



S.C. PRODLACTA S.A.

BRAȘOV

S.C. PRODLACTA S.A.	
INTRARE	2650
NUMER	
DATA	29.04.2024

Catre ,

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARA

Email : office@asfromania.ro ; Fax : 0216596051

BURSA DE VALORI BUCURESTI

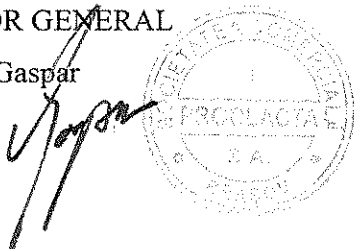
Email : ats@bvb.ro Fax : 0213124722

Va inaintam alaturat RAPORTUL ANUAL intocmit conform Regulamentului A.S.F. 5/2018, aferent exercitiului financiar al anului 2023, insotit de urmatoarele documente :

- Situatiile financiare la data de 31.12.2023
- Raportul Consiliului de administratie
- Raportul Auditorului financiar
- Declaratia conducerii societatii conform prevederilor art.30 din legea contabilitatii 82/1991
- Declaratia privind guvernanta corporativa.

DIRECTOR GENERAL

Gabriel Gaspar



DIRECTOR ECONOMIC

Mihaela Chitea

500450 BRAȘOV – ROMÂNIA, Str. Ecaterina Teodorescu, nr. 5, Tel: 0268-441400, Fax: 0268-441952,
E-mail: office@prodlacta.ro Cont: RO48BTRLRONCRT0279335901 BANCA TRANSILVANIA Brașov,
C.I.F.: RO1112568, R.C. J/08/67/1991

**RAPORT ANUAL CONFORM REGULAMENTULUI ASF NR. 5/2018
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2023
Data Raportului 15.03.2024
Denumirea societatii : S.C. PRODLACTA S.A.**

Sediul social: Braşov - România str. Ecaterina Teodoroiu nr.5
Număr de telefon/fax : 0268/441400 / 0268/441952
Codul unic de înregistrare la Oficiul Registrului Comerţului: J08/67/1991
Număr de ordine în Registrul Comerţului: 1112568
Piaţa reglementată pe care se tranzacţionează valorile mobiliare emise: AeRO - BVB
Capitalul social subscris şi vărsat: **66.299.772 lei**
Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de emitent:

Valorile mobiliare emise de societate, după ultima majorare de capital , sunt acţiuni comune în nr. de **60.272.520**, cu valoare nominală de 1,10 lei .

Piaţa organizată pe care se tranzacţionează acţiunile este AeRO - BVB, valoarea de piaţă a acţiunilor la data 15.03.2024 a fost de 0,55 lei/acţiune.

1. Analiza activităţii emitentului :

1.1. (a) Activitatea de bază a emitentului

Principalele activităţi desfăşurate de societate sunt: colectarea, prelucrarea, depozitarea şi comercializarea laptelui si a produselor lactate.

(b) Data de înfiinţare a emitentului

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

(c) Descrierea oricărei fuziuni sau reorganizări semnificative a societăţii comerciale, ale filialelor sale sau ale societăţilor controlate, în timpul exerciţiului financiar

Nu este cazul.

(d) Descrierea achiziţiilor şi/sau înstrăinărilor de active

În anul 2023, s-au pus în funcţiune investiţii în active corporale în valoare de 2.050.597 lei, şi anume :

-Amenajare curţi interioare cu pavele;

- Centrala termica;
- Modernizari echipamente tehnologice productie;
- Modernizari spatii cladire corp principal APL;
- Remorca Cisterna KASSBOHR;
- doua autoutilitare Iveco Daily carosat;
- Cap tractor DAF FT XF 480;
- Transpaleta electrica;
- Modernizare parc auto;
- Echipamente tehnica de calcul.

La 31.12.2023 au ramas investitii in curs in valoare de 1.884.891 lei , si anume :

- lucrari constructie poarta;
- lucrari la centre de colectare lapte;
- Investie in panouri fotovoltaice prin programul PNRR;
- Iveco Daily 3.5 tone;
- lucrari modernizare Cap aplicator Tetra Pak;
- lucrari consolidare modernizare fabrica;

In acest an au fost scoase din patrimoniul societatii prin vanzare , mijloace fixe cu o valoare de inventar de 4.376.612 lei.

(e) Principalele rezultate ale evaluării activității societății

Situația indicatorilor ce definesc activitatea societății în anul 2023:

Nr. crt.	Indicatori de gestiune	Formula de calcul	UM	Valori în 2023	Valori în 2022	2023/2022 %
1.	Lichiditatea Generală	Active circ. x 100	%	85,11	67,67	125,7
		Datorii pe term.sc				
2.	Lichiditatea redusă	(Act. circ – st.) x100	%	49,34	46,93	105,1
		Datorii pe term.sc				
3.	Solvabilitatea	Capitaluri proprii	%	53,05	50,25	105,5
		Total Pasive				
4.	Rata îndatorării	Datorii totale	%	88,42	98,93	89,37
		Capitaluri proprii				

a)	Profit /Pierdere bruta:	4.633.892 lei
b)	Cifra de afaceri:	133.215.530 lei
c)	Export:	26.055.416 lei
d)	Costuri - raportând cheltuielile de exploatare la veniturile din exploatare rezultă în 2023 un cost de 960,53 lei față de 980,27 lei cost la 1000 lei venituri realizate în	
e)	anul anterior.	
f)	Lichiditate (disponibil în cont):	506.949 lei

1.1.2. Evaluarea nivelului tehnic al emitentului

Principalele produse realizate și/sau servicii prestate:

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)

Principalele servicii prestate sunt: distribuția și comercializarea produselor lactate, și prestări servicii producție pentru terți.

(a) Principalele piețe de desfacere pentru fiecare produs sau serviciu și metodele de distribuție

Principalele piețe de desfacere sunt: mun. și județul Brașov, Valea Prahovei, mun. București, județele Prahova, Harghita, Arges ,Buzau, ,Iasi,Bacau,Suceava .

Structura pieții se compune dintr-un număr foarte mare de clienți, cu profil de comerț pentru produse lactate , din care 98% cu capital privat și restul reprezintă consumuri colective.

Metode de distribuție sunt :

- distribuție directă cu mijloacele auto ale societății;
- livrarea de la depozitele proprii ;
- distribuția prin intermediul altor societăți de distribuție ;

b) Ponderea fiecărei categorii de produse sau servicii în veniturile și în totalul cifrei de afaceri ale emitentului pentru ultimii trei ani :

Anul	2022	2021
------	------	------

2023						
Produsul	Pondereea în venituri totale	Pondereea în CA	Pondereea în venituri totale	Pondereea în CA	Pondereea în venituri totale	Pondereea în CA
	%	%	%	%	%	%
Lapte de consum pasteurizat si UHT	21,04%	21,62%	18,89%	19,22%	21,14%	19,99%
Produse lactate proaspete	32,89%	33,79%	29,80%	30,31%	33,54%	31,70%
Unt	12,58%	12,93%	19,59%	19,92%	14,69%	13,89%
Brânzeturi	0,00%	0,00%	0,85%	0,86%	4,30%	4,06%
Înghețată	0,00%	0,00%		0,00%		0,00%
Alte mărfuri si servicii	30,82%	31,66%	29,18%	29,68%	32,11%	30,36%

(c) Produsele noi avute în vedere și pentru care se va afecta un volum substanțial de active în viitorul exercițiu financiar precum și stadiul de dezvoltare al acestor produse.

Produsele noi avute în vedere pentru exercițiul financiar viitor vor fi:

- diversificarea gamei de produse lactate proaspete;
- realizarea de creme de branza si deserturi.

1.1.3. Evaluarea activității de aprovizionare tehnico-materiale (surse indigene, surse import)

Precizarea de informații cu privire la siguranța surselor de aprovizionare și la prețurile materiilor prime și la dimensiunile stocurilor de materii prime și materiale.

Societatea are încheiate contracte comerciale cu ferme, asociații zootehnice și societățile comerciale cu capital privat din țară pentru furnizare lapte materie primă.

Furnizorii de materiale cu contract comercial ferm :

NUMELE FIRMEI	LOCALITATEA	MATERIALE FURNIZATE
Thimm Packaging SRL	Sibiu	cutii carton
Sunimprof	Cluj	hârtie metalizată și capace aluminiu
Chr Hansen	Brasov	culturi lactice
Tetra Pack	Romania	folie pt. lapte UHT
Rompetrol	Zarnesti, jud.Brasov	combustibil
Younger Karom Production Com	Bucuresti, Sect.2	flacoane pet

Societatea are încheiate contracte comerciale cu toți furnizorii importanți de materiale.

1.1.4. Evaluarea activității de vânzare

(a) Evoluția vânzărilor secvențial pe piața internă și/sau externă și a perspectivelor vânzărilor pe termen mediu și lung

Societatea livrează produsele pe piața internă. Din cei 1.500 de clienți ai societății menționăm principalii clienți: METRO, SELGROS, CARREFOUR, AUCHAN, CORA, KAUFLAND și alți,

Societatea are în vedere :

- o sortimentatie echilibrata de produse proaspete, brânzeturi
- eficientizarea ariei de distribuție lactate prin creșterea numărului de firme cu care se colaborează ;

(b) Descrierea situației concurențiale în domeniul de activitate al societății comerciale, a ponderii pe piață a produselor sau serviciilor emitentului și a principalilor competitori

Principalii concurenți ai societății noastre, pe grupe de produse sunt:

1. Lapte de consum: Friesland, Covalact, Napolact, Dorna, Albalact
2. Produse proaspete: Friesland, Danone, Covalact, Dorna, Napolact, Albalact, Muller
3. Brânzeturi: Friesland, Hochland, Delaco, Gordon,
4. Unt: Friesland, Covalact, Albalact

(c) Descrierea oricărei dependențe semnificative a emitentului față de un singur client sau față de un grup de clienți, a cărui pierdere ar avea un impact negativ asupra veniturilor societății.

Societatea nu înregistrează dependența semnificativă față de un singur client întrucât, se poate vorbi de o dependență față de hiper-supermarketurile prezente pe piața internă și către care societatea orientează sub 49% din producția de lactate.

1.1.5. Evaluarea aspectelor legate de angajații/personalul emitentului

(a). Precizarea numărului și a nivelului de pregătire a angajaților emitentului precum și a gradului de sindicalizare a forței de muncă;

Numărul mediu al angajaților emitentului în anul 2022 a fost de 293 salariați

Nu există sindicat .

(b) Descrierea raporturilor dintre manager și angajați precum și a oricăror elemente conflictuale ce caracterizează aceste raporturi

Raporturile dintre management și angajați sunt bune. Nu au existat și nu există stări conflictuale majore.

1.1.6. Evaluarea aspectelor legate de impactul activității de bază a emitentului asupra mediului înconjurător.

Nu este cazul.

Descrierea sintetică a impactului activităților de bază ale emitentului asupra mediului înconjurător precum și a oricăror litigii existente sau preconizate cu privire la încălcarea legislației privind protecția mediului înconjurător.

Din punct de vedere al protecției mediului, S.C. PRODLACTA S.A., se prezintă astfel :

- Fabrica de Produse Lactate Brașov are autorizație de mediu nr.180/22.09.2022, emisa de Agentia Pentru Protectia Mediului Brasov, cu mentiunea ca isi pastreaza valabilitate pe toata perioada in care beneficiarul acesteia isi obtine viza anuala.

Nu sunt litigii cu privire la încălcarea legislației privind protecția mediului.

1.1.7. Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare.

Precizarea cheltuielilor în exercițiul financiar precum și a celor ce se anticipează în exercițiul financiar următor pentru cercetare dezvoltare

Nu este cazul.

1.1.8. Evaluarea activității emitentului privind managementul riscului

Descrierea expunerii emitentului față de riscul de preț, de credit, de lichiditate și de cash flow.

Descrierea politicilor și a obiectivelor emitentului privind managementul riscului.

Pentru diminuarea riscului de credit, de lichiditate și de cash-flow societatea are încheiate contracte comerciale cu majoritatea clienților în care sunt clar stipulate termenele de plată și penalizările în caz de neplată, iar cu ceilalți clienți se utilizează sistemul de plată la livrare, cash sau cu instrumente de plată și de garantare a plății.

Prin natura activității, societatea nu este supusă unui risc major de modificare a fluxurilor de numerar prognozate, atât din fluctuarea instrumentelor financiare, cât și din modificarea ratei dobânzii.

Cât privește riscul de lichiditate, acesta este destul de mic având în vedere valorile indicatorilor de lichiditate generală și lichiditate redusă, înregistrate de societate la finele anului 2023, și având în vedere faptul că doar 42,03 % din activele circulante sunt reprezentate de stocuri, restul fiind active cu lichiditate imediată.

1.1.9. Elemente de perspectivă privind activitatea emitentului

a) Prezentarea și analizarea tendințelor, elementelor, evenimentelor sau factorilor de incertitudine ce afectează sau ar putea afecta lichiditatea emitentului comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior.

În anul 2023 lichiditatea curentă a emitentului a crescut la 49,43%, față de 46,93% cât a fost înregistrat anul trecut.

- lei -

Anul	Active circulante – stocuri	Datorii curente	Lichiditatea curentă (%) (active circulante-stocuri/datorii curente)
2023	16.747.407	33.944.904	49.43%
2022	17.892.464	38.129.876	46,93%

b) *Prezentarea și analizarea efectelor cheltuielilor de capital, curente sau anticipate asupra situației financiare a emitentului comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut*

An 2022		An 2023	
Sursele pentru investitii		Sursele pentru investitii	
Sold la 31.12.2021	-17.936.329	Sold la 31.12.2022	-19.318.437
- Profit reinvestit	623966	- Profit reinvestit	2127354
- Amortizarile si provizioanele	3377590	- Amortizarile si provizioanele	4.503.816
- Surse atrase	668225	- Surse atrase	1.406.041
Total surse	-13.266.548	Total surse	-11.281.226
Cheltuieli		Cheltuieli	
- Investitii	3891633	- Investitii	3.205.029
- Rambursari credite	1.380.593	- Rambursari credite	-
- Rata leasing	779663	- Rata leasing	1.163.551
Total Cheltuieli	6.051.889	Total Cheltuieli	4.368.580
Sold la 31.12.2022	-19.318.437	Sold la 31.12.2023	-15.649.806

Se observă că anul 2023 s-a închis cu un deficit pentru investiții de 15.649.806 lei.

(c) *Prezentarea evenimentelor, tranzacțiilor schimbărilor economice care afectează semnificativ veniturile din activitatea de bază.*

Veniturile din vânzarea produselor și semifabricatelor în anul 2023, în valoare de 133.874.673 lei au înregistrat o scădere față de anul 2022 cu 3,1%.

Evoluția vanzarilor pe principale grupe de produse :

- Lapte de consum pasteurizat și UHT – creștere cu 4,93 %;
- Produse lactate proaspete – creștere cu 4,01%;
- Unt – scădere cu 39,48 %

2. Activele corporale ale emitentului

2.1. Amplasarea și caracteristicile principalelor capacități de producție în proprietatea emitentului

Societatea desfășoară o activitate regională acoperită de următoarele capacitati de productie si depozitare :

1. Fabrica de produse lactate din Brașov , sediul central al firmei,

Societatea desfășoară activități și prin intermediul punctelor de lucru deschise în țară în locații închiriate, în București, Pitești, Iași, Ploiești, Constanța, Bacău, Suceava, Blaj.

2.2. Gradul de uzură al proprietăților emitentului

Clădirile Societății prezintă un grad de uzură de 36,79%, iar instalațiile și utilajele tehnologice ale acestora 51,96 % .

2.3. Potențialele probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societății comerciale.

Nu este cazul.

3. Piața valorilor mobiliare emise de societatea comercială

3.1. Piețele din România și din alte țări pe care se negociază valorile mobiliare emise de societatea comercială

Acțiunile emise de societate se tranzacționează pe platforma electronică a bursei ATS

3.2. Politica emitentului cu privire la dividende. Dividendele cuvenite/plătite/acumulate în ultimii 3 ani și motivele pentru eventuala micșorare a dividendelor pe parcursul ultimilor 3 ani.

Deși societatea a obținut profit, acesta se repartizează conform legislației în vigoare și pentru acoperirea pierderilor. Astfel nu este cazul plății de dividende.

3.3. Activități ale emitentului de achiziționare a propriilor acțiuni

Nu este cazul.

3.4. În cazul în care societatea comercială are filiale, precizarea numărului și a valorii nominale a acțiunilor emise de societatea mamă deținute de filiale.

Nu este cazul.

3.5. În cazul în care societatea comercială a emis obligațiuni și/sau alte titluri de creanță, prezentarea modului în care societatea comercială își achită obligațiile față de deținătorii de astfel de valori mobiliare.

Nu este cazul.

4. Conducerea emitentului

4.1. Lista administratorilor societății la 31.12.2023

Nr.crt.	Nume și prenume	Funcția
1	Vladimir Jardan	Președinte
2	Vitalie Cojuhari	Secretar
3	Cojocari Mihail	Membru
4	Elena Belan	Vicepreședinte
5	Protenco Vladimir	Membru

b) Funcția deținută în cadrul emitentului la data de 31.12.2023

Nr.crt.	Nume și prenume	Funcția
1	Vladimir Jardan	-
2	Vitalie Cojuhari	-
3	Cojocari Mihail	-

Nr.crt.	Nume si prenume	Funcția
4	Elena Belan	-
5	Protenco Vladimir	-

Vladimir Jardan

Vârsta:

Calificare

Experiența profesională :

- PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

- 66 ANI

- economist

2001 – 2004 SA „Lapte” - director

2004 – 2010 SA „JLC” - director

2005 – până în prezent director al SA „Incomlac”

2010 – până în prezent director al GmbH „JLC Germany”

2010 – până în prezent Președintele Consiliului al SA „JLC”

Vechimea în funcție :12

Vitalie Cojuhari

Vârsta:

Calificare

Experiența profesională :

- SECRETAR CONSILIU DE ADMINISTRATIE

- 46 ani

- jurist

2000 – 2004 consilier juridic al SA «Frigo», SA «Lapte»

2004 – 2005 consilier juridic al SA «JLC»

2005 – până în prezent șeful departamentului juridic al SA «JLC»

Vechimea în funcție :12

Elena Belan

Varsta:

Calificare

Experiența profesională:

- MEMBRU CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

- 65 ANI

- inginer economist

2000 – 2001 SA «Incomlac» menager departamentul vânzări

2001 – 2002 SA «Incomlac» șefa departamentul vânzări

2002 – 2008 SA «Incomlac» director adjunct

2008 – până în prezent directorul executiv al SA «JLC SA»

Vechimea în funcție :12

Protenco Vladimir

Vârsta:

Calificare:

Vechimea în funcție :5

- MEMBRU CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

- 58 ANI

- inginer

Cojocari Mihail

Vârsta:

Calificare:

Experiența profesională :

- MEMBRU CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

- 60 ANI

- inginer exploatare transport auto

- august 1988 – februarie 1989 inginer în domeniul exploatarii transportului auto la SC AGROMOLTRANS;

- februarie 1989 – noiembrie 1990 sef sectie exploatare transport auto la SC AGROMOLTRANS;

- aprilie 1990 – prezent Director SC ZIMBRU NORD SA \

Vechimea in functie 5 ani

Consiliul de Administratie in cursul anului 2023 s-a intrunit intr-un numar de 12 sedinte.

(b) Orice acord, înțelegere sau legătură de familie între administratorul respectiv și o altă persoană datorită căreia persoana respectivă a fost numită administrator

Nu este cazul

(c) Participarea administratorului la capitalul emitentului la 31.12.2023

Nr Crt	Numele și prenumele	Număr acțiuni deținute
1	Vladimir Jordan	5.403.102
2	Vitalie Cojuhari	-
3	Protenco Vladimir	-
4	Elena Belan	-
5	Cojocari Mihail	-

(d) Lista persoanelor afiliate emitentului

Nu este cazul.

4.2. Lista membrilor conducerii executive a emitentului . Pentru fiecare prezentați următoarele informații:

(a) Termenul pentru care persoana face parte din conducerea executivă

1.	Gaspar Gabriel	Director General	Nedeterminata
2	Elena Jordan	Director Financiar	Nedeterminata
3	Ruslan Jaloba	Director Logistica	Nedeterminata
4	Chița Mihaela	Director Economic	Nedeterminata
5	Natalia Pancu	Director Productie	Nedeterminata

(b) Orice acord, înțelegere sau legătură de familie între persoana respectivă și o altă persoană datorită căreia persoana respectivă a fost numită ca membru al conducerii executive

Nu este cazul.

c) Participarea persoanei respective la capitalul societății comerciale

1.	Jordan Vladimir	Presedinte CA	5.403.102 actiuni
2.	Gaspar Gabriel	Director General	37.732 actiuni

4.3. Pentru toate persoanele prezentate la 4.1. și 4.2. precizați eventualele litigii sau proceduri administrative în care au fost implicate în ultimii 5 ani .

Nu este cazul.

5. Situația financiar-contabilă

Analiza situației economico-financiare actuale comparativ cu ultimii 3 ani, cu referire cel puțin la:

a) elementele de bilanț: active care reprezintă cel puțin 10% din total active; numerar și alte disponibilități lichide; profiturile reinvestite; total active curente; total pasive curente

Elemente de bilanț

Active	2021	2022	2023
Imobilizări corporale	54.797.657	54.523.727	54.514.584
Stocuri	7.180.773	7.910.607	12.143.097
Disponibilități bănești	652.102	975.557	506.949
Creanțe	15.254.584	16.916.907	16.420.458

- lei -

Valoarea imobilizărilor corporale în anul 2023 este aproximativ la aceeași valoare față de anul trecut. Stocurile în anul 2023, comparativ cu anul 2022, sunt mai mari cu 53.5%. Creanțele în anul 2023 au scăzut față de anul precedent cu 2,94%.

Profiturile reinvestite în ultimii 3 ani se prezintă astfel:

In ultimul an societatea având profit ,

Anul	Active curente	Pasive curente
2021	23.087.459	36.880.866
2022	25.803.071	38.129.876
2023	28.890.504	33.944.904

b) *contul de profit și pierderi: vânzări nete; venituri brute; elemente de costuri și cheltuieli cu o pondere de cel puțin 20% din vânzările nete sau în veniturile brute; provizioanele de risc și pentru diverse cheltuieli; referire la orice vânzare sau oprire a unui segment de activitate efectuată în ultimul an sau care urmează a se efectua în următorul an; dividendele declarate și plătite*

Contul de profit și pierderi se prezintă astfel:

Explicații	2023	2022	2021
	Lei	Lei	Lei
Productia vanduta	136.434.550	140.058.648	105.964.508
Venituri din vanzarea marfurilor	3.638.314	5.837.200	3.021.416

Reduceri comerciale acordate	-6.857.334	-3.107.010	-2.354.606
Cifra de afaceri	133.215.530	142.788.838	106.631.318
Venituri din productia stocata	1.744.926	-860.336	-7.761.368
Venituri din productia de imobilizari corporale	0	148.073	824.084
Venituri din subventii de exploatare	39.457	1.108.972	15.101
Alte venituri din exploatare	1.223.998	948.778	617.545
TOTAL Venituri Exploatare	136.223.911	144.134.325	100.326.680
Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	91.606.322	90.317.637	57.985.291
Alte cheltuieli materiale	474.366	331.383	240.982
Reduceri comerciale primite	-125.290	-118.066	-43.083
Cheltuieli cu energia si apa	5.968.536	6.284.391	3.817.041
Cheltuieli privind marfurile	3.336.157	4.795.498	2.451.309
Cheltuieli cu personalul	19.144.186	18.067.332	18.226.809
Amortizari si provizioane ptr.depreciere active	4.503.816	3.377.590	2.631.181
Alte cheltueili de exploatare,d.c.	5.939.462	18.234.244	13.855.648
- Ch. Privind prestatiile externe	3.437.675	15.155.950	12.027.816
- Ch. cu alte impozite si taxe	1.149.756	999.858	963.874
- Alte Cheltuieli	409.100	2.078.436	863.958
- ajustari privind activele circulante	0	0	0
ajustari privind provizioanele	0	0	0
TOTAL Cheltuieli din Exploatare	130.847.555	141.290.009	99.165.178
PROFIT/PIERDERE din Exploatare	5.376.356	2.844.316	1.161.502
Venituri Financiare	644.032	1.123.518	476.358
Cheltuieli Financiare	1.251.551	1.840.480	1.013.894
PROFIT/PIERDERE financiara	-607.519	-716.962	-537.536
Venituri totale	136.867.943	145.257.843	100.803.038
Cheltuieli totale	132.099.106	143.130.489	100.179.072
Profit brut	4.768.837	2.127.354	623.966
Impozit pe profit	134.945		
Profit net	4.633.892	2.127.354	623.966

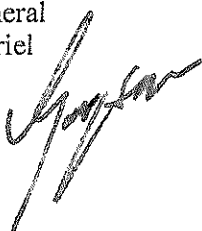
In cursul anului 2023 nu am avut cheltuieli din pierderi de creante si debitori.
SC PRODLACTA SA a terminat anul 2023 cu un profit net de 4.633.892 lei.

c) cash flow: toate schimbările intervenite în nivelul numerarului în cadrul activității de bază, investițiilor și activității financiare, nivelul numerarului la începutul și la sfârșitul perioadei

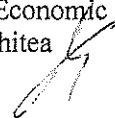
Din activitatea de exploatare si alte activitati	10.531.663
Din activitatea de investitii	-11.000.272
Creșteri/descreșteri de numerar	-468.608
Sold de numerar la începutul anului	975.557
Sold de numerar la sfârșitul anului	506.949

Raportul consiliului de administratie cuprinde o analiză corectă a dezvoltarii performanțelor societății precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate.

Director General
Gaspar Gabriel



Director Economic
Mihaela Chitea



Anexa la Raportul anual pe 2023 al Emitentului SC PRODLACTA SA

DECLARATIA EMITENTULUI PRIVIND GUVERNANTA CORPORATIVA PE PIATA AERO

Principiu/Recomandare de indeplinit	Intrebare	DA	NU	Daca NU, atunci EXPLICI
A. Responsabilitati ale Consiliului de Administratie (CA)	a) CA are o politica clara cu privire la delegarea de competente, care include o lista formala de aspecte rezervate deciziei Consiliului ? si CA are o politica clara cu privire la o separare clara a responsabilitatilor intre Consiliu si conducerea executiva ?	DA		In Actul Constitutiv sunt definite rolul, atributiile si competenta Consiliului de Administratie. Se va completa in perioada urmatoare Regulamentul de Organizare si Functionare al societatii cu aceasta cerinta
	b) CA are o structura care ii permite realizarea cu operativitate a indatoririlor ?	DA		In cadrul Actului Constitutiv sunt definite atributiile si competetele principale ale Consiliului de Administratie De asemenea, tot in cadrul Actului Constitutiv sunt precizate o serie de responsabilitati ale directorilor.
	c) CA are un numar suficient de mare de intalniri pentru a-si indeplini cu eficienta sarcinile ?	DA		
	d) CA are implementata o procedura cu privire la cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada in care aceasta cooperare este impusa de Bursa de Valori Bucuresti ?	DA		
A.1. Societatea detine un regulament intern al CA care sa includa termeni de referinta cu privire la CA si la functiile de conducere cheie			NU	Societatea nu va intocmi un alt regulament intern, deoarece aceste precizari vor fi incluse in Regulamentul de Organizare si

	ale societatii ?		NU	Functionare al societatii
	<p>Administrarea conflictului de interese la nivelul CA este tratat in regulamentul CA?</p> <p>A.2. Orice alte angajamente profesionale ale membrilor CA, inclusiv pozitia de membru executiv sau neexecutiv al CA in alte societati (excluzand filiale ale societatii) si institutii non-profit, sunt aduse la cunostinta Consiliului inainte de numire si pe perioada mandatului ?</p>	DA		<p>Se va completa Regulamentul de Organizare si Functionare al societatii cu aceasta cerinta</p> <p>Membrii CA depun o declaratie pe propria raspundere in acest sens</p>
	<p>A.3. Fiecare membru al CA informeaza CA cu privire la orice legatura cu un actionar care detine direct sau indirect actiuni reprezentand nu mai putin de 5% din numarul total de drepturi de vot?</p> <p>Aceasta obligatie are in vedere orice fel de legatura care poate afecta pozitia membrului respectiv pe aspecte ce tin de decizii ale CA ?</p>	DA		<p>Membrii CA depun o declaratie pe propria raspundere in acest sens</p>
	<p>A.4. Raportul anual informeaza daca a avut loc o evaluare a Consiliului, sub conducerea presedintelui?</p> <p>Raportul anual contine numarul de sedinte ale CA ?</p>	DA		

	<p>A.5. Emitentul are o procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada in care aceasta cooperare este impusa de Bursa de Valori Bucuresti care contine informatiile de mai jos ?</p> <p>A.5.1. Procedura contine persoana de legatura cu Consultantul Autorizat ?</p> <p>A.5.2. Procedura contine frecventa intalnirilor cu Consultantul Autorizat, care va fi cel putin o data pe luna si ori de cate ori evenimente sau informatii noi implica transmiterea de rapoarte curente sau periodice, astfel inca Consultantul Autorizat sa poata fi consultat ?</p> <p>A.5.3. Procedura contine obligatia de a furniza Consultantului Autorizat toate informatiile relevante si orice informatie pe care in mod rezonabil o solicita Consultantul Autorizat sau este necesara Consultantului Autorizat pentru indeplinirea responsabilitatilor ce-i revin ?</p> <p>A.5.4. Procedura contine obligatia de a informa Bursa de Valori Bucuresti cu privire la orice disfunctionalitate aparuta in cadrul cooperarii cu Consultantul Autorizat, sau schimbarea Consultantului Autorizat ?</p>	<p>DA</p> <p>DA</p> <p>DA</p> <p>DA</p> <p>DA</p>	
<p>B. Sistemul de Control Intern</p>	<p>B.1. CA are adoptata o politica astfel incat orice tranzactie a societatii cu o filiala</p>	<p>NU</p>	<p>Nu este cazul, societatea nu are filiale</p>

	reprezentand 5% sau mai mult din activele nete ale societatii, conform celei mai recente raportari financiare, sa fie aprobata de CA ?			
	B.2. Auditul intern este realizat de catre o structura organizatorica separata (departamentul de audit intern) din cadrul societatii ? sau Prin serviciile unei terte parti independente, care va raporta CA, iar, in cadrul societatii, ii va raporta direct Directorului General ?	NU		
C. Recompense echitabile si motivare	Emitentul dispune de o politica de remunerare si de reguli definitorii pentru aceasta politica, prin care determina forma, structura si nivelul remuneratiei membrilor CA ?	DA	DA	
	C.1. Societatea publica in raportul anual o sectiune care va include veniturile totale ale membrilor CA si ale directorului general aferente anului financiar respectiv si valoarea totala a tuturor bonusurilor sau a oricaror compensatii variabile si, de asemenea, ipotezele cheie si principiile pentru calcularea veniturilor mentionate mai sus ?	NU	NU	<i>Veniturile anuale platite membrilor Consiliului de Administratie se vor face in conformitate cu aprobarile obtinute in AGA Veniturile anuale platite Directorului General pot fi comunicate numai actionarilor la cerere.</i>
D. Construind valoare prin relatia cu investitorii	Societatea disemineaza cele mai importante informatii in limba romana ?	DA	DA	

	<p>Societatea disemineaza cele mai importante informatii in limba engleza, oferind astfel posibilitatea investitorilor romani si straini de a avea acces la aceleasi informatii in acelasi timp ?</p>		NU	<p>Societatea nu poate suporta in prezent costurile rezultate din traducerea informatiilor si in limba engleza</p>
<p>D.1. Suplimentar fata de informatiile prevazute in prevederile legale, pagina de internet a societatii va contine o sectiune dedicata Relatiei cu Investitorii in limba romana ?</p> <p>Sectiunea dedicata Relatiei cu Investitorii este si in limba engleza ?</p> <p>Informatiile relevante din Sectiunea dedicata Relatiei cu Investitorii include:</p> <p>D.1.1. Principalele regulamente ale societatii, in particular actul constitutiv si regulamentele interne ale organelor statutare ?</p> <p>D.1.2. CV-urile membrilor organelor statutare ?</p> <p>D.1.3. Rapoartele curente si rapoartele periodice ?</p>	DA		<p>Societatea detine pe pagina de internet o sectiune pentru investitori denumita "Pentru adunarile generale"</p> <p>Societatea nu poate suporta in prezent costurile rezultate din traducerea informatiilor si in limba engleza</p> <p>In perioada urmatoare societatea va afisa pe pagina de internet a societatii Actul Constitutiv, Regulamentul de Organizare si Functionare al societatii si alte regulamente interne, daca este cazul</p> <p>In perioada urmatoare societatea va afisa pe pagina de internet a societatii cate un CV pentru fiecare din membrii CA si pentru Directorul General. Se regasesc in Raportul administratorilor informatia</p>	
	DA			

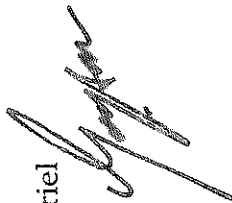
	<p>D.1.4. Informatii cu privire la adunarile generale ale actionarilor: ordinea de zi si materialele aferente; hotararile adunarilor generale ?</p>	DA		
	<p>D.1.5. Informatii cu privire la evenimente corporative precum plata dividendelor sau alte evenimente care au ca rezultat obtinerea sau limitari cu privire la drepturile unui actionar, incluzand termenele limita si principiile unor astfel de operatiuni ?</p>	DA		
	<p>D.1.6. Alte informatii de natura extraordinara care ar trebui facute publice: anulara/modificarea/initierea cooperarii cu un Consultant Autorizat; semnarea/reinnoirea/terminarea unui acord cu un Market Maker ?</p>	DA		<p><i>Aceste informatii vor fi publice, fiind comunicate catre BVB sau se vor afisa pe site-ul societatii</i></p>
	<p>D.1.7. Societatea are o functie de Relatii cu Investitorii si include in sectiunea dedicata acestei functii, pe pagina de internet a societatii, numele si datele de contact ale unei persoane care are capacitatea de a furniza, la cerere, informatiile corespunzatoare ?</p>		NU	<p><i>Societatea lucreaza la imbunatatirea paginii de internet. Societatea are o persoana desemnata care poate furniza la cerere informatii.</i></p>
	<p>D.2. Societate are adoptata o politica de dividend a societatii, ca un set de directii referitoare la repartizarea profitului net, pe care societatea declara ca o va respecta ?</p>		NU	<p><i>Societatea nu urmareste plata unor dividende in urmatoorii ani Societatea va adopta o astfel de procedura cand se va considera oportuna implementarea acesteia</i></p>

	Principiile politicii de dividend sunt publicate pe pagina de internet a societatii ?		NU	
	D.3. Societatea adoptata o politica cu privire la prognoze si daca acestea vor fi furnizate sau nu ?		NU	Societatea nu va adopta o astfel de politica. Informatii generale despre estimari ale veniturilor/cheltuielilor sunt incluse in raportul anual sau semestrial transmis catre piata.
	Politica prevede frecventa, perioada avuta in vedere si continutul prognozelor ?		NU	
	Prognozele, daca sunt publicate, vor fi parte a rapoartelor anuale, semestriale sau trimestriale ?		NU	
	Politica cu privire la prognoze este publicata pe pagina de internet a societatii ?		NU	
	D.4. Societatea stabileste data si locul unei adunari generale astfel incat sa permita participarea unui numar cat mai mare de actionari ?	DA		Societatea furnizeaza aceste informatii in convocatorul hotararii actionarilor, iar forma convocatorului este transmisa catre piata
	D.5. Rapoartele financiare includ informatii in romana, cu privire la principalii factori care influenteaza schimbari la nivelul vanzarilor, profitului operational, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant ?	DA		
	Rapoartele financiare includ informatii si in engleza ?		NU	Societatea nu poate suporta in prezent costurile rezultate din traducerea informatiilor si in limba engleza.

<p>D.6. Societatea organizeaza cel putin o intalnire/ conferinta telefonica cu analisti si investitori, in fiecare an ?</p> <p>Informatiile prezentate cu aceste ocazii sunt publicate in sectiunea Relatii cu Investitorii de pe pagina de internet a societatii, la momentul respectivei intalniri/ conferinte telefonice ?</p>	<p>NU</p>	<p>Societatea poate programa astfel de intalniri numai la cerere.</p>
	<p>NU</p>	<p>Numai in cazul in care se vor tine astfel de intalniri, informatiile prezentate pot fi publicate pe site-ul societatii</p>

Director General

Gaspar Gabriel



BILANT
la data de 31.12.2023

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.5394 /2023	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2023	31.12.2023
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01	13.414	13.413
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02	53.201	0
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	156.968	141.289
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	223.583	154.702
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	20.758.777	21.612.440
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	32.830.688	30.461.489
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	203.802	192.768
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Immobilizari corporale in curs de executie (ct. 231-2931)	12	12	730.460	1.884.891
6. Investiții imobiliare in curs de executie (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16		362.996
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	54.523.727	54.514.584
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18	38.662	38.662
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri immobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23		
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	38.662	38.662
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	54.785.972	54.707.948
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	3.051.610	3.279.480
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	755.663	713.477
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	3.522.064	4.809.192
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	581.270	3.340.948
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	7.910.607	12.143.097
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	14.556.380	14.551.675
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	2.360.527	1.688.783
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 + 35a)	37	36	16.916.907	16.240.458
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	975.557	506.949
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	25.803.071	28.890.504
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	434.878	397.196
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	5.607.522	8.704.949
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	7.325.992	2.791.323
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	19.004.355	16.374.910
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	6.192.007	6.073.722
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	38.129.876	33.944.904
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	-11.929.554	-4.694.831
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	42.856.418	50.013.117
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57	659.133	3.968.555
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63	1.485.667	1.486.290
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	2.144.800	5.454.845
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67		
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68		
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72	37.627	37.627
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73	37.627	37.627
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	37.627	37.627
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	66.299.772	66.299.772

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	66.299.772	66.299.772
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86	86.823	86.823
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	3.356.174	3.356.174
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	782.395	1.020.837
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90		
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	782.395	1.020.837
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117)	96	95	0	0
SOLD D (ct. 117)	97	96	31.834.533	30.600.784
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	2.127.354	4.633.892
SOLD D (ct. 121)	99	98	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99	106.367	238.442
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	40.711.618	44.558.272
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	40.711.618	44.558.272

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.
 **) Solduri debitoare ale conturilor respective.
 ***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

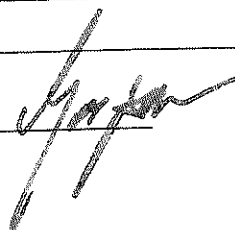
1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.
 2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind Intocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

GASPAR GABRIEL

Semnătura



 Formular
 VALIDAT
INTOCMIT,

Numele și prenumele

MIHAELA CHITEA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura



Nr. de înregistrare în organismul profesional:



CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2023

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.5394/ 2023	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2022	2023
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)		B	1	2
A				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	142.788.838	133.215.530
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	138.095.253	129.577.216
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	140.058.648	136.434.550
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	5.837.200	3.638.314
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	3.107.010	6.857.334
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07	0	1.744.926
Sold D	08	08	860.336	0
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09	148.073	
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	1.108.972	39.457
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	948.778	1.223.998
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	144.134.325	136.223.911
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	90.317.637	91.606.322
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	331.383	474.366
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	6.284.391	5.968.536
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	3.202.292	2.655.182
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)	3.082.099	2.904.597
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	4.795.498	3.336.157
Reduceri comerciale permise (ct. 609)	23	21	118.066	125.290
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	18.067.332	19.144.186
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	17.615.460	18.631.040
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	451.872	513.146

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26a + 26 - 27)	27	25	3.377.590	4.503.816
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	26a (306)		
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	29	26	3.377.590	4.503.816
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	30	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	28		
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	32	29		
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	33	30		
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	34	31	18.234.244	5.939.462
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35	32	15.155.950	3.473.675
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii (ct. 612), din care:	36	33		906.931
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	33a (307)		
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	33b (308)		
- cheltuieli cu chirii (ct. 6123)	39	33c (309)		906.931
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	40	33d (310)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	41	33e (311)		
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	42	33f (312)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	43	33g (313)		
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44	33h (314)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45	33i (315)		
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	46	33j (316)	999.858	1.149.756
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	47	34		
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	48	35		
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	49	36		
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	50	37	2.078.436	409.100
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	51	39		
- Cheltuieli (ct.6812)	52	40		
- Venituri (ct.7812)	53	41		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	54	42	141.290.009	130.847.555
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	55	43	2.844.316	5.376.356
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	44	0	0
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	57	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	58	46		

14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	47	5.180	19.774
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60	48		
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	61	49		
16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	62	50	1.118.338	624.258
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	63	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	64	52	1.123.518	644.032
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53		
- Cheltuieli (ct.686)	66	54		
- Venituri (ct.786)	67	55		
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	56	649.764	581.183
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	69	57		
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	58	1.190.716	670.368
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	71	59	1.840.480	1.251.551
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	72	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61	716.962	607.519
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	74	62	145.257.843	136.867.943
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	75	63	143.130.489	132.099.106
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	2.127.354	4.768.837
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	0	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	78	66		134.945
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	79	66a (304)		
22. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	80	66b (305)		
23. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	81	67		
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	68		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	83	69	2.127.354	4.633.892
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	84	70	0	0

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 25 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 46 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

GASPAR GABRIEL

Semnătura



INTOCMIT,

Numele si prenumele

MIHAELA CHITEA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura



Nr.de inregistrare in organismul profesional:

[Empty box for registration number]

Formular
VALIDAT



DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2023

Cod 30 (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.5394 /2023	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
			1	2	2
A		B			
Unitați care au inregistrat profit	01	01	1		4.633.892
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02			
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03			
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04	7.421.517	7.421.517	
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	6.720.604	6.720.604	
- peste 30 de zile	06	06	1.114.929	1.114.929	
- peste 90 de zile	07	07	805.274	805.274	
- peste 1 an	08	08	4.800.401	4.800.401	
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09	610.898	610.898	
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate	10	10	577.842	577.842	
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	33.056	33.056	
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12			
- contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13			
- alte datorii sociale	14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15	33.056	33.056	
Obligatii restante fata de alti creditori	16	16			
Impozite, taxe si contributii neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17	46.798	46.798	
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)	39.007	39.007	
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18	10.161	10.161	
III. Numar mediu de salariatii		Nr. rd.	31.12.2022		31.12.2023
A		B	1		2
Numar mediu de salariatii	20	19		298	293
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20		325	336
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante		Nr. rd.			Sume (lei)
A		B			1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22	21			
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23	22			
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24	23			

	25	24		
Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat				
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care:	27	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)		
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)		
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36		
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	594.972	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)		
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)		

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	151.067	143.925
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49	38.662	38.662
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50	1.600	1.600
- părți sociale emise de rezidenți	61	51	37.062	37.062
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- dețineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	112.405	105.263
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	112.405	105.263
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	15.178.633	17.937.381
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58	2.042.603	1.240.524
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)	4.108.143	5.270.962
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	5.075.975	4.979.176
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	38.129	21.721
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.62 la 66)	73	61	214.073	570.185
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	99.167	138.317
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	114.906	431.868
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70	95.417	124.304
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	2.205.264	1.551.451
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	1.437.465	1.551.451
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenti	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenti	92	79		
- părți sociale emise de rezidenti	93	80		
- acțiuni emise de nerezidenti	94	81		
- obligațiuni emise de nerezidenti	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	36.541	16.521
- în lei (ct. 5311)	99	85	36.460	16.440
- în valută (ct. 5314)	100	86	81	81
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	938.386	490.427
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	856.093	159.421
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	82.293	331.006
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	34.008.021	27.427.225
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	110	96		

- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este <u>mai mare sau egală cu 1 an</u>) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	2.328.715	2.571.232
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	26.330.348	19.095.254
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109	6.627.631	3.063.854
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)	6.025.323	3.726.655
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	1.499.819	1.347.814
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	1.020.492	1.482.417
- datorii în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	676.417	1.173.510
- datorii fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	295.318	240.343
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	130	114	48.757	68.564
- alte datorii în legătura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	136	119		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	137	120		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	2.828.647	2.930.508		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123				
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	2.828.647	2.930.508		
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126				
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128				
- către nerezidenți	146	128a (311)				
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130				
- acțiuni cotate 4)	150	131	66.299.772	66.299.772		
- acțiuni necotate 5)	151	132	66.299.772	66.299.772		
- părți sociale	152	133				
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134				
Brevete si licente (din ct.205)	154	135				
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A		B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	16.800	16.800		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A		B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A		B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2022		31.12.2023	
A		B	Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	66.299.772	X	66.299.772	X
			Col.1	Col.2	Col.3	Col.4

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145	2.478.846	3,74	2.478.846	3,74
- cu capital integral de stat	165	146	2.478.846	3,74	2.478.846	3,74
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regiile autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	50.603.053	76,32	50.603.053	76,32
- deținut de persoane fizice	170	151	13.217.873	19,94	13.217.873	19,94
- deținut de alte entități	171	152				

A	Nr. rd.	B	Sume (lei)	
			2022	2023
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	172	153		
- către instituții publice centrale;	173	154		
- către instituții publice locale;	174	155		
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participării indiferent de ponderea acestora.	175	156		
A	Nr. rd.	B	Sume (lei)	
A			2022	2023
XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158		
- către instituții publice centrale	178	159		
- către instituții publice locale	179	160		
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participării indiferent de ponderea acestora.	180	161		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162		
- către instituții publice centrale	182	163		
- către instituții publice locale	183	164		
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participării indiferent de ponderea acestora	184	165		
A	Nr. rd.	B	Sume (lei)	
A			2022	2023
XV. Dividende distribuite acționarilor/asociaților din profitul reportat				
Dividende distribuite acționarilor/asociaților în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)		

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)		
			2022	2023	
A		B			
- dividendele interimare repartizate 8)	186	165b (315)			
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)		Nr. rd.	Sume (lei)		
A			B	31.12.2022	31.12.2023
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166			
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167			
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168			
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169			
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)		
A			B	31.12.2022	31.12.2023
Venituri obținute din activități agricole	191	170			
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:		Nr. rd.			
- inundații	193		170b (323)		
- secetă	194		170c (324)		
- alunecări de teren	195		170d (325)		

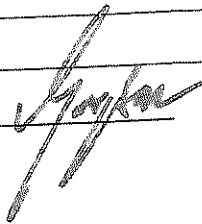
ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

GASPAR GABRIEL

Semnatura


**Formular
VALIDAT**

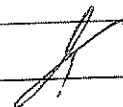
Numele si prenumele

MIHAELA CHITEA

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura



Nr.de inregistrare in organismul profesional:

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolului VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intra în sfera de reglementare contabilă a Bancii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție. Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înainte de deduceri și impozitelor aferente. ...!

- 1) Se vor include chirii plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chirii pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).
- 2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451)', din care: NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și 'datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.
3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.
- 4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.
- 5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.
- 6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.
- 7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 5394/ 2023, la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023).
- 8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperației.



SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE

la data de 31.12.2023

- lei -

Cod 40

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri 1)	Reduceri 2)		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01	13.414			X	13.414
2.Cheltuieli de dezvoltare	02	421.111			X	421.111
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	1.633.444	44.155		X	1.677.599
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	2.067.969	44.155		X	2.112.124
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	3.537.799	654.371		X	4.192.170
2.Constructii	09	27.560.386	1.034.220	104.038		28.490.568
3.Instalatii tehnice si masini	10	63.411.223	1.439.728	4.275.574		60.575.377
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	495.171	27.301			522.472
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13	730.459	3.205.029	2.050.597		1.884.891
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17		362.996			362.996
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	95.735.038	6.723.645	6.430.209		96.028.474
III.Imobilizari financiare	19	38.662			X	38.662
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	97.841.669	6.767.800	6.430.209		98.179.260

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri
2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de immobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului 1)	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării 2)	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I. Immobilizari necorporale					
1. Cheltuieli de constituire	21	365.100	53.202		418.302
2. Cheltuieli de dezvoltare	22				
3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte immobilizari necorporale	23	1.479.286	59.834		1.539.120
4. Fond comercial	24				
5. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	1.844.386	113.036		1.957.422
II. Immobilizari corporale					
1. Amenajari de terenuri	27	10.339.407	834.929	104.038	11.070.298
2. Constructii	28	30.580.535	3.517.518	3.984.165	30.113.888
3. Instalatii tehnice si masini	29	291.369	38.335		329.704
4. Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30				
5. Investitii imobiliare	31				
6. Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7. Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34	41.211.311	4.390.782	4.088.203	41.513.890
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	43.055.697	4.503.818	4.088.203	43.471.312

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor immobilizate la

Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor immobilizate

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I. Imobilizari necorporale					
1. Cheltuieli de dezvoltare	36				
2. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	37				
3. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4. Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	39				
TOTAL (rd. 36 la 39)	40				
II. Imobilizari corporale					
1. Terenuri si amenajari de terenuri	41				
2. Constructii	42				
3. Instalatii tehnice si masini	43				
4. Alte instalatii, utilaje si mobilier	44				
5. Investitii imobiliare	45				
6. Investitii corporale in curs de executie	46				
7. Investitii imobiliare in curs de executie	47				
8. Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48				
9. Active biologice productive	49				
10. Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	50				
TOTAL (rd. 41 la 50)	51				
III. Imobilizari financiare					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd. 40+51+52)	53				

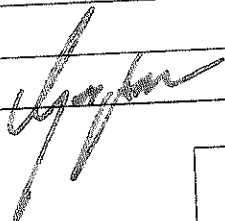
INTOCMIT,

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

GASPAR GABRIEL

Semnătura


Formular
VALIDAT

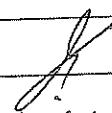
Numele si prenumele

MIHAELA CHITEA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura



Nr. de inregistrare in organismul profesional:

DECLARATIE

in conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr.82/1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31.12.2023 pentru:

Entitatea: S.C. PRODLACTA SA

Judetul: 08-BRASOV

Adresa: localitatea BRASOV, str.ECATERINA TEODOROIU, nr.5, TEL.0268441050

Numar din registrul comertului: J 08/67/1991

Forma de proprietate: 34 – Societati comerciale pe actiuni

Activitatea preponderanta (cod si denumerea clasa CAEN): 1051-Fabricarea produselor lactate si a branzeturilor

Cod de identificare fiscala: 1112568

Directorul general al societatii, GASPARI GABRIEL, isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31.12.2023 si confirma ca:

- a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.
- b) Situatiile financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.
- c) Persoana juridical isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

DIRECTOR GENERAL
GASPARI GABRIEL



DIRECTOR ECONOMIC
CHITEA MIHAELA



**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 31 DECEMBRIE 2023**

2023

Metoda directa		
I.	ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE	0
A	Total intrari de lichiditati din:	
A1	Aport la capitalul social	
A2	Rambursare	0
A3	Credite pe termen lung, din care:	
A.3.1	- Imprumut BT	
A.3.2	- Alte Credite pe termen mediu si lung	7.719.864
B	Total iesiri de lichiditati prin:	6.293.547
B1	Achizitii de active fixe corporale, inclusiv TVA(211+212+213+214)	52.544
B1	Achizitii de active fixe necorporale, inclusiv TVA	1.373.772,93
B2	Cresterea investitiilor in curs	-7.719.864
C	Excedent/Deficit de lichiditati (A-B)	3.077.947
D1	D1. Rambursari de Credite pe termen mediu si lung, din care:	1.914.395,80
D.1.1	- Rate la imprumutul GARANTI, BT	1.163.551,29
D.1.2	- Rate la alte Credite pe termen mediu si lung (LEASING)	202.461
D2	D2. Plati de dobanzi la Credite pe termen mediu si lung, din care:	107.361,73
D.2.1	- La imprumutul GARANTI SI BT	95.098,81
D.2.2	- La alte Credite pe termen mediu si lung (LEASING)	-11.000.272
E	Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare (C-D1-D2)	
II	ACTIVITATEA DE EXPLOATARE SI ALTE ACTIVITATI	
F	Incasari din activitatea de exploatare, inclusiv TVA (F1+F2)	141.506.041
	F1. Vanzari existente (fara afacerea/proiectul ce urmeaza a fi creditat)	141.506.040,88
	F2. Vanzari generate de afacerea/proiectul ce urmeaza a fi creditat	19.775
G	Incasari din activitatea financiara	
G	Incasari din activitatea exceptionala (amenzi, penalitati)	7.562.000
H	Credite pe termen scurt	149.087.816
J	Total Intrari de numerar (F+G+H+I)	137.856.893
K	Plati pentru activitatea de exploatare, inclusiv TVA (dupa caz), din care:	
K1	K1. Materii prime si materiale (607+601+602)	96.855.189,10
K2	K2. Cheltuieli cu personalul direct productiv (inclusiv CAS)(14.358.139,85
K3	K3. Cheltuieli cu personalul de conducere (inclusiv CAS)	3.589.534,96
K4	K4. Alte cheltuieli cu personalul (inclusiv CAS)(642)	0
K5	K5. Chirii, redevente, leasing operational(612+ TVA)	1.080.854,90
K6	K6. Utilitati (combustibili, energie, apa, gaze etc.) (605+6022)	11.868.187,17
K7	K7. Transport(624)	308.152,14
K8	K8. Costuri functionare distributie(611)	475.091,40
K9	K9. Reclama/Publicitate	153.161,08
K10	K10. Deplasari(625)	165.793,78
K11	K11. Asigurari(613)	436.599,17
K12	K12. Intretinere si reparatii (6024+6021)	4.922.520,49
K13	K13. Servicii profesionale (614+TVA +626+TVA +627+628+TVA)	2.493.913,08
K14	K14. Impozite pe cladiri, terenuri, mijloace de transport etc.(635)	1.149.755,52
L	Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA (J-K)	11.230.923
M	Plati pentru impozite si taxe	310.926
M1	M1. TVA de platit(4423)	310.925,82
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)	285.306,94
O1	Plati exceptionale (amenzi, penalitati)(658)	103.027,14
O2	Dividende+Participarea salariatilor la profitul soc.	0
P	Total plati, exclusiv cele aferente exploatarii (M+N1+N2+O1+O2)	699.260
Q	Flux de numerar din activitatea curenta (L-P)	10.531.663
		0
III.		
R	Flux de lichiditati net al perioadei (Q+E)	-468.608
S	Disponibil de numerar al lunii precedente	975.557
T	Disponibil de numerar curent (S+R)	506.949

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU

la 31 decembrie 2023

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 31.12.2023
		Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	
0	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	66.299.772					66.299.772
Prime de capital	86.823					86.823
Rezerve din reevaluare						0
Rezerve legale	782.395	238.442				1.020.837
Rezerve -Surp.rez. evaluare	3.356.174					3.356.174
Alte rezerve						0
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai puțin IAS 29	31.834.533	787.237		2.020.986		30.600.784
Rezultatul exercitiului financiar						0
Sold creditor	2.127.354	4.633.892		2.127.354		4.633.892
Sold debitor	0					0
Repartizare profit	106.367	238.442		106.367		238.442
TOTAL	40.711.618	3.846.655	0	1	0	44.558.272

Capitalul social al societatii a avut urmatoarea evolutie de la infiintarea societatii, si anume:

Baza legala	Valoare capital social	Cerere de mentiuni la Registrul comertului
1	2	3
Capital social in HGR 945/1990 – la 31.12.1991	201.944	Cerere de inmatriculare 87/11.02.1991 la Registrul Comertului Brasov
HGR 26/1992 – reevaluare mijloace fixe la 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 la 30.11.1994	10.344.600	Cerere de mentiuni nr.M 2095/16.11.1994 la Registrul Comertului Brasov
Corectii neefectuate de organelle de control MF sold 31.07.1995	10.168.175	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 cererea de mentiuni nr.7101/18.04.2003, 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 cererea de mentiuni nr.7101/18.04.2003, capitalul social al societatii s-a stabilit la valoarea de 14.451.788 lei, si a fost inregistrat in contabilitate la 30.04.2003.

In data de 19.01.2007 a avut loc Adunarea Generala a Actionarilor S.C. PRODLACTA S.A., in care s-a hotarat aprobarea constatarii majorarii de drept a capitalului social de la 13.827.434 lei la 14.451.788,4 lei, cu valoarea de 624.354,24 lei reprezentand valoarea terenurilor pentru care societatea a obtinut Certificatul de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor si emiterea unui numar de 459.084 actiuni cu o valoare nominala pe actiune de 1,36 lei, care revin de drept Statului Roman reprezenta prin AVAS, in temeiul legii 137/2002, art.12, alin.5, astfel numarul de actiuni al societatii s-a majorat de la 10.167.231 actiuni la 10.626.315 actiuni.

In data de 08.10.2009 a avut loc Adunarea Generala a Actionarilor S.C. PRODLACTA S.A., in care s-a hotarat aprobarea constatarii majorarii de drept a capitalului social de la 14.451.788,4 lei la 16.696.188,4 lei, cu valoarea de 2.244.400 lei reprezentand valoarea terenurilor pentru care societatea a obtinut Certificatul de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor si emiterea unui numar de 1.650.294 actiuni cu o valoare nominala pe actiune de 1,36 lei, care revin de drept Statului Roman reprezenta prin AVAS, in temeiul legii 137/2002, art.12, alin.5, astfel numarul de actiuni al societatii s-a majorat de la 10.626.315 actiuni la 12.276.609 actiuni.

In data de 29.12.2009 a avut loc Adunarea Generala a Actionarilor SC PRODLACTA SA, in care s-a hotarat aprobarea constatarii majorarii de drept a capitalului social de la 16.696.188,4 lei la 16.892.188,72 lei, cu valoarea de 196.000,32 lei reprezentand diferenta intre valoarea terenurilor, inscrisa in nota emisa aferenta Certificatului de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor si valoarea cu care s-a majorat in 08.10.2009, si emiterea unui numar de 144.118 actiuni cu o valoare nominala pe actiune de 1,36 lei, care revin de drept Statului Roman reprezenta prin AVAS, in temeiul legii 137/2002, art.12, alin.5, astfel numarul de actiuni al societatii s-a majorat de la 12.276.609 actiuni la 12.420.727 actiuni.

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

In 03.12.2012 Tribunalul Brasov Sectia a II-a Civila, de contencios administrative si fiscal, in dosarul 14115/62/2011 confirma planul de reorganizare al activitatii debitoarei SC PRODLACTA SA, popus de creditoarea JLC GERMANY GMBH si votat de Adunarea creditorilor din data de 30.08.2012.

Astfel in baza art.97 al.7 din Legea 85/2006, actul constitutive 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 de 16.892.188,72 lei, pana la valoarea de 52.238.954,24 lei;
- Majorarea capitalului s-a efectuat prin emiterea unui nr.26.023.357 actiuni noi, la valoarea nominala de 1,36 lei/actiune, cu o valoare totala de 35.391.765,52 lei;

Actiunile noi emise au fost eliberate prin compensarea creantelor, certe, lichide si exigibile detinute de noi 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 52.238.954,24 lei, pana la valoarea de 64.197.563,76 lei.

Majorarea capitalului social s-a efectuat prin aport de numerar de catre actionarii majoritari, emitandu-se un numar de 8.760.007 actiuni in valoare nominala de 1,36 lei /actiune, cu valoarea 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 1,1 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 1,1 lei/actiune.

In anul 2018 conform Hotararii AGEA din 26.04.2018 si a Deciziei Consiliului de administratie din 04.10.2018 s-a majorat capitalul social cu suma de 1.616.948,30 lei de la valoarea de 55.796.338,40 lei, la valoarea de 57.413.286,70 lei, prin emiterea unui numar de 1.469.953 actiuni noi cu valoare nominala de 1,1 lei/actiune.

In anul 2019 conform Hotararii AGEA din 24.04.2019 si a Deciziei Consiliului de administratie din 02.10.2019 s-a majorat capitalul social cu suma de 5.324.084,70 lei de la valoarea de 57.413.286,70 lei, la valoarea de 62.737.371,40 lei, prin emiterea unui numar de 4.840.077 actiuni noi cu valoare nominala de 1,1 lei/actiune.

Operatiunea de majorare a capitalului social a fost inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Brasov, conform Certificatului de inregistrare mentiuni nr.95132/01.11.2019.

In anul 2021 conform Hotararii AGEA din 22.06.2021 si a Deciziei Consiliului de administratie 17/ 02.11.2021 s-a majorat capitalul social cu suma de 3.562.400,60 lei de la valoarea de 62.737.371,40 lei, la valoarea de 66.299.772 lei, prin emiterea unui numar de 3.238.546 actiuni noi cu valoare nominala de 1,1 lei/actiune. Operatiunea de majorare a capitalului social a fost inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Brasov, conform Certificatului de inregistrare mentiuni nr.116178/03.12.2021.

In anul 2023 nu s-au inregistrat modificari ale capitalului social, structura actionariatului la 31.12.2023, se prezinta astfel:

Nr. Crt	Denumire detinator	Nr. Actionari la data de:		Nr. Actiuni la data de:		Ponderea in capital social	
		31.12.2022/31.12.2023	31.12.2022/31.12.2023	31.12.2022/31.12.2023	31.12.2022/31.12.2023	31.12.2021/31.12.2023	31.12.2021/31.12.2023
1	JLC GERMANY GMBH	1	1	16.822.262	16.822.262	27,9103%	27,9103%
2	JLC SA CHISINAU	1	1	16.591.565	16.591.565	27,5276%	27,5276%
3	JLC INVESTMENT GMBH	1	1	6.464.756	6.464.756	10,7259%	10,7259%
4	Statul Roman prin Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului	1	1	2.253.496	2.253.496	3,7388%	3,7388%
5	Persoane fizice	---	---	11.758.688	11.758.688	19,5092%	19,5092%
6	Personae Juridice	---	---	6.381.753	6.381.753	10,5882%	10,5882%
	TOTAL			60.272.520	60.272.520	100%	100%

Rezerve legale – Contul 1061, rezervele legale au crescut cu 238.442 lei reprezentand 5% din profitul brut contabil al exercitiului financiar 2023.

Rezultatul reportat – Contul 117 " Profitul sau pierderea reportata " profitul realizat in anul 2023 se va repartiza in cursul exercitiului financiar urmat dupa aprobarea AGA.

SITUATIA ACTIVELO R IMOBILIZATE

In exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023, nu s-au constituit provizioane pentru deprecierea imobiliarilor corporale.
Conform OMFP 1802/2014, situatia imobiliarilor si amortizarilor la 31.12.2023 are urmatoarea structura:

SITUATIA ACTIVELO R IMOBILIZATE

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoarea ramasa neta
	Sold la inceputul exercitiului financiar	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Sold la inceputul exercitiului financiar	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	
0	1	2	3	4 = 1+2-3	5	6	7	8 = 5+6-7	9
205 Concesiuni si brevete	434.525		0	434.525	365.100	53.202	0	418.302	16.223
208 Alte imob necorporale	1.633.444	44.155		1.677.599	1.479.286	59.834		1.539.120	138.479
Imobilizari necorporale total	2.067.969	44.155	0	2.112.124	1.844.386	113.036	0	1.957.422	154.702
2111 Terenuri	3.537.799	654.371		4.192.170	0	0	0	0	4.192.170
212 Constructii	27.560.386	1.034.220	104.038	28.490.568	10.339.407	834.929	104.038	11.070.298	17.420.270
213 Echipamente Tehnologice	63.411.223	1.439.728	4.275.574	60.575.377	30.580.535	3.517.518	3.984.165	30.113.888	30.461.489
214 Mobilier ap. bir., echip de protectie	495.171	27.301		522.472	291.369	38.335	0	329.704	192.768
231 Imobilizari in curs	730.459	3.205.029	2.050.597	1.884.891	0	0	0	0	1.884.891
4093 Avansuri pentru imobilizari corporale	0	362.996		362.996	0	0	0	0	362.996
Imobilizari corporale, total	95.735.038	6.723.645	6.430.209	96.028.474	41.211.311	4.390.782	4.088.203	41.513.890	54.514.584
262 Titluri de participare	38.662			38.662				0	38.662
Imobilizari financiare	38.662	0	0	38.662	0	0	0	0	38.662
TOTAL	97.841.669	6.767.800	6.430.209	98.179.260	43.055.697	4.503.818	4.088.203	43.471.312	54.707.948

Imobilizările corporale achiziționate sunt capitalizate la costul de achiziție plus orice alte costuri determinate de punerea în funcțiune a activului respectiv. Sunt, de asemenea, capitalizate costurile lucrărilor în urma cărora durata de viață economică a mijloacelor fixe sau capacitatea lor de a genera beneficii viitoare crește semnificativ.

In anul 2023 au fost realizate imobilizari corporale in valoare de 2.050.597 lei, atat din surse de finantare proprii cat si din surse atrase.

SITUATIA PROVIZIOANELOR PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

- lei -

Elemente de provizioane	Sold initial	Provizioane constituite in cursul anului	Provizioane reluate la venituri	Sold final
0	1	2	3	4=1+2-3
Prov.pt.deprecierea mat.consumabile				
Prov.pt.concedii odihna neefectuate	0		0	0
Prov.pt. onorariu administrator	0			0
Prov.pt.deprecierea creantelor- clienti	153.387		0	153.387
Prov.pt.deprecierea creantelor- debitori	57.480		0	57.480




SITUATIA REPARTIZARII PROFITULUI

Nr.Crt.	Destinatia	Suma
1	Profit net Repartizarea profitului net	
2	Rezerve legale	
3	Surse proprii de finantare	
4	Surse proprii de finantare din facilitate legale	
5	Acoperirea pierderii contabile din exercitiile anterioare	
6	Dividende, etc.	
7	Profit nerepartizat	

Rezultatul curent de 4.633.892 lei, este format din :

- 5.376.356 lei – profit din activitatea de exploatare.
- 607.519 lei – pierdere din activitatea financiara.

Nu s-au inregistrat valori din activitatea extraordinara.
- Impozit pe profit 134.945 lei.

Conform legislatiei in vigoare, profitul net in valoare de 4.633.892 lei se va repartiza in urmatoarul exercitiu financiar , pentru acoperirea pierderilor din anii precedenti.

Impozitul pe profit a fost influentat de urmatoarele sume deductibile si nedeductibile fiscal stabilite de societate, astfel :

- Sume deductibile - 238.442 lei rezerva legala ;
- 7.622 lei burse elevi.

- Sume nedeductibile – total = 144.738 lei
din care :

- 50.920 lei Dobanzi, penalitati si amenzi datorate institutiilor statului;
- 52.301 lei Cheltuieli nedeductibile protocol;
- 3.620 lei cheltuieli nedeductibile transport;
- 5.220 lei cheltuieli nedeductibile deplasari;
- 7.622 lei Cheltuieli sponsorizare ;
- 30.275 lei Alte cheltuieli nedeductibile.

SITUATIA ANALIZEI REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

- lei -

Indicatorul	Exercitiul curent	
	2022	2023
0	142.788.838	133.215.530
1. Cifra de afaceri neta		
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	129.172.926	118.417.878
3. Cheltuielile activitatii de baza	91.545.560	92.347.997
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	27.425.162	15.144.172
5. Cheltuielile indirecte de productie	10.202.204	10.925.709
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	13.615.912	14.797.652
7. Cheltuielile de desfacere	4.913.510	3.299.650
8. Cheltuielile generale de administratie	7.915.819	7.385.101
9. Alte venituri din exploatare	2.057.733	1.263.455
10. Rezultatul din exploatare (6- 7- 8+9)	2.844.316	5.376.356




SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

-lei-


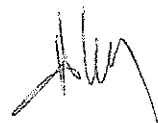
CREANTE	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1 = 2 + 3	2	3
Total, din care:	16.451.270	16.451.270	0
Creante comerciale	14.599.798	14.599.798	0
4111	15.682.371	15.682.371	
4118	67.500	67.500	
418	-1.153.438	-1.153.438	
4092	3.366	3.366	
Creante personal	21.722	21.722	0
4282	21.722	21.721,77	
Creante buget	570.170	570.170	0
4382	138.317	138.317,00	
4424+4428+4481+4482	431.853	431.852,96	
4451	0	0	
Alte creante	1.259.580	1.259.580	0
267	105.263	105.262,89	
461	1.153.078	1.153.077,64	
473	1.239	1.239	

DATORII	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1 = 2 + 3 + 4	2	3	4
Total, din care:	39.399.749	33.944.904	5.454.845	0
Imprumuturi bancare TL	8.254.871	2.800.026	5.454.845	
162	5.683.666	1.715.111	3.968.555	
167	2.571.205	1.084.915	1.486.290	
Datorii comerciale	19.095.255	19.095.255	0	0
401	15.260.011	15.260.011		
404	423.220	423.220		
408	620.701	620.701		
419	2.791.323	2.791.323		
Datorii personal	1.703.800	1.703.800	0	0
421+423+425+4015	1.192.964	1.192.964		
426	20.533	20.533		
427	67.723	67.723		
4281	422.580	422.580		
Datorii bugete	1.482.417	1.482.417	0	0
431	1.173.510	1.173.510		
436	79.008	79.008		
437	0	0		
4423	0	0		
441	134.945	134.945		
444	16.213	16.213		
446	10.161	10.161		
447	68.564	68.564		
Alte datorii bugete	16	16		
Alte datorii	8.863.406	8.863.406	0	0
462	2.930.508	2.930.508		
473	27.975	27.975		
5191	5.904.923	5.904.923		

Valoarea cea mai mare a datoriilor s-a inregistrat la contul 401 „Furnizori” a caror valoare este de 15.260.011 lei, din care cu obligatii de plata sub 90 zile 5.330.059 lei.

Mentionam ca la inchiderea exercitiului s-a efectuat reevaluarea leasingurilor, furnizorilor si clientilor in valuta la valoarea cursului EURO stabilit de B.N.R. la 31.12.2023 (4.9746 LEI/EUR), pentru solduri.

La 31.12.2023 societatea avea angajate credite bancare si anume linie de credit in valoare de 5.904.923 lei, credite pentru activitatea curenta pe termen scurt si imprumuturi pe termen mediu, in suma de 5.836.666 lei.



PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Informații generale

Situațiile financiare pentru exercitiul 2023 au fost întocmite în conformitate cu:

- OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare .
- Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata, modificata si completata
- OMFP nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Situațiile financiare încheiate pentru exercitiul financiar al anului 2023 cuprind:

- Bilant
- Cont de profit si pierdere
- Formularul 30 Date informative
- Formularul 40 Situatia activelor imobilizate
- Flux de trezorerie
- Situatia modificarii capitalurilor proprii
- Note explicative la situatiile financiare

Situațiile financiare sunt întocmite în lei.

Tranzacțiile în moneda străină sunt înregistrate la cursul de schimb de la data tranzacției. La sfârșitul exercitiului financiar creanțele și datoriile exprimate în valută sunt convertite în lei la cursul de schimb din data de 31.12.2023. Diferențele de curs sunt înregistrate în contul de profit și pierdere.

Principii contabile

La elaborarea situațiilor financiare anuale s-a avut în vedere aplicarea principiilor contabile:

I.Principiul continuitatii activitatii

Prezentele situatii financiare au fost întocmite având la baza principiul continuitatii activitatii care prevede Societatea continua în mod normal functionarea într-o perioada de timp previzibila. Pentru a verifica aplicabilitatea conducerea Societatii a luat în considerare previziunile referitoare la cota de piata și intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa-si continue activitatea, în viitorul previzibil, fiind justificata aplicarea principiului continuitatii activitatii.

II.Principiul permanentei metodelor

Politicele contabile și metodele de evaluare a elementelor patrimoniale și rezultatelor, pentru anul 2023 au fost aplicate în mod consecvent pentru asigurarea comparabilitatii în timp, astfel:

- a) Imobilizarile sunt evaluate initial la cost efectiv compus din: pret de achizitie, și orice alte costuri determinate de punerea în functiune a activului respectiv.

Amortizarea s-a calculat potrivit hotararii AGA din 26.04.2011 proportional cu capacitatea utilizata dupa numarul de ore de functionare efectiv realizat, cu respectarea prevederilor Legii 15/1994 cu modificarile și completarile ulterioare.

Imobilizarile corporale scoase din functiune, casate sau vandute sunt eliminate din bilant impreuna cu amortizarea cumulata corespunzatoare. Orice profit sau pierdere urmare a unei astfel de operatiuni, sunt incluse in contul de profit si pierdere current.

- b) Stocurile sunt inregistrate la intrarea in patrimoniu la costul de achizitie, iar la iesire se foloseste metoda FIFO.

In urma inventarierii, acolo unde au fost constatate diferente intre inventarul scriptic sic cel faptic, s-au efectuat inregistrarile contabile corespunzatoare.

Stocurile de produse realizate din productia proprie (semifabricate, produse finite) sunt inregistrate la pret prestabilit la finele perioadei se calculeaza costul efectiv prin metoda globala stabilindu-se abateri de la acesta.

S-au stabilit prin inventariere conform deciziei de inventariere nr.141/28.11.2023 stocurile factice comparativ cu cele scriptice la gestiuni, diferentele fiind inregistrate ca si impuatii.

Stocurile de marfuri sunt inregistrate la pret cu amanuntul la intrarea si iesirea din patrimoniu.

- c) Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin ajustarea pentru deprecierea acestor creanțe. Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale sunt constituite în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale. Ajustările sunt calculate ca diferența între valoarea înregistrată în contabilitate și valoarea recuperabilă, valoare ce reprezintă valoarea actualizată a fluxurilor viitoare de numerar utilizând rata de actualizare efectivă aferentă unui instrument financiar similar.
- d) Datoriile comerciale pe termen scurt (scadente în mai puțin de 12 luni) sunt înregistrate la valoarea nominală, care aproximează valoarea justă a sumelor ce urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite. La închiderea exercitiului financiar s-au efectuat evaluari pentru obligatiile existente în sold și exprimate în valuta, la valoarea cursului valutar satbilit de BNR la 31.12.2023.
- e) Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci și avansuri de trezorerie. La închiderea exercitiului financiar s-au efectuat evaluari pentru disponibilitatile în sold și exprimate în valuta, la valoarea cursului valutar satbilit de BNR la 31.12.2023.
- f) Veniturile din vanzarea de produse finite au fost incluse in contul de profit si pierdere la data la care a avut loc transferul dreptului de proprietate. Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe măsura execuției contractului la data închiderii bilanțului. Veniturile din dobânzi sunt recunoscute la momentul încasării efective în contul bancar.

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

Costurile imprumuturilor incluzand dobanzi si pierderi din diferente de curs valutar sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in momentul generarii.

III.Principiul prudentei

La intocmirea situatiilor financiare anuale evaluarea se face pe o baza prudenta, ca urmare veniturile si creantele nu au fost supraevaluate, iar datoriile si cheltuielile, subevaluate.

IV.Priciul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv

In vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea aferenta fiecarui element individual de activ si de pasiv.

Societatea are organizata evidenta analitica astfel incat sa permita evaluarea individuala a posturilor bilantiere.

v.Principiul independentei exercitiilor

La inregistrarea veniturilor si cheltuielilor s-au luat in considerare toate veniturile si cheltuielile pentru exercitiul financiar pentru care sa face raportarea, fara a se tine cont de data platii sau incasarii sumelor, despre care societatea a avut cunostiinta pana la data intocmirii balantei de verificare in forma finala.

VI.Principiul intangibilitatii

Bilantul de deschidere pentru fiecare exercitiu financiar trebuie sa corespunda cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent. In acest sens s-a verificat ca bilantul de inchidere al anului 2022 sa corespunda cu bilantul de deschidere al exercitiului financiar 2023.

VII.Principiul noncompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta datorii/capitaluri proprii, de asemenea nu au fost compensate veniturile cu cheltuielile.

VIII.Principiul prelevantei economicului asupra juridicului

Informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, fiind puse in evidenta atat drepturile si obligatiile, precum si riscurile posibile.

IX.Principiul pragului de semnificatie

Conform acestui principiu, in situatiile financiare sunt prezentate in mod distinct valorile semnificative, iar valorile de aceiasi natura sunt prezentate grupat.



SITUATIA ACTIUNILOR SI OBLIGATIUNILOR

Informatia privind evolutia capitalului social si emiterea actiunilor sunt prezentate in „ Situatia modificarilor capitalului propriu ” la data de 31 decembrie 2023.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized first name and a last name, located in the bottom right corner of the page.

INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

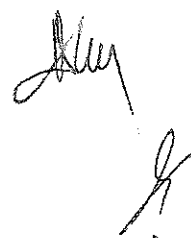
Salariizarea directorilor si membrilor Consiliului de Administratie este stabilita de Adunarea Generala a Actionarilor.
Nu s-au acordat avansuri si credite directorilor si membrilor Consiliului de Administratie in timpul exercitiului financiar analizat.

Structura personalului in anul 2023, se prezinta astfel :

- total personal ,	336 salariati
din care :	
• personal de conducere	8 salariati
• personal administrativ	46 salariati
• personal executie	282 salariati

Salariile platite, aferente exercitiului financiar 2023, precum si cheltuielile cu asigurarile sociale , se prezinta dupa cum urmeaza :

- salarii	18.631.040 lei
- cheltuieli cu asigurarile sociale si protectia sociala	513.146 lei



ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI - FINANCIARI la 31.12. 2023
I. Indicatori de lichiditate:

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1. Lichiditatea curenta	23.087.459	25.803.071	28.890.504
A Active curente	36.880.865	38.129.876	33.944.904
B Datorii curente	0,63	0,68	0,85
A/B			
2. Lichiditatea imediata	23.087.459	25.803.071	28.890.504
A Active curente	7.180.773	7.910.607	12.143.097
B Stocuri	36.880.865	38.129.876	33.944.904
C Datorii curente	0,43	0,47	0,49
(A-B)/C			

II. Indicatori de risc:

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1. Gradul de indatorare	3.821.555	2.144.800	5.454.845
A Capital imprumutat > un an	38.584.263	40.711.618	44.558.272
B Capital propriu	0,10	0,05	0,12
A/B			
2. Indicatorul privind acoperirea dobanzilor	1.161.502	2.844.316	5.376.356
A Profit inaintea platii dobanzilor si a impozitului	402.570	649.764	581.183
B Cheltuieli cu dobanda	2,89	4,38	9,25
A/B			

III. Indicatori de activitate (Indicatori de gestiune)

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1. Numar zile de stocare	2.472.839	6.450.777,71	6.851.472,00
A Sold mediu stocuri	115.428.050	168.693.214	435.297.489
B Rulaj creditor stocuri	7,82	13,96	5,75
A/B*365			
2. Viteza de rotatie a debitelor-clienti	14.057.664	15.325.524	15.404.893
A Sold mediu clienti	106.631.318	142.788.838	133.215.530
B Cifra de afaceri neta	48,12	39,18	42,21
A/B*365			
3. Viteza de rotatie a creditelor- furnizori	14.062.738	17.520.502	16.241.083
A Sold mediu furnizori	106.631.318	142.788.838	133.215.530
B Cifra de afaceri neta	48,14	44,79	44,50
A/B*365			
4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate	106.631.318	142.788.838	133.215.530
A Cifra de afaceri	55.071.891	54.785.972	54.707.948
B Total active imobilizate	1,94	2,61	2,44
A/B			
4. Viteza de rotatie a activelor totale	106.631.318	142.788.838	133.215.530
A Cifra de afaceri	79.324.310	81.023.921	83.995.648
B Total active	1,34	1,76	1,59
A/B			

IV. Indicatori de profitabilitate

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1. Rentabilitatea capitalului angajat	1.161.502	2.844.316	5.376.356
A Profit inaintea platii dobanzilor si a impozitului	42.443.445	42.894.045	50.050.744
B Total active -datorii curente	0,03	0,07	0,11
A/B			

V. Solvabilitatea firmei

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1. Solvabilitatea firmei	38.584.263	40.711.618	44.558.272
A Capitaluri proprii	79.324.310	81.023.921	83.995.648
B Total pasive	0,4864	0,5025	0,5305
A/B			

ALTE INFORMATII

1. Prezentare si factori economici generali

1.1. Prezentare

DENUMIRE	: PRODLACTA BRASOV	
FORMA JURIDICA	: SOCIETATE COMERCIALA PE ACTIUNI	
DATA CONSTITUIRII	: Anul 1991, prin inscrierea la Oficiul Registrului Comertului, in baza certificatului de inmatriculare nr. J08/67 / 11.02.1991	
CODUL FISCAL	: Ro 1112568.	
SEDIUL SOCIAL	: Brasov, str. ECATERINA TEODOROIU nr. 5	
DURATA SOCIETATII	: nelimitata.	
CIFRA DE AFACERI	: 133.215.530 lei	
CAPITALURI PROPRII	: 44.558.272 lei	
STRUCTURA DE PERSONAL	:	336 salariatii
- total personal ,		
din care :		8 salariatii
• personal de conducere		46 salariatii
• personal administrativ		282 salariatii
• personal executie		

1.2. Factori economici si sociali generali

S.C. PRODLACTA S.A. s-a infiintat in anul 1991 prin reorganizarea fostei intreprinderi de Colectarea si Industrializarea Laptelui.

Avand in vedere factorii favorizanti legati de privatizare de dupa anii 1990 in conformitate cu prevederile Legii 58/1991 si a O.G. 10/1992 aprobata prin Legea 112/ 1992, FPP. III Transilvania in calitate de actionar a scos la vanzare prin oferta publica un pachet de 38.500 actiuni cu valoarea nominala de 25.000 lei / actiune, reprezentand 9,3% din Capitalul Social. Oferta publica s-a desfasurat in perioada martie-aprilie 1995 prin plasament direct conform H.G. 788/ 1993 locul de desfasurare fiind FPP III. Transilvania Brasov, oferta publica fiind autorizata de C.N.V.M. sub nr. 7/17.03.1995.

In anul 1996 s-a procedat la schimbarea carnetelor cu certificate si cupoane nominative de privatizare contra actiunii la S.C. PRODLACTA S.A. Brasov, corespunzatoare cotei ce a fost stabilita a se transfera cu titlu gratuit de 75.161 actiuni (reprezentand 1.879.075 mii lei).

In urma procesului de alocare a actiunilor in baza Legii nr. 55/ 1995, valoarea nominala a unei actiuni s-a modificat la 1.000 lei, intrucat s-a inregistrat suprasubscriere.

La data de 14.03.2003 conform situatiei din Registrul Roman al Actionarilor societatea avea un numar de 5.019 actionari cu 10.167.231 de actiuni.

In anul 2011 datorita lipsei de lichiditati si a presiunii din partea bugetului de stat cat si a furnizorilor prin sentinta civila nr. 207/CC/sind/28.11.2011 pronuntata de Tribunalul Brasov Sectia a II-a Civila, de contencios administrativ si fiscal, in dosarul nr. 14115/62/2011 a fost deschisa procedura generala a insolventei impotriva SC PRODLACTA SA.

In 03.12.2012 Tribunalul Brasov Sectia a II-a Civila, de contencios administrativ si fiscal, in dosarul nr. 14115/62/2011 confirma planul de reorganizare al activitatii debitoarei SC PRODLACTA SA , propus de 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 de 16.892.188,72 lei, pana la valoarea de 52.283.954,24 lei;
- Majorarea capitalului s-a efectuat prin emiterea unui numar de 26.023.357 actiuni noi, in valoare nominala de 1,36 lei/actiune, cu o valoare nominala totala de 35.391.765,52 lei;
- Actiunile noi emise au fost liberate prin compensarea creantelor certe, lichide si exigibile detinute de noii actionari cooptati prin majorarea de capital social (cele initial prevazute in tabelul definitiv de creante si cele rezultate din imprumuturi care urmeaza sa se acorde in cursul reorganizarii).

In 29.04.2013 Tribunalul Brasov Sectia a II-a Civila, de contencios administrativ si fiscal, in dosarul nr. 14115/62/2011 conform sentintei nr.1152/sind a dispus inchiderea procedurii de reorganizare prin continuarea activitatii debitoarei SC PRODLACTA SA .

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.

In anul 2018 conform Hotararii AGEA din 26.04.2018 si a Deciziei Consiliului de Administratie din 04.10.2018. s-a majorat capitalul social cu suma de 1.616.948,30 lei de la valoarea initiala de 55.796.338,40 lei, la 57.413.286,70 lei, reprezentand un numar de 1.469.953 actiuni noi, cu valoarea nominala de 1,10 lei/actiune

In anul 2019 conform Hotararii AGEA din 24.04.2019 si a Deciziei Consiliului de Administratie din 02.10.2019 s-a majorat capitalul social cu suma de 5.324.084,70 lei, de la valoarea initiala de 57.413.286,70 lei la valoarea de 62.737.371,40 lei, reprezentand un numar de 4.840.077 actiuni noi, cu valoarea nominala de 1,10 lei/actiune.

In anul 2021 conform Hotararii AGEA din 22.06.2021 si a Deciziei Consiliului de Administratie din 17/02.11.2021 s-a majorat capitalul social cu suma de cu suma de 3.562.400,60 lei, de la valoarea initiala de 62.737.371,40 lei la valoarea de 66.299.772 lei, reprezentand un numar de 3.238.546 actiuni noi, cu valoarea nominala de 1,10 lei/actiune.

2. Sectorul de activitate si activitatea societatii

S.C. PRODLACTA S.A. prin specificul activitatii , raporteaza activitatea si catre Ministerul Agriculturii .Obiectul principal de activitate este „fabricarea produselor lactate si a branzeturilor” , conform cod CAEN 1051, avand totodata si unele activitati conexe si anume :

- colectarea laptelui ca materie prima ;
- procesarea si vanzarea laptelui la terti ;
- depozitarea si comercializarea de produse lactate ;
- ambalare produse lactate la terti ;
- activitati de transport.

Activitatea de colectare a materiei prime s-a desfasurat in cadrul celor 4 zone de colectare : Brasov, Fagaras, Homorod si Sibiu, Blaj avand ca furnizori : societati agricole cu capital de stat, asociatii zootehnice si de la producatorii agricoli particulari. Din prelucrarea laptelui se obtine : lapte de consum, produse lactate, unt si branzeturi.

3. Administrarea si conducerea societatii

Societatea a fost administrata de Consiliul de Administratie ales conform Hot AGA din 25.04.2023.

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



**RAPORT AL CONSILULUI DE ADMINISTRATIE
al S.C. PRODLACTA S.A.
privind exercițiul financiar al anului 2023**

ACTIVITATEA SOCIETATII IN 2023

Obiectivul principal de activitate al SC Prodlacta SA in anul 2023 l-a constituit procesarea laptelui din colectare si cumparari si desfacerea produselor lactate catre diversi beneficiari.

Principalele obiective urmarite in anul 2023 au fost :

- Asigurare cantitatii de Lapte Materie Prima in vederea asigurarii volumelor de vanzari stabilite pentru anul 2023, conform normativelor de calitate.
- Organizarea si asigurarea unei activitatii de colectare lapte eficiente, asigurand normele de calitate, temperatura din standardele de calitate, cu respectarea indicatorilor de eficienta stabiliti;
- Continuarea procesului de re tehnologizare si de modernizare a capacitatilor de productie pentru eficientizare a costurilor si lansarea de noi produse pe piata in conformitate cu cerintele consumatorilor;
- Continuarea procesului de innoire a parcului auto destinat activitatii de colectare, distributie produse, in vederea eficientizarii activitatii logistice;
- Preocuparea pentru asigurarea, formarea si dezvoltarea Resurselor Umane necesare implicate in indeplinirea Indicatorilor stabiliti pentru an 2023 (echipa manageriala, forta de Vanzari etc). Asigurarea si formarea unei echipe implicate si determinate pentru realizarea Program 2023.
- Cresterea cotei de piata Prodlacta in departamentele aflate in etapa de dezvoltare (deschise in ultimii 2 ani), si consolidarea pozitiei detinute in departamentele de vazari aflate in etapa de maturitate.
- Continuarea cresterii vanzarilor pe fiecare tip de client printr-o buna executie de piata si prin implementarea unei sortimentatii adecvate;

Societatea comercială PRODLACTA S.A. Braşov înregistrează la finele anului 2023 următoarele :

capital social	66.299.772 lei
rezerve	4.377.011 lei

Cu un capital social de 66.299.772 lei societatea a realizat o cifră de afaceri în valoare de 133.215.530 lei.

ACTIVITATEA DE ACHIZITIE LAPTE MATERIE PRIMĂ

In anul 2023, activitatea de achizitii lapte materie prima s-a desfasurat in urma relatiilor comerciale incheiate cu ferme si producatori locali situati in judetele Brasov, Covasna, Alba, Sibiu, Harghita, Mures, Cluj si Hunedoara. Relatia cu fermierii a fost atent cultivata si dezvoltata in decursul anilor fiind in prezent una directa, parteneriatul dintre fermieri si societatea noastra asigurand controlul asupra prospechimii si calitatii laptelui achizitionat.

Pe linia de colectare lapte obiectivul major a fost orientarea catre un numar cat mai mic de fermieri si cresterea cantitatilor colectate de la ferme, reducandu-se astfel cheltuielile de colectare si transport, punandu-se accent pe o calitate superioara a materiei prime.

Materia prima necesara derularii activitatii Prodactei se asigura prin : 120 ferme, 19 asociatii, 13 centre de colectare din care 3 centre de colectare proprii, distributia lor este urmatoarea :

Zona colectare	Asociatii fermieri/cooperative/nr	Ferme/nr	Centre colectare/nr	TOTAL/nr
BRASOV	12	63	9	84
BLAJ	7	57	4	68
TOTAL GENERAL	19	120	13	152

Analiza rezultatelor obtinute privind achizitia laptelui materie primă din colectare proprie in anul 2023 comparativ cu anul 2022 releva o crestere cantitativa de 13.6%.

Una dintre preocuparile permanente ale departamentului materie prima este vanzarea si achizitia de semifabricate: unt bloc 80% si 82%, smantana 40% grasime, lapte degresat.

Obiectivul departamentului materie prima este de continua dezvoltarea structurii de furnizori si mai ales controlul calitatii laptelui, astfel incat sa asiguram consumatorilor un produs superior din punct de vedere calitativ, asa cum am realizat si pana acum.

ACTIVITATEA DE PRODUCTIE

Sectiile de Productie isi desfășoară activitatea in baza Autorizatiilor Sanitar Veterinara, Autorizatie Sanitara de Functionare, Autorizatie de apa. Are implementat sistemului de management integrat in conformitate cu cerintele standardelor **SR EN ISO 9001**, **SR EN ISO 22000**, **SR EN ISO 14001** si **ISO 45001** si furnizeaza în mod consecvent produse la cel mai inalt standard de calitate si securitate alimentara care corespund cu cerintele si asteptarile clientilor.

Sectiile principale de productie sunt:

- ◆ Receptie lapte
- ◆ Pasteurizare

- ◆ Imbuteliere
- ◆ UHT
- ◆ Branzarie
- ◆ Unrarie

Principalele produse realizate și/sau servicii prestate:

Principalele produse realizate sunt:

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

Principalele servicii prestate sunt: distribuția și comercializarea produselor lactate, si prestari servicii productie pentru terti.

Echipele din productie a fost formata in medie din 82 persoane.

ACTIVITATEA DE VANZARI

Comparativ cu anul 2022, structura cifrei de afaceri, pe categorii de produse se prezinta astfel:

Grupa de produs/An	An 2023		An 2022	
	Cifra de afaceri [lei]	Pondere grupelor in CA (%)	Cifra de afaceri [lei]	Pondere grupelor in CA (%)
Lapte	28.795.670	21,62%	27.441.198	19,22%
Produse lactate proaspete	45.018.683	33,79%	43.283.021	30,31%
Unt	17.218.533	12,93%	28.449.514	19,92%
Branzeturi	0	0,00%	1.229.656	0,86%
Inghetata	0	0,00%	-	0%
Alte marfuri si servicii	42.182.644	31,66%	42.385.449	29,69%
Total cifra de afaceri	133.215.530	100,00%	142.788.838	100,00%

Exportul in anul 2023 s-a situat la valoarea de 26.055.416 lei.

ACTIVITATEA DE LOGISTICA

Principalele Obiective ale anului 2023 au fost:

- Monitorizarea si control lunar ce insemna rulajul produselor lactate, urmarirea stocurilor zilnice, inventarierea lunara in Depozitul Central si in depozitele din cadrul departamentelor de vanzari din tara.

- Organizarea si instruirea personalului responsabil de buna activitate in Depozite, rapoarte lunare de activitate.
- Asigurarea suportului logistic pentru dezvoltarea distributiei pe retail Bucuresti, Ploiesti, Pitesti, Iasi , Bacau, Cluj si Constanta si extinderea in retelele IKA.
- Continuarea dezvoltarii distributiei proprii;
- Monitorizare si optimizare costuri;
- Implementare planificare integrate.

Reducerea si optimizarea costurilor de logistica a constituit pentru anul 2023 principala preocupare a societatii. Efectuarea distributiei cu mijloace proprii in cadrul departamentelor de vanzari unul dintre obiectivele esentiale ale societatii. Utilizarea eficienta a mijloacelor proprii de transport si distributie fiind o alta preocupare in cadrul societatii, cu o atentie sporita pe monitorizarea continua a indicatorilor de consum, organizarea eficienta a rutelor de distributie.

REZULTATELE ECONOMICO - FINANCIARE

În urma activității desfășurate în anul 2023, s-au obținut următoarele rezultate:

Explicații	2023	2022	%
	Lei	Lei	2023/2022
Venituri din vanzarea produselor finite si semifabricate	133.845.309	138.095.432	-3,08%
Venituri din vanzarea produselor reziduale	29.364	74.880	-60,79%
Venituri din lucrari executate si servicii prestate	2.029.393	1.699.959	119,38%
Venituri din redevente locatii de gestiune si chirii	6.119	12.868	-52,54%
Venituri din activitati diverse	524.364	175.509	298,77%
Venituri din vanzarea marfurilor	3.638.314	5.837.200	-37,67%
Reduceri comerciale	-6.857.334	-3.107.010	220,71%
Cifra de afaceri	133.215.529	142.788.838	-6,07%
Venituri din productia stocata	1.744.926	-860.336	302,82%
Venituri din productia de imobilizari corporale	0	148.073	-100,00%
Venituri din subventii de exploatare	39.457	1.108.972	-964,4%
Alte venituri din exploatare	1.223.998	948.778	129,01%
TOTAL Venituri Exploatare	136.223.911	144.134.325	-5,49%

Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	91.606.322	90.317.637	101,43%
Alte cheltuieli materiale	474.366	331.383	143,15%
Cheltuieli cu energia si apa	5.968.356	6.284.391	-5,03%
Cheltuieli privind marfurile	3.336.157	4.795.498	-30,43%
Reduceri comerciale primite	-125.290	-118.066	106,12%
Cheltuieli cu personalul	19.144.186	18.067.332	105,96%
Amortizari si provizioane ptr.depreciere active	4.503.816	3.377.590	133,34%
- Ch. Privind prestatiile externe	4.380.606	15.155.950	-71,10%
- Ch. cu alte impozite si taxe	1.149.756	999.858	114,99%
- Alte Cheltuieli	409.100	2.078.436	-80,32%
- ajustari privind activele circulante	0	0	0
ajustari privind provizioanele	0	0	0
TOTAL Cheltuieli din Exploatare	130.847.555	141.290.009	-7,39%
PROFIT din Exploatare	5.376.356	2.844.316	189,02%
Venituri Financiare	644.032	1.123.518	-42,68%
Cheltuieli Financiare	1.251.551	1.840.480	-32,00%
PROFIT/PIERDERE financiara	-607.519	-716.962	-15,26%
Venituri totale	136.867.943	145.257.843	-5,78%
Cheltuieli totale	132.099.106	143.130.489	-7,71%
Profit brut	4.768.837	2.127.354	224,17%
Impozit pe profit	134.945	0	0,00%
Profit net	4.633.892	2.127.354	217,82%

Veniturile din exploatare în 2023 față de 2022 au înregistrat o scadere cu 5,49%, determinata de evolutia preturilor pe piata, atat al produselor livrate, cat si al materiilor prime, materialelor auxiliare, combustibili si utilitati.

La 31 decembrie 2023 s-a efectuat inventarierea factica generala a patrimoniului societatii, conform deciziei de inventariere nr.1418/28.11.2022. Orice diferente sau neconcordante au fost ajustate prin postarea notelor contabile corespunzatoare.

Contabilitatea unitatii a fost organizata si condusa in conformitate cu prevederile Legii Contabilitatii nr. 82/1991, OMFP 1802/2014, Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, inregistrandu-se toate documentele intocmite pentru operatiunile economico-financiare aferente exercitiului 2023.

Posturile inscrise in situatiile financiare anuale la 31 decembrie 2023 corespund cu datele inregistrate in contabilitate, reflectate in balanta de verificare a conturilor sintetice.

Capitalul social al societatii inregistrat in contabilitate la finele anului 2022 este in valoare de 66.299.772 lei .

Numarul de actiuni al societatii este de 60.272.520 actiuni, avand valoarea nominala pe actiune de 1,10 lei.

Piața organizată pe care se tranzacționează acțiunile este AeRO - BVB .

Dezvoltarea activitatii si pregatirea societatii conform normelor UE prin investitii

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

In anul 2023 au fost realizate imobilizari corporale in valoare de 2.050.597 lei , atat din surse de finantare proprii cat si din surse atrase. Intrarile de imobilizari corporale sunt reprezentate in principal de: amenajare curti interioare, centrala termica, modernizari echipamente tehnologice, modernizari spatii, achizitii autoutilitare si autoturisme, echipamente tehnica de calcul.

In anul 2023 s-au valorificat prin vanzare mijloace fixe neutilizate in valoare de 1.084.700 lei.

ASPECTE LEGATE DE MEDIU

In perioada analizata au fost actualizate si tinute la zi documentele de raportare a activitatilor privind protectia mediului, gospodarirea apelor si de gestionare a deseurilor Nu sunt litigii cu privire la încălcarea legislației privind protecția mediului.

REPARTIZAREA REZULTATULUI

SC PRODLACTA SA a incheiat exercitiul financiar 2023 cu un profit brut de 4.768.937 lei, impozit pe profit datorat in valoare de 134.945 lei rezultand astfel un profit net de 4.633.892 lei. S-a constituit conform legislatiei in vigoare rezerva legala in valoarea de 238.442 lei. Repartizeaza profitului obtinut se face conform prevederilor legale in vigoare, pentru acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti.

SITUATIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI - FINANCIARI
la 31 decembrie 2023

Nr. crt.	Indicatori de gestiune	Formula de calcul	UM	Valori în 2023
1.	Lichiditatea Generală	Active circ. x 100	%	85,11
		Datorii pe term.sc		
2.	Lichiditatea redusă	(Act. circ – st.) x100	%	49,34
		Datorii curente		
3.	Solvabilitatea	<u>Capitaluri proprii</u> Total Pasive	%	53,05

Evaluarea activității societății privind managementul riscului

Pentru diminuarea riscului de credit, de lichiditate și de cash-flow societatea are încheiate contracte comerciale cu majoritatea clienților în care sunt clar stipulate termenele de plată și penalizările în caz de neplată, iar cu ceilalți clienți se utilizează sistemul de plată la livrare, cash sau cu instrumente de plată și de garantare a plății.

Având în vedere cele prezentate, propunem spre aprobare Raportul de activitate al Consiliului de Administrație privind exercitiul financiar al anului 2023 și descarcarea gestiunii administratorilor.

OBIECTIVE IMPORTANTE PROPUSE PENTRU 2024

Principalul obiectiv urmărit în anul 2024 este **Realizarea unei activități Profitabile**, prin:

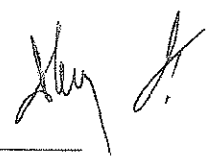
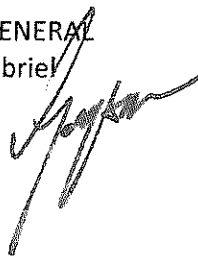
- (1) **Cresterea Cifrei de Afaceri**, creșterea volumelor vandute;
- (2) **Eficiențizarea activității de vânzare** desfășurate în departamentele de Vânzări în vederea atingerii indicatorilor de rentabilitate
- (3) **Asigurarea cantități de Lapte Materie Prima** (cantitativ, calitativ, pret) necesară susținerii cifrei de afaceri (**creșterea cantitatilor de Lapte Materie Prima colectate din România**);
- (4) **Eficiențizarea costurilor pe fiecare activitate esențială** din cadrul activității societății măsuri care să conducă la îmbunătățirea situației economice a societății prin realizarea de profit.

OBIECTIVE importante pentru 2024 sunt :

- Asigurare cantității de **Lapte Materie Prima** în vederea asigurării volumelor de vânzări stabilite pentru an 2024, conform standardelor de calitate.
- Organizarea și asigurarea unei **activități de colectare lapte eficiente**, asigurând normele de calitate, temperatura din standardele de calitate, cu respectarea indicatorilor de eficiență aprobati;
- Continuarea procesului de **re tehnologizare și de modernizare a capacităților de producție** pentru eficiențizare a costurilor și lansarea de noi produse pe piața în conformitate cu cerințele consumatorilor;
- Continuarea procesului de inovare a **parcului auto** destinat activității de colectare, distribuție produse, în vederea eficiențizării activității logistice;

-
- Preocuparea pentru asigurarea, formarea si dezvoltarea **Resurselor Umane** necesare implicate in indeplinirea Indicatorilor stabiliti pentru an 2024 (echipa manageriala, forta de Vanzari etc). Asigurarea si formarea unei echipe implicate si determinate pentru realizarea Program 2024.
 - **Cresterea cotei de piata Prodiacta** in departamentele aflate in etapa de **dezvoltare**, si deschiderea de **noi Departamente** de vanzari in tara. Consolidarea pozitiei detinute in departamentele de vazari aflate in etapa de maturitate.

DIRECTOR GENERAL
Gaspar Gabriel



RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

Acționarii S.C. PRODLACTA S.A. Brasov

*Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare întocmite la
31.12.2023*

Opinie

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale Companiei SC PRODLACTA SA. care cuprind bilanțul la data de 31 Decembrie 2023 (F10), contul de profit și pierdere (F20), situația fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului încheiat la acea dată (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 financiar încheiat la 31.12.2023 transpusă în situațiile financiare, au rezultat următoarele:

Denumire element bilantier	2023	2022
TOTAL ACTIVE NETE	50,013,117	42,856,418
CAPITALURI PROPRII	44,558,272	40,711,618
CIFRA DE AFACERI NETA	133,215,530	142,788,838
REZULTATUL EXERCITIULUI	4,633,892	2,127,354

În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Companiei sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2023, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

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 Conducerii 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 capacității 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.

Persoanele însărcinate cu guvernarea 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

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

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 fraudă 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 ;
- 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 îndoieli 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 guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

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 aspect 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 controlul intern pe care 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 înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

CABINET INDIVIDUAL DE AUDIT PAUN CONSTANTIN

Autorizație CAFR nr. 3416 /2010

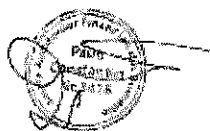
Auditor Statutar,

Constantin Păun

Brasov, Jud.Brasov, str.Plaiului, Nr.21

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

Brasov ,



26.03.2024

DETALIILE RAPORTULUI

Capitolul I. INTRODUCERE

Raportul de auditare a situațiilor financiare încheiat la 31.12.2023 s-a realizat în conformitate cu Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014, la solicitarea S.C. PRODLACTA S.A. ca urmare a încadrării în prevederile actului normativ amintit, prin aplicarea reglementărilor armonizate cu Directiva IV-a a CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate.

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

1.1 Responsabilitatea părților din contractul de auditare

Conform Standardului de Audit nr. 200, responsabilitatea auditorului financiar este aceea că pe baza auditării situațiilor financiare să-și formeze și să exprime o opinie privind întocmirea acestora sub toate aspectele semnificative în conformitate cu un cadru general de raportare financiară identificat, astfel încât să ofere o imagine fidelă a datelor din situațiile financiare.

În această situație auditorul trebuie să conducă un audit în conformitate cu Standardele de Audit, respectând următoarele principii etice care guvernează responsabilitățile profesionale ale auditorului și anume: independența, integritatea, obiectivitatea, competența profesională, confidențialitatea, conduita profesională și standardele tehnice.

Situațiile financiare supuse auditării au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societății, atât din punct de vedere al întocmirii, cât și al prezentării acestora.

1.2 Specificarea situațiilor financiare auditate

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

- Bilantul
- Contul de profit și pierderi
- Situația modificărilor capitalurilor proprii
- Situația fluxurilor de trezorerie
- Politici contabile și note explicative

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

Capitolul 2. NORME PROFESIONALE DE LUCRU

In exercitarea misiunii incredințate 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 profesională 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.

Lucrările de auditare a situatiilor financiare incheiate la 31.12.2023 sunt detaliate in anexe 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. MĂSURI TRANZITORII

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

CAPITOLUL A

PROBLEME GENERALE DE ABORDARE A AUDITULUI

In cadrul problemelor generale de abordare a auditului, s-a urmărit respectarea unor proceduri de analiza si control, astfel încât calitatea activității de audit sa fie conform Normelor de Audit stabilite de Camera Auditorilor Financiar din Romania.

S-a procedat la revizuirea documentelor de lucru care au stat la baza auditării, ca element vital al controlului calității auditului. Au avut loc întâlniri cu conducerea executivă având discutii asupra unor probleme inainte de finalizarea si aplicarea costurilor cum ar fii : provizionarea clientilor incerti si a debitorilor a caror solvabilitate este incertă ; provizionarea imobilizarilor corporale cat si a stocurilor.

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

În urma discuțiilor s-a căzut de acord asupra necesității efectuării ajustărilor, astfel încât prin tratamentele contabile efectuate să se reflecte valoarea reală a posturilor din bilanț la care s-au aplicat.

Pentru corectitudinea opiniei exprimate de auditor, s-au verificat situațiile financiare finale din punct de vedere al întocmirii corecte și fără greșeli, iar valorile finale auditate să corespundă cu cele înscrise în bilanța de verificare și registrele contabile.

Auditorul a procedat la revizuirea generală a situațiilor financiare urmărind :

- sintetizarea indicatorilor financiari – contabili semnificativi, unde s-a urmărit identificarea fluctuațiilor semnificative sau relațiile neacceptate, care s-au investigat în continuare pentru a obține explicații și probe adecvate ;
- confirmarea responsabilității estimărilor contabile – unde s-a avut în vedere mai ales dacă evenimentele sau tranzacțiile ulterioare datei bilanțului afectează datele și ipotezele utilizate la determinarea situațiilor ;
- s-a verificat dacă există garanții sau elemente bilanțiere condiționate, efectuându-se investigații prin scrisori, gajuri, credite, bilete de ordin etc ;
- s-a verificat dacă situațiile financiare au fost prezentate conform cerințelor legale și profesionale, respectiv acestea trebuie să fie în formă scrisă și în cadrul legal în vigoare, iar bazele și politicile contabile să fie în conformitate cu Standardele în vigoare ;
- s-a efectuat o revizuire a evenimentelor posibile ulterioare (IAS 10) , prin verificarea prin sondaj a documentelor înregistrate, de exemplu :
- în luna ianuarie a anului următor (cum sunt: registrul de casa, banca, aprovizionari, angajamente etc.) .

Cel mai important aspect urmărit în revizuire, a constituit-o identificarea valorilor din situațiile financiare, care sunt bazate într-o anumită măsură pe estimări și pentru care s-au identificat noi probe privind valoarea sau efectul lor, fiind necesară ajustarea cifrelor provizorii ;

- s-a evaluat principiul continuității activității prin care s-a urmărit nu numai solvabilitatea prezentă a societății, ci mai ales capacitatea sa de a-și continua activitatea ;
- s-a analizat situația lichidităților și sursele viitoare de finanțare, dacă activitatea va genera lichidități și natura acestora ;
- s-a urmărit dacă există abateri suspecte sau efective de la lege sau alte reglementări care să impună raportarea către autoritățile competente ;
- s-a urmărit de auditor confirmarea faptului că informațiile continute de situațiile financiare auditate sunt consecvente și nu conțin erori, eventualele erori trebuind a fi discutate în primul rând cu administratorii ;

S-a procedat de auditor la stabilirea listei de verificare pentru finalizarea documentelor de lucru care trebuie să răspundă următoarelor cerințe :

- evidențierea în documentele de lucru a tuturor probelor relevante, pentru procesul de audit, important fiind faptul de a se demonstra datele și faptele relevante care au fost cunoscute la data la care s-a ajuns la concluzie de

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

auditor ;

- evidențierea necesității modificării pragului de semnificație funcție de situațiile financiare ;
- s-a urmărit ca documentele de lucru să prezinte date probante, să se identifice cine le-a întocmit, cât și existența comparabilității cifrelor ;
- s-a urmărit 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 urmărit 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 încredințate auditorului.

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

- reînnoirea 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 făcut anterior operațiunilor de inventariere) ;
- confirmarea creanțelor.

În ceea ce privește abordarea auditului domeniile majore ale planificării luate în studiu de auditor sunt :

- analizarea și documentarea modului de audit unde s-a urmărit :
- 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 semnificație ;
- asigurarea că efectul posibilelor fraude sau erori au fost luate în considerare ;
- verificarea credibilității soldurilor de deschidere și a preluării acestora din exercitiul financiar precedent ;
- evaluarea responsabilității conducerii din efectuarea estimărilor contabile ;
- evaluarea riscului de audit: riscul curent, de control și de nedetectare;
- stabilirea bugetului de timp.

În ceea ce privește evaluarea riscului s-a pus accent în cadrul raportului pe :

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

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

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

In cadrul riscului inerent 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 CUNOAȘTEREA CLIENTULUI

1. PREZENTAREA ȘI FACTORII ECONOMICI GENERALI

1.1. PREZENTARE

Denumire	: S.C. PRODLACTA S.A.
Forma juridica	: Societate pe acțiuni
Data constituirii	: 1991
Cod identificare fiscala	: RO1112568
Nr. Inreg. Reg. Comert	: J08 / 67/1991
Sediul social	: <u>Brașov - România str. Ecaterina Teodoroiu nr.5</u>
Durata societății	: nelimitată
Cifra de afaceri	: 133.215.530 lei
Capitaluri proprii	: 44.558.272 lei
Structura de personal	: Total , din care = 336
	- director (cu mandat) = 1

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

- conducere	=	8
- administrativ	=	46
- execuție	=	282

1.2. Scurt istoric, factori economici și sociali generali

(a) Activitatea de bază a societății comerciale

Principalele activități desfășurate de societate sunt: colectarea, prelucrarea, depozitarea și comercializarea laptelui 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 Brașov, clasificată din punct de vedere sanitar-veterinar in categoria A, pentru a se putea realiza produse ce se pot vinde in statele membre UE, având marca de sănătate ovală L132.

In anul 2023, s-au pus in functiune investitii in active corporale in valoare de 2.050.597 lei, si anume :

- ✓ Amenajare curti interioare cu pavele;
- ✓ Centrala termica;
- ✓ Modernizari echipamente tehnologice productie;
- ✓ Modernizari spatii cladire corp principal APL;
- ✓ Remorca Cisterna KASSBOHR;
- ✓ doua autoutilitare Iveco Daily carosat;
- ✓ Cap tractor DAF FT XF 480;
- ✓ Transpaleta electrica;

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

- ✓ Modernizare parc auto;
- ✓ Echipamente tehnica de calcul.
- ✓

La 31.12.2023 au ramas investitii in curs in valoare de 1.884.891 lei , si anume :

- lucrari constructie poarta;
- lucrari la centre de colectare lapte;
- Investie in panouri fotovoltaice prin programul PNRR;
- Iveco Daily 3.5 tone;
- lucrari modernizare Cap aplicator Tetra Pak;
- lucrari consolidare modernizare fabrica;

In acest an au fost scoase din patrimoniul societatii prin vanzare , mijloace fixe cu o valoare de inventar de 4.376.612 lei.

2. SECTORUL DE ACTIVITATE ȘI ACTIVITATEA SOCIETĂȚII

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

Principalele produse realizate sunt:

- Lapte de consum pasteurizat
- Lapte de consum UHT
- Lapte UHT pentru școlari
- Produse lactate proaspete
- Unt
- Brânzeturi
- Produse complementare (măscarpone, cremă de brânză și unt)

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

Anul	2023		2022		2021	
	Pondereea în venituri totale	Pondereea în CA	Pondereea în venituri totale	Pondereea în CA	Pondereea în venituri totale	Pondereea în CA
Lapte de consum pasteurizat si UHT	21,04%	21,62%	18,89%	19,22%	21,14%	19,99%
Produse lactate proaspete	32,89%	33,79%	29,80%	30,31%	33,54%	31,70%
Unt	12,58%	12,93%	19,59%	19,92%	14,69%	13,89%
Brânzeturi	0,00%	0,00%	0,85%	0,85%	4,30%	4,06%
Înghețată	0,00%	0,00%		0,00%		0,00%
Alte mărfuri si servicii	30,82%	31,66%	29,18%	29,68%	32,11%	30,36%

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

Ponderea fiecărei categorii de produse sau servicii în veniturile și în totalul cifrei de afaceri ale emitentului pentru ultimii trei ani :

Anul	2023		2022		2021	
	Ponderea în venituri totale	Ponderea în CA	Ponderea în venituri totale	Ponderea în CA	Ponderea în venituri totale	Ponderea în CA
Produsul	%	%	%	%	%	%
Lapte de consum pasteurizat si UHT	21,04%	21,62%	18,89%	19,22%	21,14%	19,99%
Produse lactate proaspete	32,89%	33,79%	29,80%	30,31%	33,54%	31,70%
Unt	12,58%	12,93%	19,59%	19,92%	14,69%	13,89%
Brânzeturi	0,00%	0,00%	0,85%	0,86%	4,30%	4,06%
Înghețată	0,00%	0,00%		0,00%		0,00%
Alte mărfuri si servicii	30,82%	31,66%	29,18%	29,68%	32,11%	30,36%

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

3. ADMINISTRAREA ȘI CONDUCEREA SOCIETĂȚII

Perioada 01.01.2023- 31.12.2023 administratorii societății au fost:

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

b). Conducerea executiva:

1.	Gașpar Gabriel	Director General	Nedeterminată
2	Elena Jardan	Director Financiar	Nedeterminată
3	Liliana Andriuc	Director Achizitii	Nedeterminată
4	Chițea Mihaela	Director Economic	Nedeterminată
5	Natalia Pancu	Director Productie	Nedeterminată

Structura organizatorica a societății și modul de subordonare a compartimentelor față de conducerea executivă se prezinta astfel:

Director General :

- Compartiment resurse umane;
- Serviciul structura de securitate, juridic;
- Serviciul Securitatea muncii, Situații de urgență, mediu;
- Serviciul marketing, restructurare, privatizare, informatică, cooperare;
- Serviciul pază;
- Compartiment administrativ;
- Compartiment CFG;

Director tehnic-productie, conservare

- Sectia de productie (TNT, rec. acizi, RDX, pulberi);
- Compartiment cercetare-microproductie, inspectia calității;
- Serviciul programare-urmărire productie, proiectare, dezvoltare, investiții, mobilizare;
- Sectia de intretinere, reparații si utilități.

Director economic

- Compartimentul financiar – contabil;
- Compartimentul secretariat – registratură.
-

Director comercial – calitate

- Birou comercial – transporturi;
- Compartiment managementul calității;

4. ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV

Este organizat in baza Deciziei nr. 42/03.06.2014.

Exercitarea controlului preventiv se exercită de directorul economic - d-na Chițea Mihaela, iar in lipsa, de către inlocuitor, d-na Elena Jordan.

Văzarea din partea compartimentelor economice in vederea controlului preventiv se face de către : Chitea Mihaela – pentru serv. contabilitate si Jordan Elena – pentru serv. financiar. In cadrul deciziei sunt stabilite operațiunile și documentele supuse CFP.

5. ORGANIZAREA CONTROLULUI INTERN

Societatea are emisă Decizia nr. 73/19.10.2013, privind monitorizarea activității societății, in care președinte este directorul general, iar membrii : directorii executivi, șefii de servicii, șefii de sectie, cu specificarea atribuțiilor pe linia verificării modului de respectarea procedurilor specifice fiecarui sector de activitate pornind de la programare la realizarea efectivă.

CAPITOLUL C

1. BILANT

Intocmit la 31.12.2023

Se prezinta ca in anexa nr. 1.

Prin verificarea bilantului contabil s-a urmărit preluarea corectă a soldurilor din balanța de verificare, in prealabil toate soldurile au fost verificate dacă sunt respectate

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

normele metodologice emise de Ministerul Finanțelor Publice pentru întocmirea bilanțului contabil.

De asemenea s-a urmărit ca valoarea soldurilor contabile să fie în concordanță cu Instrucțiunile de aplicare a planului de conturi.

S-a respectat principiul intangibilității bilanțului de deschidere respectiv, bilanțul de deschidere la 01.01.2023, corespunde cu bilanțul de închidere la 31.12.2022.

Din analiza informațiilor cuprinse în bilanț se constată că valoarea capitalului propriu la 31.12.2023 este de 44.558.272 lei, fiind în creștere față de 31.12.2022 cu suma de 3.846.654 lei, creșterea constând din :

+ profitul realizat în 2023 = 4.633.892 lei;

Pentru anul 2023, în bilanț s-au prezentat valorile brute și cele nete în vederea oglindirii amortismentelor și ajustărilor efectuate.

Modificările posturilor bilanțiere pe valori nete se prezintă astfel:

Majorări :

ACTIV :

- ❖ Imobilizări corporale – terenuri și construcții = 853.663;
- ❖ imobilizări corporale în curs de execuție = 1.154.431;
- ❖ Materii prime și materiale consumabile = 227.870;
- ❖ produse finite și mărfuri = 1.287.128;

PASIV :

- ❖ 3.097.427 lei = sume datorate instituțiilor de credit ;

Diminuari :

ACTIV :

- 53.201 = cheltuieli de dezvoltare;
- 15.679 = licențe , brevete;
- 2.369.199 = Instalații tehnice și mașini;
- 11.034 = alte instalații;

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

- 42.186 = producție in curs de execuție;
- 4.705 = creanțele comerciale;
- 671.744 = alte creanțe;
- 468.608 = disponibil trezorerie;
- 225.820 = Avansuri acordate;
- 37.682 = Cheltuieli inregistrate in avans.

P A S I V :

- Alte datorii = 118.285;
- avansuri primite = 4.534.669;
- datorii comerciale = 2.629.445;

Capitalurile totale in valoare de 44.558.272 lei, sunt formate din:
44.558.272 lei, capitaluri proprii din care:

- capital social (+) = 66.299.772 lei;
- rezerve din reevaluare (+) = 3.356.174 lei;
- rezerve legale (+) = 1.020.837 lei;
- alte rezerve (+) = 0 lei,
- prime de capital (+) = 86.823 lei
- rezultatul exercitiului-pierdere(+) = 4.633.892 lei;
- rezultat reportat- sold debitor (-) = 30.600.784 lei, reprezentând pierderea aferentă exercițiilor precedente ;

- 0 lei, patrimoniu public.

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

2. CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

La 31.12.2023

Se prezinta ca in anexa 2.

Prin analiza s-a urmărit respectarea principiilor de bază ale contabilității, precum și obiectivele auditului financiar.

Din verificările efectuate prin sondaj s-a constatat că societatea a stabilit în mod corect veniturile și cheltuielile exercitiului 2023, iar documentele justificative care stau la baza înregistrării în evidența contabilă sunt legale, corect determinate din punct de vedere al valorii acestora și sunt vizate și aprobate de persoanele în drept.

Profitul exercitiului financiar analizat se cifrează la valoarea de 4.633.892 lei.

a). Venituri

Valoarea veniturilor totale înregistrate în anul 2023 a fost de 136.867.943 lei în scădere față de anul 2022 cu 8.389.900 lei.

Pe activități, veniturile sunt grupate astfel:

a 1. Venituri din exploatare	= 136.223.911 lei;
a 2. Venituri financiare	= 644.032 lei;
a 3. Venituri extraordinare	= - lei.

a 1. Venituri din exploatare

Acestea prezintă următoarea structură :

133.215.530 lei - cifra de afaceri, din care :

136.434.550 lei (+) – venituri din vânzări produse finite;

0 lei (+) - venituri din lucrari executate si servicii

prestate;

3.638.314 lei (+) – venituri din vânzări mărfuri;

39.457 lei (+) – venituri din subvenții;

1.223.998 lei (+) - alte venituri din exploatare,

0 lei (-) - venituri aferente costului de producție în curs

de execuție;

6.857.334 lei (-) reduceri comerciale acordate;

b). Volumul și structura cifrei de afaceri

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

Cifra de afaceri se prezintă după cum urmează :

Explicații	2023	2022	%
	Lei	Lei	2023/2022
Venituri din vanzarea produselor finite si semifabricate	133.845.309	138.095.432	-3,08%
Venituri din vanzarea produselor reziduale	29.364	74.880	-60,79%
Venituri din lucrari executate si servicii prestate	2.029.393	1.699.959	119,38%
Venituri din redevente locatii de gestiune si chirii	6.119	12.868	-52,54%
Venituri din activitati diverse	524.364	175.509	298,77%
Venituri din vanzarea marfurilor	3.638.314	5.837.200	-37,67%
Reduceri comerciale	-6.857.334	-3.107.010	220,71%
Cifra de afaceri	133.215.529	142.788.838	-6,07%
Venituri din productia stocata	1.744.926	-860.336	302,82%
Venituri din productia de imobilizari corporale	0	148.073	-100,00%
Venituri din subventii de exploatare	39.457	1.108.972	-964,4%
Alte venituri din exploatare	1.223.998	948.778	129,01%
TOTAL Venituri Exploatare	136.223.911	144.134.325	-5,49%
Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	91.606.322	90.317.637	101,43%
Alte cheltuieli materiale	474.366	331.383	143,15%
Cheltuieli cu energia si apa	5.968.356	6.284.391	-5,03%
Cheltuieli privind marfurile	3.336.157	4.795.498	-30,43%
Reduceri comerciale primite	-125.290	-118.066	106,12%
Cheltuieli cu personalul	19.144.186	18.067.332	105,96%

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

Amortizari si provizioane ptr.depreciere active	4.503.816	3.377.590	133,34%
- Ch. Privind prestatiile externe	4.380.606	15.155.950	-71,10%
- Ch. cu alte impozite si taxe	1.149.756	999.858	114,99%
- Alte Cheltuieli	409.100	2.078.436	-80,32%
- ajustari privind activele circulante	0	0	0
ajustari privind provizioanele	0	0	0
TOTAL Cheltuieli din Exploatare	130.847.555	141.290.009	-7,39%
PROFIT din Exploatare	5.376.356	2.844.316	189,02%
Venituri Financiare	644.032	1.123.518	-42,68%
Cheltuieli Financiare	1.251.551	1.840.480	-32,00%
PROFIT/PIERDERE financiara	-607.519	-716.962	-15,26%
Venituri totale	136.867.943	145.257.843	-5,78%
Cheltuieli totale	132.099.106	143.130.489	-7,71%
Profit brut	4.768.837	2.127.354	224,17%
Impozit pe profit	134.945	0	0,00%
Profit net	4.633.892	2.127.354	217,82%

Veniturile din exploatare în 2023 față de 2022 au înregistrat o scădere cu 5,49%, respectiv cu 7.910.414 lei. Scăderea a fost dată, în principal, de veniturile din producția vândută, venituri din subvenții de exploatare și alte venituri .

Raportând cheltuielile de exploatare la veniturile din exploatare rezultă că în 2023 un cost de 960,53 lei, față de un cost în 2022 de 988,42 la 1000 de lei venituri realizate în anul anterior, astfel societatea a înregistrat un profit din exploatare de 5.376.356 lei. La 31 decembrie 2023 s-a efectuat inventarierea faptică generală a patrimoniului societății. Orice diferențe sau neconcordanțe au fost ajustate prin postarea notelor contabile corespunzătoare.

Contabilitatea unității a fost organizată și condusă în conformitate cu prevederile Legii Contabilitatii nr. 82/1991, OMF 1804/2014, Codul Fiscal cu modificările ulterioare, înregistrându-se toate documentele întocmite pentru operațiunile economico-financiare aferente exercitiului 2023.

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

Posturile inscrise in situatiile financiare anuale la 31 decembrie 2023 corespund cu datele inregistrate in contabilitate, reflectate in balanta de verificare a conturilor sintetice.

Capitalul social al societatii inregistrat in contabilitate la finele anului 2023 este in valoare de 66.299.772 lei .

Numarul de actiuni al societății este de 60.272.520 actiuni, având valoarea nominală pe actiune de 1,10 lei.

Piața organizată pe care se tranzacționează acțiunile este AeRO - BVB

a 2. Venituri financiare

Sunt formate din :

624.258 lei = diferențe de curs valutar;

19.774 lei = dobânzi;

a 3. Venituri extraordinare

Nu este cazul

c). CHELTUIELI

Cheltuielile totale ale societății sunt in valoare de 132.099.106 lei, din care:

c 1. cheltuieli de exploatare	= 130.847.555 lei ;
c 2. cheltuieli financiare	= 1.251.551 lei ;
c 3. cheltuieli extraordinare	= - lei.

c 1. Cheltuieli din exploatare

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

Explicații	2023	2022	%
	Lei	Lei	2023/2022
Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	91.606.322	90.317.637	101,43%
Alte cheltuieli materiale	474.366	331.383	143,15%
Cheltuieli cu energia si apa	5.968.356	6.284.391	-5,03%
Cheltuieli privind marfurile	3.336.157	4.795.498	-30,43%
Reduceri comerciale primite	-125.290	-118.066	106,12%
Cheltuieli cu personalul	19.144.186	18.067.332	105,96%
Amortizari si provizioane ptr.depreciere active	4.503.816	3.377.590	133,34%
- Ch. Privind prestatiile externe	4.380.606	15.155.950	-71,10%
- Ch. cu alte impozite si taxe	1.149.756	999.858	114,99%
- Alte Cheltuieli	409.100	2.078.436	-80,32%
- ajustari privind activele circulante	0	0	0
ajustari privind provizioanele	0	0	0
TOTAL Cheltuieli din Exploatare	130.847.555	141.290.009	-7,39%

c 2. Cheltuieli financiare = 1.251.551 lei

Sunt formate din :

670.368 lei = alte cheltuieli financiare;

581.183 lei = dobânzi;

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

c 3. *Cheltuieli extraordinare*
Nu este cazul

3. SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU

La 31.12.2023

Se prezinta ca in anexa 3.

Capitalurile totale in valoare de 44.558.272 lei, sunt formate din:

44.558.272 lei, capitaluri proprii din care:

- capital social (+) = 66.299.772 lei;
- rezerve din reevaluare (+) = 3.356.174 lei;
- rezerve legale (+) = 1.020.837 lei;
- alte rezerve (+) = 0 lei,
- prime de capital (+) = 86.823 lei
- rezultatul exercitiului-pierdere(+) = 4.633.892 lei;
- rezultat reportat- sold debitor (-) = 30.600.784 lei, reprezentând pierderea aferentă exercițiilor precedente ;

➤ 0 lei, patrimoniu public.

Reevaluarea in 2023 nu s-a efectuat asupra clădirilor ce aparțin societății. Capitalul social al societății inregistrat in contabilitate la finele anului 2023 este in valoare de **66.299.772 lei**.

Numărul de acțiuni al societății este de **60.272.520 acțiuni**, având valoarea nominal pe acțiune de 1,10 lei. Capitalul social a avut următoarea evoluție de la inființarea societății si anume :

Baza legală	Valoare capital social	Cerere de mențiuni la Registrul Comertului
1	2	3
Capital social in HGR 945/ 1990 – la 31.12.1991	201.944	Cerere de inmatriculare 87/11.02.1991 la Registrul Comertului Brasov
HGR 26 / 1992 – reevaluare mijloace fixe – sold 31.05.1993	2.393.093	Cerere de mentiuni nr. 1003/26.05.1993 la Registrul Comertului Brasov

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

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 mențiuni nr. 5570/ 25.09.1997 capitalul social s-a stabilit la valoarea de 10.167.231 lei valoare care este în 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 în 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 în contabilitate la 30.04.2003

În data de 19.01.2007 a avut loc Adunarea Generală a Acționarilor S.C. PRODLACTA S.A. în care s-a hotărât aprobarea constatării majorării de drept a capitalului social de la 13.827.434,16 la 14.451.788,4 lei, cu valoarea de 624.354,24 lei reprezentând valoarea terenurilor pentru care societatea a obținut Certificatul de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor și emiterea unui număr de 459.084 acțiuni cu o valoare nominală pe acțiune de 1,36 lei, care revin de drept Statului Român reprezentat prin AVAS, în temeiul Legii 137/2002, art.12, alin. 5, astfel numărul de acțiuni al societății s-a majorat de la 10.167.231 acțiuni la 10.626.315 acțiuni.

În data de 08.10.2009 a avut loc Adunarea Generală a Acționarilor S.C. PRODLACTA S.A. în care s-a hotărât aprobarea constatării majorării de drept a capitalului social de la 14.451.788,40 la 16.696.188,4 lei, cu valoarea de 2.244.400,00 lei reprezentând valoarea terenurilor pentru care societatea a obținut Certificatul de atestare a dreptului de proprietate asupra terenului și emiterea unui număr de 1.650.294 acțiuni cu o valoare nominală pe acțiune de 1,36 lei, care revin de drept Statului Român reprezentat prin AVAS, în temeiul Legii 137/2002, art.12, alin. 5, astfel numărul de acțiuni al societății s-a majorat de la 10.626.315 acțiuni la 12.276.609 acțiuni.

În data de 29.12.2009 a avut loc Adunarea 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 diferenta între valoarea terenului înscrisa în nota nou emisa aferenta Certificatului de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor și valoarea cu care s-a majorat în 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.

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

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

In 03.12.2012 Tribunalul Braşov 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 către acționarii majoritari , emitându-se un numar de 8.760.007 acțiuni noi, in valoare nominală de 1,36 lei/actiune, cu o valoare nominală 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, până la valoarea de 51.924.500,10 lei, prin reducerea valorii nominale a acțiunii de la 1,36 lei/actiune la 1,10 lei/acțiune.

In anul 2017 conform Hotărârii AGEA din 26.04.2017 si a Deciziei Consiliului de Administrație 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, până la valoarea de 55.796.338,40 lei, prin emiterea unui numar de 3.159.853 acțiuni noi cu valoare nominala de 1,10 lei/acțiune .

In 2019 in urma finalizării acțiunii de majorare a capitalului social aprobat prin Hotărârea AGEA 2/24.04.2019 , capitalul social al S.C. Prodlacta S.A. este fixat la suma de **62.737.371,40 lei** împărțit in **57.033.974 acțiuni** nominative cu valoarea nominală de 1,10 fiecare, in intregime subscris si vărsat de acționari.

In 2023 majorarea capitalului social s-a realizat in numerar, in două etape, prin emisiunea unui număr de 3.238.546 de acțiuni noi, nominative, ordinare, dematerializate

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

fiecare având o valoare nominală de 1,10 lei/acțiune, prima de emisiune, aferentă etapei a II-a este de 25.802,33lei astfel:

- a) **In Etapa I:** a fost subscris un număr de 658.313 acțiuni comune, cu valoarea nominală de 1,10 lei / acțiune , la prețul de subscriere de 1,10 lei/ acțiune, reprezentând contravaloarea a 724.144,30 lei;
- b) **In Etapa II:** a fost subscris un număr de 2.580.233 acțiuni comune, nominative, cu valoarea nominală de 1,10 lei / acțiune, la prețul de subscriere de 1,11 lei / acțiune, reprezentând contravaloarea a 2.864.058,63 lei.

După verificarea și validarea subscrierilor efectuate în termenul de subscriere aferent Etapei II, Consiliul de Administrație întocmește un raport conform Regulamentului ASF nr. 5/2018 și a legislației aplicabile, cu precizarea rezultatului subscrierilor totale validate în Etapa I și Etapa II.

Perioada în care s-a putut subscrie acțiuni în cadrul exercitării dreptului de preferință a fost:

- Etapa I - 24.08.2023-23.09.2023
- Etapa II - 28.09.2023- 31.10.2023

În conformitate cu :

- prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile Legii nr. 297/2004 versiunea consolidată la 21.04.2017 privind piața de capital așa cum a fost modificată prin Ordonanța de urgență nr. 32/2012 privind organismele de plasament colectiv în valori mobiliare și societățile de administrare a investițiilor;
- Prevederile Deciziei nr. 17 a Consiliului de Administrație a societății Prodlacta S.A. din data de 02.11.2023 privind majorarea de capital prin aport de numerar cu suma de până la 3.562.400,60 lei prin emiterea a 3.238.546 acțiuni noi cu valoarea nominală de 1,10 lei/acțiune . Capitalul social al societății este fixat la suma de **66.299.772 lei** împărțit în **60.272.520 acțiuni** nominative cu valoarea nominală de 1,10 fiecare, în întregime subscris și vărsat de acționari.

Capitalul social este deținut integral de acționari astfel:

- ✓ JLC Germany GmbH, persoana juridică cu sediul în Germania, Richard – Lucas strasse nr. 8, 41812 Erkelenz, înregistrată la Tribunalul Monchengladbach sub nr. HRB 12325, în proporție de **27,9103%**, respectiv **16.822.262** acțiuni a câte 1,10 lei fiecare, în valoare de **18.504.488,20 lei**;
- ✓ JLC SA, persoană juridică cu sediul în MD-2032, Sarmizegetusa 90, municipiul Chișinău, Republica Moldova, înregistrată la Registrul de Stat al persoanelor juridice sub nr. 15426/17.07.2012, în proporție de **27,5276%**

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

respectiv **16.591.565** acțiuni a câte 1,10 lei fiecare, în valoare de **18.250.721,50** lei;

- ✓ Statul român, reprezentat de A.A.A.S. – în proporție de **3,7388%**, respectiv **2.253.496** acțiuni a câte 1,10 lei fiecare, în valoare de **2.478.845,60** lei.
- ✓ Persoane juridice – în proporție de **20,6048%** respectiv **12.419.020** acțiuni a câte 1,10 lei fiecare, în valoare de **13.660.922** lei.
- ✓ Persoane fizice – în proporție de **20,2185%** respectiv **12.186.177** acțiuni a câte 1,10 lei fiecare, în valoare de **13.404.794,70** lei.

Capitalul social al societății va fi fixat la suma de 66.299.772 lei împărțit în 60.272.520 acțiuni nominative cu valoarea nominală de 1,10 lei fiecare, în întregime subscris și vărsat de acționari.

Capitalurile totale în valoare de 44.558.272 lei, sunt formate din:

44.558.272 lei, capitaluri proprii din care:

- capital social (+) = 66.299.772 lei;
- rezerve din reevaluare (+) = 3.356.174 lei;
- rezerve legale (+) = 1.020.837 lei;
- alte rezerve (+) = 0 lei,
- prime de capital (+) = 86.823 lei
- rezultatul exercitiului-pierdere(+) = 4.633.892 lei;
- rezultat reportat- sold debitor (-) = 30.600.784 lei, reprezentând pierderea aferentă exercițiilor precedente ;

➤ 0 lei, patrimoniu public.

În cadrul contului 117 "Rezultat reportat", valoarea de 29.813.546 lei, este formată din :

Pierderea aferentă anilor precedenți.

4. SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

La 31.12.2023

Se prezinta ca in anexa nr. 4

Din anexa se observa că fluxul total de trezorerie este influențat astfel :

149.087.816 lei – flux generat de activitatea de exploatare ;

-11.000.272 lei – flux generat de activitatea de investiții.

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 31 DECEMBRIE 2023

Metoda directa

		2023
L	ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE	
A	Total intrari de lichiditati din:	
A.1	Aport la capitalul social	0
A.2	Rambursare	
A.3	Credite pe termen lung, din care:	
A.3.1	- Imprumut BT	0
A.3.2	- Alte Credite pe termen mediu si lung	
B	Total iesiri de lichiditati prin:	
B.1	Achiziti de active fixe corporale, inclusiv TVA (231+232+233+234)	7.719.864
B.1	Achiziti de active fixe necorporale, inclusiv TVA	6.293.317
B.2	Cheltuieli investitii in cas	52.311
C	Excedent Deficit de lichiditati (A-B)	1.373.772,93
D.1	D.1. Rambursari de Credite pe termen mediu si lung, din care:	-7.719.864
D.1.1	- Rate la Imprumutul GARANTI, BT	3.077.917
D.1.2	- Rate la alte Credite pe termen mediu si lung (LEASING)	1.914.395,80
D.2	D.2. Plati de dobanda la Credite pe termen mediu si lung, din care:	1.163.551,29
D.2.1	- La Imprumutul GARANTI SI BT	202.163
D.2.2	- La alte Credite pe termen mediu si lung (LEASING)	107.361,73
E	Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare (C-D1-D2)	95.098,81
M	ACTIVITATEA DE EXPLOATARE SI ALTE ACTIVITATI	-11.000.272
F	Incasari din activitatea de exploatare, inclusiv TVA (F1+F2)	
F.1	Vanzari existente (fara sconturi, proiectul de urmasare a fi creditat)	141.506.011
F.2	Vanzari generate de afacerea/proiectul de urmasare a fi creditat	141.506.010,88
G	Incasari din activitatea financiara	
G	Incasari din activitatea exceptionala (amenz, penalizari)	19.773
H	Credite pe termen scurt	
J	Total Intrari de numara (F+G+H+I)	7.562.000
K	Plati pentru activitatea de exploatare, inclusiv TVA (dupa caz), din care:	119.087.816
K.1	K1. Materii prime si materiale (607+601+602)	137.896.893
K.2	K2. Cheltuieli cu personalul direct productiv (inclusiv CAS)	56.833.189,10
K.3	K3. Cheltuieli cu personalul de conducere (inclusiv CAS)	14.358.139,85
K.4	K4. Alte cheltuieli cu personalul (inclusiv CAS)(612)	3.589.531,56
K.5	K5. Chirii, necoverte, leasing operatiune (612+512)	0
K.6	K6. Utilitati (combustibili, energie, apa, gaze etc.) (605+6022)	1.080.851,50
K.7	K7. Transport (621)	11.868.187,17
K.8	K8. Costuri functionare distribuite (611)	308.152,11
K.9	K9. Redactii/Publicitate	179.091,10
K.10	K10. Deplasari (625)	153.161,08
K.11	K11. Asigurari (613)	163.793,78
K.12	K12. Intretinere si reparatii (6021+6021)	416.599,17
K.13	K13. Servicii profesionale (614+613 +626+614 +627+628+616)	1.523.520,19
K.14	K14. Impozite pe terenuri, terenuri, mijloace de transport etc. (615)	2.193.913,08
L	Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA (J-K)	1.119.755,52
M	Plati pentru impozite si taxe	11.291,82
M.1	M1. TVA de plata (112)	310.926
M.2	M2. Impozit pe profit (111)	310.525,82
N.1	Rambursari de credite pe termen scurt Imprumut	0
N.2	Plati de dobanda la credite pe termen scurt (606-166)	0
O.1	Plati exceptionale (amenz, penalizari) (638)	283.306,91
O.2	Dividende+Participarea salariatilor la profitul soc.	103.027,11
P	Total plati, exclusiv cele aferente exploatarei (M+N1+N2+O1+O2)	0
Q	Flux de numerar din activitatea curenta (L-P)	699.360
III	Flux de lichiditati net al perioadei (Q+E)	10.511.663
S	Disponibil de numerar al lunii precedente	-488.608
T	Disponibil de numerar curent (S+R)	975.557
		506.949

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

5. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Exercitiul financiar 2023 s-a incheiat conform reglementarilor OMFP 1802/2014, cât si conform prevederilor Legii Contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile ulterioare.

I. Principiul continuitatii activitatii

Pentru inchiderea exercitiului financiar 2023, cât si in timpul exercitiului s-a pornit de la ideea că societatea își continuă in mod normal activitatea.
Societatea nu întâmpină greutăți in respectarea principiului continuității activității.

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI

I. Indicatori de lichiditate

1. Lichiditatea curenta		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Active curente	A	23.087.459	25.803.071	28.890.504
Datorii curente	B	36.880.866	38.129.876	33.944.904
A/B		0,63	0,68	0,85

2. Lichiditatea imediata		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Active curente	A	23.087.459	25.803.071	28.890.504
Stocuri	B	7.180.773	7.910.607	12.143.097
Datorii curente	C	36.880.866	38.129.876	33.944.904
(A-B)/C		0,43	0,47	0,49

II. Indicatori de risc

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

1. Indicatorul gradului de indatorare		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Capital imprumutat	A	3.821.555	2.144.800	5.454.845
Capital propriu	B	38.584.263	40.711.618	44.558.272
A/B		0,10	0,05	0,12

2. Indicatorul privind acoperirea dobânzilor		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Profit inaintea platii dobanzilor si a impozitului	A	1.026.536	2.844.316	5.376.356
Cheltuieli privind dobanzile	B	402.570	649.764	581.183
A/B		2,25	4,38	9,25

III. Indicatori de activitate (Indicatori de gestiune)

1. Numar de zile de stocare		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Sold mediu stocuri (345,348)	A	2.912.394	6.450.778	8.477.477
Rulaj creditor stocuri	B	105.871.066	168.693.214	434.518.976
A/B*365		10,04	13,96	7,12

2. Viteza de rotatie a debitelor-clienti (creante comerciale)		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Sold mediu clienti	A	14.092.931	15.325.524	14.596.433
Cifra de afaceri neta	B	106.631.318	142.788.838	133.215.530
A/B*365		48,24	39,18	39,99

3. Viteza de rotatie a creditelor-furnizori		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Sold mediu furnizori	A	14.432.110	10.492.706	16.374.910
Cifra de afaceri neta	B	106.631.318	142.788.838	133.215.530
A/B*365		49,40	26,82	44,87

4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
--	--	------------	------------	------------

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

Cifra de afaceri	A	106.631.318	142.788.838	133.215.530
Total active imobilizate	B	55.071.892	54.785.972	54.707.948
A/B		1,94	2,61	2,43

5. Viteza de rotatie a activelor totale		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Cifra de afaceri	A	106.631.318	142.788.838	133.215.530
Total active	B	78.159.852	81.023.921	83.995.648
A/B		1,36	1,76	1,59

IV. Rentabilitatea capitalului angajat

1. Rentabilitatea capitalului angajat		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Profit inaintea platii dobanzilor si a impozitului	A	1.026.536	2.844.316	5.376.356
Total active-Datorii curente	B	42.405.818	42.894.045	50.050.744
A/B		0,04	0,07	0,11

V. Solvabilitatea firmei

1.Solvabilitatea firmei		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Capitaluri proprii	A	38.584.263	40.711.618	44.558.272
Total pasive	B	80.705.977	81.023.921	83.995.648
A/B		0,48	0,50	0,53

Pentru reducerea pierderilor din activitatea societății, conducerea își propune următoarele măsuri :

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

II. Principiul permanentei metodelor

Metodele de evaluare a elementelor patrimoniale și rezultatelor realizate in anul 2023 sunt o continuare a celor din anul 2022 asigurându-se comparabilitatea in timp și anume :

- a). Pentru imobilizări s-a procedat astfel :

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

a.1. evaluarea la intrarea in patrimoniu :

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

a.2. evaluarea la inchiderea exercițiului financiar :

Imobilizările corporale s-au reflectat in bilanț la valoarea rezultată din reevaluarea efectuată in exercițiile precedente înainte de divizare, cât si cea efectuată in anul 2019, 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 contabilă.

In cadrul tratamentelor contabile societatea a efectuat reevaluarea, a utilizat si procedura de efectuarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor tinând cont de constatările comisiilor de inventariere, cât si propunerile pentru casare efectuate la cele neamortizate integral si nedezmembrate.

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

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

Metoda de evidentă este cea a inventarului permanent.

Evidența stocurilor la magazie se ține cantitativ, iar la contabilitate – cantitativ valoric.

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

- cost de achiziție – pentru materii prime, materiale,
- cost de producție – pentru semifabricate, produse finite

b.2. Evaluarea la ieșirea din patrimoniu s-a facut utilizând metoda FIFO.

b.3. Evaluare la inchiderea exercițiului s-a reflectat in bilanț la valoarea de intrare in patrimoniu.

Nu s-au inregistrat ajustări pentru deprecierea stocurilor in anul 2023.

c). Evaluarea creanțelor

c.1. La intrare

- s-a evaluat la valoarea de inregistrare nominală.

c.2. La inchiderea exercitiului financiar

- nu a fost necesară efectuarea de ajustări.

c.3. La iesire din patrimoniu

- s-a efectuat la valoarea de inregistrare.

Nu s-au efectuat ajustări pentru depreciere creanțe in anul 2023 .

d). Evaluarea obligațiilor

d.1. La intrare

- s-a efectuat la valoarea de inregistrare.

d.2. La inchiderea exercitiului

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

- s-a efectuat la valoarea de inregistrare.
- d.3. La iesirea din patrimoniu
 - s-au evaluat la valoarea cu care au figurat in evidentele contabile.
- e). Evaluarea disponibilităților bănești
 - e.1. La intrarea in patrimoniu – evaluarea s-a făcut la valoarea de inregistrare ;
 - e.2. La inchiderea exercitiului financiar – societatea figureaza cu disponibilitati in devize, respectiv 506948,79 lei, care au fost evaluate la cursul stabilit la finele exercitiului financiar 2023, fără a rezulta diferente.
 - e.3. La ieșirea din patrimoniu, evaluarea s-a făcut in functie de valoarea de intrare.

f). Cheltuieli și venituri realizate
Conturile de venituri și cheltuieli au fost analizate in momentul inregistrării in evidența contabilă, cu oglindirea impozitării/deductibilității respectiv neimpozării/nedeductibilității.

III. Principiul prudentei

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

IV. Principiul independenței exercitiului

S-au inregistrat și cuprins in situațiile financiare toate cheltuielile si veniturile aferente exercitiului financiar, indiferent de data incasării sumelor sau a efectuării plăților despre care societatea avea cunostință până la data intocmirii bilanței de verificare in forma finală. S-au efectuat verificări prin sondaj ale inregistrărilor din contabilitate in trim. IV 2023 si trim. I 2024, pentru a se constata dacă inregistrările apar pentru exercitiul financiar căroro le aparțin.

V. Principiul evaluării separate a elementelor de ACTIV si PASIV

Pentru stabilirea valorii unui post din bilanț, s-a pornit de la determinarea separată a fiecărui element individual care compune postul respectiv. In acest sens societatea are organizată in mod corespunzator evidența analitică in vederea compunerii posturilor din bilanț.

VI. Principiul intangibilitatii

S-a verificat ca bilanțul de deschidere al anului 2023 să corespundă cu bilanțul de inchidere al exercitiului financiar 2022, lucru care s-a realizat.

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

VII. Principiul necompensării

Nu s-au efectuat compensări între posturile de ACTIV și cele de PASIV, respectiv între venituri și cheltuieli.

VIII. Principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Nu a fost cazul.

IX. Principiul pragului de semnificație

Este un principiu dat odată cu aplicarea prevederilor OMFP nr. 1802/2014, în sensul că societatea va trebui să prezinte în cadrul bilanțului în mod distinct valorile semnificative (prin nominalizarea acestora), iar valorile nesemnificative de aceeași natură vor fi prezentate grupat.

Referitor la notele explicative asupra situațiilor financiare, acestea preiau, în forme specifice, informațiile care se regăsesc sistematic în situațiile analizate mai sus, iar din analiza efectuată de auditor s-a constatat că acestea s-au întocmit conform prevederilor Ordinului MFP nr. 1802/2014, fapt pentru care nu necesită comentarii suplimentare.

CAPITOLUL D D.1. SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO – FINANCIARI

La 31.12.2023

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI FINANCIARI

I. Indicatori de lichiditate

1. Lichiditatea curentă		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Active curente	A	23.087.459	25.803.071	28.890.504
Datorii curente	B	36.880.866	38.129.876	33.944.904
A/B		0,63	0,68	0,85

2. Lichiditatea imediată		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Active curente	A	23.087.459	25.803.071	28.890.504
Stocuri	B	7.180.773	7.910.607	12.143.097
Datorii curente	C	36.880.866	38.129.876	33.944.904
(A-B)/C		0,43	0,47	0,49

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

II. Indicatori de risc

1. Indicatorul gradului de indatorare		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Capital imprumutat	A	3.821.555	2.144.800	5.454.845
Capital propriu	B	38.584.263	40.711.618	44.558.272
A/B		0,10	0,05	0,12

2. Indicatorul privind acoperirea dobânzilor		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Profit inaintea platii dobanzilor si a impozitului	A	1.026.536	2.844.316	5.376.356
Cheltuieli privind dobanzile	B	402.570	649.764	581.183
A/B		2,25	4,38	9,25

III. Indicatori de activitate (Indicatori de gestiune)

1. Numar de zile de stocare		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Sold mediu stocuri (345,348)	A	2.912.394	6.450.778	8.477.477
Rulaj creditor stocuri	B	105.871.066	168.693.214	434.518.976
A/B*365		10,04	13,96	7,12

2. Viteza de rotatie a debitelor-clienti (creante comerciale)		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Sold mediu clienti	A	14.092.931	15.325.524	14.596.433
Cifra de afaceri neta	B	106.631.318	142.788.838	133.215.530
A/B*365		48,24	39,18	39,99

3. Viteza de rotatie a creditorilor-furnizori		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Sold mediu furnizori	A	14.432.110	10.492.706	16.374.910
Cifra de afaceri neta	B	106.631.318	142.788.838	133.215.530
A/B*365		49,40	26,82	44,87

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Cifra de afaceri	A	106.631.318	142.788.838	133.215.530
Total active imobilizate	B	55.071.892	54.785.972	54.707.948
A/B		1,94	2,61	2,43

5. Viteza de rotatie a activelor totale		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Cifra de afaceri	A	106.631.318	142.788.838	133.215.530
Total active	B	78.159.852	81.023.921	83.995.648
A/B		1,36	1,76	1,59

IV. Rentabilitatea capitalului angajat

1. Rentabilitatea capitalului angajat		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Profit inaintea platii dobanzilor si a impozitului	A	1.026.536	2.844.316	5.376.356
Total active-Datorii curente	B	42.405.818	42.894.045	50.050.744
A/B		0,04	0,07	0,11

V. Solvabilitatea firmei

1.Solvabilitatea firmei		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Capitaluri proprii	A	38.584.263	40.711.618	44.558.272
Total pasive	B	80.705.977	81.023.921	83.995.648
A/B		0,48	0,50	0,53

Redăm mai jos interpretarea indicatorilor economico-financiari ai societății cu implicațiile pe care le au aceștia asupra continuității activității societății.

Din analiza indicatorilor privind rentabilitatea societății se constată o creștere a rezultatului față de anul 2022 Această evoluție s-a datorat :

- înregistrării unui profit de 5.376.356 lei la activitatea de exploatare, ceea ce în valori relative reprezintă un profit de 39,47 lei la 1000 venituri în 2023 față de 19,73 lei la 1000 lei venituri în anul 2022 venituri din exploatare ;

Rentabilitatea economică înregistrează valoare pozitivă, ceea ce arată faptul că fiecare 100 lei de capital propriu a generat un profit de 11 lei . Dacă în anul 2023 se

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

inregistrase profit de 11 lei la 100 lei capital propriu, in anul 2022 s-a inregistrat un profit de 7 lei, la 100 lei capital propriu deci o creștere a indicatorului .

Indicatorii privind rata activului demonstrează faptul că numărul de rotații este într-o ușoară scădere, respectiv 1,36 in 2021 , la 1,76 in 2022 și de 1,59 in 2023.

Gradul de utilizare al capitalului social este relativ pozitiv, în ușoară creștere față de anul precedent. De la 0,07 in 2022 la 0,11 in 2023 ;

Gradul de îndatorare este în creștere 0,12%, acest indicator având o valoare în creștere față de anul 2022 , cu 58 % , ceea ce arată ca în anul 2023, datoriile reprezintă 8,23 % din capitalul social, față de anul 2022, când reprezentau 3,24%.

În ceea ce privește lichiditatea redusă, aceasta are valoare scăzută, respectiv faptul că prin valorificarea activelor circulante, exceptând stocurile, datoriile se acopera în procent de 85%, fiind în creștere față de anul precedent (68%) cu 8%.

O creștere substanțială s-a înregistrat și la indicatorul privind rezultatul brut pe salariat. Acest indicator are valori pozitive în anul 2023, cu o creștere substanțială față de anul 2022. Dacă în anul 2022 rezultatul brut pe salariat s-a concretizat printr-un rezultat de 6.505,67 lei, în anul 2023, s-a înregistrat o creștere pe salariat la 13.791,35 lei.

Productivitatea muncii (funcție de cifra de afaceri), a înregistrat o scădere cu 9,76%, respectiv de la 439.350 lei cifra de afaceri pe salariat în anul 2022, la 396.475 lei, în anul 2023. datorată în special :

- scăderea cifrei de afaceri în anul 2023, cu 6,70% față de anul 2022.

Salariul mediu pe salariat a crescut la 4.620,79 lei/lună în anul 2023, de la 4.608,27 lei/lună în anul 2022, în cifre relative creșterea fiind de 0,3 % .

Din analiza indicatorilor economico – financiari se poate trage concluzia că prezintă valori pozitive , având implicații pozitive asupra continuității activității.

D2. ACTIVE IMOBILIZATE

2.1. Imobilizari necorporale

În această categorie sunt înregistrate :

- în contul 208, reprezentând programe informatice, licențe, evaluarea făcându-se la costul de achiziție ;
- în contul 203, ștanțe și matrițe pentru produsele noi ;

2.2. Imobilizari corporale

În categoria imobilizărilor corporale, societatea a înregistrat în evidența contabilă : terenuri, mijloace fixe și imobilizări în curs.

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

Evaluarea imobilizărilor corporale s-a făcut la cost efectiv pentru cele achiziționate cu titlu oneros și la cost de utilitate pentru cele primite cu titlu gratuit. De asemenea s-au efectuat parțial și tratamente contabile alternative pentru aducerea la data efectuării la valoarea de piață

2.3. Imobilizari financiare

Nu este cazul

2.4. Evolutia imobilizărilor și amortizărilor privind imobilizarile

Imobilizările au evoluat astfel :

Lei

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE la data de 31.12.2023

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Mr. rd.	Valori bruta				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold inital	Cresteri 1)	Reduceri 2)		
				Total	Din scane dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
Imobilizari necorporale						
1.Cheptuiala de constituire	01	13.414			X	13.414
2.Cheptuiala de dezvoltare	02	421.111			X	421.111
3.Concesiuni brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	1.633.444	44.155		X	1.677.599
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	2.087.969	44.155		X	2.132.124
Imobilizari corporale						
1.Teranuri si amenajari de terenuri	08	3.537.799	854.371		X	4.392.170
2.Constructii	09	27.500.380	1.034.220	104.038		28.490.568
3.Instalatii tehnice si masuri	10	63.411.223	1.439.728	4.275.574		60.575.377
4.Alte instalatii, utilaj si mobilier	11	485.171	27.301			512.472
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13	730.459	3.205.025	2.050.597		1.884.887
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17		362.990			362.990
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	95.735.038	6.723.645	6.430.209		96.028.474
Imobilizari financiare	19	38.662			X	38.662
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	97.841.665	6.767.800	6.430.209		98.179.360

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

Imobilizările necorporale sunt înregistrate în 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 făcut astfel :

- la cost efectiv pentru cele intrate si nereevaluate;
- la cost de piață pentru cele cărora li s-au aplicat tratamente contabile alternative (reevaluări), dar vor trebui în majoritate actualizate la noul preț de piață.

În anul 2023 societatea a efectuat inventarierea patrimoniului în baza deciziei nr. 141/28.11.2023.

După cum se constată soldul imobilizărilor de 98.179.260 lei, la 31.12.2023 se prezintă astfel :

- Imobilizări necorporale = 2.112.124 lei ;
- Imobilizări corporale = 96.028.474 lei
- -din care Imobilizări în curs de execuție= 1.884.891 lei ;
- Imobilizări financiare = 38.662 lei.

După cum se observă au avut loc intrări de mijloace fixe în anul 2023, prin puneri în funcțiune din contul 231 « Imobilizări în curs », în valoare de 2.050.597 .

S-au înregistrat intrări și în contul 231 « Imobilizări corporale în curs » în anul 2023 în valoare de 3.205.029 lei, din care puneri în funcțiune în valoare de 2.050.597 lei.

S-au înregistrat scăderi de mijloace fixe ca urmare a scoaterii din funcțiune în valoare de :

- instalații tehnice și mașini = 4.275.574 lei ;
- construcții = 104.038 lei .

Evidența imobilizărilor se ține la cost efectiv și se ține pe grupe de imobilizări.

Inventarierea imobilizărilor s-a efectuat în baza deciziilor de inventariere astfel :

-Decizia nr. 141/28.11.2023– pentru inventarierea mijloacelor fixe ;

S-au verificat prin sondaj procedurile și metodele utilizate de societate pentru evidențierea imobilizărilor corporale, constatându-se următoarele :

- imobilizările corporale luate spre exemplificare, reduse ca valoare au sosit în unitate pe baza de factură, iar pentru punerile în funcțiune s-au întocmit procese-verbale;

- TVA aferentă imobilizărilor s-a înregistrat în luna în care s-au emis facturile și înregistrat c/val imobilizărilor ;

- atribuirea numărului de inventar s-a făcut odată cu întocmirea procesului-verbal de punere în funcțiune ;

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

- intrările au fost înregistrate corect pe conturi, respectiv 231, 404, 4426, după care la punerea în funcțiune s-au înregistrat pe conturile corespunzătoare de imobilizări.

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold Initial	Amortizare in cursul anului 1)	Reducerea/eliminarea in cursul anului a valorii amortizării 2)	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I. Imobilizari necorporale					
1. Cheltuieli de constituire	21	365.100	53.202		418.302
2. Cheltuieli de dezvoltare	22				
3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	1.479.286	59.834		1.539.120
4. Fondi comercial	24				
5. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	1.844.386	113.036		1.957.422
II. Imobilizari corporale					
1. Amenajari de terenuri	27	10.339.407	834.929	104.038	11.070.298
2. Constructii	28	30.580.535	3.517.518	3.984.165	30.113.888
3. Instalatii tehnice si masini	29	291.369	38.335		329.704
4. Alte instalatii, utilaje si mobilier	30				
5. Investitii imobiliare	31				
6. Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7. Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34	41.211.311	4.390.782	4.088.203	41.513.890
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 + 34)	35	43.055.697	4.503.818	4.088.203	43.471.312

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

Metoda de amortizare a imobilizarilor corporale este cea liniara.

După cum se observă total amortismente existente in sold la 31.12.2023 sunt de 43.471.312 lei, din care 41.513.890 lei sunt aferente imobilizarilor corporale.

Gradul de amortizare al imobilizarilor este de 44,28%.

Nu s-au efectuat ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale.

D3. INVESTITII FINANCIARE

Nu este cazul.

D4. STOCURI SI CONTRACTE PE TERMEN LUNG

In vederea asigurării bazei materiale pentru realizarea obiectului de activitate, SC Prodlacta SA, are incheiate contracte comerciale cu principalii furnizori, auditorul preluând pentru dosarul exercițiului situația pentru cele mai importante.

Contractele pe lângă obiectul acestora prevăd clauze cum ar fi :

- termen si condiții de livrare, respectiv achiziție ;
- termen si modalitate de plată ;
- majorări pentru neplata la termen ;
- condițiile de incetare a contractelor.

Societatea are incheiate atât contracte privind achiziții de stocuri, cât si contracte privind prestări servicii. Numărul acestora este destul de limitat.

La dosarul de lucru al auditorului se regăsesc principalele contracte de aprovizionări de valori materiale efectuate de SC Prodlacta SA.

S-a verificat dacă s-au preluat soldurile in mod corect din balanța de verificare incheiată la data de 31.12.2023, dacă s-a respectat planul de conturi conform prevederilor legii contabilității , cat si ale OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare.

Pe conturi situația stocurilor se prezintă astfel :

Nr. Crt.	Cont		Sold 31.12. 2023	Sold inițial 01.01.2023
	Simbol	Denumire		
1.	301	Materii prime	98.025,70	76.155,41
2.	302	Materiale consumabile	2.666.150,69	2.584.146,14
3.	303	Obiecte inventar	61.207,56	59.468,32
4.	331	Productie in curs exec	0	0
5.	341	Semifabricate	335.769,47	377.955,01
6.	345	Produse finite	4.470.577,98	2.861.987,71
7.	348	Dif pret produse finite	714.888,16	714.888,16
8.	371	Marfuri	1.433,38	442.153,40
9.	4091	Furnizori debitori	3.344.313,56	581.270,34
11.	Total		11.692.366,50	6.983.136,33

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

Din analiza de mai sus rezultă că stocurile la 31.12.2023 au crescut cu 40,28%, față de anul 31.12.2022.

Majorările și diminuările în valori absolute, cât și ponderile în total stocuri se prezintă ca în tabelul de mai sus.

S-a verificat existența procedurilor în ceea ce privește aprovizionările de valori materiale. La dosarul de lucru al auditorului se regăsesc aceste proceduri.

Din analiză, s-au constatat următoarele :

- stocurile de valori materiale luate spre exemplificare, relativ reduse ca valoare au sosit în unitate pe baza de factură, iar pentru punerile în funcțiune s-au întocmit procese-verbale;

- T V A aferenta stocurilor s-a înregistrat în luna în care s-au emis facturile și înregistrat c/val imobilizărilor ;

- intrările au fost înregistrate corect pe conturi, respectiv 301, 302,371, 4426, 401.

Reducerea stocurilor are influențe pozitive asupra lichidității reduse a societății, atâta timp cât se asigură baza materială pentru realizarea ciclului de fabricație.

Inventarierea stocurilor s-a făcut în baza Deciziei nr. 141/28.11.2023— privind inventarierea mijloacelor circulante.

D5. DEBITORI SI PLATI ANTICIPATE

În vederea livrării produselor sau prestării serviciilor corespunzătoare obiectului de activitate al societății, aceasta a încheiat o serie de contracte, pentru care s-a prezentat auditorului o evidență a acestora. Contractele cuprind :

- număr și data ;
- beneficiar ;
- obiect contract ;
- condiții de livrare ;
- termen și modalități de încasare.
- condiții de încetare ;

La dosarul de lucru al auditorului se regăsesc principalele contracte de livrări produse și prestări servicii efectuate de SC Prodlacta SA.

La finele exercițiului financiar analizat 2023, creanțele se prezintă astfel :

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

-lei-

CREANTE	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1 = 2 + 3	2	3
Total, din care:	16.451.270	16.451.270	0
Creante comerciale	14.599.798	14.599.798	0
4111	15.682.371	15.682.371	
4118	67.500	67.500	
418	-1.153.438	-1.153.438	
4092	3.366	3.366	
Creante personal	21.722	21.722	0
4282	21.722	21.721,77	
Creante buget	570.170	570.170	0
4382	138.317	138.317,00	
4424+4428+4481+4482	431.853	431.852,96	
4451	0	0	
Alte creante	1.259.580	1.259.580	0
267	105.263	105.262,89	
461	1.153.078	1.153.077,64	
473	1.239	1.239	

In cont 4111 principalii clienti ai societății sunt :

- Kaufland, Carrefour România Hipermarche SA, Selgros , Metro, Cora

Pentru clienți societatea nu s-au efectuat ajustări pentru depreciere.

Auditorul a verificat existența procedurilor legate de Lansarea in fabricație și Urmărirea realizării producției. In dosarul de lucru auditorul are aceste proceduri. De asemeni pentru exemplificare se regăsește documentația necesară urmării realizării si raportării producției proprii. Din analiză s-au constatat următoarele :

~ societatea are proceduri privitoare la lansarea și urmărirea fabricației, proceduri prin care s-au stabilit :

- ~ documentele utilizate pentru lansarea si urmărirea producției ;
- ~ circuitul documentelor, responsabilități, evidențiere, etc ;
- ~ antecalculația si postcalculația ;
- ~ inregistrarea in evidența operativă și cea contabilă ;
- ~ societatea are proceduri privind desfacerea producției proprii.

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

D6. CREDITORI SI ANGAJAMENTE

DATORII	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1 = 2 + 3 + 4	2	3	4
Total, din care:	39.399.749	33.944.904	5.454.845	0
Imprumuturi bancare TL	8.254.871	2.800.026	5.454.845	
162	5.683.666	1.715.111	3.968.555	
167	2.571.205	1.084.915	1.486.290	
Datorii comerciale	19.095.255	19.095.255	0	0
401	15.260.011	15.260.011		
404	423.220	423.220		
408	620.701	620.701		
419	2.791.323	2.791.323		
Datorii personal	1.703.800	1.703.800	0	0
421+423+425+4015	1.192.964	1.192.964		
426	20.533	20.533		
427	67.723	67.723		
4281	422.580	422.580		
Datorii bugete	1.482.417	1.482.417	0	0
431	1.173.510	1.173.510		
436	79.008	79.008		
437	0	0		
4423	0	0		
441	134.945	134.945		
444	16.213	16.213		
446	10.161	10.161		
447	68.564	68.564		
Alte datorii bugete	16	16		
Alte datorii	8.863.406	8.863.406	0	0
462	2.930.508	2.930.508		
473	27.975	27.975		
5191	5.904.923	5.904.923		

- lei -

După cum se constată soldul cel mai mare este dat de clientii creditori (419), incasare in avans :

~ **Anaf**, reprezentând TVA, impozite si contributii legate de salarii si majorări de intarziere ;

~ **Taxe locale** , constând in impozite si taxe, majoritatea restante si majorari aferente neachitării in termen a acestora.

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

Tratarea detaliată a modului de înregistrare a obligațiilor față de bugete s-a făcut la punctul D.8 IMPOZITE SI TAXE.

Furnizori, ct. 401, care reprezintă un procent relativ mare, respectiv 48,23 % din total datorii. Valorile cele mai importante pe furnizori sunt :

Valoare de 2.791322,71 lei, se înregistrează la contul 419 « Clienți creditori », obligația fiind față de :

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

În contul 4281 « Alte datorii în legătură cu personalul », sunt înregistrate garanțiile materiale ale personalului care conform legii trebuie să constituie asemenea garanții. Din verificare s-a constatat că soldul extrasului de cont cu aceste garanții pe persoane, corespunde cu soldul contabil.

D7. MIJLOACE DE TREZORERIE

Situația pe conturi se prezintă astfel :

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

CONT	ANALITIC	DENUMIRE BANCA	SOLD 31.12.2022	SOLD EXTRAS
5121	BC	Banca Comerciala Brasov	7,820.41	7,820.41
5121	bcr4	garantii bcr	5,794.36	5,794.36
5121	IB	INTESA SANPAOLO BANK RON	0.00	0.00
5121	RF	Raiffeisen Bank Lei	1,035.66	1,035.66
5121	rl	TRANSILVANIA	0.00	0.00
5121	T6	TRANSILVANIA MAGAZINE	0.00	0.00
5121	TR	Trezorerie	652.72	652.72
5121	VC	GARANTI COLECTOR RON	0.00	0.00
5121	VR	GARANTI BANK RON	144,117.72	144,117.72
51242	EB	CARD BUSSINES EUR	248.18	248.18
51242	T1	TRANSILVANIA EUR	330,056.10	330,056.10
51242	TV	INTESA SANPAOLO 81 EUR	0.00	0.00
51242	VV	GARANTI BANK EUR	564.02	564.02
51244	T4	TRANSILVANIA HUF	137.65	137.65
		TOTAL	490,426.82	490,426.82

Mijloacele de trezorerie au inregistrat o scădere cu 468.608 lei, in cifre relative scădere fiind cu 48,03% față de anul 2022.

Scăderea s-a datorat in special creșterii achizițiilor de materii prime și material consumabile. Stocurile au crescut cu 40,28% față de anul precedent.

Din verificarea efectuată între soldul registrului de casă, al extraselor de cont și soldurile din contabilitate, nu s-au constatat diferențe cu valori semnificative.

7.1. Conturile bancare

S-a analizat legalitatea și corectitudinea documentelor care stau la baza înregistrării în conturile bancare. S-a constatat că sunt întocmite corect și semnate de persoanele în drept.

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

In ceea ce priveste disponibilitatile in valuta, acestea au valori nesemnificative, iar diferentele din reevaluarea corecta in functie de cursul de la 31.12.2023 nu are influenta care sa afecteze indicatorii economico – financiari ai societatii.

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

Intre soldurile contabile la 31.12.2023 si cele din extrasele de cont există concordanță.

S-au verificat prin sondaj actele operațiunilor bancare din luna decembrie 2023 rezultând următoarele :

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

In dosarul de lucru al auditorului se regăsesc probe pentru susținerea afirmațiilor.

7.2. Contul Casa

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

Din verificarea prin sondaj a actelor de casă din luna decembrie 2023 au rezultat următoarele :

- operatiunile de incasări si plăți au la baza documente justificative ;
- documentele sunt avizate si aprobate de cei in drept ;
- contarea operațiunilor efectuate s-a făcut 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 casă există concordanță.
In dosarul de lucru al auditorului se regăsesc probe pentru susținerea afirmațiilor.
Casa a fost inventariată in baza deciziei nr. 141/28.11.2023, neexistând diferențe.

7.3. Alte mijloace de trezorerie

S-au sunt inregistrate valori la contul avansuri de trezorerie (542) la 31.12.2023 .

D8. IMPOZITE SI TAXE

Pentru a se verifica achitarea datoriilor față de bugetul statului, bugetul asigurarilor sociale si fondurile speciale s-a intocmit următoarea situație :

Nr. Crt	Specificarea obligației	Sold la 31.12.2023	Diferente
1.	4311 Contr.societ.la asig. Soc.	5.942	0

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

2.	4312	Contr. pers. la asig. Soc.	0	0
3.	4313	Contr. angajator A.S. săn.	1.993	0
4.	4315	Contr. angajați A.S.	815.424	0
5.	4316	Contr. Angajați A.S. sănăt	350.151	0
6.	436	c.a.m	79.008	0
5.	4371	Contr.. unit la fond șomaj	0	0
6.	4372	Contr. pers. la fond șomaj	0	0
7.	447	Contr. fond garantare	68.564	0
8.	441	Impozit pe profit	134.945	0
9.	4424	TVA de recuperat	208.966,83	0
10.	444	Impozit pe salarii	16.213	0
11.	446	Alte impoz,tx și vărsăm.	10.161	0
12.	4428	TVA neexigibil (achizitii)	-219.584	0
13.	4481	Alte datorii la buget stat	3.302	0
TOTAL			1.460.044	0

Din analiză se constată faptul că unele obligații față de bugetul consolidat al statului prezintă restanțe, întrucât soldurile la 31.12.2023, sunt mai mari decât rulajele creditoare din luna decembrie 2023 cum ar fi :

Restante semnificative se înregistrează și la plata impozitelor locale, cât și majorările de întârziere aferente în special obligațiilor față de bugetul local, întrucât soldurile la 31.12.2023, sunt mai mari decât rulajele creditoare din luna decembrie 2023.

a) Referitor la obligațiile față de bugetul de stat, auditorul a urmărit modul de calcul al acestor obligații, astfel :

a1). Pentru obligații salariale a luat spre exemplificare luna decembrie 2023 și anume :

a1.1). Înregistrarea salariilor personalului încadrat

Suma aferentă salariilor este de 1.774.902 lei
 ~ contribuțiile și impozitul suportate de angajat au fost calculate astfel :
 ~ 218.607 lei,
 ~ 177.379 lei, contribuția de sănătate, din care scutit 135.315 lei ;

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

~ 107.156 , impozitul pe venit din salarii din care scutit 106.231, corespunde cu centralizatorul

~ contribuția asiguratorie pentru muncă de asigurări, concedii și indemnizații, risc suportate de angajator sunt corect calculate și corespund cu cele înregistrate de angajator,

astfel :

~ 40.001 lei, Contributia asiguratorie pentru munca, respectiv :

~ obligatiile față de personal cât și cele față de bugetul consolidat al statului sunt înregistrate în contabilitate în baza documentului NOTA de contabilitate ;

~ conturile utilizate la înregistrarea salariilor atât ca obligații față de personal, cât și față de bugetul consolidat sunt corecte, existând analitice separate pentru această activitate. Pentru înregistrarea salariilor s-a folosit contul 641 « Cheltuieli cu salariile » în corespondența cu 421.

~ totalul centralizatorului cu salariile lunare, corespunde cu înregistrările în contabilitate, atât pentru drepturi de personal, cât și pentru obligațiile la bugetul consolidat.

Nota : Toate obligațiile față de bugetul consolidat se regăsesc în DECLARAȚIA PRIVIND OBLIGAȚIILE DE PLATA A CONTRIBUȚIILOR SOCIALE, IMPOZITUL PE VENIT ȘI EVIDENȚA NOMINALĂ A PERSOANELOR ASIGURATE (D. 112), depusă sub semnatura electronică corectată cu rectificativă din data de 02.02.2024 cu nr. de înregistrare 674910349.

a2. Alte datorii la bugetul de stat

b). Referitor la obligațiile față de bugetul local, auditorul a urmărit modul de înregistrare al acestor obligații, astfel :

b1). Impozite și taxe pentru bugetul local

Valoarea totală este de 11.887,43 lei (anexa situația impozitelor și taxelor) și constă din impozite și taxe calculate pentru clădiri, construcții speciale, mijloace de transport și terenuri .

D9. ALTE POSTURI DE BILANT NETRATATE

Contul 471 « Cheltuieli înregistrate în avans » în suma de 397.195,77 lei.

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

Contul 472 « Venituri inregistrate in avans » in sold suma de 37.627,15 lei.
Contul 473 « Decontari operatiuni in curs de clarificare », in sold suma de 26.735,20 (C) lei.

D10. CONTURI IN AFARA BILANTULUI

Societatea are inregistrate in afara bilantului urmatoarele valori :

ct.8033 (D) - Valoare mat. Pastrate in custodie = 1.579.201,01 lei
ct. 8039 (C) – Stocuri de natura obiectelor de inventar = 1.579.201,01 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 a fost modificat in exercitiul financiar analizat, față de cel anterior.

- Societatea a efectuat inventarierea patrimoniului pe anul 2023, in baza Deciziei nr. 141/28.11.2023, 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 centrală a intocmit Raportul Comisiei Centrale , care a fost aprobat la data de 16.03.2024 de către președintele Consiliului de Administratie. Raportul cuprinde :

- prezentarea rezultatelor inventarierii factice de la fiecare gestiune ;
- constatări 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 ;

RAPORT AUDIT SC PRODLACTA SA BRASOV 2023

- inchiderea exercitiului financiar ;
- iesirea din patrimoniu.

Contabilitatea analitica a stocurilor se tine corespunzator.

Societatea nu a efectuat in anul 2023, reevaluare la clădirile din patrimoniu.

Sunt preluate corect in balanța de verificare, informațiile din conturile sintetice si există concordanță intre contabilitatea sintetică si analitică.

Sosietatea are contractate credite .

Indicatorii economico financiari ai societatii prezintă valori pozitive, cu valori reduse , cu efecte asupra continuitatii societatii.

CONCLUZIE :

În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Companiei sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative si prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2023, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

Brasov, 26.03.2024

Auditor financiar,
Cabinet Individual de Audit Păun C^{III}
Administrator,
Păun Constantin

