

SC LACTATE NATURA SA

POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE  
LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE 2019

NOTA 1

ACTIVE IMOBILIZATE  
-LEI-

Elemente de active	Valoare bruta					Deprecieri		
	Sold 01.01.2019	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2019	Sold 01.01.2019	Deprecieri in cursul exercitiului	Reduceri sau reluari	Sold 31.12.2019
0	1	2	3	4	5	6	7	8
				(1+2-3)				(5+6-7)
1. Imobilizari necorporale d.c	172326	3.630	476	175.480	170.257	5.699	476	175.480
-program informatic integrat	144.026			144.026	144.026			144.026
2. Imobilizari corporale d.c	20.147.151	133.031	566.019	19.714.163	8.843.263	412.151	260.171	8.995.243
a. terenuri	5.289.119		154.000	5.135.119	0			0
b. constructii	4.164.158	0	49.561	4.114.597	759.148	141.330	231	900.247
c. instalatii tehnice si masini	10.474.645	50.049	280.148	10.250.869	7.967.898	264.611	253.775	7.978.734
d. alte imobilizari corporale	130.522	672	6.323	124.871	116.217	6.210	6.165	116.262
e. avansuri si imobilizari in curs	88.707	82.310	82.310	88.707				
3. Imobilizari financiare								
<b>TOTAL 1+2+3</b>	<b>20.319.477</b>	<b>136.661</b>	<b>566.495</b>	<b>19.889.643</b>	<b>9.013.520</b>	<b>417.850</b>	<b>260.647</b>	<b>9.170.723</b>

Cladirile si constructiile aflate in patrimoniul societatii au fost reevaluate la 31.12.2013 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.

Terenurile au fost reevaluate la 31.12.2016, de catre evaluator autorizat ANEVAR. *Investitiile efectuate* in anul 2019 au constat in urmatoarele achizitii :

- auto Skoda DB 04 NAT,
- modernizare cazan abur

*Iesirile* de mijloace fixe inregistrate in 2019 reprezinta :

-casarea unor mijloace fixe, amortizate partial sau integral, care nu mai indeplineau conditiile tehnice pentru exploatare ;

-vanzarea activului Sectia de branzeturi Aninoasa , o capacitate de productie neutilizata din 2013.

Instrainarea Fabricii de branzeturi Gaiesti, activ neutilizat in activitatea societatii din anul 2001, este un obiectiv al conducerii societatii si poate conduce la imbunatatirea fluxului de numera si degrevarea societatii de cheltuieli neeconomice.

Regimul de amortizare utilizat pentru imobiliarile corporale este 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 pentru:

- cladiri 50 ani
- echipamente tehnologice 15 ani
- mijloace de transport 5 ani.

## NOTA 2

### Provizioane pentru riscuri si cheltuieli/deprecieri active circulante

Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2019 lei	Transferuri		Sold la 31.12.2019 lei
		In cont	Din cont	
0	1	2	3	4
				0
Ajustari de depreciere creante-clienti	1.098.176	909.172	633.708	1.373.640
<b>TOTAL</b>	1.098.176	909.172	633.708	1.373.640

Pentru clientii aflati in dificultate (insolventa, faliment), in anii precedenti au fost inregistrate « ajustari de depreciere » in valoare de 1.098.176 lei. In exercitiul financiar 2019 au fost anulate provizioane in valoare de 633.708 lei, aferente clientilor pentru care procedura de faliment a fost inchisa in baza hotararilor judecatoresti definitive, respectiv constituite provizioane in valoare de 909.172 lei, aferente clientilor intrati in insolventa sau in procedura de faliment.

## NOTA 3

### Repartizarea profitului 2019

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

Societatea a inregistrat in anul 2019 o pierdere de 2.429.106 lei.

#### NOTA 4

#### Analiza rezultatului din exploatare

Indicatori	lei	
	Exercitiul financiar 2018	Exercitiul financiar 2019
1. Cifra de afaceri neta	19.150.927	18.483.243
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5+6+7)	17.360.028	17.200.360
3. Cheltuielile activitatii de baza	12.546.345	11.878.222
4. Cheltuielile activitatii auxiliare	1.281.928	1.340.156
5. Cheltuieli indirecte de productie	2.182.541	2.269.993
6. Cheltuieli de administratie legate de productie	282651	289.611
7. Cheltuieli privind marfurile achizitionate si vandute	1.066.563	1.422.378
8. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri ( 1-2)	1.790.899	1.282.883
9.Cheltuieli de desfacere	1.647.987	1.700.768
10.Cheltuieli generale de administratie	1.366.531	1.320.580
11.Cheltuieli provizioane creante incerte		1.022.231
12.Alte venituri din exploatare	55.176	485.266
13.Rezultatul din exploatare	-1.262.145	-2.275.430

In anul 2019 societatea a realizat o cifra de afaceri de 18.483.243 lei. Cifra de afaceri neta a fost diminuată cu reducerile comerciale « acordate » super-hypermarketurilor, reduceri care insumeaza 2.009.263 lei.

In anul 2019 cantitatea de lapte procesata a fost cu 14 % mai mica decat cantitatea procesata in 2018, datorita dificultatilor existente in piata de achizitii (datoriile existente la furnizorii de materie prima ai societatii, lipsa lichiditatilor pentru cumpararea unor cantitati spot).

Cresterea gradului de utilizare a capacitatii de productie de la Targoviste, la un nivel care sa permita generarea unor rezultate economice favorabile, cresterea cotei de piata , sunt prioritare pentru conducerea societatii.

Provizionul in valoare de 1.022.231 lei , constituit pentru creante incerte ale clientilor intrati in insolventa/faliment, a avut o *influenta directa nevaforabila* asupra rezultatului din exploatare.

**NOTA 5****Situatia creantelor si datoriilor****a. Situatia creantelor :**

Creante	Sold 31.12.2019	Lei	
		Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Total, din care :	1.605.107	1.605.107	
- furnizori debitori	2.042	2.042	
- clienti	1.466.616	1.466.616	
- creante cu bugetul statului	87.130	87.130	
-creante in legatura cu personalul	18.569	18.569	
-debitori	30.750	30.750	

Pentru clientii aflati in dificultate(insolventa, faliment), in anii precedenti au fost inregistrate « ajustari de depreciere » in valoare de 1.098.176 lei. In exercitiul financiar 2019 au fost anulate provizioane in valoare de 633.708 lei, aferente clientilor pentru care procedura de faliment a fost inchisa in baza hotararilor judecatoresti definitive, respectiv au fost constituite provizioane in valoare de 909.172 lei, aferente clientilor aflati in insolventa sau in procedura de faliment.

Clientii incerti cu sume semnificative, pentru care au fost constituite provizioane, sunt:

- SC PIC SRL Pitesti 272.866 lei
- COS –Mechel Targoviste 106.295 lei
- RELAX COM SRL Bucuresti 346.030 lei
- TELESALLES SRL Bucuresti 563.142 lei

Creantele cu bugetul statului sunt legate de TVA, respectiv societatea fiind in situatia de-a inregistra TVA de recuperat ca urmare a reducerii cotei de TVA la 9%.Mentionam faptul ca rambursarea sau compensarea TVA –ului de rambursat cu alte datorii la bugetul de stat se solutioneaza lunar de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala .

**b. Situatia datoriilor :**

Datorii	Sold 31.12.2019	Lei		
		Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	Intre 1- 5 ani	Peste 5 ani
Total, din care :	7.784.526	7.506.585	277.941	
- datorii comerciale+efecte de comert	4.432.809	4.432.809		
- obligatii bugetare	216.127	216.127		
-datorii in legatura cu personalul	170.686	170.686		
-datorii financiare	2.249.190	1.971.249	277.941	
- datorii --factoring	715.714	715.714		

Avand in vedere dificultatile in generarea fluxului de numerar, necesar desfasurarii activitatii, *au fost renegociate termenele de plata cu furnizorii* astfel incat datoriile comerciale au fost aduse in mare parte in termenele de plata convenite.

Cu toate dificultatile existente in fluxul de numerar, in cursul anului 2019, obligatiile bugetare au fost achitate in cunatumul si termenele legale

Societatea nu are incheiate contracte de leasing operational sau financiar.

Pentru acoperirea nevoilor temporare de finanatare, societatea a contractat o linie de credit in valoare de 3.030.000 lei cu CEC Bank, din care 2.430.000 lei nevoi de finatarea a activitatii

curente a societatii, iar 600.000 lei facilitate de credit pentru acoperirea scrisorilor de garantii bancare, necesare derularii contractelor de vanzare a produselor lactate cu institutiile publice.

Pentru finantarea achizitiei unei linii automate de ambalare a produselor lactate la ambalaj de tip PET, a fost contractat de la CEC Bank un credit de investitii in valoare 376.038 lei, pentru o perioada de 5 ani. Garantarea achizitiei a fost efectuata cu ipoteca imobiliara rang II pe Fabrica de produse lactate Targoviste in favoarea CEC Bank, ipoteca mobiliara asupra contului curent al Lactate Natura deschis la CEC Bank sucursala Tgv si ipoteca mobiliara, constituita in favoarea Bancii, asupra bunurilor mobile achizitionate.

La sfarsitul exercitiului financiar 2019 linia de credit utilizata pentru acoperirea nevoilor curente era la nivelul sumei de 1.971.249 .lei, iar creditul pentru investitii de rambursat in perioada urmatoare era la nivelul sumei de 277.941 lei. Rambursarea datoriilor financiare se deruleaza conform contractelor incheiate .

Garantarea nevoilor de creditare a societatii a fost efectuata cu ipoteca imobiliara rang I pe Fabrica de produse lactate Targoviste in favoarea CEC Bank si ipoteca mobiliara asupra contului curent al Lactate Natura deschis la CEC Bank sucursala Tgv, cat si asupra oricaror conturi viitoare. Dobanzile inregistrate si platite in anul 2019, pentru utilizarea liniei de credit in 2019, au fost de 152.433 lei.

Societatea a beneficiat de facilitati de finantare de tip factoring din partea BRD, pentru creantele societatii noastre asupra clientilor Metro si Carrefour, facilitati care la 31.12.2019 erau in valoare de 715.714 lei

## **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, cu modificarile si completarile ulterioare, si cu prevederile Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014.

#### **b. 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.

#### **c. Continuitatea activitatii**

Din analiza bilantului rezulta echilibru financiar al firmei, societatea dispunand de resursele necesare continuarii activitatii. O rata de indatorare globala de 57% indica o proportie rezonabila de finantare a activului din alte surse, decat cele proprii.

#### **d. Imobilizari corporale**

Ultima reevaluare a *cladirilor si constructiilor*, inregistrate in contabilitatea societatii, a fost efectuata la 31.12.2013 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. Valoarea neta a constructiilor, determinata in urma corectarii cu ajustarile de valoare, a fost recalculata la valoarea reevaluată a activului.

Terenurile au fost reevaluate la 31.12.2016, de catre evaluator autorizat ANEVAR.

La 31.12.2019 »*rezerva din reevaluare* « era in valoare de 5.150.016 lei si reprezinta diferenta favorabila din reevaluare aferenta cladirilor, constructiilor si terenurilor aflate in patrimoniul societatii

Din punct de vedere contabil, regimul de amortizare utilizat pentru imobilizarile corporale este liniar, iar din punct de vedere fiscal, pentru echipamentele tehnologice achizitionate in cadrul programului de modernizare in perioada 2005-2010, a fost utilizata amortizarea accelerata, amortizare care se afla partial in perioada de recuperare.

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.

#### e. 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 cost mediu ponderat (CMP) pentru stocurile de materii prime, materialele consumabile, obiectele de inventar , ambalajele si marfuri ;
- b. metoda primul intrat-primul iesit (FIFO) pentru stocurile de produse finite si semifabricate.

#### f. Creante si datorii

Creantele sunt evaluate la valoarea estimata a fi realizata.

Datoriile sunt evaluate la valoarea lor nominala.

Datoriile in valuta se reevalueaza la cursul BNR valabil in ultima zi a exercitiului financiar.

#### g. 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 31.12.2019.

#### h. Contributii pentru angajati

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

#### k. 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 .

#### l 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 :	8.193.503	3.277.401
- capitalul social subscris si varsat	8.193.503	3.277.401

Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor a societatii Lactate Natura SA, intrunita in sedinta in data de 15.07.2019, a hotarat majorarea capitalului social, prin contributii in numerar, cu suma de 5.000.000 lei, prin emiterea unui numar de 2.000.000 actiuni noi cu valoare nominala de 2,5 lei fiecare, la un prêt de emisiune egal cu valoarea nominala. Aportul de capital a avut ca obiectiv obtinerea lichiditatilor necesare diminuarii datoriilor societatii, cu precadere plata furnizorilor de lapte materie prima, si sustinerea programului minimal de investitii. Din numarul total de 2.000.000 actiuni noi au fost subscrise un numar de 807.595 actiuni, cu valoare nominala de 2.5 lei/actiune, respectiv o valoare totala de 2.018.987,50 lei, capitalul social fiind astfel majorat de la 6.174.515 lei la 8.193.502,50 lei corespunzator unui numar de 3.277.401 actiuni, cu valoare nominala de 2,5 lei.

Societatea nu a emis obligatiuni.

Structura actionarilor la 31.12.2019, conform registrului primit de la Depozitarul Central, avea urmatoarea componenta:

-SIF OLTENIA	55,0710 % ;
-ELECTROARGES SA	12,0217 % ;
-REVAN COM SA	11,0453 %
-Alte persoane juridice	17,9694 %
-Persoane fizice	3,8925 %

## NOTA 8

### Informatii privind salariatii, administratori si directori

In cursul exercitiului financiar 2019, nu au fost acordate avansuri sau facilitati de credit directorilor sau administratorilor. Indemnizatia administratorilor este in conformitate cu hotararea Adunarii Generale a Actionarilor. Consiliul de Administratie considera confidentiale salariile directorilor.

#### Informatii salariati

Nr. mediu aferent exercitiului financiar, din care :	91
- personal direct productiv	46
- personal indirect productiv	30
- TESA	15
- salarii aferente exercitiului financiar lei	3.253.894
- cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala lei	131.713

## NOTA 9

### Principalii indicatori economico-financiari

	31.12.2018	31.12.2019
1. Indicatori de lichiditate :		
a. Lichiditatea curenta	0,50	0.40
b. Lichiditatea imediata	0,35	0.25
2. Indicatori de risc :		
a. Gradul de indatorare	0,34	0.38
b. Rata de indatorare globala	59%	57%
Indicatori de gestiune		
c. Viteza de rotatie a stocurilor		
- nr. de ori	15.27	15.75
- nr. de zile	24	23
d. Viteza de rotatie a debitelor clienti		
- nr. de ori	7,53	8.91
- nr. de zile	48,49	40,97
e. Viteza de rotatie a creditelor furnizori		
- nr. de ori	3,89	3.95
- nr. de zile	94,00	92,32
f. Viteza de rotatie a activelor imobilizate		
- nr. de ori	1,69	1,72
g. Viteza de rotatie a activelor totale		
- nr. de ori	1,21	1,35

## NOTA 10

### Alte informatii

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.

<u>Volumul si structura cifrei de afaceri</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
		<u>LEI</u>
- productia vanduta	19.559.805	17.910.779
- venituri din vanzarea marfurilor	1.725.014	2.557.307
- venituri din prestarea serviciilor	14.776	0
- venituri din chirii	9.259	24.420
- reduceri comerciale acordate	- 2.157.927	-2.009.263
Cifra de afaceri neta - total	19.150.927	18.483.243

In anul 2019 societatea a realizat o cifra de afaceri de 18.483.243 lei. Cifra de afaceri neta a fost diminuata cu reducerile comerciale « acordate » super-hypermarketurilor, reduceri care insumeaza 2.009.263 lei. Volumul vanzarilor prin retea de super-hypermarketurilor este de cca 60% din cifra de afaceri , iar predominante sunt marcile private ale acestora. Cifra de afaceri a fost realizata din livrari pe piata interna.

Situatiile financiare anuale au fost intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii



nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si cu prevederile Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014.

Presedinte Consiliu de Administratie  
Pauna Ioan



Director Economic,  
Pletea Daniela

