

POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE
LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE 2012NOTA 1ACTIVE IMOBILIZATE
-LEI-

Elemente de active	Valoare bruta					Deprecieri		
	Sold 01.01.2012	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2012	Sold 01.01.2012	Amortizare in cursul exercitiului	Reduceri sau reluari	Sold 31.12.2012
0	1	2	3	4	5	6	7	8
				(1+2-3)				(5+6-7)
1. Imobilizari necorporale d.c	149.223	6.275		155.498	146.910	3.715		150.626
-program informatic integrat	137.751	6.275		144.026	137.751	2.715		140.466
2. Imobilizari corporale d.c	16.009.810	1.185.638	653.302	16.542.146	6.593.299	1.129.627		7.722.926
a. terenuri	117.137			117.137				
b. constructii	4.952.998			4.952.998	159.682	223.635		383.317
c. instalatii tehnice si masini	10.748.437	532.336		11.280.773	6.380.596	895.354		7.275.950
d. alte imobilizari corporale	79.016			79.016	53.021	10.638		63.659
e. avansuri si imobilizari in curs	112.222	653.302	653.302	112.222				
3. Imobilizari financiare	0	0	0	0				
TOTAL 1+2+3	16.159.033	1.191.913	653.302	16.697.644	6.740.209	1.133.343		7.873.552

Cladirile si constructiile aflate in patrimoniul societatii au fost reevaluate la 31.12.2010 de catre evaluator autorizat ANEVAR. Reevaluarea a fost efectuata la valoarea justa, iar amortizarea cumulata existenta la data evaluarii a fost eliminata din valoarea contabila bruta a activului.

Principala capacitate de productie a societatii , Fabrica de Produse Lactate Targoviste, in luna august 2011 a fost cuprinsa de un incendiu ce a izbucnit de la societatea vecina SC TURNIR SRL, ceea ce a determinat ca in anul 2012 capacitatea de prelucrare sa fie utilizata la cca 50% din cea proiectata initial, cu influentele nefavorabile evidente in rezultatele financiare ale societatii si in fluxul de numerar. In anul 2012 au fost efectuate o parte din investitiile necesare readucerii fabricii la capacitatea de productie existenta inainte de incendiu, insa lipsa lichiditatilor au ingreunat procesul de refacere, proces care continua si la data intocmirii prezentelor note.

Mentionam faptul ca, o prima transa, din despagubirea acordata de societatea de asigurare de 1.250.000 de euro, a fost incasata in decembrie 2012, iar pana in luna martie 2013 despagubirea acordata a fost incasata in totalitate.

Regimul de amortizare utilizat pentru imobiliarile corporale este cel liniar, iar duratele de amortizare sunt stabilite in conformitate cu prevederile Catalogului privind duratele normale de functionare si clasificare a mijloacelor fixe aprobat prin HG 2139/2004.

Principalele durate de viata utilizate la diferitele categorii de imobiliarizari corporale sunt :

- cladiri 40 ani
- echipamente tehnologice 10 ani
- mijloace de transport 5 ani.

NOTA 2

Provizioane pentru riscuri si cheltuieli/deprecieri active circulante

Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2012 lei	Transferuri		Sold la 31.12.2012 lei
		In cont	Din cont	
0	1	2	3	4
				0
Ajustari deprecieri creante-clienti	595.225	443.984	12.802	1.026.407
TOTAL	595.225	443.984	12.802	1.026.407

Pentru clientii incerti au fost inregistrate « ajustari de depreciere » in valoare de 443.983 lei, corespunzator facturilor neincasate de la clientii aflati in dificultate (insolventa, faliment), iar pentru clientii radiati din ORC provizioanele constituite in anii precedenti au fost reluate la venituri, respectiv 12.802 lei. Constituirea provizioanelor a fost aprobata de Consiliul de Administratie al societatii.

NOTA 3

Repartizarea profitului 2012 lei

Destinatia	
Profit net de repartizat	0
- rezerve legale	0
- surse de finantare	0

Avand in vedere pierderea inregistrata de societate, cauzata in primul rand de dificultatile existente in functionarea Fabricii de produse lactate de la Targoviste, nota 3 nu are obiect.

NOTA 4

Analiza rezultatului din exploatare

Indicator	LEI	
	Exercitiul precedent	Exercitiul curent
1. Cifra de afaceri neta	32.545.143	23.799.000
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5+6+7)	27.459.033	20.237.781
3. Cheltuielile activitatii de baza	19.448.160	13.947.618
4. Cheltuielile activitatii auxiliare	2.289.753	1.796.228
5. Cheltuieli indirecte de productie	2.789.559	2.727.309
6. Cheltuieli de administratie legate de productie	201.176	200.392
7. Cheltuieli privind marfurile achizitionate si vandute	2.730.385	1.566.234
8. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri (1-2)	5.086.110	3.561.219
9. Cheltuieli de desfacere	4.114.068	3.777.247
10. Cheltuieli generale de administratie	2.025.607	1.647.728
11. Alte cheltuieli de exploatare	653.748	409.141
12. Alte venituri din exploatare	1.023.717	733.295
13. Rezultatul din exploatare	-683.596	-1.539.602

Referitor comparabilitate cifra de afaceri neta 2012 fata de 2011, mentionam faptul incendiul din august 2011 a facut imposibila utilizarea capacitatii de productie de la Targoviste la capacitatea proiectata, productia a fost desfasurata si in alte capacitati ce au necesitat costuri suplimentare, generand un rezultat nefavorabil din exploatare de 1.539.602 lei.

Mentionam faptul ca incendiul din august 2011 a generat dificultati majore in desfasurarea activitatii societatii si in 2012, in toate segmentele : aprovizionare, productie, desfacere si nu in ultimul rand in finantarea activitatii de exploatare si de investire pentru repomirea fabricii.

NOTA 5

Situatia creantelor si datoriilor

a. Situatia creantelor :

Creante	Sold 31.12.2012	Lei	
		Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Total, din care :	4.394.697	4.394.697	
- furnizori debitori	58.584	58.584	
- clienti-provizioane	4.126.504	4.126.504	
-debitori	2.287	2.287	
- creante cu bugetul statului	175.318	175.318	
-creante in legatura cu personalul	32.004	32.004	

Pentru clientii incerti au fost inregistrate in 2012 « ajustari de depreciere » in valoare de 443.984 lei lei, corespunzator facturilor neincasate de la clienti intrati in insolventa/faliment in anul 2012.

Provizioanele pentru clienti incerti inregistrate la 31.12.2012, inclusiv cele constituite in anii anteriori, insumeaza 1.026.407 lei .Clientii incerti cu sume semnificative sunt:

-SC PIC SRL Pitesti	272.866 lei
-IVET Logistic	81.458 lei ;
-Gremilact SRL Galati	127.045 lei ;
-Pop Com SRL Pitesti	23.335 lei ;
-Hard Discount SRL Brasov	13.931 lei ;
- Minimax Discount SRL	232.343 lei ;
-Partner Grup Bacau SRL	48.697 lei ;
-Paulact Harghita SA	63.014 lei.

b. Situatia datoriilor :

Datorii	Sold 31.12.2012	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	Intre 1- 5 ani	Peste 5 ani
Total, din care :	3.738.927	3.738.927		
- datorii comerciale+ efecte de comert	3.395.649	3.395.649		
- obligatii bugetare	136.657	136.657		
- avansuri clienti	4.512	4.512		
-datorii in legatura cu personalul	202.109	202.109		
-alte datorii	0	0		

Incendiul din august 2011 a avut o influenta nefavorabila si in anul 2012, in primul rand in generarea fluxului de numerar necesar desfasurarii activitatii . Pentru a mentine echilibru financiar au fost renegociate termenele de plata cu furnizorii, astfel incat datoriile societatii sunt in termenele de plata convenite, neinregistrandu-se datorii restante la nici o categorie.

Cu toate dificultatile existente in fluxul de numerar, in cursul anului 2012 obligatiile bugetare au fost achitate in cuntemul si termenele legale.

Societatea nu are incheiate contracte de leasing operational sau financiar.

Avand in vedere faptul ca societatea deruleaza contracte de vanzare a produselor cu institutii bugetare, in care sunt solicitate scrisori de garantie de buna executie, pentru a nu fi blocate lichiditati, a fost contractata o facilitate de credit pentru emiterea scrisorilor de garantie in valoare de 400.000 lei, cu Raiffeisen Bank Targoviste, facilitate garantata cu ipoteca pe Sectia de branzeturi Aninoasa.

Avand in vedere nevoile suplimentare de finantare in anul 2012 a fost contractata o linie de credit in valoare de 1.500.000 lei cu Raiffeisen Bank Targoviste, linie garantata cu ipoteca pe Fabrica de branzeturi Viforata si creante cesionate in favoarea bancii.Linia de credit a fost utilizata temporar in lunile noiembrie si decembrie ,cand a inceput refacerea depozitului frigorific, dar la 31.12.2012 linia era neutilizata.

NOTA 6

Principii, politici si metode contabile

a. Standarde contabile aplicate

Societatea a intocmit situatiile financiare in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata si cu prevederile reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin OMFP nr. 3055/2009.

Baza intocmirii situatiilor financiare

Situatiile financiare sunt exprimate in "LEI" si au fost intocmite pe baza balantei de verificare sintetice pusa de acord cu situatia din conturile contabile analitice ale societatii.

b. Continuitatea activitatii

Incendiul din august 2011 a generat dificultati majore in desfasurarea activitatii societatii si reducerea considerabila a capacitatii de productie. Efectele negative au fost amplificate de intarzierea platii despagubirii de catre societatea de asigurare, despagubire insusita de asigurator la suma de 1250.000 euro si achitata in transe in lunile decembrie 2012 si ianuarie-februarie 2013. In prezent continua investitiile de refacere a fabricii, estimam ca actiunea de refacere a fabricii va fi finalizata in mai-iunie 2013.

c. Imobilizari corporale

La 31.12.2010 s-a efectuat reevaluarea cladirilor si constructiilor la valoarea justa, de catre evaluatori autorizati, astfel incat in bilantul societatii la 31.12.2012 constructiile si cladirile sunt inregistrate la valoarea justa stabilita prin raportul de evaluare.

Valoarea rezervei din reevaluare la inceputul anului fiscal a fost de 200.800 lei, iar in cursul anului au fost transferate la rezerve realizate din surplusul de reevaluare libere fiscal 13.356 lei, reprezentand amortizarea aferenta reevaluarii inclusa la impozitare. La sfarsitul anului, rezerva din reevaluare insumeaza 187.444 lei.

Din punct de vedere contabil, regimul de amortizare aplicat pentru imobilizari este liniar, iar din punct de vedere fiscal, pentru echipamentele tehnologice achizitionate in cadrul pragramului de modernizare, a fost utilizata amortizarea accelerata.

Duratele de amortizare sunt stabilite in conformitate cu prevederile Catalogului privind duratele normale de functionare si clasificare a mijloacelor fixe aprobat prin HG 2139/2004.

Cheltuielile cu reparatia si intretinerea mijloacelor fixe, efectuate pentru a restabili sau mentine valoarea acestor active, sunt recunoscute in Contul de Profit si Pierdere la data efectuarii lor, iar cele efectuate in scopul cresterii capacitatii de productie sunt capitalizate si amortizate pe perioada ramasa de amortizare a mijlocului fix.

d. Stocuri

Reguli de evaluare la intrare :

- a. materiile prime, materialele consumabile, obiectele de inventar, ambalajele si marfuri se evalueaza si inregistreaza la costul de achizitie ;
- b. produsele finite si semifabricatele se inregistreaza si evalueaza la costul de productie.

Metoda utilizata la iesirea din gestiune a stocurilor :

- a. metoda CMP pentru stocurile de materiile prime, materialele consumabile, obiectele de inventar, ambalajele si marfuri ;
- b. metoda FIFO pentru stocurile de produsele finite si semifabricate.

e. Creante si datorii

Creantele sunt evaluate la valoarea estimata a fi realizata.

Datoriile sunt evaluate la valoarea lor nominala.

Datoriile in valuta sunt reevaluate la cursul BNR din 31.12.2012.

f. Disponibilitatile banesti si alte echivalente

Disponibilitatile banesti si alte echivalente sunt reprezentate de disponibilitati, numerar si alte valori..Disponibilitatile in valuta sunt reevaluate la cursul BNR din 31.12.2012.

g. Contributii pentru angajati

Societatea plateste contributi la bugetul de stat pentru asigurari sociale, ajutor de somaj, accidente si risc, asigurari de sanatate conform prevederilor legale aflate in vigoare .

h.Recunoasterea veniturilor

- veniturile din vanzarea bunurilor se inregistreaza in momentul predarii bunurilor catre cumparator, al livrarii lor, pe baza facturii sau avizului de expeditie care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective catre clienti ;
- veniturile din prestarea serviciilor se inregistreaza in contabilitate pe masura efectuarii lor ;
- veniturile din dobanzi si chirii se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente ;
- veniturile din provizioane se inregistreaza cand nu se mai justifica mentinerea provizioanelor respective .

i.Recunoasterea cheltuielilor

Cheltuielile de exploatare sunt inregistrate in contabilitate in momentul in care apar.

Cheltuielile cu dobanzile sunt inregistrate in momentul in care apar, dar nu sunt incluse in costul de productie.

NOTA 7

Participatii si surse de finantare

Actiuni	LEI	Nr. actiuni
Capitalul social total, din care :	6.174.515	2.469.806
- capitalul social subscris si varsat	6.174.515	2.469.806

Capitalul social nu a inregistrat modificari in anul 2012.Societatea nu a emis obligatiuni.

Structura actionarilor existenta la 31.12.2012, conform registrului primit de la Depozitarul Central, este urmatoarea :

- SIF OLTENIA 33,8686% ;
- MECANICA ROTES SA 16,6005% ;
- REVAN COM SA 14.6570% ;
- Persoane juridice 28.9524%
- Persoane fizice 5.9215.

NOTA 8

Informatii privind salariatii, administratori si directori

In cursul exercitiului financiar nu au fost acordate avansuri sau facilitati de credit directorilor sau administratorilor. Indemnizatia administratorilor este in conformitate cu hotararea A.G.A .Consiliul de Administratie considera confidentiale salariile directorilor.

Informatii salariatii

Nr. mediu aferent exercitiului financiar, din care :	129
- personal direct productiv	81
- personal indirect productiv	32
- TESA	16
- salarii aferente exercitiului financiar lei	2.353.298
- cheltuieli cu tichete de masa lei	255.510
- cheltuieli cu asigurarile sociale lei	591.031
- cheltuieli cu somajul lei	11.920
- cheltuieli cu asigurarile de sanatate lei	144.459
- alte cheltuieli sociale lei	39.133

Diminuarea capacitatii de productie a societatii a determinat reducerea numarului mediu de salariatii de la 219 cat a fost in 2010, la 169 in 2011, la 129 in 2012, iar la 31.12.2012 numarul de salariatii existent in societate era de 122..

NOTA 9

Principalii indicatori economico-financiari

	31.12.2011	31.12.2012
1. Indicatori de lichiditate :		
a. Lichiditatea curenta	1,96	2,03
b. Lichiditatea imediata	1,37	1,38
2. Indicatori de risc :		
a. Grad de indatorare	0	0
3. Indicatori de gestiune		
a. Viteza de rotatie a stocurilor		
- nr. de ori	14,5	9,4
- nr. de zile	25,1	38,3
b. Viteza de rotatie a debitelor clienti		
- nr. de ori	6,8	5,2
- nr. de zile	53,3	69,8
c. Viteza de rotatie a creditelor furnizori		
- nr. de ori	10,3	6,4
- nr. de zile	35,4	56,4
d. Viteza de rotatie a activelor imobilizate		
- nr. de ori	3,4	2,7
e. Viteza de rotatie a activelor totale		
- nr. de ori	1,8	1,4
4. Indicatori de profitabilitate		
Rentabilitatea capitalului angajat (%)	0	0
Marja bruta din vanzari (%)	0	0
5. Indicatori de echilibru		
Fondul de rulment(lei)	4.323.673	3.868.717
Nevoia de fond de rulment (lei)	3.659.696	3.335.777
Trezoreria neta (lei)	663.977	532.940

Se constata o depreciere a tuturor indicatorilor economico-financiari, situatie determinata de incendiul din august 2011, cu toate consecintele rezultate din acest eveniment si actuala conjunctura nefavorabila pentru intreaga economie.

Fondul de rulment constituie o marja de securitate pentru firma si pentru creditorii sai ,o premisa a asigurarii independentei financiare fata de terti.

NOTA 10

Alte informatii

SC LACTATE NATURA SA, cu sediul in Targoviste, B-dul Independentei, nr.23, jud.Dambovita, are ca obiect de activitate prelucrarea laptelui si este organizata ca societate pe actiuni, in conformitate cu Legea 31/1990 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inregistrata la ORC Dambovita sub nr. J 15/376/1991, avand cod unic de inregistrare 912465.

Volumul si structura cifrei de afaceri

	LEI	
	2011	2012
- productia vanduta	31.430.036	23.698.148
- venituri din vanzarea marfurilor	3.184.036	1.855.463
- venituri din prestarea serviciilor	17.233	8.138
- venituri din chirii	49.883	53.064
- reduceri comerciale acordate	-2.136.841	-1.815.813
Cifra de afaceri neta - total	32.545.143	23.799.000

Cifra de afaceri neta este diminuata cu reducerile comerciale «acordate» super-hypermarketurilor, stiuta fiind politica lor de-a retine de la furnizorii de bunuri discounturi considerabile.

Cifra de afaceri a fost realizata pe piata interna, societatea nu efectueaza livrari intracomunitare sau export.

Referitor comparabilitate cifra de afaceri neta 2012 fata de 2011, se constata o reducere a acesteia cu 25% determinata de diminuarea capacitatii de productie ca urmare a incendiului din 2011. In anul 2012 societatea a prelucrat 60% din cantitatea de lapte procesata in 2011.

Rezultatul exercitiului pentru 2012 este o pierdere de 481.350-lei generata de activitatea de exploatare, iar rezultatul fiscal rezultat in urma reconcilierii este o pierdere fiscala de 22.437 lei, ce urmeaza a fi recuperata din rezultatele anilor urmati.

De mentionat este faptul ca societatea inregistreaza in 2012 o pierdere din exploatare de 1.539.602 lei si un rezultat favorabil din activitatea extraordinara de 1.006.413lei, ca diferenta intre transa de 1759.500 lei incasata in decembrie drept despagubire si cheltuielile cu reparatiile efectuate in 2012. In lunile ianuarie si februarie 2013 societatea de asigurare a virat in conturile SC LACTATE NATURA si diferenta de 3.519.000 lei , din suma la care s-a angajat ca plata a despagubirii.

Situatiile financiare anuale au fost intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata si cu prevederile reglementarilor contabile conforme cu directivele europene aprobate prin OMFP nr. 3055/2009.

Presedinte Consiliu de Administratie

Ec.Erculescu Florica



Director Economic,

Ec. Laptesc Cristina

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Cristina Laptesc".