<b>23,265,484</b>	<b>5,052,568</b>	<b>21.72</b>
<b>II.TOTAL PASIV(P=4+5+6+7)</b>	<b>53,290,641</b>	<b>53,345,621</b>	<b>54,980</b>	<b>0.10</b>

In urma pierderilor , activul net al SC Prodlacta SA, s-a diminuat la mai putin de jumatate din capitalul social subscris si varsat (respectiv la 40,76%).

Jumatate din capitalul social subscris insemna :  $64.197.564 : 2 = 32.098.782$  lei

Activul net = 26.165.734 lei

Diferenta intre jumatate din capitalul social subscris (și vărsat ) si activul net este in valoare absoluta de **5.933.048 lei**.

- **Contul de profit și pierdere –F20** a fost intocmit corect, in termeni de flux, care cuprinde ansamblul fluxurilor patrimoniale care permit crearea bogăției plecând de la veniturile și cheltuielile exercițiului, grupate după natura lor : exploatare, financiară și extraordinare, finalizând cu rezultatul exercițiului brut (pierdere de 6.205.000 lei).

## RAPORT AUDIT FINANCIAR SC PRODLACTA SA BRASOV

Rezultatul negativ, o reducere a pierderii față de anul anterior de la 8.275.073 la 6.205.000 , reflectă capacitatea societății de a genera pe viitor fluxuri de numerar prin utilizarea resurselor proprii.

INDICATORI CONT DE PROFIT SI PIERDERE (LEI)			DINAMICA	
INDICATORI CPP	2014	2015	Valoare	%
Cifra de afaceri	41,899,561	43,062,990	1,163,429	3
Rezultatul din exploatare	(7,609,393)	(5,809,703)	1,799,690	(31)
Rezultatul financiar	(66,568)	(395,297)	(328,729)	83
<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>44,924,127</b>	<b>44,022,661</b>	<b>(901,466)</b>	<b>(2)</b>
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>53,199,200</b>	<b>50,227,661</b>	<b>(2,971,539)</b>	<b>(6)</b>
Rezultatul brut al exer.	(8,275,073)	(6,205,000)	2,070,073	(33)
Impozit pe profit	-	-	-	-
Rezultatul net al exerc.	(8,275,073)	(6,205,000)	2,070,073	(33)

Situațiile financiare auditate nu sunt menite să prezinte poziția financiară , rezultatul operațiilor și notele la acestea în conformitate cu reglementările și principiile contabile diferite acceptate de alte persoane și /sau pe teritoriul României sau în afara acestuia. De aceea situațiile financiare întocmite nu sunt pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile aplicate în România inclusiv OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

#### IV. RESPONSABILITĂȚI

Răspunderea întocmirii acestor situații financiare, inclusiv a operațiilor economico-financiare și a documentelor justificative aferente, în conformitate cu reglementările și normele de contabilitate din România (Legea contabilității nr.82/1991 republicată, OMFP 1802/2014) revine administratorului și conducerii societății. Conducerea societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații

## RAPORT AUDIT FINANCIAR SC PRODLACTA SA BRASOV

financiare in conformitate cu Ordinul MFP nr.1802/2014 și cu politicile contabile descrise in notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea , implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile in circumstanțele date.

Responsabilitatea noastră este de a prezenta o opinie asupra acestor situații financiare in baza verificărilor efectuate, raportul fiind întocmit exclusiv in vederea prezentării lui in Adunarea Generală a Acționarilor SC PRODLACTA SA.

### V. AUDITUL SI ARIA DE APLICABILITATE

Ne-am desfășurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerintele etice , planificarea si desfasurarea auditului in vederea obtinerii asigurarii rezonabile cu privire la măsura in care situațiile financiare sunt lipsite de denaturare semnificativă.

Un audit implică desfășurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, fie cauzată de fraudă sau eroare. In efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de catre entitate si prezentarea fidelă a situațiilor financiare, in vederea conceperii de proceduri de audit care sa fie adecvate circumstantelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al entitatii. Un audit include deasemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil, a estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Credem că probele de audit pe care le-am obtinut sunt eficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra de audit.

Fundamentarea și calculul pragului de semnificație s-a făcut corespunzător Normelor de audit elaborate de Camera Auditorilor Financiari din România.

## **RAPORT AUDIT FINANCIAR SC PRODLACTA SA BRASOV**

### **VI.LIMITĂRI IN ARIA DE APLICABILITATE**

Procedurile de verificare pot fi neacoperitoare pentru toate aspectele societății ele fiind selectate strict pe baza raționamentului profesional al auditorului cât și pe baza aprecierii formelor de control și riscurilor.

In exercițiul financiar 2015, controlul contabil intern efectuat de conducătorul compartimentului financiar contabil a fost cea mai pregnant și eficientă formă de control financiar.

Societatea a calculat și evidențiat amortizarea contabilă pe baza duratelor normale de utilizare în conformitate cu legislația fiscal din România.

### **VII.INFORMATII SUPPLEMENTARE –ALTE ASPECTE**

Contabilitatea societății în exercițiul financiar 2015 a fost organizată în compartiment distinct, condus de economist Chitea Mihaela , economist cu studii superioare, respectându-se art.I, pct.4 din Legea nr.259/2007 de modificare a Legii contabilității nr.82/1991.

Contabilitatea s-a ținut în limba română și în moneda națională.

Situațiile financiare auditate au fost întocmite pe baza bilanței de verificare la 31.12.2015 și pe baza situațiilor financiare de la 31.12.2014 depuse la organul fiscal , respectându-se principiul intangibilității, respectiv bilanțul de deschidere pentru exercițiul financiar 2015 corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent 2014.

### **VIII.OPINIA AUDITORULUI**

**In opinia noastră, situațiile financiare reprezintă fidel din toate punctele de vedere semnificative, (sau ofera o imagine corectă și fidelă cu privire la ) poziția**



**RAPORT AUDIT FINANCIAR SC PRODLACTA SA BRASOV**

**financiara a Companiei SC PRODLACTA SA la data de 31.Decembrie 2015 si (la) performanta sa financiară si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului incheiat la acea dată, in conformitate cu standardele internationale de raportare financiara.**

**CABINET INDIVIDUAL DE AUDIT PAUN CONSTANTIN**

**Auditor Statutar,**

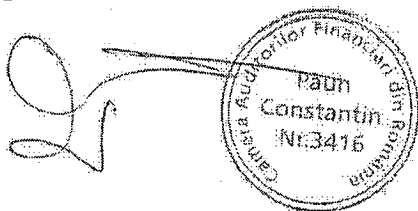
**Constantin Păun**

**Brasov, Jud.Brasov, str.Livada Vulturului, Nr.9, Ap.8**

**Inregistrat in Camera Auditorilor Financiari din Romania -nr.leg.3416/2010**

**Brasov ,**

**06 Aprilie 2016**



A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The stamp contains the text: "Camera Auditorilor Financiari din Romania", "paun", "Constantin", and "Nr.3416".