

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 31 DECEMBRIE 2013**

Metoda directa

I.	ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE	
A	Total intrari de lichiditati din:	719.802
A1	Aport la capitalul social	0
A2	Rambursare transa sapard, inclusiv TVA	0
A3	Credite pe termen lung, din care:	719.802
A.3.1	- Imprumut Italo	719.802
A.3.2	- Alte Credite pe termen mediu si lung	0
B	Total iesiri de lichiditati prin:	2.344.427
B1	Achizitii de active fixe corporale, inclusiv TVA(211+212+213+214)	2.337.420
B1	Achizitii de active fixe necorporale, inclusiv TVA	7.007
B2	Cresterea investitiilor in curs	0
C	Excedent/Deficit de lichiditati (A-B)	-1.624.625
D1	D1. Rambursari de Credite pe termen mediu si lung, din care:	81.809
D.1.1	- Rate la imprumutul Italo	0
D.1.2	- Rate la alte Credite pe termen mediu si lung (LEASING)	81.809
D2	D2. Plati de dobanzi la Credite pe termen mediu si lung, din care:	169.058
D.2.1	- La imprumutul italo	165.355
D.2.2	- La alte Credite pe termen mediu si lung (LEASING)	3.703
E	Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare (C-D1-D2)	-1.875.492
II	ACTIVITATEA DE EXPLOATARE SI ALTE ACTIVITATI	
F	Incasari din activitatea de exploatare, inclusiv TVA (F1+F2)	36.592.312
	F1. Vanzari existente (fara afacerea/proiectul ce urmeaza a fi creditat)	30.325.014
	F2. Vanzari generate de afacerea/proiectul ce urmeaza a fi creditat	6.267.298
G	Incasari din activitatea financiara	395
G	Incasari din activitatea exceptionala (amenzii, penalitati)	0
H	Credite pe termen scurt	6.931.582
J	Total Intrari de numerar (F+G+H+I)	43.524.289
K	Plati pentru activitatea de exploatare, inclusiv TVA (dupa caz), din care:	41.756.504
K1	K1. Materii prime si materiale (607+601+602)	18.003.364
K2	K2. Cheltuieli cu personalul direct productiv (inclusiv CAS)(6.062.666
K3	K3. Cheltuieli cu personalul de conducere (inclusiv CAS)	527.188
K4	K4. Alte cheltuieli cu personalul (inclusiv CAS)(642)	0
K5	K5. Chirii, redevente, leasing operational(612+ TVA)	171.996
K6	K6. Utilitati (combustibil, energie, apa, gaze etc.) (605+6022)	4.031.033
K7	K7. Transport(624)	849.849
K8	K8. Costuri functionare birouri(611)	0
K9	K9. Reclama/Publicitate	7.003.236
K10	K10. Deplasari(625)	60.582
K11	K11. Asigurari(613)	122.141
K12	K12. Intretinere si reparatii (6024+6021)	773.047
K13	K13. Servicii profesionale (614+TVA +626+TVA +627+628+TVA)	3.637.934
K14	K14. Impozite pe cladiri, terenuri, mijloace de transport etc.(635)	513.468
L	Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA (J-K)	1.767.785
M	Plati pentru impozite si taxe	0
M1	M1. TVA de platit(4423)	0
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)	49.377
O1	Plati exceptionale (amenzii, penalitati)(658)	898.009
O2	Dividende+Participarea salariatiilor la profitul soc.	0
P	Total plati, exclusiv cele aferente exploatarii (M+N1+N2+O1+O2)	947.386
Q	Flux de numerar din activitatea curenta (L-P)	820.399
III.	FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)	
R	Flux de lichiditati net al perioadei (Q+E)	-1.055.092
S	Disponibil de numerar al lunii precedente	1.155.604
T	Disponibil de numerar curent (S+R)	100.512

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
la 31 decembrie 2013

- lei -

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2013	Cresteri		Reduceri		Sold la 31.12.2013
		Total , din care	Prin transfer	Total , din care	Prin transfer	
0	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	52.283.954					52.283.954
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	0					
Rezerve legale	427.838					427.838
Rezerve –Surp.rez.reevaluare	0	270.840				270.840
Alte rezerve	0					
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS , mai putin IAS 29	8.768.004	9.051.428				17.819.432
Rezultatul exercitiului financiar	0					
Sold creditor						
Sold debitor	9.051.428	11.760.545		9.051.428		11.760.545
Repartizare profit	0					
TOTAL	34.892.360	-20.541.133		-9.051.428		23.402.655

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 de 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 creditoarea 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).

Astfel structura acționariatului la sfârșitul anului 2013 conform sentinței Civile nr.2672/sind/03.12.2012 pronunțată de Tribunalul Brașov și Rezoluția nr.521432/28.12.2012 pronunțată de ORC Brașov, este următoarea :

Nr. Crt		Nr. acționari la data de :		Nr. Acțiuni la data de :		Pondere în capital social	
		31.12.2012/	31.12.2013	31.12.2012/	31.12.2013	31.12.2012/	31.12.2013
1	JLC GERMANY GMBH	1	1	12.585.664	12.585.664	32,74%	32,74%
2	JLC S.A CHISINAU	1	1	9.926.470	9.926.470	25,82%	25,82%
3	ASMC Prodlacta	1	1	5.186.025	5.186.025	13,48%	13,48%
4	A.V.A.S	1	1	2.253.496	2.253.496	5,86%	5,86%
5	JLC DPRINT GMBH	1	1	1.921.212	1.921.212	4,99%	4,99%
6	JLC INVESTMENT GMBH	1	1	1.590.011	1.590.011	4,13%	4,13%
7	Alți acționari			4.981.206	4.981.206	12,95%	12,95%
				38.444.084	38.444.084	100%	100%

'Profitul sau pierderea reportat(a)'' – contul 117 repartizarea pierderii pe anul 2013 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 01/01/13	Cresteri	Reduceri	Sold la 31/12/13	Sold la 01/01/13	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului	Reduceri sau reluari	Sold la 31/12/13
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
205 Conces. si brevete	187.039	2.000	0	189.039	4.653			4.653
208 Alte imob necorp.	1.200.996	30.460	0	1.231.456	833.386	244.939	0	1.078.325
211 Terenuri	3.255.137			3.255.137				0
2120 Constructii	26.836.735	757.371	246.812	27.347.294	13.720.728	108.416	246.812	13.582.332
213 Echipam. Tehnologice	42.430.000	1.354.148	1.794.777	41.989.371	22.410.340	922.440	1.313.634	22.019.146
214 Mobilier , ap. bir. , echip. de protectie	289.619	44.336	7.346	326.609	198.790	22.891	7.346	214.335
231 + 232 Imobilizari in curs	0	1.959.398	1.902.913	56.485	-			
262 Titluri de participare	1.600			1.600	-			
TOTAL	74.201.126	4.147.713	3.951.848	74.396.991	37.167.897	1.298.686	1.567.792	36.898.791

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 2013 valoarea inclusa in cheltuielile de exploatare a fost de 100%, conform prevederilor legale in vigoare.

In anul 2013 s-au casat mijloace fixe in valoare de 812.869 lei si s-au vandut mijloace fixe in valoare de 1.236.066 lei , mijloace fixe care nu mai erau necesare activitatii de productie (masini distributie inghetata, echipamente inghetata), in urma acestor vanzari societatea achizitionand echipamente pentru prelucrarea produselor lactate si masini pentru dezvoltarea structurilor de vanzari.

La 31.12.2013 s-a procedat la reevaluarea constructiilor de catre evaluator ANEVAR , astfel s-a estimat valoarea justa a imobilizarilor corporale aflate in patrimoniu , rezultatul acesteia fiind o crestere de 270.841 lei care s-a inregistrat in contabilitate.

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	151.252	190.806	106.666	235.392
Prov.pt. onorariu administrator	1.699.279		1.699.279	0
Prov.pt.deprecierea creantelor-clienti	831.561	48.160	107.340	772.381
Prov.pt.deprecierea creantelor- debitori	461.093		178.960	282.133

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 - 11.760.545 lei, este format din :
 - 11.437.602 lei – pierdere din activitatea de exploatare.
 - 322.943 lei – pierdere din activitatea financiara.
 Nu s-au inregistrat valori din activitatea extraordinara.

Conform legislatiei in vigoare, pierderea neta in valoare de 11.760.545 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 = 11.760.545 lei
 - Venituri neimpozabile = 286.300 lei
 • 286.300 lei desfiintat provizioane pentru clienti si debitori si provizioane pentru stocuri

- Sume nedeductibile – total = 288.554 lei
 din care :

- 66.578 lei Amenzi si penalitati
- 109.995 lei Marfa deteriorata si confiscata de DSV
- 11.135 lei Cheltuieli nedeductibile conform OUG 34/2009 ART.21.ALIN 4
- 95 lei Alte cheltuieli nedeductibile
- 57.031 lei Trecere pe cheltuieli creante nedeductibile
- 12.477 lei Depasire cheltuieli de protocol
- 2.994 lei TVA chelt.protocol depasite
- 28.249 lei Cheltuieli sponsorizare

SITUATIA ANALIZEI REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

- lei -

Indicatorul	Exercitiul precedent	Exercitiul curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta	9.175.548	25.621.264
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	18.010.301	32.907.299
3. Cheltuielile activitatii de baza	13.735.548	25.009.547
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	3.204.315	5.923.314
5. Cheltuielile indirecte de productie	1.070.438	1.974.438
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	-8.834.753	-7.286.035
7. Cheltuielile de desfacere	1.038.530	1.897.537
8. Cheltuielile generale de administratie	1.615.210	2.951.211
9. Alte venituri din exploatare	3.308.843	697.181
10.Rezultatul din exploatare (6- 7- 8+9)	-8.179.650	-11.437.602

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

- lei -

Creante	Sold la 31.12.2013 (col. 2+3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL , DIN CARE :	7.260.010	5.188.903	2.071.107
4111+413	5.035.841	3.051.359	1.984.482
4118	86.625		86.625
425+4282	21.423	21.423	
4428+4482	136.055	136.055	
4424+446	1.569.178	1.569.178	
461	346.509	346.509	
4092	64.379	64.379	

Datorii	Sold la 31.12.2013 (col. 2+3+4)	Termen de plata		
		Sub 1 an	1- 5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL , DIN CARE :	20.301.912	19.582.110	719.802	
162	0			
167	80.529	80.529		
168	115.978	115.978		
401	4.279.394	4.279.394		
404	335.291	335.291		
408	562.244	562.244		
419	6.755.423	6.755.423		
421+425	295.529	295.529		
426	4.131	4.131		
427	6.671	6.671		
4281	29.677	29.677		
431	495.126	495.126		
437	11.443	11.443		
441	0			
444	159.284	159.284		
447	7.934	7.934		
462	3.743.456	3.743.456		
5191	3.419.802	2.700.000	719.802	

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 4.279.393 lei , din care cu obligatii de plata sub 30 zile = 3.289.141 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 31.12.2013 (4.4847 LEI/EUR), pentru solduri.

La 31.12.2013 societatea avea angajate credite bancare si anume linie de credit in valoare de 2.700.000 lei si un credit pentru activitatea curenta pe 5 ani, din care s-a utilizat suma de 719.802 lei.

PRINCIPII, POLITICI SI METODELE CONTABILE

Exercitiul financiar 2013 s-a incheiat conform prevederilor Legii contabilitatii nr.82 /1991 si a reglementarilor contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice 3055/2009 .

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 2013 sunt o continuare a celor din anul 2012 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 faptic, s-au efectuat inregistrările contabile corespunzatoare.

Stocurile de produse realizate din productia proprie (semifabricate, produse finite)sunt inregistrate la prèt prestabil, 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 depreciere in valoare de 772.381 lei pentru clienti, iar pentru deprecierea debitorilor sunt constituite provizioane in valoare de 282.133 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 31.12.2013 .

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 31.12.2013 .

f) Veniturile si cheltuelile au fost analizate in momentul inregistrarii in contabilitate cu oglindirea impozitarii/deductibilitatii respectiv neimpozitarii/neductibilitatii acestora.

In situatiile financiare, veniturile si cheltuielile 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 cheltuielilor 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 2013 sa corespunda cu bilantul de inchidere al anului 2012, 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 3055/2009, 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 2013 si care nu au documente fiscale pana la finele anului contabil.

Cheltuelile sunt nedeductibile din punc 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 2013 drept cheltuiala nedeductibila se va reversa ca un venit neimpozabil si documentul fiscal se va inregistra in anul 2014 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 2013.

In perioada analizata nu s-au emis obligatiuni.

INFORMATII PRIVIND SALARIATI, 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 2013, se prezinta astfel :

- total personal ,	181 salariati
din care :	
• personal de conducere	8 salariati
• personal administrativ	31 salariati
• personal executie	142 salariati

Salariile platite, aferente exercitiului financiar 2013, precum si cheltuielile cu asigurarile sociale , se prezinta dupa cum urmeaza :

- salarii	5.130.286 lei
- cheltuieli cu asigurarile sociale si protectia sociala	1.351.504 lei

**ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO
FINANCIARI**
I. Indicatori de lichiditate

1. Lichiditatea curenta		31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Active curente	A	7.983.675	8.233.513	9.858.691
Datorii curente	B	27.418.842	3.747.521	19.582.110
A/B		0,29	2,20	0,50

2. Lichiditatea imediata		31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Active curente	A	7.983.675	8.233.513	9.858.691
Stocuri	B	2.448.119	3.055.439	3.552.681
Datorii curente	C	27.418.842	3.747.521	19.582.110
(A-B)/C		0,20	1,38	0,32

II. Indicatori de risc

1. Indicatorul gradului de indatorare		31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Capital imprumutat	A	7.622.888	0	719.802
Capital propriu	B	8.552.023	34.892.360	23.402.655
A/B		0,89	0,00	0,03

2. Indicatorul privind acoperirea dobanzilor		31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Profit inaintea platii dobanzilor si a impozitului	A	- 5.932.944	- 8.179.650	- 11.437.602
Cheltuieli privind dobanzile	B	828.959	399.491	169.057
A/B		-7,16	-20,48	-67,66

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

1. Numar de zile de stocare		31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Sold mediu stocuri	A	1.361.626	824.268	984.509
Rulaj creditor stocuri	B	57.753.489	30.332.064	33.077.784
A/B*365		4,27	4,92	5,39

2. Viteza de rotatie a debitelor-clienti (creante comerciale)		31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Sold mediu clienti	A	7.131.101	4.751.020	4.618.176
Cifra de afaceri neta	B	18.190.357	9.175.548	25.621.264
A/B*365		70,96	93,72	32,62

3. Viteza de rotatie a creditelor-furnizori		31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Sold mediu furnizori	A	11.556.480	11.069.082	3.442.782
Cifra de afaceri neta	B	18.190.357	9.175.548	25.621.264
A/B*365		114,99	218,35	24,32

4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate		31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Cifra de afaceri	A	18.190.357	9.175.548	25.621.264
Total active imobilizate	B	39.141.712	37.033.229	37.498.200
A/B		0,46	0,25	0,68

5. Viteza de rotatie a activelor totale		31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Cifra de afaceri	A	18.190.357	9.175.548	25.621.264
Total active	B	48.459.708	45.318.909	47.518.145
A/B		0,38	0,20	0,54

IV. Rentabilitatea capitalului angajat

1. Rentabilitatea capitalului angajat		31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Profit inaintea platii dobanzilor si a impozitului	A	-5.932.944	- 8.179.650	- 8.179.650
Total active-Datorii curente	B	21.040.866	41.571.388	41.571.388
A/B		-0,28	-0,20	-0,20

V. Solvabilitatea firmei

1.Solvabilitatea firmei		31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Capitaluri proprii	A	8.552.023	34.892.360	23.402.655
Total pasive	B	48.459.708	45.318.909	47.518.145
A/B*100		17,65	76,99	49,24

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	: 25.621.264 lei
CAPITALURI PROPRII	: 23.402.655 lei
STRUCTURA DE PERSONAL	:
TOTAL	= 181 din care :
- personal conducere	= 8
- personal administrativ	= 31
- personal executie	= 142

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. Prodacta 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 creditorul 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 Prodacta SA – in insolventa, s-a modificat dupa cum urmeaza :

- S-a majorat capitalul social al debitoarei SC Prodacta 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 .

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 :

- fabricarea inghetatei ;
- colectarea laptelui ca materie prima ;
- depozitarea si comercializarea de produse lactate ;
- activitati de transport.

Activitatea de colectare a materiei prime s-a desfasurat in cadrul celor 3 baze de colectare : Brasov, Fagaras si Homorod, 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, branzeturi si inghetata.

3. Administrarea si conducerea societatii

Societatea a fost administrata pana la data de 29.04.2013 de catre Administratorul Special Oleg Solomitchi , sub supravegherea Administratorului Judiciar format din consortiul INFO-DIP INSOLVENCY SPRL si RVA INSOLVENCY SPECIALISTS SPRL.

Dupa aceasta data conform sentintei nr.1152/sind conform careia s-a dispus inchiderea procedurii de reorganizare prin continuarea activitatii, societatea a fost administrata de Consiliul de Administratie ales conform Hot AGA din 08.04.2013.

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

In anul 2013 nu s-au inregistrat in contul 117 sume prescrise din anii precedenti.

5. Angajamente acordate – societatea a incheiat credite bancare in anul 2013 in valoare de 5.000.000 lei din care a utilizat pana la 31.12.2013 suma de 3.419.802 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 conform planului de reorganizare.

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