

## RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2018

### RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

Actionarii S.C. PRODLACTA S.A. Brasov

*Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare întocmite la  
31.12.2018*

#### *Opinie*

Am auditat situațiile financiare insotitoare ale Companiei SC PRODLACTA SA, care cuprind bilantul la data de 31 Decembrie 2018 (F10), contul de profit și pierdere (F20), situația fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului încheiat la acea data (F30), situația modificărilor capitalurilor proprii (F40) și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Din activitatea societății în exercițiul finanțiar încheiat la 31.12.2018 transpusă în situațiile financiare, au rezultat următoarele:

Denumire element bilantier	2017	2018
<b>TOTAL ACTIVE NETE</b>	28,468,589	30,766,033
<b>CAPITALURI PROPRII</b>	26,769,079	27,709,873
<b>CIFRA DE AFACERI NETA</b>	93,683,179	99,046,851
<b>REZULTATUL EXERCITIULUI</b>	1,453,644	(688,652)

## RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2018

---

*În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Companiei sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2018, precum și performanța sa financiară, fluxurile de rezerve, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").*

### *Baza opiniei*

Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

### *Responsabilitățile Conducerei și ale celor responsabili de Situațiile Financiare*

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacitații societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.

## RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2018

Persoanele însărcinate cu guvernanța au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

### *Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare*

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece frauda poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern ;
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei ;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere ;

## RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2018

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieri semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

### Alte aspecte

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

### *Raport asupra raportului administratorilor*

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, articolele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care

## RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2018

conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
- b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802, articolele 489-492;
- c) pe baza cunoștințelor și înțelegерii noastre cu privire la Societate și la mediul acesta, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul finanțiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

### CABINET INDIVIDUAL DE AUDIT PAUN CONSTANTIN

**Autorizație CAFR nr.3416 /2010**

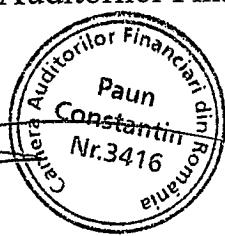
Auditor Statutar,

**Constantin Păun**

Brasov, Jud.Brasov, str.Plafului, Nr.21

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

Brasov ,  
10 aprilie 2019





# ***DETALIILE RAPORTULUI***

## **Capitolul I. INTRODUCERE**

Raportul de auditare a situatiilor financiare incheiat la 31.12.2018 s-a realizat in conformitate cu Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014, la solicitarea S.C. PRODLACTA S.A. , ca urmare a incadrarii in prevederile actului normativ amintit, prin aplicarea reglementarilor armonizate cu Directiva IV-a a CEE si cu Standardele Internationale de Contabilitate.

Detaliile prezentului Raport de Audit Financiar sunt destinate organelor de conducere ale societatii.

### **1.1 Responsabilitatea partilor din contractul de auditare**

Conform Standardului de Audit nr . 200, responsabilitatea auditorului financlar este aceea ca pe baza auditarii situatiilor financiare sa-si formeze si sa exprime o opinie privind intocmirea acestora sub toate aspectele semnificative in conformitate cu un cadru general de raportare finanziara identificat, astfel incat sa ofere o imagine fidela a datelor din situatiile financiare.

In aceasta situatie auditorul trebuie sa conduca un audit in conformitate cu Standardele de Audit, respectand urmatoarele principii etice care guverneaza responsabilitatile profesionale ale auditorului si anume : independenta, integritatea, obiectivitatea, competenta profesionala, confidentialitatea, conduită profesională și standardele tehnice.

Situatiile financiare supuse auditarii au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii, atat din punct de vedere al intocmirii, cat si al prezentarii acestora..

### **1.2 Specificarea situatiilor financiare auditate**

Conform ordinului M.F.P. Nr. 1802/2014, situatiile financiare cuprind :

- Bilantul
- Contul de profit si pierderi
- Situatia modificarilor capitalurilor proprii
- Situatia fluxurilor de trezorerie
- Politici contabile si note explicative

## **Capitolul 2. NORME PROFESIONALE DE LUCRU**

In exercitarea misiunii incredintate de SC PRODLACTA S.A. s-au utilizat ca surse informationale si norme de lucru urmatoarele :

- Ordinul MFP nr. 1802/2014 ;
- Standardele Internationale de Contabilitate ;
- Prevederile Legii nr. 82/1991 – republicate ;
- Codul privind conduita etica si profesionala in domeniul auditului financiar.

La activitatea de auditare, am procedat la examinarea prin sondaj a documentelor justificative privind valorile si informatiile inscrise in situatiile financiare ale societatii.

Lucrarile de auditare a situatiilor financiare incheiate la 31.12.2018 sunt detaliate in anexele ce fac parte integranta din prezentul raport, pe urmatoarele capitole :

A – Probleme generale de abordare a auditului ;

B - Aspecte privind cunoasterea clientului ;

C –Situatii financiare ( bilant, cont de profit si pierdere, situatia fluxurilor de trezorerie, situatia modificarilor capitalului propriu, politici si metode contabile ).

D – Note explicative privind situatiile financiare (indicatori, active imobilizate, investitii financiare, stocuri si contracte, debitori si plati anticipate, creditori si angajamente, trezorerie, impozite si taxe).

## **3. MASURI TRANZITORII**

Am procedat la controlul datelor inscrise in situatiile financiare, efectuand diligentele si investigatiile specifice pe care le-am considerat necesare , conform normelor legale de audit in vigoare, mentionate la Capitolul II.

## **CAPITOLUL A PROBLEME GENERALE DE ABORDARE A AUDITULUI**

In cadrul problemelor generale de abordare a auditului, s-a urmarit respectarea unor proceduri de analiza si control, astfel incat calitatea activitatii de audit sa fie conform Normelor de Audit stabilite de Camera Auditorilor Financiari din Romania.

S-a procedat la revizuirea documentelor de lucru care au stat la baza auditarii, ca element vital al controlului calitatii auditului. Au avut loc intalniri cu conducerea executiva avand discutii asupra unor probleme inainte de finalizarea si aplicarea costurilor cum ar fi : provizionarea clientilor incerti si a debitorilor a caror solvabilitate este incerta ; provizionarea imobilizarilor corporale cat si a stocurilor.

In urma discutiilor s-a cazut de acord asupra necesitatii efectuarii ajustarilor, astfel incat prin tratamentele contabile efectuate sa se reflecte valoarea reala a posturilor din bilant la care s-au aplicat.

Pentru corectitudinea opiniei exprimate de auditor, s-au verificat situatiile financiare finale din punct de vedere al intocmirii corecte si fara greseli, iar valorile finale auditate sa corespundă cu cele inscrise in balanta de verificare si registrele contabile.

Auditatorul a procedat la revizuirea generală a situatiilor financiare urmarind :

- sintetizarea indicatorilor financiari – contabili semnificativi, unde s-a urmarit identificarea fluctuatiilor semnificate sau relatiile neacceptate, care s-au investigat in continuare pentru a obtine explicatii si probe adecate ;
- confirmarea responsabilității estimarilor contabile – unde s-a avut in vedere mai ales dacă evenimentele sau tranzactiile ulterioare datei bilantului afectează datele si ipotezele utilizate la determinarea situatiilor ;
- s-a verificat dacă există garantii sau elemente bilantiere conditionate, efectuandu-se investigatii prin scrisori, gajuri, credite, bilete de ordin etc ;
- s-a verificat dacă situatiile financiare au fost prezentate conform cerintelor legale si profesionale, respectiv acestea trebuie sa fie in formă scrisă si in cadrul legal in vigoare, iar bazele si politicile contabile sa fie in conformitate cu Standardele in vigoare ;
- s-a efectuat o revizuire a evenimentelor posibile ulterioare (IAS 10) , prin verificarea prin sondaj a documentelor inregistrate, de exemplu :
  - in luna ianuarie a anului urmator (cum sunt: registrul de casa, banca, aprovizionari, angajamente etc.).

Cel mai important aspect urmarit in revizuire, a constituit-o identificarea valorilor din situatiile financiare, care sunt bazate intr-o anumita masură pe estimari si pentru care s-au identificat noi probe privind valoarea sau efectul lor, fiind necesara ajustarea cifrelor provizorii ;

- s-a evaluat principiul continuitatii activitatii prin care s-a urmarit nu numai solvabilitatea prezentă a societatii, ci mai ales capacitatea sa de a-si continua activitatea ;
- s-a analizat situatia lichiditatilor si sursele viitoare de finantare, dacă activitatea va genera lichiditati si natura acestora ;
- s-a urmarit dacă există abateri suspecte sau efective de la lege sau alte reglementări care să impună raportarea către autoritatile competente ;
- s-a urmarit de auditor confirmarea faptului că informatiile continute de situatiile financiare auditate sunt consecvente si nu contin erori, eventualele erori trebuind a fi discutate in primul rand cu administratorii ;

S-a procedat de auditor la stabilirea listei de verificare pentru finalizarea documentelor de lucru care trebuie sa raspundă urmatoarelor cerinte :

- evidențierea in documentele de lucru a tuturor probelor relevante, pentru

procesul de audit, important fiind faptul de a se demonstra datele si faptele relevante care au fost cunoscute la data la care s-a ajuns la concluzie de auditor ;

- evidențierea necesității modificării pragului de semnificativitate funcție de situațiile financiare ;
- s-a urmarit ca documentele de lucru să prezinte date probante, să se identifice cine le-a întocmit, cât și existența comparabilității cifrelor ;
- s-a urmarit modul de reflectare a valorilor în contul de profit și pierdere atât în scopul examinării analitice a acestora, cât și pentru implicațiile fiscale ce le generează (ex. fiscalitatea) ;
- s-a urmarit dacă există probleme finale la care nu s-a putut da răspuns cu implicațiile acestora asupra finalizării activității de audit, chiar și asupra finalizării misiunii incredintate auditorului.

In cadrul abordării auditului, importanța s-a acordat confirmării planului de audit unde au fost atacate puncte specifice cum ar fi :

- reinnoirea mandatului de auditor ;
- luarea în considerare a muncii de audit ce poate fi desfășurată de către client, în sensul pregătirii de către acesta a unor tabele sau situații ajutătoare fără a avea însă delegarea de responsabilități pentru a se ajunge la opinia de audit ;
- asistarea la inventarierea stocurilor acolo unde acest lucru a fost posibil (acceptarea mandatului de auditor s-a facut anterior operațiunilor de inventariere) ;
- confirmarea creantelor.

In ceea ce priveste abordarea auditului domeniile majore ale planificării luate în studiu de auditor sunt :

- analizarea și documentarea modului de audit unde s-a urmarit :
- actualizarea dosarului curent și permanent ;
  - existența unei evidențe adecvate a sistemelor contabile și a modului de control, pentru stabilirea unui model de audit corespunzător;
  - schematizarea informațiilor financiare – cheie ;
  - evaluarea preliminară a principiului continuității activității ;
  - calcularea pragului de semnificativitate ;
  - asigurarea că efectul posibilelor fraude sau erori au fost luate în considerare ;
  - verificarea credibilității soldurilor de deschidere și a preluării acestora din exercițiul finanțier precedent ;
  - evaluarea responsabilității conducerii din efectuarea estimărilor contabile ;
  - evaluarea riscului de audit: riscul curent, de control și de nedetectare;
  - stabilirea bugetului de timp.

In ceea ce priveste evaluarea riscului s-a pus accent în cadrul raportului pe :

- riscul inherent ( sursa = foaia de lucru F2 ) ; (RI)
- riscul de nedetectare (RNNE)
- riscul de control (RC) .

S-a procedat la calcularea benzii de risc ( $RI \times RNNE \times RC$ ), procedându-se la stabilirea esantionului pe posturi bilantiere (asa cum s-a prezentat in F2), esantion care s-a luat spre auditare, in vederea exprimării opiniei din partea auditorului.

In cadrul riscului inherent s-a procedat la :

- evaluarea generală a riscului de management ;
- evaluarea generală a riscului contabil ;
- evaluarea generală a riscului de afaceri ;
- evaluarea generală a riscului de audit.

## CAPITOLUL B

### ASPECTE PRIVIND CUNOASTEREA CLIENTULUI

#### 1. PREZENTAREA SI FACTORI ECONOMICI GENERALI

##### 1.1. PREZENTARE

Denumire : **S.C. PRODLACTA S.A.**  
Forma juridica : Societate pe actiuni  
Data constituirii : 1991  
Cod identificare fiscală : RO1112568  
Nr. Inreg. Reg. Comert : J08 / 67/1991  
Sediul social : Brașov - România str. Ecaterina Teodoroiu nr.5  
Durata societății : nelimitată  
Cifra de afaceri : 99.046.851 lei  
Capitaluri proprii : 27.709.873 lei  
Structura de personal : Total , din care 383  
                          - director (cu mandat) = 1  
                          - conducere = 6  
                          - administrativ = 48  
                          - executie = 328

##### 1.2. Scurt istoric, factori economici si sociali generali

###### (a) Activitatea de bază a societății comerciale

Principalele activități desfășurate de societate sunt: colectarea, prelucrarea, depozitarea și comercializarea laptei și a produselor lactate.

###### (b) Data de înființare a societății comerciale

S.C. PRODLACTA S.A. a fost înființată prin HG 1353/27.12.1990 .

###### (c) Descrierea oricărei fuziuni sau reorganizări semnificative a societății comerciale, ale filialelor sale sau ale societăților controlate, în timpul exercițiului financiar

Nu este cazul.

(d) Descrierea achizițiilor și/sau înstrăinărilor de active

Societatea PRODLACTA SA detine fabrica de produse lactate in Brasov, clasificata din punct de vedere sanitar-veterinar in categoria A, pentru a se putea realiza produse ce se pot vinde in statele membre UE, avand marca de sanatate ovala L132.

In urma achizitionzarii terenului si cladirii la Blaj, in anul 2018 s-a finalizat amenajarea centrului de colectare lapte prin modernizarea cladirii si a terenului cu 138.728 lei , precum si dotarea centrului cu echipamente tehnologice in valoare de 757.265 lei. Deasemenea pentru functionarea acestuia s-a investit in dotarea cu energie electrica suma de 174.234 lei.

In acest an s-au pus in functiune constructia unei magazii de materiale in valoare de 265.005 lei si modernizari aferente constructiilor in valoare de 23.997 lei, printre care depozitul de inghetata si cladirea de pe str. De Mijloc . S-au achizitionat si realizat in regie proprie echipamente tehnologice in valoare de 421.878 lei, autoutilitare si autoturisme in valoare de 715.817 lei , vitrine frigorifice , rafturi metalice si case de marcat in valoare de 51.439 lei aferente structurii de vanzari comert propriu, mobilier si calculatoare in valoare de 22.396 lei , imobilizari necorporale aferente IT in valoare de 12.410 lei , si s-a realizat dotarea depozitului de produse finite cu un sistem de rafturi paletizat in valoare de 59.796 lei si un motostivitor in valoare de 37.327lei .

La 31.12.2018 au ramas investitii in curs in valoare de 582.633 lei , in principal modernizari de echipamente tehnologice.

In anul 2018 s-au vândut mijloace fixe , cladiri, autoturisme , congelatoare si echipamente tehnologice, iar cele casate s-au valorificat prin valorificare deseuri, in valoare de 3.942.311 lei. Acestea aveau un grad ridicat de degradare, ele nefiind functionale si nu corespondeau normelor de functionare , astfel s-a procedat la scoaterea acestora din evidenta patrimoniului societatii.

In anul 2018, la fabrica de produse lactate din Brasov, principalele investitii au constat in modernizarea activitatii de desfacere si dotarea sectiilor cu echipamente noi.

## 2. SECTORUL DE ACTIVITATE SI ACTIVITATEA SOCIETATII

Principalele activități desfășurate de societate sunt: colectarea, prelucrarea, depozitarea și comercializarea laptelui si a produselor lactate.

**Principalele produse realizate sunt:**

- Lapte de consum pasteurizat
- Lapte de consum UHT
- Lapte UHT pentru scolari
- Produse lactate proaspete
- Unt
- Branzeturi
- Produse complementare (mascarpone, crema de branza si unt)

### 3. ADMINISTRAREA SI CONDUCEREA SOCIETATII

Perioada 01.01.2018- 31.12.2018 administratorii societatii au fost:

Nr.crt.	Nume si prenume	Functia
1	Vladimir Jardan	Președinte
2	Vitalie Cojuhari	Secretar
3	Cojocari Mihail	Membru
4	Elena Belan	Vicepreședinte
5	Boris Mitracov	Membru

b). Conducerea executiva:

1	Puscuta Serghei	Director General	Nedeterminata
2	Elena Jardan	Director Financiar	Nedeterminata
3	Boris Mitracov	Director General Adjunct	Nedeterminata
4	Liliana Andriuc	Director Achizitii	Nedeterminata
5	Chitea Mihaela	Director Economic	Nedeterminata
6	Pancu Natalia	Director Productie	Nedeterminata
7	Gaspar Gabriel	Director Comercial	Nedeterminata

Strucura organizatorica a societatii si modul de subordonare a compartimentelor fata de conducerea executiva se prezinta astfel:

#### Director General :

- Compartiment resurse umane;
- Serviciul structura de securitate, juridic;
- Serviciul Securitatea muncii, Situatii de urgenza, mediu;
- Serviciul marketing, restructurare, privatizare, informatica, cooperare;
- Serviciul paza;

- Compartiment administrativ;
- Compartiment CFG;

#### **Director tehnic-productie, conservare**

- Sectia de productie (TNT, rec. acizi, RDX, pulberi);
- Compartiment cercetare-microproductie, inspectia calitatii;
- Serviciul programare-urmarire productie, proiectare, dezvoltare, investitii, mobilizare;
- Sectia de intretinere, reparatii si utilitati.

#### **Director economic**

- Compartimentul finantier – contabil;
- Compartimentul secretariat – registratura.

#### **Director comercial – calitate**

- Birou comercial – transporturi;
- Compartiment managementul calitatii;

### **4. ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV**

Este organizat in baza Decizie nr. 42/03.06.2014.

Exercitarea controlului preventiv se exercita de directorul economic - d-na Chițea Mihaela, iar in lipsa de catre inlocuitor, d-na Elena Jardan.

Vizarea din partea compartimentelor economice in vederea controlului preventiv se face de catre : Chitea Mihaela – pentru serv. contabilitate si Jardan Elena – pentru serv. finantier. In cadrul deciziei sunt stabilite operatiunile si documentele supuse CFP.

### **5. ORGANIZAREA CONTROLULUI INTERN**

Societatea are emisa Decizia nr. 73/19.10.2013, privind monitorizarea activitatii societatii, in care presedinte este directorul general, iar membrii : directorii executivi, sefii de servicii, sefii de sectie, cu specificarea atributiunilor pe linia verificarii modului de respectarea procedurilor specifice fiecarui sector de activitate pornind de la programare la realizarea efectiva.

## **CAPITOLUL C**

**1. BILANT**  
Intocmit la 31.12.2018  
*Se prezinta ca in anexa nr. 1.*

Prin verificarea bilantului contabil s-a urmarit preluarea corecta a soldurilor din balanta de verificare, in prealabil toate soldurile au fost verificate daca sunt respectate normele metodologice emise de Ministerul Finantelor Publice pentru intocmirea bilantului contabil.

De asemenea s-a urmarit ca valoarea soldurilor contabile sa fie in concordanta cu Instructiunile de aplicare a planului de conturi.

S-a respectat principiul intangibilitatii bilantului de deschidere respectiv, bilantul de deschidere la 01.01.2018, corespunde cu bilantul de inchidere la 31.12.2017.

Din analiza informatiilor cuprinse in bilant se constata ca valoarea capitalului propriu la 31.12.2018 este de 27.709.873 lei, fiind in crestere substantiala fata de 31.12.2017 cu suma de 940.794 lei, constand din :

+ 1.616.949 lei – majorare capital social subscris si varsat ca urmare aportului in lei facut de associati;

- 688652 lei, pierderea realizata in 2018;

+ 12.498 lei, prime de capital;

Pentru anul 2018, in bilant s-au prezentat valorile brute si cele nete in vederea oglindirii amortismantelor si ajustarilor efectuate.

Modificările posturilor bilantiere pe valori nete se prezinta astfel:

*Majorari :*

**A C T I V :**

85.987 lei - materiile prime

353.939 lei - productia in curs de executie;

3.168.782 lei - creante comerciale;

698.418 lei - cheltuieli in avans.

**P A S I V :**

1.616.949 lei – capital subscris si varsat;  
prezentata mai sus.

543.992 lei- sume datorate institutiilor de credit;

*Diminiuari :*

**A C T I V :**

303.705 lei - terenuri si constructii;  
225.943 lei - instalatii tehnice si masini;  
25.689 lei - cheltuieli de constituire , licente, brevete;  
920.379 lei - imobilizari corporale in curs;  
8.602 lei - alte creanțe;  
9.164 lei – mijloace de trezorerie;

**P A S I V :**

119.927 lei - alte datorii;  
1.276.872 lei – avansuri in contul comenzilor.

Capitalurile totale in valoare de 27.709.873 lei, sunt formate din:

➤ 27.709.873 lei, capitaluri proprii din care:

- capital social                         (+) = 57.413.287 lei;
  - rezerve din reevaluare                (+) = 3.356.174 lei;
  - rezerve legale                         (+) = 500.520 lei;
  - alte rezerve                             (+) = 0 lei,
  - prime de capital                        (+) = 31.513 lei
  - rezultatul exercitiului-pierdere(-) = 688.652 lei;
  - rezultat reportat- sold debitor (-) = 32.902.969 lei, reprezentand pierderea aferenta exercitiilor precedente ;
- 0 lei, patrimoniu public.

**2. CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE**

La 31.12.2018

*Se prezinta ca in anexa 2.*

Prin analiza s-a urmarit respectarea principiilor de baza ale contabilitatii, precum si obiectivele auditului finantier.

Din verificarile efectuate prin sondaj s-a constatat ca societatea a stabilit in mod corect veniturile si cheltuielile exercitiului 2015, iar documentele justificative care stau la baza inregistrarii in evidenta contabila sunt legale, corect determinate din punct de vedere al valorii acestora si sunt vizate si aprobatte de persoanele in drept.

Pierderea exercitiului finantier analizat se cifreaza la valoarea de 6.205.000 lei.

### **a). Venituri**

Valoarea veniturilor totale inregistrate in anul 2018 a fost de 101.747.581 lei in creștere față de anul 2017 cu 5.472.340 lei.

Pe activitati, veniturile sunt grupate astfel:

a 1. Venituri din exploatare	= 101.342.394 lei ;
a 2. Venituri finanziare	= 405.187 lei;
a 3. Venituri extraordinare	= - lei.

#### *a 1. Venituri din exploatare*

Acesta prezinta urmatoarea structura :

99.046.851 lei - cifra de afaceri, din care :

90.601.188 lei – venituri din vanzari produse finite;

598.112 lei - venituri din lucrari executate si servicii prestate;

9.959.989 lei – venituri din vanzari marfuri;

481.223 lei - soldul creditor cu care se inchide ct. 711;

7.659 lei –venituri din produse reziduale;

443 lei - venituri din redevențe;

222.140 lei - alte venituri din exploatare, din prod.de imob.corp.

1.592.180 lei – alte venituri din exploatare

### **b). Volumul si structura ciferi de afaceri**

Cifra de afaceri se prezinta dupa cum urmeaza :

Explicații	2018	2017	2016
	Lei	Lei	Lei
Productia vanduta	90.601.188	88.557.860	51.040.091
Venituri din vanzarea marfurilor	9.959.989	6.193.527	1.662.274
Reduceri comerciale acordate	-1.514.326	-1.068.208	-796.549
<b>Cifra de afaceri</b>	<b>99.046.851</b>	<b>93.683.179</b>	<b>51.905.816</b>
Venituri din productia stocata	481.223	1.419.561	767.272

Venituri din productia de imobilizari corporale	222140	0	210.701
Venituri din subventiin de exploatare		61374	
Alte venituri din exploatare	1.592.180	580.447	4.042.564
<b>TOTAL Venituri Exploatare</b>	<b>101.342.394</b>	<b>95.744.561</b>	<b>56.927.353</b>
Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	56.189.859	55.076.163	30.036.480
Alte cheltuieli materiale	269.610	358.424	319.414
Cheltuieli cu energia si apa	3.158.930	3.036.622	2.591.168
Cheltuieli privind marfurile	8.711.001	5.354.357	1.502.267
Cheltuieli cu personalul	16.504.678	14.282.813	10.130.734
Amortizari si provizioane ptr.depreciere active	2.213.817	1.997.049	1.694.828
Alte cheltueili de exploatare,d.c.			
- Ch. Privind prestatiile externe	11.994.194	12.242.688	8.341.050
- Ch. cu alte impozite si taxe	867.173	749.963	843.105
- Alte Cheltuieli	1.618.952	571.804	3.587.849
- ajustari privind activele circulante	0	11.837	-61
ajustari privind provizioanele	-6.500	-6.387	-6.049
<b>TOTAL Cheltuieli din Exploatare</b>	<b>101.513.387</b>	<b>93.673.464</b>	<b>59.040.785</b>
PROFIT/PIERDERE din Exploatare	-170.993	2.009.723	-2.113.432
<b>Venituri Financiare</b>	<b>405.187</b>	<b>592.054</b>	<b>527.333</b>
<b>Cheltuieli Financiare</b>	<b>922.846</b>	<b>1.148.133</b>	<b>910.845</b>
<b>PROFIT/PIERDERE financiara</b>	<b>-517.659</b>	<b>-556.079</b>	<b>-383.512</b>
<b>Venituri totale</b>	<b>101.747.581</b>	<b>96.275.241</b>	<b>57.454.686</b>
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>102.436.233</b>	<b>94.821.597</b>	<b>59.951.630</b>
<b>Profit brut</b>	<b>-688.652</b>	<b>1.453.644</b>	<b>-2.496.944</b>
<b>Impozit pe profit</b>			
<b>Profit net</b>	<b>-688.652</b>	<b>1.453.644</b>	<b>-2.496.944</b>

Fata de anul precedent s-a constatat o crestere a cifrei de afaceri cu 10,60%, datorata majorarii veniturilor din vanzarea produselor finite , lucrarilor executate și din vânzări de mărfuri.

#### a 2. *Venituri financiare*

Sunt formate din :

405.163 lei – diferente de curs valutar;

24 lei - dobanzi;

#### a 3. *Venituri extraordinare*

Nu este cazul

### **c). CHELTUIELI**

Cheltuielile totale ale societatii sunt in valoare de 102.436.233 lei, din care:

- c 1. cheltuieli de exploatare = 101.513.387 lei ;
- c 2. cheltuieli financiare = 922.846 lei ;
- c 3. cheltuieli extraordinare = - lei.

#### c 1. Cheltuieli din exploatare

Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	56.189.859
Alte cheltuieli materiale	269.610
Cheltuieli cu energia si apa	3.158.930
Cheltuieli privind marsurile	8.702.674
Cheltuieli cu personalul	16.504.678
Amortizari si provizioane ptr.depreciere active	2.213.817
Alte cheltueili de exploatare,d.c.	
- Ch. Privind prestatiiile externe	11.994.194
- Ch. cu alte impozite si taxe	867.173
- Alte Cheltuieli	1.618.952
- ajustari privind activele circulante	0
ajustari privind provizioanele	-6500

#### c 2. Cheltuieli financiare

474.246 lei – reprezentand diferente de curs valutar ca urmare a evaluarii valorilor exprimate in devize.

448.600 lei -reprezentă cheltuieli privind dobânzile

#### c 3. Cheltuieli extraordinare

Nu este cazul

### 3. SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU

La 31.12.2018

*Se prezinta ca in anexa 3.*

Capitalurile totale in valoare de 27.709.873 lei, sunt formate din:

➤ 27.709.873 lei, capitaluri proprii din care:

- capital social (+) = 57.413.287 lei;
- rezerve din reevaluare (+) = 3.356.174 lei;
- rezerve legale (+) = 500.520 lei;

- alte rezerve (+) = 0 lei,
- prime de capital (+) = 31.513 lei
- rezultatul exercitiului-pierdere(-) = 688.652 lei;
- rezultat reportat- sold debitor (-)= 32.902.969 lei, reprezentand pierderea aferenta exercitiilor precedente ;

➤ 0 lei, patrimoniu public.

Reevaluarea in 2018 nu s-a efectuat asupra cladirilor ce apartin societatii.

Capitalul social subscris si varsat conform actului constitutiv, este in valoare de 57.413.287 lei, fiind acțiuni comune în nr. de 52.193.897 cu valoare nominală de 1,11 lei

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 inmatricular 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.

In data de 29.12.2009 a avut loc Adunarea Generala a Actionarilor S.C. PRODLACTA S.A in 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 inscrisa in nota nou emisa aferenta Certificatului de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor și valoarea cu care s-a majorat in 08.10.2009 , si 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.

Datorita procedurilor de inregistrare la Depozitarul Central aceste majorari ale numarului de actiuni au fost inscrise in anul 2011.

In 03.12.2012 Tribunalul Brașov Sectia a II-a Civilă, 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 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.

In anul 2017 conform Hotararii AGEA din 26.04.2017 si a Deciziei Consiliului de Administratie din 03.10.2017. s-a majorat capitalul social cu suma de 3.871.838,30 lei , de la valoarea de 51.924.500,10 lei, pana la valoarea de 55.796.338,40 lei, prin emiterea unui numar de 3.159.853 actiuni noi cu valoare nominala de 1,10 lei/actiune

Astfel structura actionariatului la sfarsitul anului 2018, este urmatoarea :

Nr. Crt		Nr. actionari la data de :		Nr. Actiuni la data de :		Pondere in capital social	
		31.12.2017/ 31.12.2018		31.12.2017/ 31.12.2018		31.12.2017/ 31.12.2018	
1	JLC GERMANY GMBH	1	1	16.822.262	16.822.262	33,1643%	32,2303%
2	JLC S.A CHISINAU	1	1	14.511.564	14.511.564	28,6089%	27,8032%
3	ASMC Prodlacta	1	1	5.186.025	0	10,2240%	0%
4	A.V.A.S	1	1	2.253.496	2.253.496	4,4727%	4,3175%
5	Alti actionari			11.950.597	18.606.575	23,5301%	35,649%
				50.723.944	52.193.897	100%	100%

Capitalul social este în întregime subscris și versat  
Societatea nu detine și patrimoniu public.

Capitalurile totale în valoare de 27.709.873 lei, sunt formate din:  
➤ 27.709.873 lei, capitaluri proprii din care:

- capital social                                  (+) = 57.413.287 lei;
- rezerve din reevaluare                        (+) = 3.356.174 lei;
- rezerve legale                                  (+) = 500.520 lei;
- alte rezerve                                      (+) = 0 lei,
- prime de capital                                (+) = 31.513 lei
- rezultatul exercitiului-pierdere(-) = 688.652 lei;
- rezultat reportat- sold debitor (-) = 32.902.969 lei, reprezentând pierderea aferentă exercitiilor precedente ;

- 0 lei, patrimoniu public.

În cadrul contului 117 "Rezultat reportat", valoarea de 32.902.968,59 lei, este formata din :

Pierderea aferentă anilor precedenți.

#### **4. SITUATIA FLUXURIILOR DE TREZORERIE**

La 31.12.2018

*Se prezintă ca în anexa nr. 4*

Din anexa se observă că fluxul total de trezorerie este influențat astfel :  
90.091.828 lei – flux generat de activitatea de exploatare ;  
-8.119.303 lei – flux generat de activitatea de investiții.

#### **SITUATIA FLUXURIILOR DE TREZORERIE LA 31 DECEMBRIE 2018**

Motoda directă

I.	ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE	
A	Total intrari de lichiditati din:	<b>2.269.258</b>
A1	Aport la capitalul social	<b>0</b>
A2	Rambursare	<b>0</b>
A3	Credite pe termen lung, din care:	<b>2.269.258</b>

A.3.1	- Imprumut Italo	1.104.000
A.3.2	- Alte Credite pe termen mediu si lung	1.165.258
B	Total iesiri de lichiditati prin:	8.784.481
B1	Achizitii de active fixe corporale, inclusiv TVA(211+212+213+214)	8.539.424
B1	Achizitii de active fixe necorporale, inclusiv TVA	245.057
B2	Cresterea investitiilor in curs	0
C	Excedent/Deficit de lichiditati (A-B)	-6.515.223
D1	D1. Rambursari de Credite pe termen mediu si lung, din care:	1.286.293
D.1.1	- Rate la imprumutul Italo	695.111
D.1.2	- Rate la alte Credite pe termen mediu si lung (LEASING)	591.182
D2	D2. Plati de dobanzi la Credite pe termen mediu si lung, din care:	317.787
D.2.1	- La imprumutul VENETO SI BT	271.503
D.2.2	- La alte Credite pe termen mediu si lung (LEASING)	46.284
E	Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare (C-D1-D2)	-8.119.303
II	<b>ACTIVITATEA DE EXPLOATARE SI ALTE ACTIVITATI</b>	
F	Incasari din activitatea de exploatare, inclusiv TVA (F1+F2)	90.091.828
	F1. Vanzari existente (fara afacerea/proiectul ce urmeaza a fi creditat)	90.091.828
	F2. Vanzari generate de afacerea/proiectul ce urmeaza a fi creditat	0
G	Incasari din activitatea financiara	11
G	Incasari din activitatea exceptionala (amenzi, penalitati)	0
H	Credite pe termen scurt	-9.211
J	Total Intrari de numerar (F+G+H+I)	90.082.628
K	Plati pentru activitatea de exploatare, inclusiv TVA (dupa caz), din care:	81.399.377
K1	K1. Materii prime si materiale (607+601+602)	44.203.628
K2	K2. Cheltuieli cu personalul direct productiv (inclusiv CAS)(	11.140.594
K3	K3. Cheltuieli cu personalul de conducere (inclusiv CAS)	3.142.219
K4	K4. Alte cheltuieli cu personalul (inclusiv CAS)(642)	0
K5	K5. Chirii, redevenete, leasing operational(612+tva)	1.338.426
K6	K6. Utilitati (combustibil, energie, apa, gaze etc.) (605+6022)	6.346.206
K7	K7. Transport(624)	1.764.845
K8	K8. Costuri functionare birouri(611)	0
K9	K9. Reclama/Publicitate	8.164.565
K10	K10. Deplasari(625)	96.645
K11	K11. Asigurari(613)	255.501
K12	K12. Intretinere si reparatii (6024+6021)	1.894.892
K13	K13. Servicii profesionale (614+tva +626+tva +627+628+tva)	2.301.893
K14	K14. Impozite pe cladiri, terenuri, mijloace de transport etc.(635)	749.963
L	Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA (J-K)	8.683.251
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)	271.503
O1	Plati exceptionale (amenzi, penalitati)(658)	199.100
O2	Dividende+Participarea salariatilor la profitul soc.	0
P	Total plati, exclusiv cele aferente exploatarii (M+N1+N2+O1+O2)	531.491
Q	Flux de numerar din activitatea curenta (L-P)	8.151.760
III.	<b>FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)</b>	
R	Flux de lichiditati net al perioadei (Q+E)	32.457
S	Disponibil de numerar al lunii precedente	212.603
T	<b>Disponibil de numerar curent (S+R)</b>	245.060

## **5. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE**

Exercitiul financiar 2018 s-a incheiat conform reglementarilor OMFP 1802/2014, cat si conform prevederilor Legii Contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile ulterioare.

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

Pentru inchiderea exercitiului financiar 2018, cat si in timpul exercitiului s-a pornit de la ideea ca societatea isi continua in mod normal activitatea intr-un viitor previzibil.

Societatea intampina greutati in respectarea principiului continuitatii activitatii, prezentam in continuare principalele cauze si anume :

- Existenta de comenzi si de solicitari de produse specifice societatii mult sub nivelul capacitatii societatii, atat in perioada curenta cat si in cele viitoare ;
- indicatorii economico-financiari scazuti cum ar fi :

## **ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI**

### **I. Indicatori de lichiditate**

<b>1. Lichiditatea curenta</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
Active curente	A	13.651.737	19.048.371	23.367.670
Datorii curente	B	31.323.444	36.810.145	38.021.100
A/B		0,44	0,52	0,61
<b>2. Lichiditatea imediata</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
Active curente	A	13.651.737	19.048.371	23.367.670
Stocuri	B	4.550.059	6.677.199	7.830.482
Datorii curente	C	31.323.444	36.810.145	38.021.100
(A-B)/C		0,29	0,34	0,41

### **II. Indicatori de risc**

<b>1. Indicatorul gradului de indatorare</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
Capital imprumutat	A	1.838.118	1.689.376	3.052.526
Capital propriu	B	21.424.582	26.769.079	27.709.873
A/B		<b>0,09</b>	<b>0,06</b>	<b>0,11</b>

<b>2. Indicatorul privind acoperirea dobanzilor</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
Profit inaintea platii dobanzilor si a impozitului	A	- 2.113.432	2.009.723	- 170.993
Cheltuieli privind dobanzile	B	317.580	350.562	448.600
A/B		<b>-6,65</b>	<b>5,73</b>	<b>-0,38</b>

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

<b>1. Numar de zile de stocare</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
Sold mediu stocuri	A	1.712.720	2.110.827	2.506.676
Rulaj creditor stocuri	B	73.289.647	117.834.355	117.834.355
A/B*365		<b>8,53</b>	<b>6,54</b>	<b>7,76</b>

<b>2. Viteza de rotatie a debitelor-clienti (creante comerciale)</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
Sold mediu clienti	A	5.732.027	11.893.705	12.779.840
Cifra de afaceri neta	B	51.905.816	93.683.179	99.046.851
A/B*365		<b>40,31</b>	<b>46,34</b>	<b>47,10</b>

<b>3. Viteza de rotatie a creditelor-furnizori</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
Sold mediu furnizori	A	7.862.829	11.798.582	13.925.776
Cifra de afaceri neta	B	51.905.816	93.683.179	99.046.851
A/B*365		<b>55,29</b>	<b>45,97</b>	<b>51,32</b>

<b>4. Viteza de rotatie a</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
-------------------------------	--	-------------------	-------------------	-------------------

**activelor imobilizate**

Cifra de afaceri	A	51.905.816	93.683.179	99.046.851
Total active imobilizate	B	39.983.824	45.633.218	44.123.900
A/B		1,30	2,05	2,24

**5. Viteza de rotatie a activelor totale**

		31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Cifra de afaceri	A	51.905.816	93.683.179	99.046.851
Total active	B	54.640.292	65.316.361	68.824.760
A/B		0,95	1,43	1,44

**IV. Rentabilitatea capitalului angajat**

<b>1. Rentabilitatea capitalului angajat</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
Profit inaintea platii dobanzilor si a impozitului	A	- 2.113.432	2.009.723	- 170.993
Total active-Datorii curente	B	23.279.221	28.506.216	30.803.660
A/B		-0,09	0,07	-0,01

**V. Solvabilitatea firmei**

<b>1.Solvabilitatea firmei</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
Capitaluri proprii	A	21.424.582	26.769.079	27.709.873
Total pasive	B	54.640.292	65.316.361	68.824.760
A/B		0,39	0,41	0,40

- imposibilitatea fabricarii altor produse pe liniile de fabricatie existente in afara acelora pentru care au fost proiectate aceste instalatii ;
- unicitatea produselor fabricate de societate ;
- neadaptarea urgenta a procesului de fabricatie, pentru realizarea altor produse ;

Toate aceste elemente au efecte negative asupra respectarii principiului continuitatii activitatii.

Pentru reducerea pierderilor din activitatea societatii, conducerea isi propune urmatoarele masuri :

- să se imbunătățească indicatorii economic-financiari ai societății,
- să crească nr.comenzilor,
- să sporească solvabilitatea

## **II. Principiul permanentei metodelor**

Metodele de evaluare a elementelor patrimoniale si rezultatelor realizate in anul 2018 sunt o continuare a celor din anul 2017 asigurandu-se comparabilitatea in timp si anume :

a). Pentru imobilizari s-a procedat astfel :

a.1. evaluarea la intrarea in patrimoniu :

Pentru cele cu titlu oneros s-a realizat la cost de achizitie;

a.2. evaluarea la inchiderea exercitiului financiar :

Imobilizarile corporale s-au reflectat in bilant la valoarea rezultata din reevaluarea efectuata in exercitiile precedente inainte de divizare, cat si cea efectuata in anul 2018, sau la valoarea de intrare acolo unde nu s-au efectuat tratamente contabile alternative.

a.3. evaluarea la iesirea din patrimoniu :

-s-a facut la valoarea contabila.

In cadrul tratamentelor contabile societatea a efectuat reevaluarea, a utilizat si procedura de efectuarea ajustarilor pentru deprecierea imobilizarilor tinand cont de constatarile comisiilor de inventariere, cat si propunerile pentru casare efectuate la cele neamortizate integral si nedezmembrate.

*Metoda de amortizare este cea a regimului de amortizare lineară, pastrandu-se in continuare.*

b). Pentru stocuri (materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, productia in curs de executie, semifabricate, produse si marfuri).

*Metoda de evidenta este cea a inventarului permanent.*

Evidenta stocurilor la magazie se tine cantitativ, iar la contabilitate – cantitatativ valoric.

b.1. Evaluarea la intrarea in patrimoniu s-a facut la :

- cost de achizitie – pentru materii prime, materiale,
- cost de productie – pentru semifabricate, produse finite

b.2. Evaluarea la iesirea din patrimoniu s-a facut utilizand metoda FIFO.

b.3. Evaluare la inchiderea exercitiului s-a reflectat in bilant la valoarea de intrare in patrimoniu.

Nu s-au inregistrat ajustari pentru deprecierea stocurilor in anul 2018.

c). Evaluarea creantelor

c.1. La intrare

- s-a evaluat la valoarea de inregistrare nominala.

c.2. La inchiderea exercitiului financiar

- nu a fost necesara efectuarea de ajustari.

c.3. La iesire din patrimoniu

- s-a efectuat la valoarea de inregistrare.

Nu s-au efectuat ajustari pentru deprecierile creante din anul 2018 în schimb s-au anulat prin reluarea la venituri ca urmare a incasării acestora în valoare de 6500 lei, ramanand în sold suma de 3.634,10 lei, reprezentând :

3.634,10 lei - deprecieri creante – clienti ;

d). Evaluarea obligațiilor

d.1. La intrare

- s-a efectuat la valoarea de inregistrare.

d.2. La inchiderea exercitiului

- s-a efectuat la valoarea de inregistrare.

d.3. La iesirea din patrimoniu

- s-au evaluat la valoarea cu care au figurat în evidențele contabile.

e). Evaluarea disponibilităților bananți

e.1. La intrarea în patrimoniu – evaluarea s-a facut la valoarea de inregistrare ;

e.2. La inchiderea exercitiului financiar – societatea figureaza cu disponibilitati in devize, respectiv 74.855,36 lei, care au fost evaluate la cursul stabilit la finele exercitiului financiar 2018, fara a rezulta diferente.

e.3. La iesirea din patrimoniu, evaluarea s-a facut in functie de valoarea de intrare.

f). Cheltuieli si venituri realizate

Conturile de venituri și cheltuieli au fost analizate în momentul înregistrării în evidența contabilă, cu oglindirea impozitării/deductibilității respectiv neimpozării/nedeductibilității.

### **III. Principiul prudentei**

S-a aplicat tinand cont de tratamentele contabile, cu exceptiile prezentate la principiul permanentei metodelor (aplicabile din punct de vedere al tratamentelor și la acest principiu).

### **IV. Principiul independenței exercitiului**

S-au înregistrat și cuprins în situațiile financiare toate cheltuielile și veniturile aferente exercitiului financiar, indiferent de data incasării sumelor sau a efectuării platilor despre care societatea avea cunoștiință până la data întocmirii balanței de

verificare in forma finala. S-au efectuat verificari prin sondaj ale inregistrarilor din contabilitate in trim. IV 2018 si Trim I 2019, pentru a se constata daca inregistrarile apar pentru exercitiul financa carora le apartin.

#### **V. Principiul evaluarii separate a elementelor de ACTIV si PASIV**

Pentru stabilirea valorii unui post din bilant, s-a pornit de la determinarea separata a fiecarui element individual care compune postul respectiv. In acest sens societatea are organizata in mod corespunzator evidenta analitica in vederea compunerii posturilor din bilant.

#### **VI. Principiul intangibilitatii**

S-a verificat ca bilantul de deschidere al anului 2018 sa corespunda cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar 2017, lucru care s-a realizat.

#### **VII. Principiul necompensarii**

Nu s-au efectuat compensari intre posturile de ACTIV si cele de PASIV, respectiv intre venituri si cheltuieli.

#### **VIII. Principiul prevalentei economicului asupra juridicului**

Nu a fost cazul.

#### **IX. Principiul pragului de semnificatie**

Este un principiu dat odata cu aplicarea prevederilor OMFP nr. 1802/2014, 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.

Referitor la notele explicative asupra situatiilor financiare, acestea preiau, in forme specifice, informatiile care se regasesc sistematic in situatiile analizate mai sus, iar din analiza efectuata de auditor s-a constatat ca acestea s-au intocmit conform prevederilor Ordinului MFP nr. 1802/2014, fapt pentru care nu necesita comentarii suplimentare.

**CAPITOLUL D**  
**D.1. SITUATIA PRINCIPALILOR INDICATORI**  
**ECONOMICO – FINANCIARI**  
La 31.12.2018

**I. Indicatori de lichiditate**

<b>1. Lichiditatea curentă</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
Active curente	A	13.651.737	19.048.371	23.367.670
Datorii curente	B	31.323.444	36.810.145	38.021.100
A/B		0,44	0,52	0,61
<hr/>				
<b>2. Lichiditatea imediata</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
Active curente	A	13.651.737	19.048.371	23.367.670
Stocuri	B	4.550.059	6.677.199	7.830.482
Datorii curente	C	31.323.444	36.810.145	38.021.100
(A-B)/C		0,29	0,34	0,41

**II. Indicatori de risc**

<b>1. Indicatorul gradului de indatorare</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
Capital imprumutat	A	1.838.118	1.689.376	3.052.526
Capital propriu	B	21.424.582	26.769.079	27.709.873
A/B		0,09	0,06	0,11
<hr/>				
<b>2. Indicatorul privind acoperirea dobanzilor</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
Profit inaintea platii dobanzilor si a impozitului	A	- 2.113.432	2.009.723	- 170.993
Cheltuieli privind dobanzile	B	317.580	350.562	448.600
A/B		-6,65	5,73	-0,38

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

<b>1. Numar de zile de stocare</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
------------------------------------	--	-------------------	-------------------	-------------------

Sold mediu stocuri	A	1.712.720	2.110.827	2.506.676
Rulaj creditor stocuri	B	73.289.647	117.834.355	117.834.355
<b>A/B*365</b>		<b>8,53</b>	<b>6,54</b>	<b>7,76</b>

<b>2. Viteza de rotatie a debitelor-clienti (creante comerciale)</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
Sold mediu clienti	A	5.732.027	11.893.705	12.779.840
Cifra de afaceri neta	B	51.905.816	93.683.179	99.046.851
<b>A/B*365</b>		<b>40,31</b>	<b>46,34</b>	<b>47,10</b>

<b>3. Viteza de rotatie a creditelor-furnizori</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
Sold mediu furnizori	A	7.862.829	11.798.582	13.925.776
Cifra de afaceri neta	B	51.905.816	93.683.179	99.046.851
<b>A/B*365</b>		<b>55,29</b>	<b>45,97</b>	<b>51,32</b>

<b>4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
Cifra de afaceri	A	51.905.816	93.683.179	99.046.851
Total active imobilizate	B	39.983.824	45.633.218	44.123.900
<b>A/B</b>		<b>1,30</b>	<b>2,05</b>	<b>2,24</b>

<b>5. Viteza de rotatie a activelor totale</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
Cifra de afaceri	A	51.905.816	93.683.179	99.046.851
Total active	B	54.640.292	65.316.361	68.824.760
<b>A/B</b>		<b>0,95</b>	<b>1,43</b>	<b>1,44</b>

#### **IV. Rentabilitatea capitalului angajat**

<b>1. Rentabilitatea capitalului angajat</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
Profit inaintea platii dobanzilor si a impozitului	A	- 2.113.432	2.009.723	- 170.993

Total active-Datorii curente	B	23.279.221	28.506.216	30.803.660
A/B		-0,09	0,07	-0,01

#### V. Solvabilitatea firmei

1.Solvabilitatea firmei		31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Capitaluri proprii	A	21.424.582	26.769.079	27.709.873
Total pasive	B	54.640.292	65.316.361	68.824.760
A/B		0,39	0,41	0,40

Redam mai jos interpretarea indicatorilor economico-financiari ai societatii cu implicatiile pe care le au acestia asupra continuitatii activitatii societatii.

Din analiza indicatorilor privind rentabilitatea societatii se constata o imbunătățire substantiala a rezultatului total fata de anul 2018 Aceasta evolutie s-a datorat :

- inregistrarii unei pierderi de 170.993 lei la activitatea de exploatare, ceea ce in valori relative reprezinta o pierdere de 1,69 lei la 1000 lei venituri in anul 2018, in timp ce in anul 2017 se inregistrase profit de 21 lei la 1000 lei venituri din exploatare ;

Rentabilitatea economica inregistreaza valoare negativa, ceea ce arata faptul ca fiecare 100 lei de capital propriu a generat pierdere. Daca in anul 2017 se inregistrase profit de 0,07 lei la 100 lei capital propriu, in anul 2018 s-a inregistrat o pierdere de 0,01 lei, la 100 lei capital propriu deci o scădere substantială a indicatorului .

Indicatorii privind rata activului demonstrează faptul ca numarul de rotatii este in creștere, respectiv 2,24 , fapt ce a condus la o viteza de rotatie mare, respectiv 47,10 zile, fiind in crestere fata de perioada precedenta cu 1,61%.

Gradul de utilizare al capitalului social este relativ scazut, in scădere fata de anul precedent ;

Gradul de indatorare este in creștere cu 45%, acest indicator avand o valoare in crestere fata de anul 2017 , cu 45 % ceea ce arata ca in anul 2018, datoriile reprezinta 11% din capitalul social, fata de anul 2017, cand reprezentau 6,31%.

In ceea ce priveste lichiditatea redusa, aceasta are valoare scazuta, respectiv faptul ca prin valorificarea activelor circulante, exceptand stocurile, datoriile se acopera in procent de 38%, fiind in scădere fata de anul precedent cu 93,37%.

O scădere s-a inregistrat si la indicatorul privind rezultatul brut pe salariat. Acest indicator are valori negative in anul 2018, cu o scădere substantiala fata de in anul 2017. Daca in anul 2017 rezultatul brut pe salariat s-a concretizat printr-un rezultat pozitiv de 4.961 lei in anul 2018, s-a inregistrat o pierdere pe salariat de 1.934 lei.

Productivitatea muncii (functie de cifra de afaceri), a inregistrat o scădere cu 13 %. respectiv de la 319.738 lei cifra de afaceri pe salariat in anul 2017, la 278.221 lei, in anul 2018. datorata in special :

- cresterii cifrei de afaceri cu 5,42%;

- creșterii numarului mediu de personal de la 293 în anul 2017, la 356 în anul 2018.

Salariul mediu pe salariat a crescut de la 3.385,93 lei/lună în anul 2017, la 3.781,65 lei/lună în anul 2018, în cifre relative creșterea fiind de 10,46 % .

*Din analiza indicatorilor economico – financiari se poate trage concluzia că indicatorii de rentabilitate, fond de rulment, nevoia de fond de rulment – prezintă valori negative ridicăte, iar cei privind rotatia activelor, cei de lichiditate redusa si generală prezintă valori scăzute, având implicatii negative asupra continuitatii activitatii.*

## D2. ACTIVE IMOBILIZATE

### 2.1. Imobilizari necorporale

In aceasta categorie sunt înregistrate numai în contul 208, reprezentând programe informaticice, evaluarea facându-se la costul de achiziție.

### 2.2. Imobilizari corporale

In categoria imobilizarilor corporale, societatea a înregistrat în evidența contabilă : terenuri, mijloace fixe și imobilizari în curs.

Evaluarea imobilizarilor corporale s-a facut la cost efectiv pentru cele achizitionate cu titlu oneros și la cost de utilitate pentru cele primite cu titlu gratuit. De asemenea s-au efectuat partial și tratamente contabile alternative pentru aducerea la data efectuării la valoarea de piata

### 2.3. Imobilizari financiare

Nu este cazul

### 2.4. Evolutia imobilizarilor si amortizarilor privind imobilizarile

Imobilizarile au evoluat astfel :

Lei

Elemente de active	Valoarea bruta				Deprecieri			
					(amortizare și provizioane)			
	Sold la 01/01/18	Cresteri	Reduceri	Sold la 31/12/18	Sold la 01/01/18	Deprecierea înregistrată în cursul exercitiului	Reduceri sau reluari	Sold la 31/12/18

0	1	2	3	4=1+2-3	5	6		8=5+6-7
205 Conces. si brevete	401.405	21.733		423.138	306.270	44.905		351.175
208 Alte imob necorp.	1.543.626	16.041	326	1.559.341	1.306.431	41.404		1.347.835
211 Terenuri	5.210.321		266.403	4.943.918	0			0
212 Constructii	26.207.092	427.730	2.886.163	23.748.660	11.977.940	289.166	2.710.297	9.556.809
213 Echipam. Tehnologice	46.901.255	2.075.918	789.045	48.188.128	22.614.663	1.827.914	315.098	24.127.479
214 Mobilier , ap. bir. , echip. de protectie	126.082		174	125.708	255.872	10.430	374	265.928
231 + 232 Imobilizari in curs	1.503.012	1.939.848	2.860.227	582.633				
262 Titluri de participare	1.600			1.600				
TOTAL	82.094.393	4.481.270	6.802.538	79.773.126	36.461.176	2.213.819	3.025.769	35.649.226

TOTAL	80.625.565	1.681.352	1.257.389	81.049.528	37.810.646	1.635.021	479.556	38.966.111
-------	------------	-----------	-----------	------------	------------	-----------	---------	------------

Imobilizarile necorporale sunt inregistrate in contabilitate la cost istoric.

Imobilizarile corporale constau din : Terenuri ; Constructii ; Echipamente tehnologice, Aparate, instal.de masura, control si reglare ; mijloace de transport ; mobilier si aparate de birou.

Evaluarea s-a facut astfel :

- la cost efectiv pentru cele intrate si nereevaluate;
- la cost de piata pentru cele care nu li s-au aplicat tratamente contabile alternative (reevaluari), dar vor trebui in majoritate actualizate la noul pret de piata.

In anul 2018 societatea a efectuat inventarirea patrimoniului in baza deciziei nr. 434/30.10.2018.

Dupa cum se constata soldul imobilizarilor de 79.773.126 lei, la 31.12.2018 se prezinta astfel :

- Imobilizari necorporale = 1.559.341 lei ;
- Imobilizari corporale = 77.789.047 lei ;
- Imobilizari financiare = 1.600 lei.
- Imobilizari in curs de execuție= 582.633 lei

Dupa cum se observa au avut loc intrari de mijloace fixe in anul 2018, prin puneri in functiune din contul 231 « Imobilizari in curs », in valoare relativ redusa.

S-au inregistrat intrari si in contul 231 « Imobilizari corporale in curs » in anul 2018 in valoare de 1.939.848 lei, din care puneri in functiune in valoare de 2.860.227 lei.

S-au inregistrat scaderi de mijloace fixe ca urmare a scoaterii din functiune in valoare de 3.941.985 lei.

Evidenta imobilizarilor se tine la cost efectiv si se tine pe grupe de imobilizari.

Inventarierea imobilizarilor s-a efectuat in baza deciziilor de inventariere astfel :

-Decizia nr. 434/30.10.2018 – pentru inventarierea mijloacelor fixe ;

S-au verificat prin sondaj procedurile si metodele utilizate de societate pentru evidențierea imobilizarilor corporale, constatandu-se urmatoarele :

- imobilizarile corporale luate spre exemplificare, reduse ca valoare au sosit in unitate pe baza de factura, iar pentru punerile in functiune s-au intocmit procese-verbale;

- T V A aferenta imobilizarilor s-a inregistrat in luna in care s-au emis facturile si inregistrat c/val imobilizarilor ;

- atribuirea numarului de inventar s-a facut odata cu intocmirea procesului-verbal de punere in functiune ;

- intrarile au fost inregistrate corect pe conturi, respectiv 231, 404, 4426, dupa care la punerea in functiune s-au inregistrat pe conturile corespunzatoare de imobilizari.

### **Situatia amortismentelor.**

<b>Elemente de imobilizari</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sold initial</b>	<b>Amortizare in cursul anului</b>	<b>Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta</b>	<b>Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuiala de constiutire si cheltuiala de dezvoltare	19	306.270	44.905		351.175
Alte imobilizari	20	1.306.431	41.404		1.347.835
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	21				
<b>TOTAL (rd.19+20+21)</b>	<b>22</b>	<b>1.612.701</b>	<b>86.309</b>		<b>1.699.010</b>
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
Toreniuri	23				
Constructii	24	11.977.940	289.166	2.710.297	9.556.809
Instalatii tehnice si masini	25	22.614.663	1.827.914	315.098	24.127.479
Alte instalatii, utilaje si mobilier	26	255.872	10.430	374	265.928
Investitiile imobiliare	27				
Activi corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Activi biologici productivi	29				
<b>TOTAL (rd.23 la 29)</b>	<b>30</b>	<b>34.848.475</b>	<b>2.127.510</b>	<b>3.025.769</b>	<b>33.950.216</b>
<b>AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)</b>	<b>31</b>	<b>36.461.176</b>	<b>2.213.819</b>	<b>3.025.769</b>	<b>35.649.226</b>

Metoda de amortizare a imobilizarilor corporale este cea liniara.

Dupa cum se observa total amortismente existente in sold la 31.12.2018 sunt de 35.649.226 lei, din care 33.950.216 lei sumt aferente imobilizarilor corporale.

Gradul de amortizare al imobilizarilor este de 44,69%.

Nu s-au efectuat ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale.

### D3. INVESTITII FINANCIARE

Nu este cazul.

### D4. STOCURI SI CONTRACTE PE TERMEN LUNG

In vederea asigurarii bazei materiale pentru realizarea obiectului de activitate, SC Prodlacta SA, are inchiriate contracte comerciale cu principalii furnizori, auditorul preluand pentru dosarul exercitiului situatia pentru cele mai importante.

Contractele pe langa obiectul acestora prevad clauze cum ar fi :

- termen si conditii de livrare, respectiv achizitie ;
- termen si modalitate de plata ;
- majorari pentru neplata la termen ;
- conditiile de incetare a contractelor.

Societatea are incheiate atat contracte privind achizitii de stocuri, cat si contracte privind prestari servicii. Numarul acestora este destul de limitat.

La dosarul de lucru al auditorului se regasesc principalele contracte de aprovisionari de valori materiale efectuate de SC Prodilacta SA.

S-a verificat daca s-au preluat soldurile in mod corect din balanta de verificare incheiata la data de 31.12.2018, cat si daca s-a respectat planul de conturi conform prevederilor legii contabilitatii , cat si ale OMFP 1802/2014, cu modificarile ulterioare.

Pe conturi situatia stocurilor se prezinta astfel :

Nr. Crt.	Cont Symbol	Denumire	Sold initial 2018	Sold 31.12.2018
1.	301	Materii prime	0	0
2.	302	Materiale consumabile	2.166.270,65	2.231.225,65
3.	303	Obiecte inventar	41.012,28	32.712,53
4.	331	Productie in curs exec	0	0
5.	341	Semifabricate	610.629,68	964.567,92
6.	345	Produse finite	1.085.136,77	1.488.829,38
7.	348	Dif pret produse finite	714.888,16	714888,16
8.	371	Marfuri	640.737,77	328.259,97
9.	4091	Furnizori debitori	1.170.374,46	1.695.955,27
<b>11.</b>	<b>Total</b>		<b>6.429.049,77</b>	<b>5.225.213,23</b>

Din analiza de mai sus rezulta ca stocurile in 2018 au scăzut cu 18.72%, fata de anul 31.12.2017.

Cu exceptia semifabricatelor unde cresterea a fost de 36,69 %

Majorarile si diminuarile in valori absolute, cat si ponderile in total stocuri se prezinta ca in tabelul de mai sus.

S-a verificat existenta procedurilor in ceea ce priveste aprovisionarile de valori materiale. La dosarul de lucru al auditorului se regasesc aceste proceduri.

Din analiza s-au constatat urmatoarele :

- stocurile de valori materiale luate spre exemplificare, relativ reduse ca valoare au sosit in unitate pe baza de factura, iar pentru punerile in functiune s-au intocmit procese-verbale;

- T V A aferenta imobilizarilor s-a inregistrat in luna in care s-au emis facturile si inregistrat c/val imobilizarilor ;

- atribuirea numarului de inventar s-a facut odata cu intocmirea procesului-verbal de punere in functiune ;

- intrarile au fost inregistrate corect pe conturi, respectiv 231, 404, 4426, dupa care la punerea in functiune s-au inregistrat pe conturile corespunzatoare de imobilizari.

Reducerea stocurilor are influente pozitive asupra lichiditatii reduse a societatii, atata timp cat se asigura baza materiala pentru realizarea ciclului de fabricatie.

Inventarierea stocurilor s-a facut in baza Deciziei nr. 434/30.10.2018 – privind inventarierea mijloacelor circulante.

## D5. DEBITORI SI PLATI ANTICIPATE

In vederea livrarii produselor sau prestarii serviciilor corespunzatoare obiectului de activitate al societatii, aceasta a incheiat o serie de contracte, pentru care s-a prezentat auditorului o evidenta a acestora. Contractele cuprind :

- numar si data ;
- beneficiar ;
- obiect contract ;
- conditii de livrare ;
- termen si modalitati de incasare.
- conditii de incetare ;

La dosarul de lucru al auditorului se regasesc principalele contracte de livrari produse si prestari servicii efectuate de SC Prodlacta SA.

La finele exercitiului financiar analizat 2018, creantele se prezinta astfel :

Nr. Crt	Specificarea creantei		Sold la 31.12.2018	Termen de lichiditate	
	Simbol	Denumire cont		Sub 1 an	Peste 1 an
1.	4111	Clienti	14.603.786,20	14.603.786,20	
2.	4118	Clienti incerti	67.500	67.500	
3.	4428	TVA neexigibila (debit)	117.053,83	117.053,83	
4.	445	Subventii	0	0	
5.	461	Debitori diversi	648.784,82	648.784,82	
6.	49	Ajust ptr. deprec. cr - clienti , debitori	0	0	
<b>TOTAL</b>			<b>15.437.124,85</b>	<b>15.437.124,85</b>	

In cont 4111 principalii clienti ai societatii sunt :

Kaufland, Carrefoaur, România Hipermarche SA, Selgros , Metro

Pentru clienti societatea nu s-au efectuat ajustari pentru depreciere.

Auditatorul a verificat existenta procedurilor legate de Lansarea in fabricatie si Urmarirea realizarii productiei. In dosarul de lucru auditorul are aceste proceduri. De asemenei pentru exemplificare se regaseste documentatia necesara urmaririi realizarii si raportarii productiei proprii. Din analiza s-au constatat urmatoarele :

~ societatea are proceduri privitoare la lansarea si urmarirea fabricatiei, proceduri prin care s-au stabilit :

- ~ documentele utilizate pentru lansarea si urmarirea productiei ;
- ~ circuitul documentelor, responsabilitati, evidențiere, etc ;
- ~ antecalculatia si postcalculatia ;
- ~ inregistrarea in evidenta operativa si cea contabila ;
- ~ societatea are proceduri privind desfacerea productiei proprii.

## D6. CREDITORI SI ANGAJAMENTE

- lei -

Nr. Crt.	Specificarea obligației		Sold la 31.12.2018	Termen de exigibilitate		
	Simb	Denumire		Sub 1 an	Între 1-5 ani	Peste 5 ani
1.	401	Furnizori	2.984.705,52	2.984.705,52		
2.	404	Furnizori imobilizări	1.678.272,38		1.678.272,38	
3.	419	Clienti creditori	5.258.520,49	5.258.520,49		
4.	421	Personal salarii datorate	716.106	716.106		
5.	423	Personal ajutoare mat. dat.	0	0		
6.	427	Rețineri din sal. dat. tertilor	30.182	30.182		
7.	4281	Alte datorii în leg cu pers.	369.697	369.697		
8.	4311	Contrib. unit. la asig. sociale	84.459	84.459		
9.	4312	Contrib. pers. la asig. sociale	375.625	375.625		
10.	4313	Contrib angajator A.S. sănăt	75.519	75.519		
11.	4314	Contrib angajați A.S. sănăt	146.070	146.070		
12	4315	Contributia sal la asig.sociale	650.159	650.159		
13	4316	Cont.sal la asig.de sanatate	256.999	256.999		

14	436	Cont.asiguratorie pt.munca	86.613	86.613		
15.	4371	Contrib. unit la fond şomaj	1.689	1.689		
16	4372	Contrib. pers. la fond şomaj	1.677	1.677		
17	4423	TVA de plata	79.771	79.771		
18.	444	Impozit pe venit din salarii	237365	237365		
19.	446	Alte impoz, tx și vărsăm. asim.	205509	205509		
20.	447	Fonduri speciale	80.524	80.524		
21.	4481	Alte datorii față de bugete.	103.621	103.621		
22.	462	Creditori diversi	6.457.072	6.457.072		
23	5191	Credite pe termen scurt	5.019.183	5.019.183		
<b>TOTAL</b>			<b>24.899.338,39</b>	<b>23.221.066,01</b>	<b>1.678.272,38</b>	

Dupa cum se constata soldul cel mai mare este dat de obligatiile fata de bugete :

~ de stat, reprezentand TVA, impozite si contributii legate de salarii si majorari de intarziere ;

~ local ,constand in impozite si taxe majoritatea restante si majorari aferente neachitarii in termen a acestora.

Tratarea detaliata a modului de inregistrare a obligatiilor fata de bugete s-a facut la punctul D.8 IMPOZITE SI TAXE.

Furnizori, ct. 401, care reprezinta un procent relativ mare, respectiv 11,99% din total datorii. Valorile cele mai importante pe furnizori sunt :

Valoare de 6.728.038 lei, se inregistreaza la contul 419 « Clienti creditori », obligatia fiind fata de :

- Icomlac SA;
- Jardi R.M ;
- JLC Germany ;
- Alți creditori

In contul 4281 « Alte datorii in legatura cu personalul », sunt inregistrate garantiile materiale ale personalului care conform legii trebuie sa constituie asemenea garantii. Din verificare s-a constatat ca soldul extrasului de cont cu aceste garantii pe persoane, corespunde cu soldul contabil.

## D7. MIJLOACE DE TREZORERIE

Situatia pe conturi se prezinta astfel

Nr. Crt.	Specificatie obligatie		Sold la 31.12.2018	Sold extras ct., reg. casa, evid anal.	Diferente
	Simbol	Denumire cont			
1.	5121	Disponibil cont lei – BCR	6.403,41	6.403,41	
2.	5121	Disponibil cont garantii BCR –	5.794,36	5.794,36	
3.	5121brd	Disponibil cont lei – BRD	160,89	160,89	
4.	5121	Disponibil lei Unicredit	75.397,85	75.397,85	
5.	5121TREZ.	Dispon. Trezorerie	23.216,82	23.216,82	
6.	51241	Dispon.ct.USD	0	0	
5.	51242	Dispon. BCR euro	0	0	
6.	51242	Cont euro Intensa	1832,91	1832,91	
7	5124.1.1	Transilvania euro	73.022,45	73.022,45	
<b>TOTAL</b>			<b>185.828,67</b>	<b>185.828,67</b>	

Mijloacele de trezorerie au inregistrat o crestere cu 67.811,44 lei, in cifre relative cresterea fiind cu 36,49%.

Cresterea s-a datorat in special cresterea atat a disponibilitatilor din cont, dar mai ales a reducerii numerarului din casieria societatii .

Din verificarea efectuata intre soldul registrului de casa, al extraselor de cont si soldurile din contabilitate, nu s-au constatat diferente cu valori semnificative.

### 7.1. Conturile bancare

S-a analizat legalitatea si corectitudinea documentelor care stau la baza inregistrarii in conturile bancare.S-a constatat ca sunt intocmite corect si semnate de persoanele in drept.

In ceea ce priveste disponibilitatile in valuta, acestea au valori nesemnificative, iar diferențele din reevaluarea corecta in functie de cursul de la 31.12.2018 nu are influenta care sa afecteze indicatorii economico – financiari ai societatii.

In urma evaluarii intre valorile rezultate si soldurile contabile nu au rezultat diferente .

Intre soldurile contabile la 31.12.2018 si cele din extrasele de cont exista concordanta.

S-au verificat prin sondaj actele operatiunilor bancare din luna decembrie 2018 rezultand urmatoarele :

- operatiunile efectuate prin banca au la baza documente justificative ;
- documentele sunt avizate si aprobate de cei in drept ;
- contarea operatiunilor efectuate s-a facut corect.

In dosarul de lucru al auditorului se regasesc probe pentru sustinerea afirmatiilor.

### **7.2. Contul Casa**

S-a analizat legalitatea si corectitudinea documentelor care stau la baza inregistrarii in caserie. acestea sunt intocmite corect si semnate de persoanele in drept.

Din verificarea prin sondaj a actelor de casa din luna decembrie 2018 au rezultat urmatoarele :

- operatiunile de incasari si plati au la baza documente justificative ;
- documentele sunt avizate si aprobate de cei in drept ;
- contarea operatiunilor efectuate s-a facut corect.
- operatiunile s-au inregistrat in registrul de casa la data la care au avut loc ;

Intre soldul din contabilitate si cel din Registrul de casa exista concordanta.

In dosarul de lucru al auditorului se regasesc probe pentru sustinerea afirmatiilor.

Casa a fost inventariata in baza deciziei nr. 434/30.10.2018, neexistand diferente.

### **7.3. Alte mijloace de trezorerie**

- nu s-au inregistrat valori la contul avansuri de trezorerie.

## **D8. IMPOZITE SI TAXE**

Pentru a se verifica achitarea datoriilor fata de bugetul statului, bugetul asigurarilor sociale si fondurile speciale s-a intocmit urmatoarea situatie :

Nr. Crt	Specificarea obligației	Sold la 31.12.2018	Rulaj creditor decembrie	Diferente
1.	4311 Contr.societ.la asig. Soc.	84459	0	84459
2.	4312 Contr. pers. la asig. Soc.	375625	0	375625
3.	4313 Contr. angajator A.S. săn.	27519	0	27519
4.	4314 Contr. angajați A.S. sănăt	146070	0	146070
5.	4371 Contr.. unit la fond șomaj	1689	0	1689
6.	4372 Contr. pers. la fond șomaj	1677	0	1677
7.	447 Contr. fond garantare	80524	0	80524
8.	441 Impozit pe profit	0	0	0
9.	4423 TVA de plata	99627	0	99627

10.	444	Impozit pe salarii	237365	0	237365
11.	446	Alte impoz, tx și vărsăm.	205509	0	205509
12.	4428	TVA neexigibil	0	0	0
13.	4481	Alte datorii la buget stat	103621	0	103621
<b>TOTAL</b>			<b>1.363.685</b>		<b>1.363.685</b>

Din analiza se constata faptul ca unele obligatii fata de bugetul consolidat al statului prezinta restante, intrucat soldurile la 31.12.2018, sunt mai mari decat rulajele creditoare din luna decembrie 2018 cum ar fi :

Restante semnificative se inregistreaza si la plata impozitelor locale, cat si majorarile de intarziere aferente in special obligatiilor fata de bugetul local, intrucat soldurile la 31.12.2018, sunt mai mari decat rulajele creditoare din luna decembrie 2018.

**a) Referitor la obligatiile fata de bugetul de stat, auditorul a urmarit modul de calcul al acestor obligatii, astfel :**

*a1). Pentru obligatii salariale a luat spre exemplificare luna decembrie 2018 si anume :*

*a1.1). inregistrarea indemnizatii administrator, membrui CA si secretar CA, cat si obligatiile legate de acestea fata de bugetul consolidat.*

La dosarul de lucru al auditorului este atasat CENTRALIZATOR INDEMNIZATII CA, aferent lunii decembrie 2018, de unde se trag urmatoarele concluzii :

Suma totala aferenta indemnizatiei brute este de 1850 lei

~ contributiile si impozitul suportate de angajat au fost calculate astfel :

~ 120 lei,  
- asigurari sociale, respectiv : = 464 lei,

~ contributia de sanatate: = 185lei

*a1.2). Inregistrarea salariilor personalului incadrat*

Suma aferenta salariilor este de 1.307.477 lei

~ contributiile si impozitul suportate de angajat au fost calculate astfel :

~ 326.512 lei, asigurari sociale ;  
~ 128.327 lei, contributia de sanatate ;  
~ 83.449 , impozitul pe venit din salarii, corespunde cu

centralizatorul

~ contributia asiguratorie pentru munca de asigurari, concedii si indemnizatii, risc si impozitul suportate

de angajator sunt corect calculate si corespund cu cele inregistrate de angajator,

astfel :

~ 29.043 lei, Contributia asiguratorie pentru munca, respectiv :

~ obligatiile fata de personal cat si cele fata de bugetul consolidat al statului sunt inregistrate in contabilitate in baza documentului NOTA de contabilitate ;

~ conturile utilizate la inregistrarea salariilor atat ca obligatii fata de personal, cat si fata de bugetul consolidat sunt corecte, existand analitice separate pentru aceasta activitate. Pentru inregistrarea salariilor s-a folosit contul 641 « Cheltuieli cu salariile » in corespondenta cu 421.

~ totalul centralizatorului cu salariile lunare, corespunde cu inregistrarile in contabilitate, atat pentru drepturi de personal, cat si pentru obligatiile la bugetul consolidat.

Nota : Toate obligatiile fată de bugetul consolidat se regasesc in DECLARATIA PRIVIND OBLIGATIILE DE PLATA A CONTRIBUTIILOR SOCIALE,

IMPOZITUL PE VENIT SI EVIDENTA NOMINALA A PERSOANELOR

ASIGURATE (D. 112), depusa sub semnatura electronica, din data de 25.01.2019.

*a2. Alte datorii la bugetul de stat*

Valoarea este de 198.311 lei si consta din majorari, dobanzi, calculate pentru plata cu intarziere a obligatiilor fata de bugetul consolidat al statului.

**b). Referitor la obligatiile fata de bugetul local, auditorul a urmarit modul de inregistrare al acestor obligatii, astfel :**

*b1). Impozite si taxe pentru bugetul local*

Valoarea este de 205.509 lei (anexa situatia impozitelor si taxelor) si consta din impozite si taxe calculate pentru cladiri, constructii speciale, mijloace de transport si terenuri :

- Impozite clădiri – 181.991,45 lei
- Impozit teren -309 lei
- Taxe firma - 768,08 lei
- Impozit auto -18.899
- . alte impozite – 3.541,47

## **D9. ALTE POSTURI DE BILANT NETRATATE**

Contul 471 « Cheltuieli inregistrate in avans » in suma de 1.333.189,89 lei.

Contul 472 « Venituri inregistrate in avans » in sold suma de 37.627,15.

Contul 473 « Decontari operatiuni in curs de clarificare », in sold suma de 71.179,68.

## **D10. CONTURI IN AFARA BILANTULUI**

Societatea are inregistrate in afara bilantului urmatoarele valori :

ct. 8032 – Valori materiale primite pentru reparatii =	-1688,70 lei,
ct.8033 - Valoare mat. Pastrate in custodie =	891.132,79 lei
ct. 8038 – Alte valori inafara bilantului =	1.688,70 lei
ct. 8039 – Stocuri de natura obiectelor de inventar =	891.132,79 lei ;

## **D11. NOTE DIVERSE**

Sunt preluate corect in balanta de verificare informatiile din conturile sintetice si exista concordanta intre contabilitatea sintetica si cea analitica.

Capitalul social nu a fost modificat in exercitiul financiar analizat, fata de cel anterior.

- Societatea a efectuat inventarierea patrimoniului pe anul 2018, in baza Deciziei nr. 434/30.10.2018, pentru numirea Comisiei Centrale de coordonare a comisiilor de inventariere si deciziilor pentru numirea comisiilor operative, asa cum au fost prezentate in Detaliile raportului, in momentul analizarii fiecarui element patrimonial.

La incheierea actiunii de inventariere, comisia centrala a intocmit Raportul Comisiei Centrale , care a fost aprobat la data de 31.03.2018 de catre presedintele Consiliului de Administratie. Raportul cuprinde :

- prezentarea rezultatelor inventarierii faptice de la fiecare gestiune ;
- constatari ale comisiilor operative cu referire la starea unor mijloace fixe in special imobilizari ;
- propuneri ale comisiei centrale cu termene si responsabilitati.

Situatiile financiare s-au intocmit conform OMFP nr. 1802/2014 modificat.

Evaluarea patrimoniului s-a facut conform reglementarilor in vigoare (art.8 si 9 din Legea Contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile ulterioare) si OMFP 1802/2014, urmarindu-se principiul de evaluare a acestora la :

- intrarea in patrimoniu ;
- inchiderea exercitiului financiar ;
- iesirea din patrimoniu.

Contabilitatea analitica a stocurilor se tine corespunzator.

Societatea nu a efectuat in anul 2018, reevaluare la cladirile din patrimoniu.

Sunt preluate corect in balanta de verificare, informatiile din conturile sintetice si exista concordanta intre contabilitatea sintetica si analitica.

Societatea are contractate credite .

Indicatorii economico finanziari ai societatii prezinta valori negative, sau valori reduse , cu efecte negative asupra continuitatii societatii.

## CONCLUZIE :

*Situatiile financiare sunt intocmite in conditiile respectarii prevederilor legale si ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii la 31.12.2018, a rezultatelor operatiunilor sale, precum si a situatiei fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data.*

Brasov, 10.04.2019

Auditor financiar,  
Cabinet Individual de Audit Păun C<sup>lin</sup>  
Administrator,  
Păun Constantin

