

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

1. PREZENTAREA SOCIETĂȚII

PARC INDUSTRIAL HIT SA are sediul social situat în localitatea Hemeiș, comuna Hemeiș, str. Gării, nr. 100, județul Bacău. Este înregistrată la Registrul Comerțului Bacău sub nr. J04/1461/2003, codul unic de înregistrare 15904533 și atribut fiscal < RO >.

Societatea a fost înființată în anul 2003 în conformitate cu legislația în vigoare din România având ca obiect de activitate „ Administrarea imobilelor pe baza de comision sau contract” cod CAEN 6832, activitate preponderentă fiind, „Administrarea imobilelor pe bază de comision sau contract”.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A. a intrat în insolvență la cerere în data de 09.11.2018 conform Hotărârii nr. 641/2018. În prezent societatea este *în reorganizare*. Prin Sentința nr. 358/07.06.2019 pronunțată în Dosarul nr. 2840/110/2018 judecatorul sindic a confirmat planul de reorganizare al PARC INDUSTRIAL HIT SRL consecința imediată fiind declanșarea procedurii de reorganizare a societății sub supravegherea administratorului judiciar SIERRA QUADRANT SPRL.

Prin sentința nr. 477/2023 din 28.11.2023 pronunțată de Tribunalul Bacău Secția a II a Civilă și Contencios Administrativ și Fiscal Comercială în dosarul de insolvență 2840/110/2018 instanța a dispus închiderea procedurii insolvenței debitoarei SC PARC INDUSTRIAL HIT SA, reînserția în circuitul economic și descărcarea Sierra Quadrant SPRL de orice îndatoriri și responsabilități. Începând cu data de 28.11.2023 conducerea societății este asigurată de către Consiliul de administrație provizoriu, numit de A.G.A. nr. 2 din 17.11.2023.

La 31.12.2023 acționariatul societății are următoarea componență:

- 77,68 % Consiliul Local Hemeiș 5.958.380 lei;

- 22,32 % Consiliul Județean Bacău 1.712.120 lei.

PARC INDUSTRIAL HIT SA funcționează sub regimul juridic de societate pe acțiuni, își desfășoară activitatea în conformitate cu legislația română aplicabilă în vigoare, coroborată cu prevederile actului constitutiv. Evidența contabilă a societății se ține în limba română și în moneda națională - leul.

În baza contractului de administrare nr. 13792/01.11.2022, societatea a primit în administrare bunuri imobile aparținând domeniului public al Comunei Hemeiș. La data de 31.12.2023 valoarea patrimoniului public administrat este în valoare de 25.318.780 lei. Acestea sunt înregistrate adecvat în situațiile financiare în **clasa 8 – Conturi în afara bilanțului** > contul contabil > **803.8 – Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie** >.

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

A). Situațiile financiare pentru anul 2023 sunt responsabilitatea conducerii societății și au fost întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, și anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice („OMF”) nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

Ordinul MFP nr. 1802/2014 a intrat în vigoare începând cu 1 ianuarie 2015 și înlocuiește Ordinul MFP nr. 3055/2009.

În scopul asigurării comparabilității informațiilor cuprinse în situațiile financiare anuale, informațiile raportate în coloana corespunzătoare exercițiului financiar precedent celui de raportare au fost determinate având în vedere planul general de conturi cuprins în OMF 1802/2014, cu modificările

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

ulterioare, precum și necesitatea raportării unor indicatori comparabili ca semnificație cu cei raportați în coloana corespunzătoare exercițiului financiar de raportare.

Prezentele reglementări transpun parțial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013.

OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare este armonizat cu Directivele Europene IV și VII și diferă de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Ca urmare, aceste situații financiare nu sunt în concordanță cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Aceste situații financiare, întocmite în conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, nu trebuie folosite de terțe părți sau de către utilizatori ai situațiilor financiare care nu sunt familiarizați cu OMF nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul României.

Societatea face parte din categoria entități **mici**.

Situațiile financiare sunt proprii și nu aparțin unui grup.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei ("RON") la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare.

1. Principiul continuității activității - situațiile financiare au fost pregătite pornindu-se de la prezumția că societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Societatea a înregistrat la data de 31.12.2023 un profit în valoare de 24.510 lei.

2. Principiul permanenței metodelor – aplicarea aceluiași reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

3. Principiul prudenței – La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea trebuie realizate pe o bază prudentă și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- c) sunt recunoscute deprecierile, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere

În afara sumelor recunoscute în conformitate cu pct. 51 alin. (1) lit. b), trebuie recunoscute toate datoriile previzibile și pierderile potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

4. Principiul contabilității de angajamente. Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

5. Principiul intangibilității exercitiului – Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent. În cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare. Înregistrarea pe seama rezultatului reportat a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcare a principiului intangibilității.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

6. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv – în vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de pasiv.

7. Principiul necompensării – Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare. În situația de mai sus, în notele explicative se prezintă valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării. În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoatere din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul contabil este similar și în cazul prestațiilor reciproce de servicii.

8. Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză. Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico - financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă modul de derulare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent.

Entitățile au obligația ca la întocmirea documentelor justificative și la contabilizarea operațiunilor economico - financiare să țină seama de toate informațiile disponibile, astfel încât să fie extrem de rare situațiile în care natura economică a operațiunii să fie diferită de forma juridică a documentelor care stau la baza acestora.

9. Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție. Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau costul de producție sunt cele prevăzute de prezentele reglementări.

În situația în care s-a optat pentru reevaluarea imobilizărilor corporale sau evaluarea instrumentelor financiare la valoarea justă, se aplică prevederile secțiunii 3.4 „Evaluarea alternativă la valoarea justă”

10. Principiul pragului de semnificație – Entitatea se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

B. Politici contabile semnificative

(a) Moneda de prezentare

Situațiile financiare sunt întocmite și exprimate în lei. Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.

(b) Bazele întocmirii situațiilor financiare

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea Contabilității nr 82/1991 și cu Ordinul Ministerului de Finanțe nr. 1802/2014 completat și modificat.

Situațiile financiare cuprind:

- Bilanț
- Cont de profit și pierdere

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

- Situația modificării capitalului propriu
- Situația fluxului de trezorerie
- Note explicative la situațiile financiare anuale.

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

(c) Tranzacțiile în moneda străină

Tranzacțiile în moneda străină sunt înregistrate în lei la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României de la data tranzacției. Creanțele și datoriile exprimate în valută la data de 31 decembrie 2023 sunt convertite în lei la cursul de schimb de la data bilanțului. Diferențele de curs sunt reflectate în contul de profit și pierdere.

(d) Imobilizări corporale

i) Active proprii

Terenurile și clădirile sunt prezentate în bilanț la valoarea reevaluată, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare. Costul activelor construite de societate cuprinde costul materialelor, manopera directă și un procent din cheltuielile indirecte, alocate în mod rezonabil construcției de active corporale. Costul istoric a fost reevaluat de un evaluator autorizat membru ANEVAR.

ii) Imobilizări corporale închiriate prin contracte de leasing

Plățile de leasing aferente contractelor de leasing operațional sunt recunoscute ca o cheltuială în contul de profit și pierdere liniar de-a lungul duratei contractului de leasing.

iii) Cheltuielile ulterioare de întreținere și reparații

Cheltuielile cu repararea sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la data efectuării lor, în timp ce cele efectuate în scopul creșterii capacității de producție sunt capitalizate și amortizate pe perioada rămasă de amortizare a respectivului mijloc fix.

iv) Amortizarea

Amortizarea este calculată pentru a diminua costul utilizând metoda liniară, pe baza duratelor estimate de funcționare a mijloacelor fixe, după cum urmează:

Construcții	10-50 ani
Echipamente tehnologice	2-20 ani
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	3-10 ani
Mijloace de transport	4-8 ani
Mobilier și aparatură birotică	3-10 ani
Ambalaje	1-5 ani

Valoarea reziduală este considerată zero.

Terenurile și imobilizările în curs nu se amortizează.

v) Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt ceseate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) dintr-o asemenea operațiune este inclus(ă) în contul de profit și pierdere curent.

vi) Deprecierea activelor

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

Imobilizările corporale și alte active pe termen lung sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. Pierderea din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea de inventar.

(e) Imobilizări necorporale

i) Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale reprezentând programe informatice și licențe sunt evidențiate la cost, mai puțin amortizarea cumulată. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioadă de cel mult 3 ani. Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe o perioadă de viață estimată a imobilizărilor necorporale.

ii) Avansuri și alte imobilizări necorporale

În cadrul avansurilor și altor imobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programele informatice create de entitate sau achiziționate de la terți pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și alte imobilizări necorporale create de societate.

Cheltuielile care permit imobilizărilor necorporale să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial sunt adăugate la costul original al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobilizări necorporale dacă nu sunt parte integrantă a imobilizărilor corporale.

(f) Active financiare

Investițiile deținute până la maturitate de către societate sunt evidențiate la valoarea inițială, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare înregistrate (a se vedea politica contabilă (i)).

(g) Stocuri

Stocurile sunt evidențiate la minimum dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Valoarea netă realizabilă reprezintă pretul de vânzare estimat în condițiile desfășurării normale a activității, mai puțin costurile aferente vânzării.

Provizioanele pentru stocuri se calculează și se recunosc în contul de profit și pierdere în următoarele cazuri:

- pentru diferența între valoarea realizabilă netă și cost, atunci când valoarea realizabilă netă este mai mică decât costul stocului;
- pentru minusurile la inventar neimputabile;
- pentru stocurile deteriorate fizic/ moral neimputabile.

Costul stocurilor se bazează pe principiul costului mediu ponderat și include cheltuielile ocazionale de achiziția acestora și aducerea în locația curentă. În cazul stocurilor produse de societate și în cazul producției în curs, costul include o proporție corespunzătoare din cheltuielile indirecte în funcție de capacitatea normală de funcționare.

(h) Creanțe comerciale și alte creanțe

Conturile de creanțe comerciale și alte creanțe sunt evidențiate în bilanț la valoarea lor recuperabilă,

Provizioanele pentru creanțe comerciale se calculează și se înregistrează astfel:

Pentru clienți cu care continuăm colaborarea, dar există debite nerecuperate:

- debitele restante nu se provizionează;

Pentru clienți cu care încetăm colaborarea:

- se fac reconcilieri pentru încasarea debitelor,
- se provizionează numai sumele care nu se pot recupera.

(i) Numerar și echivalente de numerar

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

Numerarul și echivalentele de numerar includ conturile curente în lei și în valută, disponibilul din casă, descoperirile de cont și alte valori. În bilanț, descoperitul de cont este prezentat în datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an – sume datorate instituțiilor de credit.

(j) Pierderi de valoare

Valoarea contabilă a activelor societății altele decât stocurile și impozitele amânate la plată – activele sunt analizate la sfârșitul fiecărei perioade pentru a se determina dacă există scăderi de valoare. Dacă o asemenea scădere este probabilă, este estimată valoarea recuperabilă a activului în cauză. Un provizion pentru depreciere este recunoscut în contul de profit și pierdere sau în capitalurile proprii (dacă este cazul) când valoarea contabilă a activului este superioară valorii sale recuperabile.

i) Calculul valorii recuperabile

Valoarea recuperabilă a investițiilor făcute de societate în instrumente financiare și a creanțelor pe termen lung este calculată ca și valoare prezentă a fluxurilor viitoare de numerar, actualizate cu rata de dobândă efectivă corespunzătoare acestor active. Creanțele pe termen scurt nu sunt actualizate.

ii) Reluarea provizioanelor pentru depreciere

Un provizion pentru deprecierea unei creanțe pe termen lung este reluat în cazul în care creșterea ulterioară a valorii recuperabile poate fi în mod obiectiv atribuită unui eveniment survenit după momentul provizionării.

Pentru celelalte active, provizionul pentru depreciere poate fi reluat dacă s-a produs o schimbare în condițiile existente în momentul determinării valorii recuperabile.

Reluarea unui provizion pentru depreciere poate fi efectuată numai în așa fel încât valoarea netă a activului să nu depășească valoarea sa netă istorică, ținând cont de depreciere, fără a lua în calcul provizionul.

(k) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute în bilanț atunci când pentru societate se naște o obligație legală sau constructivă legată de un eveniment trecut și este probabil ca în viitor să fie necesară consumarea unor resurse economice care să stingă această obligație. Provizioanele sunt revizuite la fiecare sfârșit de perioadă și ajustate pentru a reflecta estimarea curentă cea mai adecvată.

(l) Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor.

(m) Conturile de furnizori și alte datorii

Conturile de furnizori și alte datorii sunt evidențiate la cost.

(n) Recunoașterea veniturilor

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la livrarea bunurilor și serviciilor atunci când este probabil ca beneficiile asociate tranzacțiilor să revină societății și valoarea beneficiilor poate fi calculată într-un mod credibil:

- veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul livrării bunurilor pe baza facturii.
- veniturile din prestarea de servicii se înregistrează pe măsura efectuării serviciilor.
- veniturile din dobânzi se recunosc pe baza contabilității de angajamente.
- veniturile din reluarea provizioanelor se înregistrează atunci când nu se mai justifică menținerea lor (are loc realizarea riscului).

Veniturile, care nu exclud taxa pe valoare adăugată, cuprind valoarea bunurilor vândute și serviciilor prestate, accizele și discounturile acordate și sunt înregistrate pe baza contabilității de angajament.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

(o) Rezultatul financiar

Acesta include dobânda de primit pentru depozitele la bănci, dobânda de plată la împrumuturi, diferențele de curs din reevaluarea creanțelor și datoriilor în valută precum și al devalorizării sau aprecierii monedei naționale în raport cu alte valute între momentul plății sau al încasării și valoarea istorică a datoriilor sau creanțelor respective. Principiul separării exercițiilor financiare este respectat pentru recunoașterea acestor tipuri de cheltuieli și venituri.

(p) Impozitul pe profit

Impozitul pe profit este calculat pe baza rezultatului fiscal anual, utilizând cota de impozit în vigoare la data bilanțului, ajustat cu corecțiile anilor anteriori.

(r) Societăți afiliate

Societățile se consideră afiliate în cazul în care una din părți, fie prin proprietate, drepturi contractuale, relații familiale sau de altă natură are posibilitatea de a controla în mod direct sau de a influența în mod semnificativ cealaltă parte.

(s) Estimări

Pentru întocmirea situațiilor financiare, conducerea societății face anumite estimări și presupuneri care influențează activele și datoriile evidențiate la data bilanțului contabil, precum și veniturile și cheltuielile perioadei respective. Rezultatele reale pot fi diferite față de cele estimate. Estimările sunt utilizate pentru înregistrarea provizioanelor pentru : clienți incerți, deprecierea stocurilor și amortizare/depreciere.

Efectul schimbării estimărilor contabile este calculat anticipat și este inclus în determinarea rezultatului net aferent:

- perioadei în care s-a realizat schimbarea
- perioadei în care s-a realizat schimbarea și perioadele anterioare, dacă schimbarea le afectează pe toate.

(t) Pensii și alte beneficii ulterioare pensionarii

În cursul desfășurării normale a activității, societatea plătește statului taxele aferente salariaților săi. Toți angajații sunt membri ai sistemului român de pensii de stat. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

Politica societății nu include o altă schemă de pensionare sau vreun alt plan de acordare a unor beneficii suplimentare după pensionare, în consecință nu are alte obligații în legătură cu sistemul de pensii. În plus, societatea nu este obligată să ofere alte beneficii angajaților săi la data pensionării.

3. ACTIVE IMOBILIZATE

a) **Imobilizari necorporale**

Elemente de imobilizari	Cont	Sold 01.01.2023	Cresteri	Reduceri		Sold final 31.12.2023
				Total	Din care:dezmembra- ri si casari	
Concesiuni, brevete	205	21.161	2.246	1.341		22.066
TOTAL		21.161	2.246	1.341		22.066

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

În exercițiul financiar 2023, societatea a achiziționat licențe în valoare de 2.246 lei. Licențele au fost aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli și au fost necesare desfășurării activității.

Au ieșit din patrimoniul societății prin casare, licențe în valoare de 1.341 lei.

În urma efectuării inventarierii patrimoniului nu s-au constatat diferențe.

Imobilizările necorporale sunt înregistrate adecvat în situațiile financiare.

b) Imobilizări corporale

Elemente de imobilizari	Cont	Sold 01.01.2023	Cresteri	Reduceri		Sold final 31.12.2023
				Total	Din care:dezme mbrari si casari	
Terenuri	211		0	0	0	
Construcții	212	108.216	0	0	0	108.216
Instalații tehnice și mașini	213	166.582	461.199	0	0	627.781
Mobilier, aparatură birotică, echipamente	214	32.880	0	0	0	32.880
Imobilizări corporale în curs de execuție	231	0	0	0	0	0
Avansuri și imobilizări corporale în curs	409	0	0	0	0	0
TOTAL		307.678	461.199	0	0	768.877

În exercițiul financiar 2023 au fost achiziționate imobilizări corporale în valoare de 461.199 lei, respectiv, 1 echipament de tratare a aerului de tip roof-top pentru hala B3, 1 încălzitor electric, 1 motounealta, 3 buc aparate de aer condiționat. Achizițiile au fost aprobate și efectuate cu respectarea normelor interne de achiziții și în conformitate cu prevederile planului de reorganizare.

În anul 2023 nu au fost înregistrate casări de mijloace fixe.

Activele aflate în patrimoniul societății nu sunt ipotecate, sunt libere de sarcini.

În baza contractului de administrare nr. 13792/01.11.2022, societatea are în administrare bunuri imobile aparținând domeniului public al Comunei Hemeiș în valoare de 25.318.780 lei. Acestea sunt înregistrate adecvat în situațiile financiare în **clasa 8 – Conturi în afara bilanțului** > contul contabil > **803.8 – Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie** >.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

c) Imobilizari financiare

Elemente de imobilizari	Cont	Sold 01.01.2023	Cresteri	Reduceri		Sold final 31.12.2023
				Total	Din care:dezmembra ri si casari	
Imobilizari financiare	267	76.547	-11.695	17.995	0	46.861
TOTAL		76.547	-11.695	17.995	0	46.861

La data de 31 decembrie 2023, societatea are înregistrată în cadrul imobilizărilor financiare garanția de bună execuție a contractului de concesiune teren nr. 9591/09.10.2020 /323/12.10.2020 în sumă de 46.861lei.

În anul 2023 s-a încasat cauțiune în valoare totală de 17.995 lei, de la Judecătoria Bacău – dosar nr. 4743/180/2015. Garanția aferentă leasingului auto în valoare de 11.700 lei în baza contractului 5684/27.06.2018 a fost încasată ca urmare a încetării contractului.

d) Amortizarea imobilizarilor necorporale si corporale

Elemente de imobilizari	Cont	Sold 01.01.2023	Amortizare in cursul anului	Amortizarea aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Sold final 31.12.2023
Amortizare alte imobilizari necorporale	280.05	20.537	849	1.341	20.045
Total amortizare imobilizari necorporale		20.537	849	1.341	20.045
Amortizare constructii	281.02	10.938	6.610	0	17.548
Amortizare instalatii tehnice , masini, mijloace de transport	281.03	87.886	28.571	0	116.457
Amortizarea altor imobilizari corporale	281.04	27.798	2.373	0	30.171
Total amortizare imobilizari corporale		126.622	37.554	0	164.176
Total amortizare		147.159	38.403	1.341	184.221

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

În cursul exercițiului financiar 2023, imobilizările corporale și necorporale au fost amortizate prin metoda liniară. Amortizarea calculată în anul 2023 și înregistrată în balanța de verificare analitică este în valoare de 38.403 lei.

În urma casării unor active necorporale și corporale, a fost scăzută din evidența contabilă amortizarea aferentă acestora în valoare de 1.341 lei. La data casării, activele erau amortizate integral.

Ajustarea imobilizarilor

Elemente de ajustari la imobilizari	Cont	Sold 01.01.2023	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final 31.12.2023
Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor financiare	296	17.995	17.995	0	0
TOTAL – Ajustari pentru depreciere		17.995	17.995	0	0

În exercițiul financiar 2023 a fost încasata cautiunea de la Judecatoriei Bacau – dosar nr. 4743/180/2015. în suma de 17.994,81 lei înregistrată în contul < 267.08.2–Alte creanțe imobilizate> fapt ce a dus la anularea provizionului.

4. STOCURI

Stocuri	Cont	Sold 01.01.2023	Sold 31.12.2023
Materii prime și materiale consumabile	301 302	485	311
Marfuri	371	0	0
Avansuri acordate pentru achiziția de stocuri	409	0	0
Total stocuri		485	311

În finele exercițiului financiar 2023, societatea deține stocuri de natura altor materiale consumabile (rechizite, tipizate, materiale igienice) în valoare de 311 lei. Societatea se aprovizionează cu stocuri pe măsura necesarului și nu pentru stocare.

La 31.12.2023 nu sunt achitate avansuri pentru achiziția de stocuri.

Stocurile sunt înregistrate adecvat în situațiile financiare.

Managementul nu a înregistrat ajustări ale stocurilor pentru că nu au fost constatate stocuri degradate, stocuri fără mișcare sau cu mișcare lentă.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

5. CREANȚE

Creante	Cont	Sold 01.01.2023	Termen lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Total din care:		641.002	641.002	
Furnizori debitori	409	(16.755)	(16.755)	
Creante clienti	411.01	319.653	319.653	
Clienti incerti sau in litigiu	411.08	23.090		23.090
Clienti facturi de intocmit	418	222.996	222.996	
Alte creante sociale-sume de recuperat de la CASS	438.02	422	422	
Impozit profit	441	454	454	
TVA neexigibila pentru facturi cu TVA la incasare	442.08.3	3.474	3.474	
Alte creante cu bugetul statului	448.02	440	440	
Debitori diversi	461	92.363	92.363	
Decontari in curs de clarificare	473	17.990	17.990	
Ajustari pentru deprecierea creantelor – client	491	(23.090)		(23.090)
Ajustari debitori diversi	496	(35)	(35)	

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

Creante	Cont	Sold 31.12.2023	Termen lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Total din care:		442.762	442.762	
Creante clienti	411.01	360.971	360.971	
Cienti incerti sau in litigiu	411.08	23.090	23.090	23.090
Cienti facturi de intocmit	418	0	0	
Furnizori debitori	409	0	0	
Avansuri acordate pers	425	0	0	
Alte creanțe sociale	438.02	1.498	1.498	
Impozit pe profit achitat in plus	441	23.302	23.302	
TVA neexigibila pentru facturi cu TVA la incasare	442.08.3	365	365	
Alte creante cu bugetul statului	448.02	889	889	
Debitori diversi	461	55.771	55.771	
Decontari in curs de clarificare	473	0	0	
Ajustari pentru deprecierea creantelor – client	491	(23.090)		(23.090)
Ajustari debitori diversi	496	(35)	(35)	

În exercițiul financiar 2023, creanțele s-au diminuat față de exercițiul financiar 2022 cu suma de 198.240 lei.

Creanțele au scadența sub un an. O parte din creanțe au fost încasate până la data întocmirii situațiilor financiare. La data de 31.12.2023 sunt înregistrate creanțe incerte în valoare de 23.090 lei pentru care s-au constituit ajustări.

Creanțele sociale în valoare de 1.498 lei reprezintă c/val concedii medicale de recuperat de la CASS.

Debitori diversi în sumă de 55.771 lei are urmatoarea componență

- 26.182 lei sume de recuperat provenite din inchiderea contului 542 “Avansuri de trezorerie”, respectiv avansuri nejustificate până la data de 31.12.2023 și sume transferate din contul 473.
- 9.778 sume reprezentând avansuri aferente salariilor
- 19.811 lei debit de recuperat de la Consiliul Județean, sumă în litigiu, dosar nr. 13696/180/2023 pe rolul Judecatoriei Bacău.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

6. DATORII

Datorii	Cont	Sold 01.01.2023	Termen lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Total din care:		1.663.815	1.380.598	283.217
Furnizori	401	403.509	403.509	
Furnizori facturi nesoite	408	284.717	284.717	
Cienti creditor	419	274.771	274.771	
Drepturi de personal	421	14.050	14.050	
Alte datorii cu personalul	428.01	3.179	3.179	
Asigurari sociale	431	36.709	36.709	
Contributie asiguratorie munca	436	2.356	2.356	
TVA de plata	4423	100.375	100.375	
Alte datorii cu bugetul statului	448	69.002	69.002	
Impozit salarii	444	6.499	6.499	
Alte impozite si taxe	446	185.431	185.431	
Creditori diversi	462	283.217		283.217

Datorii	Cont	Sold 01.12.2023	Termen lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Total din care:		1.555.304	1.402.141	153.163
Furnizori	401	701.307	701.307	
Furnizori de imobilizari	404	207.262	207.262	
Furnizori facturi nesoite	408	76.821	76.821	
Cienti creditor	419	270.238	270.238	
Drepturi de personal	421	20.278	20.278	
Personal-ajutoare material datorate	423	0	0	
Alte datorii cu personalul	428.01	3.314	3.314	
Asigurari sociale	431	16.196	16.196	
Contributie asiguratorie munca	436	1.041	1.041	
TVA de plata	4423	2.183	2.183	
Alte datorii cu bugetul statului	448	2.744	2.744	
Impozit salarii	444	2.649	2.649	
Alte impozite si taxe	446	70.208	70.208	
Creditori diversi	462	181.063	27.900	153.163

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

În categoria Creditori diverși la 31.12.2023 sunt cuprinse:

- taxă concesiune teren în valoare de 27.900 lei conform contractului de concesiune teren nr. 9591/09.10.2020 încheiat cu Primăria Comunei Hemeiș;
- garanții încasate de la clienți pentru spațiile închiriate în valoare de 1153.163 lei;

În exercițiul financiar 2023 datoriile societății au scăzut față de anul 2022 cu suma de 108.511 lei.

Datoriile sunt certe și exigibile, iar o parte din acestea au fost achitate până la data întocmirii situațiilor financiare.

Datoriile față de furnizori s-au achitat conform clauzelor contractuale. Nu sunt litigii cu aceștia. Suma cea mai mare se datorează furnizorului E-on Energie Romania.

Datoriile privind personalul au fost achitate în luna ianuarie 2024.

Garanțiile încasate de la clienți urmează să fie restituite la finalizarea contractelor de închiriere.

7. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerar	Cont	Sold 01.01.2023	Sold 31.12.2023
Conturi în lei la banci	512	408.355	104.561
Casa în lei	531.01	6.544	21.780
Total		414.899	126.341

În exercițiul financiar 2023 numerarul existent în conturile bancare și casieria societății este mai mic cu suma de 288.558 lei față de disponibilul existent la 31.12.2022. Încasările și plățile au fost înregistrate adecvat în evidența contabilă, precum și în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023.

8. CHELTUIILI IN AVANS

Natura cheltuieli	Cont	Sold 01.01.2023	Sold 31.12.2023
Cheltuieli în avans (asigurări, abonamente telefonice, etc)	471	419	276
Total		419	276

În sfârșitul exercițiului financiar 2023, societatea are înregistrate cheltuieli în avans suma de 276 lei reprezentând cheltuieli facturate de furnizori și achitate de societate (polițele de asigurare, abonamente, gazduire web) care aparțin exercițiului financiar 2023 și se înregistrează pe costuri lunar. Se respectă astfel principiul separării exercițiului financiar.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

9. CAPITAL SI REZERVE

	Cont	01.01.2023	31.12.2023
Capital social	101.02	7.670.500	7.670.500
Rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe	105	0	0
Rezerve legale	106	18.448	20.261
Rezultatul reportat	117	(8.085.440)	(8.055.737)
Rezultatul exercitiului	121	32.277	24.510
Repartizarea profitului	129	(2.574)	(1.813)
Total capital si rezerve		(366.789)	(342.279)

La 31 decembrie 2023 capitalul social al societății este distribuit astfel:

Nr.crt.	Denumire asociat	Nr. actiuni 31.12.2023	Suma	Procent %
1.	Consiliul Local al comunei Hemeius	595.838	5.958.380	77,68
2.	Consiliul Judetean Bacau	171.212	1.712.210	22,32
	TOTAL	767.050	7.670.500	100

Capitalul social al societății este alcătuit din 767.050 de acțiuni cu valoare nominală de 10 lei. Managementul nu are intenția de a schimba destinația rezervelor recunoscute în situațiile financiare. La data de 31.12.2023 societatea a înregistrat profit în valoare de 24.510 lei.

10. CIFRA DE AFACERI

CATEGORII DE VENITURI	Cont	31.12.2022	31.12.2023
Venituri din prestări de servicii – recuperare costuri utilități	704	3.119.970	0
Venituri din redevente, locații de gestiune, chirii	706	1.626.336	1.767.493
Total:		4.746.306	1.767.493

În exercițiul financiar 2023, cifra de afaceri a societății a scăzut față de anul 2022 cu 2.978.813 lei reprezentând aproximativ 63 % ca urmare a modificării politicilor contabile cu privire la contabilizarea utilităților consumate de clienți și refacturate. Au fost scoase din componența cifrei de afaceri veniturile din facturarea utilităților pe considerent că acestea nu reprezintă un venit al societății.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

11. CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

Categorie de cheltuieli	Cont	31.12.2022	31.12.2023
Cheltuieli materii prime și materiale consumabile	601 602		
		30.424	23.863
Alte cheltuieli materiale	603	6.016	6.668
Cheltuieli cu energia, apa și gaze naturale	605	3.278.042	34.686
Cheltuieli cu personalul si asigurări sociale	641 646	450.486 10.691	479.614 15.243
Cheltuieli cu amortizarea	6811	27.120	20.408
Cheltuieli prestații externe	611- 628		
		608.940	737.002
Cheltuieli cu redevente, chirii	612		144.452
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	635	236.331	259.427
Alte cheltuieli din exploatare	658	130.694	32.561
Cheltuieli ajustări active circulante	6814	0	0
Total:		4.778.744	1.753.924

În anul 2023 cheltuielile din exploatare au scăzut comparativ cu exercițiul financiar 2022 cu suma de 3.024.820 lei ca urmare a modificării politicilor contabile cu privire la contabilizarea utilităților consumate de clienți și refacturate.

Cheltuielile au fost efectuate în conformitate cu bugetul de venituri și cheltuieli din planul de administrare și au fost înregistrate adecvat în balanța de verificare analitică și preluate corect în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023.

12. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

Nr.crt	Denumire indicator	Anul precedent 31.12.2022	Anul curent 31.12.2023
1.	Numarul mediu de salariați din care:	8	8
	- execuție	7	7
	- conducere	1	1 (contract de administrare)
2.	Efectivul de salariați existenți la 31 decembrie	8	7

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

La data de 31.12.2023 situația cheltuielilor salariale se prezintă astfel:

Explicatii	31.12.2022	31.12.2023
Fond salarii (ct. 641, 642)	450.486	479.614
Cheltuieli cu asigurarile sociale (ct. 645)	10.691	15.243
Total cheltuieli salariale	461.177	494.857

În cursul anului 2023 cheltuielile salariale prezintă o creștere față de anul precedent cu 33.680 lei. Creșterile salariale au fost prevazute în planul de reorganizare. Numărul efectiv de salariați la sfârșitul exercițiului financiar 2023 este de 7 salariați.

13. ALTE INFORMATII

13.1 REPARTIZAREA PROFITULUI

Destinatia profitului	Suma
Profit net de repartizat:	24.510
- rezerva legala	1.813
-alte rezerve	0
- profit nerepartizat	0
-acoperirea pierderilor din exercitiile financiare precedente	22.697

La data de 31.12.2023 societatea a realizat profit contabil în valoare de 24.510 lei, care se va repartiza 1.813 lei pentru rezerve legale și 22.697 lei pentru acoperirea pierderilor din exercițiile financiare precedente

13.2 CALCULUL IMPOZITULUI PE PROFIT

Denumire	31.12.2023	31.12.2023
Venituri totale	4.830.219	1.790.186
Cheltuieli totale	4.778.744	1.753.924
Profit brut	51.475	36.262
Impozit pe profit datorat	19.198	11.752
Profit net/pierdere	32.277	24.510

În exercițiul financiar 2023 societatea a realizat profit contabil în valoare de 24.510 lei.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

13.3 INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

1. Indicatori de lichiditate – în număr de ori	2022	2023
<i>Lichiditatea curentă</i>		
Active circulante (A)	1.056.387	559.166
Datorii pe termen scurt (B)	1.525.127	1.402.141
A/B – în număr de ori	0,69	0,40
<i>Lichiditatea imediată</i>		
Active circulante (A)	1.056.387	559.166
Stocuri (B)	485	311
Datorii pe termen scurt (C)	1.525.127	1.402.141
(A-B)/C – în număr de ori	0,69	0,40
2. Indicatori de risc		
<i>Indicatorul gradului de îndatorare</i>		
Capital împrumutat (A) = credite peste un an		
Capital propriu (B)		
(A/B)*100 – în număr de ori	n/a	n/a
<i>Grad de îndatorare a capitalului</i>		
Capital împrumutat (A) = credite peste un an		
Capital angajat (B) = capital împrumutat + capital propriu		
(A/B)*100 – în număr de ori	n/a	n/a
<i>Indicatorul privind acoperirea dobanzilor</i>		
Profit înaintea plății dobanzii și impozitul pe profit (A)		
Cheltuieli privind dobanzile (B)		
A/B – în număr de ori (dacă este negativ, nu se calculează)	n/a	n/a
3. Indicatori de activitate – în număr de zile / număr de rotații		
<i>Viteza de rotație a stocurilor</i>		
Cifra de afaceri (A)	4.746.306	1.767.493
Stocuri medii (B)	243	398
A/B – în număr de rotații	19.532	4.441
<i>Număr de zile stocuri</i>		
Stocuri medii (A)	243	398
Cifra de afaceri (B)	4.746.306	1.767.493
(A/B)x365 zile – în număr de zile	0,0187	0,0822
<i>Numărul de zile debite – clienți (număr zile)</i>		

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

Creante comerciale (A)	525.894	360.971
Cifra de afaceri neta (B)*	5.648.104	2.103.317
(A/B)*365 zile – în număr de zile	34	63
<i>Numarul de zile a creditorilor – furnizori (numar zile)</i>		
Datorii comerciale (A)	688.226	985.389
Cifra de afaceri neta (B)*	5.648.104	2.103.317
(A/B)*365 zile – în număr de zile	44	171
<i>Viteza de rotatie a activelor imobilizate in cifra de afaceri</i>		
Cifra de afaceri (A)	4.746.306	1.767.493
Active imobilizate (B)	240.236	653.583
(A/B) – în număr de ori	19,76	2,70
<i>Viteza de rotatie a activelor totale in cifra de afaceri</i>		
Cifra de afaceri (A)	4.746.306	1.767.493
Total active (B)	1.296.623	1.212.749
(A/B) – în număr de ori	3,66	1,46
4. Indicatori de profitabilitate		
<i>Rentabilitatea capitalului angajat</i>		
Profit înaintea plății dobânzii și impozitul pe profit (A)	51.475	36.262
Total active minus datorii curente (B)	-228.085	-189.116
(A/B) – dacă este negativ, nu se calculează		
<i>Rentabilitatea capitalului propriu</i>		
Profit înaintea plății dobânzii și impozitul pe profit (A)	51.475	36.262
Capitaluri proprii (B)	-366.789	-342.279
(A/B) – dacă este negativ, nu se calculează	n/a	n/a
<i>Marja bruta din vânzări (procente)</i>		
Profit brut din vânzări (A)	51.475	36.262
Cifra de afaceri (B)	4.746.306	1.767.493
(A/B)*100	1,08	2,05

i. Indicatori de lichiditate

Indicatorul lichidității curente, respectiv indicatorul lichidității imediate exprimă de câte ori se cuprind datoriile curente în activele curente, respectiv în active curente mai puțin stocuri.

Activele curente nu acoperă datoriile curente. Nu se constată o îmbunătățire a indicatorilor de lichiditate față de anul precedent, cauzată de creșterea datoriilor pe termen scurt într-o măsură mai mare decât creșterea activelor circulante. Indicatorul recomandat este peste 2 la lichiditatea curentă și peste 1 la lichiditatea imediată.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

ii. Indicatori de risc

Indicatorul privind acoperirea dobânzilor reflectă de câte ori pot fi acoperite cheltuielile cu dobânda din profitul înaintea cheltuielii cu dobânda și impozitul pe profit. Cu cât valoarea indicatorului este mai mare cu atât poziția societății este considerată mai puțin riscantă.

În exercițiile financiare 2022 și 2023 societatea nu a contractat și utilizat credite și deci nu a achitat dobânzi.

iii. Indicatori de activitate (de gestiune)

Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor) aproximează de câte ori stocul a fost rulat de-a lungul exercițiului financiar.

În anul 2023 indicatorul este în creștere față de anul 2022. Indicatorul este distorsionat întrucât societatea achiziționează stocuri în funcție de necesar, nu pentru stocare, iar prin obiectul de activitate al societății, cifra de afaceri se realizează cu activele luate în administrare.

Numărul de zile de stocare indică numărul de zile pentru care bunurile sunt stocate în unitate.

Indicatorul este distorsionat întrucât societatea achiziționează stocuri în funcție de necesar, nu pentru stocare, iar prin obiectul de activitate al societății, cifra de afaceri se realizează cu activele luate în administrare.

Numărul de zile debite – clienți – exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către societate și arată astfel eficacitatea societății în colectarea creanțelor sale.

În exercițiul financiar 2023 clienții și-au achitat obligațiile către societate în circa 63 zile, cu 29 zile mai târziu decât în anul 2022. Diferența foarte mare se explică prin faptul că cifra de afaceri a scăzut considerabil, iar indicatorul este distorsionat.

Numărul de zile a creditorilor – furnizori – exprimă numărul de zile de creditare pe care societatea îl obține de la furnizorii săi.

În exercițiul financiar 2023, societatea a achitat datoriile către furnizori în termen de circa 171 zile cu 127 zile mai târziu decât în anul 2022. Diferența foarte mare se explică prin faptul că cifra de afaceri a scăzut considerabil, iar indicatorul este distorsionat.

Viteza de rotație a activelor imobilizate în cifra de afaceri evaluează eficiența managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate prin exploatarea acestora.

În exercițiul financiar 2023 indicatorul este în scădere față de anul 2022, situându-se în jurul valorii de 2,7, datorită scaderii cifrei de afaceri. Indicatorul este distorsionat întrucât cifra de afaceri se realizează din exploatarea activelor primite în administrare de la Comunei Hemeius, active care se regăsesc înregistrate în conturile din afara bilanțului.

Viteza de rotație a activelor totale în cifra de afaceri evaluează eficiența managementului activelor totale prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de activele societății.

În exercițiul financiar 2023 indicatorul este în scădere față de anul 2022; activele totale ale societății produc numai 1,46% din cifra de afaceri.

IV. Indicatori de profitabilitate

Rentabilitatea capitalului angajat reprezintă profitul pe care îl raportează societatea la o unitate de resurse investite.

Atât în exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023 indicatorul nu a putut fi calculat, întrucât activele totale ale societății minus datoriile curente sunt negative.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

La sfârșitul anului 2023 nu se poate vorbi despre o rentabilitate a societății întrucât capitalurile rămân negative. Se poate remarca totuși reducerea capitalurilor proprii de la -366.789 lei la data de 31.12.2021 la -342.279 lei la 31.12.2023.

13.4 TRANZACTII CU PARTI AFILIATE

Tranzacțiile cu părți afiliate reprezintă orice transfer de resurse, servicii sau obligații între părți afiliate, indiferent dacă se plătește un preț.

Societatea nu înregistrează tranzacții cu părți afiliate.

15.5 ONORARII PLĂTITE CĂTRE AUDITORI

Pentru auditarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2023 societatea are încheiat contract privind auditul statutar, iar onorariul este stabilit prin acesta.

Onorariul pentru auditarea situațiilor financiare aferente anului 2023 va fi achitat în anul 2024 conform prevederilor contractuale.

15.6 ANGAJAMENTE DIN CONTRACTE

Societatea are încheiate contracte cu clienții pentru spațiile închiriate, precum și contracte încheiate cu furnizori de bunuri și servicii.

Contractele sunt monitorizate de către conducerea executivă, respectiv directorul entității.

15.7 GARANȚII ACORDATE ȘI GARANȚII PRIMITE

Sunt înregistrate în situațiile financiare garanții primite de la chiriași în sumă de 153.162,59 lei înregistrate în contul 462.2 – Creditori diverși.

15.8 DATORII CONTINGENTE

Nu sunt datorii contingente care să fie prezentate în situațiile financiare.

15.9 IMPOZITAREA

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. În acest sens încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente.

Conform legislației fiscale în vigoare, pe parcursul anului 2023, pentru neachitarea la termen de către contribuabili a obligațiilor fiscale, s-au perceput dobânzi și penalități de întârziere.

15.10 MEDIUL INCONJURATOR

România se află în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația în vigoare a Comunității Economice Europene. La 31 decembrie 2023, societatea nu a înregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzând taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu consideră costurile asociate cu problemele mediului înconjurător ca fiind semnificative.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

15.11 PREȚUL DE TRANSFER

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate, încă din anul 2000. În luna februarie 2008 a fost publicat Ordinul nr. 2009 din 08/02/2009 privind conținutul dosarului prețurilor de transfer. Prevederile acestui act normativ se completează cu Liniile directe privind prețurile de transfer emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică și Codul de conduită privind documentația prețurilor de transfer, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. C176/1 din 28 iulie 2006.

Potrivit prevederilor legale, contribuabilii care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate au obligația ca, la solicitarea organului fiscal competent, să întocmească și să prezinte, în termenele stabilite de acesta, dosarul prețurilor de transfer. În completarea acestuia, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte, contribuabilul trebuie să furnizeze și alte informații, la cererea organului fiscal competent.

Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu părțile afiliate are la bază conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi fost stabilite între entități între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”. Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practicate în relațiile cu persoane afiliate. Este probabil ca verificările prețurilor de transfer să fie realizate în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a determina dacă respectivele prețuri respectă principiul „condițiilor normale de piață” și că baza impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată. Societatea nu a efectuat tranzacții cu părți afiliate.

15.12 DATORII POTENTIALE

În conformitate cu reglementările emise de Ministrul Finanțelor Publice, privind regimul fiscal al elementelor de capital propriu ce nu au fost subiect al calculației impozitului pe profit la data înregistrării lor în contabilitate, datorită naturii lor, în cazul în care societatea va schimba în viitor destinația rezervelor legale, aceasta va conduce la datorii suplimentare cu impozitul pe profit aferent rezervei legale neimpozitată.

15.13 RISCUL DE PIAȚĂ

Riscul de piață cuprinde trei tipuri de risc: riscul valutar și inflație, riscul ratei dobânzii la valoarea justă și riscul de preț. Ratele oficiale de schimb pentru data de 31.12.2023 au fost de 1 EUR = 4.9746 lei, respectiv 1 USD = 4.4958 lei.

15.14 RISCUL RATEI DE DOBANDA

Riscul ratei de dobândă este compus din riscul de fluctuație înregistrat în valoarea unui anumit instrument financiar ca urmare a variației ratelor dobânzii și din riscul diferențelor dintre scadența activelor financiare purtătoare de dobândă și cea a datoriilor purtătoare de dobândă folosite pentru finanțarea activelor respective.

Perioada pe care se menține rata dobânzii stabilite pentru un instrument financiar indică, prin urmare, în ce măsură acesta este expus riscului ratei de dobândă. Instrumentele financiare sunt purtătoare de dobândă la rata pieței, prin urmare se consideră că valorile juste nu diferă în mod semnificativ de valorile contabile.

Societatea nu are credite bancare pentru care să datoreze și să plătească dobânzi.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2023

(toate sumele sunt exprimate în lei)

15.15 RISCUL DE CREDITARE

În activitatea sa, societatea se expune riscului de credit din creanțe (clienți). Se regăsesc concentrări de risc de credit semnificative în creanțe. Conducerea societății monitorizează îndeaproape și în mod constant expunerea la riscul de credit.

Societatea consideră că nu sunt necesare alte garanții suplimentare pentru a susține instrumentele financiare, datorită calității instituțiilor financiare.

15.16 RISCUL DE LICHIDITATE

Responsabilitatea finală pentru gestionarea riscului privind lichiditățile aparține conducerii societății, care au creat o bază corespunzătoare de gestionare a riscului privind lichiditățile pentru a răspunde cerințelor de finanțare ale conducerii pe termen scurt, mediu și lung.

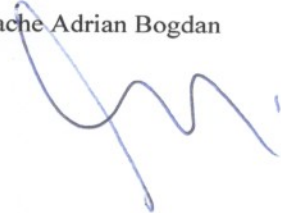
15.17 EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Nu au fost constatate evenimente ulterioare încheierii exercitiului financiar 2023.

Situațiile financiare au fost autorizate și semnate la data de 09.05.2024 de către:

Director/ Administrator executiv al SC PARC INDUSTRIAL HIT SA,

Iordache Adrian Bogdan



CHARISMA EXPERT SRL,
Ec. Nema Mihaela

