

S.C. LACTA SA
CUI : RO 1292426

PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE
SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
ANUALE SIMPLIFICATE PENTRU ANUL 2010

Nota 1.

ACTIVE IMOBILIZATE

- lei -

ELEMENTE DE ACTIVE IMOBILIZATE	VALOARE BRUTA				DEPRECIERI (AMORTIZARE SI PROVIZ.)			
	SOLD	CRESTERI	REDUCERI	SOLD LA 31	SOLD LA	Depreciere	Reduceri	SOLD LA
	LA 1 IANUARIE			DECEMBRIE	1 IAN.	in cursul	sau	31.12.
	2010			2010	2010	exercit.	reluari	2010
	1	2	3	4	5	6	7	8
IMOBILIZARI NECORPORALE Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	29453	45353	0	74806	0	0	0	0
Alte immobilizari	141623			141623	75926	36198		112124
Avansuri si immobilizari necorporale in curs	0		0	0	0	0	0	0
TOTAL (rd. 01 la 03)	171076	45353	0	216429	75926	36198	0	112124
IMOBILIZARI CORPORALE Terenuri	172065	0	0	172065	0	0	0	
Constructii	2978277	76803	369832	2685248	835494	10286	7254	838526
Instalatii tehnice si masini	5978302	187493	157596	6008199	2745708	678568	153080	3271196
Alte instalatii, utilaje si mobilier	107096			107096	28062	16177	1620	42619
Avansuri si immobilizari corporale in curs	130703	109601	76803	163501	0	0	0	0
TOTAL (rd. 05 la 09)	9366443	373897	604231	9136109	3609264	819516	276441	4152341
IMOBILIZARI FINANCIARE	0	0	0	0	0	0	0	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 04+10+11)	9537519	419250	604231	9352538	3685190	741229	276441	4264465

ADMINISTRATOR,
BUNU ANTONEL-CRISTI

INTOCMIT,
PASTRAMA MIHAELA

RAPORT DE GESTIUNE ASUPRA ACTIVITATII ECONOMICO-FINANCIARE DESFASURATA IN ANUL 2010

Cheltuielile de dezvoltare reprezinta proiectul "Modernizarea, dezvoltarea si retehnologizarea integrala a fabricii de prelucrare a laptelui LACTA SA Giurgiu". Acestea se vor amortiza pe o perioada de trei ani din momentul punerii in aplicare a proiectului.

Societatea are in derulare cinci contracte de leasing pentru mijloace de transport, astfel:

- RCI Leasing pentru un autoturism Nissan (pana in august 2011);
- BRD Sogelease - autoutilitara Renault Mascott (pana in decembrie 2011);
- Unicredit leasing - trei autoturisme Opel Astra (pana in octombrie 2011);
- Romstal Leasing - autoutilitara Ford (pana in luna martie 2013);
- MKB Romexterra Leasing - autoturism Matiz (pana in octombrie 2011).

Cresterile de valoare reprezinta:

- la constructii - modernizari (hidroizolatie centrala termica, sectie fabricatie, sectie ingetata)/amenajari spatii comerciale (magazine Galati)
- la celelalte capitole, cresterile reprezinta achizitii de utilaje, instalatii si modernizari la mijloace de transport.

Metoda de amortizare utilizata este metoda liniara, de-a lungul duratei de viata.

Toate mijloacele fixe au fost utilizate si deprecierea acestora a fost inregistrata conform legii.

La data de 31.12.2010 a fost facuta reevaluarea cladirilor la valoarea de piata, in urma careia a rezultat o reducere a valorii acestora cu suma de 369.832 lei.

ADMINISTRATOR,
BUNU ANTONEL-CRISTI

INTOCMIT,
PASTRAMA MIHAELA

S.C. LACTA S.A. GIURGIU

Str. Gloriei nr. 2

CUI: RO 1292426

Nr.Inreg.Reg.Comert: J52/13/1991

Nota 2

Provizioane si ajustari

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2010	Transferuri* in cont	Transferuri* din cont	Sold la 31 decembrie 2010
0	1	2	3	4=1+2+3
Ajustari pentru deprecierea activelor circulante	4.752	0	4.752	0
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	69.720	0	19.300	50.420
Ajustari pentru pierderea de valoare a creantelor	212.566	0	45.391	167.175
TOTAL:	332.706	0	69.443	263.263

*) cu explicarea naturii acestora

In anul 2010 un au fost constituite provizioane .

ADMINISTRATOR,
BUNU ANTONEL-CRISTIINTOCMIT,
PASTRAMA MIHAELA

S.C. LACTA SA

Str.Gloriei Nr. 2

Giurgiu

CUI: RO 1292426

Nr.Inreg.Reg.Comert: J52/13/1991

Nota 3

PROPUNERE privind repartizarea profitului - an 2010

Destinatia	Suma
Profit net de repartizat:	0
➤ Rezerva legala	0
➤ Surse proprii de finantare	0
➤ Profit nerepartizat	0

Un este cazul. Societatea inregistreaza pierdere.

ADMINISTRATOR,
BUNU ANTONEL - CRISTI

INTOCMIT,
PASTRAMA MIHAELA

S.C. LACTA S.A.

Str. Gloriei nr. 2, GIURGIU

CUI: RO 1292426

Nr.Inreg.Reg.Comert: J52/13/1991

Nota 4

Analiza rezultatului din exploatare

Indicatorul	lei	
	Exercitiul precedent 2009	Exercitiul current 2010
1. Cifra de afaceri neta	17.206.428	16.250.800
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor (3+4+5)	12.391.499	12.850.513
3. Cheltuieli activitati de baza	11.261.004	11.721.036
4. Cheltuieli activitati auxiliare	813.314	920.532
5. Cheltuieli indirecte de productie	317.181	208.945
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri (1-2)	4.814.929	3.400.287
7. Cheltuieli de desfacere	1.217.896	934.243
8. Cheltuieli generale de administratie	3.291.983	3.685.001
9. Alte venituri din exploatare	213.029	991.019
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	518.079	- 227.938

Cifra de afaceri realizata in anul 2010 este cu 5,55 % mai mica decat cea realizata in anul 2009. Rezultatul din activitatea de exploatare este negativ.

ADMINISTRATOR,
BUNU ANTONEL-CRISTI

INTOCMIT,
PASTRAMA MIHAELA

S.C. LACTA S.A. GIURGIU

Str. Gloriei nr. 2

CUI: RO 1292426

Nr.Inreg.Reg.Comert: J52/13/1991

Nota 5

Situatia creantelor si datoriilor

- lei -

Creante	Sold la 31 Decembrie (col.2+3)	Termen de lichiditate - sub 1 an -	Termen de lichiditate- peste 1 an -
Total creante, din care :	1.711.728	1.711.728	0
- Clienti	1.601.049	1.601.049	0
- Creante cu bugetul statului	26.014	26.014	0
- Debitori diversi	24.438	24.438	0
-Creante de personal	60.227	60.227	0

- lei -

Datorii	Sold la 31 Decembrie (col.2+3+4)	Termen de exigibilitate - sub 1 an -	Termen de exigibilitate 1 – 5 ani	Termen de exigibilitate - peste 5 ani
Total datorii, din care :	4.169.950	4.134.316	35.634	0
- Datorii catre furnizori	2.404.790	2.404.790	0	0
- Datorii catre buget	108.049	108.049	0	0
- Datorii catre bugetul asig.sociale si somaj	73.890	73.890	0	0
- Datorii catre salariatii	123.774	123.774	0	0
- Credite si imprumuturi	1.176.503	1.176.503	0	0
- Imprumuturi asimilate	140.749	105.115	35.634	0
- Creditori	14.794	14.794	0	0
- Clienti creditori	127.401	127.401	0	0

La data de 31.12.2010, societatea are incheiate contracte de credit in suma de 1.215.198 lei, care la sfarsitul anului prezenta un sold de 1.176.503 lei.

ADMINISTRATOR,
BUNU ANTONEL-CRISTI

INTOCMIT,
PASTRAMA MIHAELA

S.C. LACTA SA.

Str. Gloriei nr. 2

Giurgiu

CUI. RO 1292426

Nr.Inreg.Reg.Comert: J52/13/1991

Nota 6

Principii, politici si metode contabile

A. Bazele intocmirii situatiilor financiare

Situatiile financiare anuale au fost intocmite in conformitate cu :

- Legea Contabilitatii nr. 82/1991 republicata, modificata si completata,
- Reglementarile contabile prevazute de Directivele Europene a IV-a si a VII-a ;
- Legea 571/2003 privind codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;
- HG 44/2004 Norme metodologice de aplicare a codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare .

S-au respectat principiile contabile, respectiv :

1. principiul continuitatii activitatii
2. principiul permanentei metodelor
3. principiul prudentei
4. principiul independentei exercitiului
5. principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de pasiv
6. principiul intangibilitatii si principiul necompensarii.

Continuitatea activitatii a fost exprimata de reprezentantii actionarilor. Acestia considera ca societatea va putea sa-si continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare, este justificata.

Nu exista abateri de la principiile contabile care sa fi influentat rezultatul obtinut.

B. Conversia tranzactiilor in moneda straina

Moneda de prezentare

Prezentele situatii financiare sunt intocmite in lei.

Tranzactiile societatii in moneda straina sunt inregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Nationala a Romaniei pentru data tranzactiilor. Soldurile in moneda straina sunt convertite

in lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilantului, respectiv toate soldurile contractelor de leasing la 31.12.2010 au fost evaluate corespunzator, precum si soldul disponibilitatilor in valuta existente in conturile bancare la aceasta data. Castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor intr-o moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, in cadrul rezultatului financiar.

C. Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale sunt inregistrate la costul istoric diminuate cu amortizarea inclusa in costuri, cumulata, cu exceptia cladirilor care au fost reevaluate prin metoda costului de inlocuire, in luna decembrie 2010. Amortizarea se calculeaza prin metoda liniara de-a lungul duratei de viata utila conform reglementarilor legii amortizarii. Intretinerea si reparatiile acestora se trec pe cheltuieli iar imbunatatirile de natura modernizarilor se capitalizeaza. Castigurile si pierderile generate de cedarea activelor imobilizate sunt determinate prin raportarea la valoarea lor contabila si sunt luate in considerare la determinarea profitului din exploatare.

Obiectele de inventar sunt trecute pe cheltuieli, in momentul darii in folosinta, deci se utilizeaza metoda trecerii integrale pe costuri.

D. Imobilizari financiare

Societatea nu are inregistrate imobilizari financiare.

E. Stocuri

Stocurile sunt inregistrate la valoarea minima dintre cost si valoarea realizabila neta. Costul este determinat pe baza metodei FIFO. Costul produselor finite si in curs de executie include materialele, forta de munca si cheltuielile de productie indirecte aferente.

Societatea nu detine stocuri fara miscare sau mai vechi de un an de zile.

Nu au fost constituite provizioane pentru deprecierea activelor circulante sau pentru stocuri degradate.

F. Creante comerciale

Creantele comerciale sunt inregistrate la valoarea facturata.

Societatea are inregistrate provizioane pentru deprecierea creantelor, privind creante neincasate intr-o perioada ce depaseste 270 de zile de la scadenta, in conformitate cu Legea nr. 571/2003, modificata si completata, capitolul II, art. 22, al.1, lit. c), deductibile fiscal in limita a 30% din valoarea totala a creantelor.

La 31.12.2010 societatea era in litigiu cu urmasorii clienti:

Valdo Foods	82,964.43
Unives All Trading	34,467.82
Andy&Alex	9,869.26
Baronul Com	39,873.34
Total	167,174.85

G. Numerar si echivalente de numerar

Numerarul si echivalentele acestuia, cuprind numerar si tichete de masa in casa si disponibilitati la vedere in banca, in lei si sunt evidentiata in bilant la cost.

Disponibilul in valuta existent la banca si in casa este evidentiata in bilant la echivalentul in lei, folosind cursul de schimb valutar al BNR pentru data bilantului.

H. Capitalul social

Capitalul social este in suma de 1.719.451 lei, format din 17.194.507 actiuni. Valoarea nominala a unei actiuni este de 0,10 lei. Nu au existat modificari de capital social in cursul anului 2010.

I. Imprumuturi

Imprumuturile bancare si nebancale pe termen scurt, sunt inregistrate la suma primita si inregistrata in categoria datoriilor curente.

La data de 31 decembrie 2010, societatea inregistreaza urmatoarele linii de credit: - BCR Giurgiu – acord de garantare pentru scrisori de garantie bancara, cu un sold de 15.198 lei;

- CEC Giurgiu – linie de credit in valoare de 500.000 lei, cu un sold de 486.759 lei;
- Banca Transilvania – linie de credit in valoare de 700.000 lei, cu un sold de 674.546 lei;

La data de 31.12.2010, societatea are incheiate contracte de leasing, astfel:

Denumire dosare/creditor, furnizor	Valoare (echivalent RON)		Valoare reziduală (RON)	Achitat la 31.12 (RON)	Sold 31.12 (RON)
	Avans	Valoare finanțată			
RCI LEASING	12.940,50	90.448,96	86.26	84.272,48	19.116,98
UNICREDIT LEASING	19.735,15	100.559,87	0.00	97.537,80	22.757,22
BRD SOGELEASE	19.636,64	129.879,74	0.00	112.751,72	36.764,66
ROMSTAL LEASING	0.00	79.615,63	0.00	35.452,71	44.162,92
MKB ROMEXTERRA	0.00	11.093,11	0,00	5.130,34	5.962,77
TOTAL	52.312,29	411.597,31	86.26	335.145,05	128.764,55

J. Datorii comerciale

Datoriile sunt inregistrate la valoarea sumelor ce urmeaza a fi primite pentru bunurile si serviciile primite. Nu exista litigii cu furnizorii aparute pe parcursul anului 2010.

K. Cifra de afaceri

In anul 2010, societatea a realizat o cifra de afaceri in valoare de 16.250.800 lei, pe seama productiei vandute, si prin intermediul magazinelor proprii de desfacere

L. Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute in perioada la care se refera.

M. Impozit pe profit

Societatea calculeaza impozitul pe profit conform Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, modificata si completata. Conform OUG nr. 34/2009 si OUG nr, 87/2010, societatea datoreaza impozit minim pentru perioada fiscala 1 ianuarie – 30.septembrie 2010. Pentru trim. IV, societatea raporteaza un impozit egal cu trim. III, urmand a face regularizarea impozitului pe profit, odata cu depunerea situatiilor financiare anuale si a declaratiilor privind impozitul pe profit pentru anul 2010 (cod 101).

N. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

Un provizion este recunoscut atunci si numai atunci cand societatea are o obligatie curenta ca urmare a unui eveniment trecut si este probabil ca o iesire de resurse, reprezentand beneficii economice, sa fie necesara pentru decontarea obligatiei si poate fi facuta o estimare corecta in ceea ce priveste suma obligatiei. Provizioanele pentru riscuri si cheltuieli se constituie la sfarsitul exercitiului financiar. Societatea nu a constituit provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

O. Pensii

Pe parcursul desfasurarii activitatii sale, S. C. LACTA S.A. face plati in numele angajatilor proprii catre sistemul de pensii de stat, asigurarile de sanatate si fondul de somaj. Toti angajatii societatii sunt membri ai planului de pensii al statului roman.

Societatea nu opereaza nici un alt plan de pensii sau de beneficii dupa pensionare si in consecinta, nu are nici un fel de alte obligatii referitoare la pensii. Mai mult, societatea nu este obligata sa ofere beneficii suplimentare angajatilor.

ADMINISTRATOR,
BUNU ANTONEL - CRISTI

INTOCMIT,
PASTRAMA MIHAELA

S.C. LACTA S.A. GIURGIU

Str. Gloriei nr. 2

CUI: RO 1292426

Nr.Inreg.Reg.Comert: J52/13/1991

Nota 7

Actiuni si obligatiuni

Se prezinta urmatoarele informatii:

- Capital subscris si varsat	1.719.451 lei
- Numar de actiuni	17.194.507
- Valoare/ actiune	0,10 lei

Societatea nu detine actiuni la alte societati si nu a emis actiuni sau obligatiuni in cursul anului 2010

ADMINISTRATOR,
BUNU ANTONEL - CRISTI

INTOCMIT,
PASTRAMA MIHAELA

S.C. LACTA S.A. GIURGIU

Str. Gloriei nr. 2

CUI: RO 1292426

Nr.Inreg.Reg.Comert: J52/13/1991

Nota 8

Informatii privind salariatii, administratorii si directorii

La data de 31.12.2010, S.C. LACTA S.A. are :

Consiliu de Administratie – presedinte dl. Bunu Antonel-Cristi,

Director general - Spalatelul Constanta,

Director economic – Pastrama Mihaela,

Administratorii nu beneficiaza de avansuri sau credite acordate de societate.

Cu privire la salariatii societatii, situatia se prezinta astfel :

Categoria de personal	Anul 2009	Anul 2010
Total personal(nr. mediu), din care:	113	103
- personal studii superioare	11	11
- alte categorii de personal	102	92

In anul 2010 s-au efectuat :

- cheltuieli cu indemnizatiile CA 170.100 lei ;
- cheltuieli cu salariile 1.695.779 lei ;
- cheltuieli cu prime reprezentand
participarea salariatilor la prifit 19.300 lei;
- cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala 537.361 lei ;
- s-au acordat tichete de masa in val. de 173.085 lei.

Pentru exercitiul financiar 2010 s-au platit toate salariile, iar obligatiile datorate bugetului statului, bugetului asigurarilor sociale si fondurilor speciale aferente lunii decembrie 2010 au fost achitate in luna ianuarie 2011. Nu s-au facut alte cheltuieli cu contributii pentru pensii, cu exceptia contributiilor obligatorii la bugetul asigurarilor sociale de stat (Casa de pensii).

ADMINISTRATOR,
BUNU ANTONEL-CRISTI

INTOCMIT,
PASTRAMA MIHAELA

S.C. LACTA S.A. GIURGIU

Str. Gloriei nr. 2

CUI: RO 1292426

Nr.Inreg.Reg.Comert: J52/13/1991

Nota 9

Calculul si analiza principalilor indicatori economico - financiari

1. Indicatorul lichiditatii curente (indicatorul capitalului circulant) :
 $\text{Active curente} / \text{Datorii curente} = 3.725.716 / 4.134.316 = 0,90$

2. Indicatorul lichiditatii imediate (indicatorul test acid) :
 $\text{Active curente-Stocuri} / \text{Datorii curente} = 3.725.716 / 4.134.316 = 0,59$

Valoarea acestui indicator demonstreaza ca societatea are capacitatea de a-si achita datoriile curente din lichiditatile de care dispune.

3. Indicatorul gradului de indatorare :
 $\text{Capital imprumutat} / \text{Capital propriu} * 100 = 35.634 / 3.918.062 * 100 = 0,91\%$

Gradul de indatorare al societatii de 0,91% demonstreaza ca resursele proprii ale firmei depasesc valoarea datoriilor mai mari de un an.

4. Viteza de rotatie a clientilor:

$\text{Total creante} / \text{Cifra de afaceri} * 365 = 1.752.305 / 16.250.800 * 365 = 39 \text{ zile.}$

Acest indicator demonstreaza ca termenul mediu de incasare al creantelor societatii este de 38 zile. Aceasta se datoreaza clauzelor contractuale – termen de plata 30-60 zile.

5. Rotatia a stocurilor :

$\text{Cifra de afaceri} / \text{stocuri} = 16.250.800 / 1.281.685 = 12,68 \text{ ori.}$

6. Viteza de rotatie a datoriilor :

$\text{Total datorii} / \text{cifra de afaceri} * 365 = 2.057.331 / 16.250.800 * 365 = 46 \text{ zile.}$

7. Viteza de rotatie a activelor imobilizate

$\text{Cifra de afaceri} / \text{active imobilizate} = 16.250.800 / 5.088.073 = 3,19$

Evalueaza eficacitatea managementului activelor imobilizate prin exprimarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate.

8. Rentabilitatea capitalului imprumutat

$\text{Profit inainte de platii dobanzilor si impozitului pe profit} / \text{capital angajat} = - 141.777 / 3953695 = - 0,04$

ADMINISTRATOR,
BUNU ANTONEL-CRISTI

INTOCMIT,
PASTRAMA MIHAELA

S.C. LACTA S.A.

Str. Gloriei nr. 2

CUI: RO 1292426

Nr.Inreg.Reg.Comert: J52/13/1991

Nota 10

Alte informatii

- ✓ S.C. LACTA S.A. este o societate comerciala pe actiuni, cu capital privat.
- ✓ Obiectul principal de activitate al societatii este fabricarea produselor lactate proaspete si a branzeturilor (cod CAEN 1051).
- ✓ Societatea nu are filiale si intreprinderi asociate, si nu detine titluri de participare strategice.
- ✓ Societatea nu a realizat venituri si/sau cheltuieli extraordinare.
- ✓ S-a realizat reconcilierea dintre rezultatul exercitiului si rezultatul fiscal, asa cum este prezentat in declaratia de impozit pe profit pentru anul 2010.

Referitor la impozitul pe profit, pentru anul 2010, acesta a fost calculat conform legislatiei in vigoare. Impozitul calculat a fost mai mic decat impozitul minim, societatea datorand impozit minim pentru peritada ianuarie – septembrie .

Cu privire la cifra de afaceri, aceasta este in suma de 16.250.800 lei.

- ✓ Angajamente acordate /primite – nu este cazul.

ADMINISTRATOR,
BUNU ANTONEL-CRISTI

INTOCMIT,
PASTRAMA MIHAELA