

SC LACTATE NATURA SA

POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE
LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE 2020

NOTA 1

ACTIVE IMOBILIZATE
-LEI-

Elemente de active	Valoare bruta				Deprecieri Amortizare si provizioane			
	Sold 01.01.2020	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2020	Sold 01.01.2020	Deprecieri in cursul exercitiului	Reduceri sau reluari	Sold 31.12.2020
0	1	2	3	4 (1+2-3)	5	6	7	8 (5+6-7)
1. Imobilizari necorporale d.c	175.480	3560		179.040	175.480	2.374		177.854
-program informatic integrat	144.026			144.026	144.026			144.026
2. Imobilizari corporale d.c	19.714.163	150.293	254.219	19.610.237	8.995.243	377.098	153.936	9.218.405
a. terenuri	5.135.119			5.135.119	0			0
b. constructii	4.114.597		16.633	4.097.964	900.247	141.560	16.633	1.025.174
c. instalatii tehnice si masini	10.250.869	94.098	132.904	10.212.063	7.978.734	230.475	132.904	8.076.305
d. alte imobilizari corporale	124.871		5.236	119.635	116.262	5.063	4.399	116.926
e. avansuri si imobilizari in cu	88.707	56.195	99.446	45456				
3. Imobilizari financiare								
TOTAL 1+2+3	19.889.643	153.853	254.219	19.789.277	9.170.723	379.472	153.936	9.396.259

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 2020, au constat in urmatoarele achizitii :

- imprimanta EBS 6600,
- auto mercedes 48NAT
- auto 44 nat

Iesirile de mijloace fixe inregistrate in 2020 reprezinta :

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

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 neeconomicoase.

Regimul de amortizare utilizat pentru imobilizarile 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 imobilizari 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 01.01.2020 lei	Transferuri		Sold la 31.12.2019 lei
		In cont	Din cont	
0	1	2	3	4
Ajustari depreciere creante-clienti	1.373.640	14.821 ✓	110.540	1.277.921
TOTAL	1.373.640		110.540	1.277.921

Pentru clientii aflati in dificultate (insolventa, faliment), in anii precedenti au fost inregistrate « ajustari de depreciere » in valoare de 1.373.640 lei. In exercitiul financiar 2020 au fost anulate provizioane in valoare de 110.540 lei, reprezentand ajustare de TVA, la nivelul creantelor detinute, asupra clientilor aflati in procedura de faliment si au fost constituite provizioane in valoare de 14.821 lei, aferente clientilor intrati in insolventa sau in procedura de faliment.

NOTA 3

Repartizarea profitului 2020

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

Societatea a inregistrat in anul 2020 o pierdere de 1.590.413 lei.

NOTA 4

Analiza rezultatului din exploatare

Indicatori	lei	
	Exercitiul financiar 2019	Exercitiul financiar 2020
1. Cifra de afaceri neta	18.483.243	13.066.288
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5+6+7)	17.200.360	12.371.233
3. Cheltuielile activitatii de baza	11.878.222	7.445.264
4. Cheltuielile activitatii auxiliare	1.340.156	881.435
5. Cheltuieli indirecte de productie	2.269.993	1.914.469
6. Cheltuieli de administratie legate de productie	289.611	221.650
7. Cheltuieli privind marfurile achizitionate si vandute	1.422.378	1.908.415
8. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri (1-2)	1.282.883	695.055
9.Cheltuieli de desfacere	1.700.768	1.139.322
10.Cheltuieli generale de administratie	1.320.580	1.273.354
11.Cheltuieli proviz.creante incerte +prov.conc neefectuate	1.022.231	44.466
12.Alte venituri din exploatare	485.266	70.023
13.Rezultatul din exploatare	-2.275.430	-1.443.128

In anul 2020 societatea a realizat o cifra de afaceri de 13.066.288 lei. Cifra de afaceri neta a fost diminuată cu reducerile comerciale « acordate » super-hypermarketurilor, reduceri care insumează 1.736.178 lei.

In anul 2020 cantitatea de lapte procesată a fost cu 55 % mai mică decât cantitatea procesată in 2019.

Scăderea bruscă începând cu data de 10 martie 2020, continuând până în prezent s-a datorat efectelor pandemiei COVID-19, astfel :

-întreruperea programului " laptele și cornul " care reprezintă 40% din cifra de afaceri lunară. Acest program asigură lichiditate și un indice superior de valorificare a laptelui materie primă. Valoarea rămasă de livrat și care nu a mai fost onorată, până la sfârșitul anului școlar, a fost de 2.100.000 lei.

-închiderea școlilor de poliție/ militare cu care societatea avea în derulare contracte de vânzare;

-închiderea lanțului HORECA și implicit nerealizarea vânzărilor către acest sector, care în perioada sezonului cald detinea o pondere importantă;

-reducerea vânzărilor în rețeaua en gros și en detail, situația existentă la nivel național.

În luna martie 2020, societatea a renunțat la piața liberă, achiziționând lapte începând cu luna aprilie 2020 doar de la fermierii mici și mijlocii.

Astfel, s-au putut echilibra vânzarile cu cantitatea de lapte achiziționată.

Începând cu luna iunie 2020, datorită secetei începută în 2019 care a continuat și în 2020, s-a redus furajarea naturală a vacilor, ceea ce a condus la achiziționarea unor cantități din ce în ce mai mici de lapte în perioada iunie-august.

Creșterea gradului de utilizare a capacității de producție de la Targoviste, la un nivel care să permită generarea unor rezultate economice favorabile, creșterea cotei de piață, sunt prioritare pentru conducerea societății.

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

Creante	Sold 31.12.2020	Leii	
		Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Total, din care :	1.231.325	1.231.325	
- furnizori debitori	41	41	
- clienti	1.074.929	1.074.929	
- creante cu bugetul statului	89.690	89.690	
-creante in legatura cu personalul	24.139	24.139	
-debitori	42.526	42.526	

Pentru clientii aflati in dificultate (insolventa, faliment), in anii precedenti au fost inregistrate « ajustari de depreciere » in valoare de 1.263.100 lei. In exercitiul financiar 2020 au fost anulate provizioane in valoare de 110.540 lei, reprezentand ajustare de TVA, la nivelul creantelor detinute, asupra clientilor aflati in procedura de faliment si au fost constituite provizioane in valoare de 14.821 lei, aferente clientilor intrati in insolventa sau in procedura de faliment.

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

- SC PIC SRL Pitesti 229.299 lei
- COS –Mechel Targoviste 106.295 lei
- RELAX COM SRL Bucuresti 279.056 lei
- TELESALLES SRL Bucuresti 563.142 lei

Creantele cu bugetul statului sunt :

- concediile medicale de recuperat de la casa de sanatate ,
- TVA de recuperat, 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 datoriiilor :

Datorii	Sold 31.12.2020	Leii		
		Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	Intre 1- 5 ani	Peste 5 ani
Total, din care :	8.348.364	8.096.534	251.830	
- datorii comerciale+efecte de comert	3.869.989	3.869.989		
- obligatii bugetare	957.669	957.669		
-datorii in legatura cu personalul	167.643	167.643		
-datorii financiare	2.717.559	2.465.729	251.830	
- datorii –factoring	635.504	635.504		

Avand in vedere dificultatile in generarea fluxului de numerar, necesar desfasurarii activitatii, au fost renegociate termenele de plata cu furnizorii .

Societatea nu are incheiate contracte de leasing operational sau financiar.

Pentru acoperirea nevoilor temporare de finanțare, societatea are contractată o linie de credit în valoare de 3.030.000 lei cu CEC Bank, din care 2.430.000 lei nevoi de finanțarea a activității curente a societății, iar 600.000 lei facilitate de credit pentru acoperirea scrisorilor de garanție bancară, necesare derulării contractelor de vânzare a produselor lactate cu instituțiile publice.

În data de 07.10.2019 a fost încheiat actul adițional de prelungire a liniei de credit până la data de 03.10.2021, cu diminuarea plafonului de creditare la nivelul sumei de 2.187.000 lei, societatea urmând să ramburseze suma de 243.000 lei, într-o perioadă de 10 luni, începând cu luna ianuarie 2020.

Declararea stării de urgență, declansată de pandemia COVID-19 a dus la scăderea vânzărilor și implicit diminuarea cifrei de afaceri cu 27% în luna martie, față de media lunilor ianuarie și februarie 2020. În baza certificatului de urgență emis de Ministerul Economiei, CEC Bank a suspendat plata ratelor și dobânzilor pe o perioadă de 8 luni, includerea acestora în soldul existent până la un plafon maxim de 2.499.147 lei și majorarea perioadei de creditare cu 8 luni, respectiv până la data de 03.06.2022.

Ratele pentru diminuarea plafonului, până la limita de 2.187.000 lei, sunt scadente începând cu luna noiembrie 2020 până în luna iunie 2021.

Garantarea nevoilor de creditare a societății a fost efectuată cu ipoteca imobiliară rang I pe Fabrica de produse lactate Targoviste în favoarea CEC Bank și ipoteca mobilă asupra contului curent al Lactate Natura deschis la CEC Bank sucursala Tgv, cât și asupra oricărui conturi viitoare.

Din facilitatea de credit pentru acoperirea scrisorilor de garanție bancară au fost emise scrisori de garanție în valoare de 50.180,98 lei.

Pentru finanțarea achiziției unei linii automate de ambalare a produselor lactate la ambalaj de tip PET, a fost contractat de la CEC Bank un credit de investiții în valoare 420.377 lei, pentru o perioadă de 5 ani, în prezent ramanand de rambursat suma de 251.831 lei. Garantarea achiziției a fost efectuată cu ipoteca imobiliară rang II pe Fabrica de produse lactate Targoviste în favoarea CEC Bank, ipoteca mobilă asupra contului curent al Lactate Natura deschis la CEC Bank sucursala Tgv și ipoteca mobilă, constituită în favoarea Bancii, asupra bunurilor mobile achiziționate.

În baza certificatului de urgență, emis de Ministerul Economiei, CEC Bank a suspendat plata ratelor și dobânzilor pe o perioadă de 8 luni.

Dobânzile înregistrate și plătite în anul 2020, pentru utilizarea liniei de credit în 2020, au fost de 167.829 lei.

Rambursarea datoriilor financiare se derulează conform contractelor încheiate.

Având în vedere scăderea vânzărilor și lipsa lichidităților, sumele datorate la bugetul statului, începând cu datoriile aferente lunii aprilie 2020, și care la data de 31 dec. însumează 957.669 lei, au fost esalonate la plată conform OUG nr.48/2020.

Oportunitățile anterior menționate au micșorat presiunea financiară asupra societății, permitând continuarea funcționării într-un echilibru relativ fragil, în contextul în care volumul vânzării produselor finite s-au prăbușit, începând cu martie 2020, cu peste 50% față de februarie 2020.

Societatea a beneficiat de facilități de finanțare de tip factoring din partea BRD, pentru creanțele societății noastre asupra clientului Carrefour, facilități care la 31.12.2020 erau în valoare de 635.504 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 fragil al firmei, societatea avand nevoie de resurse necesare continuarii activitatii. O rata de indatorare globala de 65,5% 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 reevaluada a activului.

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

La 31.12.2020 »*rezerva din reevaluare* « era in valoare de 5.104.685 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 materiile prime, materialele consumabile, obiectele de inventar , ambalajele si marfuri ;
- b. metoda primul intrat-primul iesit (FIFO) pentru stocurile de produsele 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 revalueaza 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 31.12.2020.

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

Societatea nu a emis obligatiuni.

Structura actionarilor la 31.12.2020, 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	17,9664 %
-Persoane fizice	3,8956 %

NOTA 8

Informatii privind salariatii, administratori si directori

In cursul exercitiului financiar 2020, 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 salariatii

Nr. mediu aferent exercitiului financiar, din care :	55
- personal direct productiv	26
- personal indirect productiv	17
- TESA	12
- salarii aferente exercitiului financiar lei	2.879.948
- cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala lei	159.358

NOTA 9

Principalii indicatori economico-financiari

	31.12.2019	31.12.2020
1. Indicatori de lichiditate :		
a. Lichiditatea curenta	0,40	0,29
b. Lichiditatea imediata	0,25	0,19
2. Indicatori de risc :		
a. Gradul de indatorare	0,38	0,43
b. Rata de indatorare globala	57%	65,5%
3. Indicatori de gestiune		
c. Viteza de rotatie a stocurilor		
- nr. de ori	15,75	14,07
- nr. de zile	23	25,93
d. Viteza de rotatie a debitelor clienti		
- nr. de ori	8,91	9,22
- nr. de zile	40,97	39,60
e. Viteza de rotatie a creditelor furnizori		
- nr. de ori	3,95	3,15
- nr. de zile	92,32	115,97
f. Viteza de rotatie a activelor imobilizate		
- nr. de ori	1,72	1,26
g. Viteza de rotatie a activelor totale		
- nr. de ori	1,35	1,02

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>2019</u>	<u>2020</u> <i>LEI</i>
- productia vanduta	17.910.779	11.283.964
- venituri din vanzarea marfurilor	2.557.307	3.472.418
- venituri din prestarea serviciilor	0	0
- venituri din chirii	24.420	46.084
- reduceri comerciale acordate	-2.009.263	-1.736.178
Cifra de afaceri neta - total	18.483.243	13.066.288


In anul 2020 societatea a realizat o cifra de afaceri de 13.066.288 lei. Cifra de afaceri neta a fost diminuata cu reducerile comerciale « acordate » super-hypermarketurilor, reduceri care insumeaza 1.736.178 lei. Volumul vanzarilor prin retea de super-hypermarketurilor este de cca 70% 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
Baceanu Mugurel



Director Economic,
Pletea Daniela



**LACTATE NATURA S.A.**

TARGOVISTE, B-dul Independentei, Nr.23

J15/376/13.03.1991, C.I.F. RO 912465

Capital social: 8.193.502,5 RON

Cod LEI (Legal Entity Identifier) : 254900BRLASUBOLR5224

Cont RO43 RZBR 0000 0600 0101 5985 RAIFFEISEN BANK -Târgoviște

Tel.: 0245/216.445, Fax : 0371.609.568,0245/631.788

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 31.12.2020*lei*

Denumirea elementului	01.01- 31.12.2020
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare :	
Incasari de la clienti	14.397.862
Incasari tva+fnuass+subventii	152.364
Alte incasari	24.328
Plati catre furnizori de bunuri si servicii	12.441.747
Plati catre si in numele angajatilor	1.911.644
Plati catre bugetul statului, bugetul asig.sociale, bugetul local	603.419
Dobanzi platite	167.829
Trezorerie neta din activitati de exploatare	-550.085
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie :	0
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	0
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	0
Dobanzi incasate	0
Trezorerie neta din activitati de investitie	0
Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare :	0
Incasari din emisiunea de actiuni/imprumuturi termen lung	89.976
Plata datoriilor activitatii de finantare	80.357
Trezorerie neta din activitati de finantare	9.619
Variatia neta a trezoreriei si echivalentelor de trezorerie	-540.466
Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul exercitiului financiar	-1.647.003
Trezorerie si echivalente de trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar	-2.187.469

Director general,

Mandofu Ion



Director economic,

Ec. Pletea Daniela