

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(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.

În conformitate cu prevederile art.141 din Legea 85/2014 și potrivit hotărârii sus menționate PARC INDUSTRIAL HIT SA își conduce activitatea conform planului de reorganizare sub supravegherea administratorului judiciar. Conform planului de reorganizare, activitatea societății se va desfășura sub conducerea administratorului special, Iordache Adrian Bogdan, sub supravegherea administratorului judiciar.

La 31.12.2021 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 SRL 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. 3614/108/26.04.2007, societatea a primit în administrare bunuri imobile aparținând domeniului public al județului Bacău, care la data de 31.12.2021 sunt 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 2021 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.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(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 31.12.2021 un profit în valoare de 4.012 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 deprecierea, 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

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcare a principiului intangibilității.

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. Tratatul 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.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

Situațiile financiare cuprind:

- Bilanț
- Cont de profit și pierdere
- 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 2021 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) Imobilizari 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 intretinere si reparatii

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.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

v) Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate 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

Imobilizările corporale și alte active pe termen lung sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din deprecieri ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. Pierderea din deprecieri 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 este mai mică decât costul stocurilor;
- 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.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

(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

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

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

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.

(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

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

a) **Imobilizari necorporale**

Elemente de imobilizari	Cont	Sold 01.01.2021	Cresteri	Reduceri		Sold final 31.12.2021
				Total	Din care:dezmembri ari si casari	
Concesiuni, brevete	205	22.160	941	2.340	2.340	20.761
TOTAL		22.160	941	2.340	2.340	20.761

În exercițiul financiar 2021, societatea a achiziționat licențe în valoare de 941 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 2.340 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 01.01.2021	Cresteri	Reduceri		Sold final 31.12.2021
				Total	Din care:dezme mbrari si casari	
Terenuri	211	0	0	0	0	
Construcții	212	24.183	84.033	0	0	108.216
Instalații tehnice și mașini	213	523.424	3.395	350.821	61.473	175.998
Mobilier, aparatură birotică, echipamente	214	39.609	3.865	13.619	13.619	29.855
Imobilizări corporale în curs de execuție	231	71.429	12.605	84.034	0	0
Avansuri și imobilizări corporale în curs	409		0	0	0	0
TOTAL		658.645	103.898	448.474	75.092	314.069

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

În exercițiul financiar 2021 au fost achiziționate imobilizări corporale în valoare de 6.260 lei, respectiv, 1 centrală termică, 1 laptop. Achizițiile au fost aprobate și efectuate cu respectarea normelor interne de achiziții și în conformitate cu prevederile planului de reorganizare.

În conformitate cu prevederile planului de organizare, având la baza Hotărârii Consiliului Județean Bacău nr. 171/29.09.2020, s-au predat echipamente în valoare de 236.300,54 reprezentând 2 rooftopuri către Consiliul Județean Bacău în baza procesului verbal de predare-primire nr. 232/29.07.2021.

S-au casat mijloace fixe în valoare de 75.092 lei reprezentând 1 autoturism, 1 centrală telefonică.

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

În anul 2021 s-a recepționat obiectivul extinderea iluminatului perimetral în valoare de 84.033 lei.

În baza contractului de administrare nr. 3614/108/26.04.2007, societatea are în administrare bunuri imobile aparținând domeniului public al județului Bacău 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 >.**

c) Imobilizari financiare

Elemente de imobilizari	Cont	Sold 01.01.2021	Cresteri	Reduceri		Sold final 31.12.2021
				Total	Din care:dezmembra- ri si casari	
Imobilizari financiare	267	29.695	46.852	0	0	76.547
TOTAL		29.695	46.852	0	0	76.547

La data de 31 decembrie 2021, societatea are înregistrată în cadrul imobilizărilor financiare:

- o cauțiune în valoare totală de 17.995 lei, achitată în data de 22.05.2015 consemnată pe seama și la dispoziția Judecătoriei Bacău – dosar nr. 4743/180/2015. Suma este provizionată din exercițiul financiar 2016. La data întocmirii prezentelor note explicative conducerea societății a efectuat demersuri în vedere recuperării c/val cauțiunii.
- o garanție aferentă leasigului auto în valoare de 11.700 lei în baza contractului 5684/27.06.2018.
- garanție de bună execuție a contractului de concesiune teren nr. 9591/09.10.2020 /323/12.10.2020 în sumă de 46.851,75 lei.

d) Amortizarea imobilizarilor necorporale si corporale

Elemente de imobilizari	Cont	Sold 01.01.2021	Amortizare in cursul anului	Amortizarea aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Sold final 31.12.2021
Amortizare alte	280.05	20.032	2.363	2.340	20.055

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

imobilizari necorporale					
Total amortizare imobilizari necorporale		20.032	2.363	2.340	20.055
Amortizare constructii	281.02	1.920	2.408	0	4.328
Amortizare instalatii tehnice , masini, mijloace de transport	281.03	157.962	34.908	114.520	78.350
Amortizarea altor imobilizari corporale	281.04	37.698	1.346	13.619	25.425
Total amortizare imobilizri corporale		197.580	38.662	128.139	108.103
Total amortizare		217.612	41.025	130.479	128.158

În cursul exercițiului financiar 2021, imobilizările corporale și necorporale au fost amortizate prin metoda liniară. Amortizarea calculată în anul 2021 și înregistrată în balanța de verificare analitică este în valoare de 41.025 lei.

În urma casării unor active necorporale și corporale, a fost scăzută din evidența contabilă amortizarea aferentă acestora în valoare de 130.479 lei. La data casării, activele erau amortizate integral.

Ajustarea imobilizarilor

Elemente de ajustari la imobilizari	Cont	Sold 01.01.2021	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final 31.12.2021
Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor financiare	296	17.995	0	0	17.995
TOTAL – Ajustari pentru depreciere		17.995	0	0	17.995

În exercițiul financiar 2016 a fost ajustată suma de 17.994,81 lei înregistrată în contul < 267.08.2–Alte creanțe imobilizate>, reprezentând cauțiune achitată în data de 22.05.2015 consemnată pe seama și la dispoziția Judecătoriei Bacău – dosar nr. 4743/180/2015.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

4. STOCURI

Stocuri	Cont	Sold 01.01.2021	Sold 31.12.2021
Materii prime și materiale consumabile	301 302	52	1
Marfuri	371	0	0
Avansuri acordate pentru achiziția de stocuri	409	627	0
Total stocuri		679	1

În finele exercițiului financiar 2021, societatea deține stocuri de natura altor materiale consumabile (rechizite, tipizate) în valoare de 1 leu. Societatea se aprovizionează cu stocuri pe măsura necesarului și nu pentru stocare.

La 31.12.2021 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.

5. CREANȚE

Creante	Cont	Sold 01.01.2021	Termen lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Total din care:		636.943		
Creante clienti	411.01	367.691	367.691	
Clienți incerti sau în litigiu	411.08	39.554	39.554	
Clienți facturi de întocmit	418	127.687	127.687	
Alte creante sociale-sume de recuperat de la CASS	438.02	7.648	7.648	
TVA de recuperat	442.04	0	0	
TVA neexigibilă pentru facturi cu TVA la încasare	442.08.3	7.410	7.410	
Alte creante cu bugetul statului	448.02			

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

Debitori diversi	461	46.334	46.334	
Decontari în curs de clarificare	473	80.208	80.208	
Ajustari pentru deprecierea creantelor – client	491	(39.554)	(22.994)	
Ajustari debitori diversi	496	(35)	(35)	

Creante	Cont	Sold 31.12.2021	Termen lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Total din care:		1.076.760		
Creante clienti	411.01	408.770	408.770	
Clients incerti sau în litigiu	411.08	39.553		39.5534
Clients facturi de întocmit	418	355.096	355.096	
Furnizori debitori	409	176.824		
Avansuri acordate pers	425	6.300	6.300	
Alte creanțe sociale	438.02	1.010	1.010	
Impozit pe profit achitat în plus	441	11.396	11.396	
TVA neexigibila pentru facturi cu TVA la incasare	442.08.3	771	771	
Alte creante cu bugetul statului	448.02	441	441	
Debitori diversi	461	116.186	116.186	
Decontari în curs de clarificare	473	0	0	
Ajustari pentru deprecierea creantelor – client	491	(39.554)		(39.554)
Ajustari debitori diversi	496	(35)		(35)

În exercițiul financiar 2021, creanțele au crescut față de exercițiul financiar 2020 cu suma de 439.817 lei.

Creanțele au scadența sub un an. O parte din creanțe au fost încasate până la data întocmirii situațiilor financiare. La data de 31.12.2021 sunt înregistrate creanțe incerte în valoare de 39.554 lei pentru care s-au constituit ajustări.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

Creanțele sociale în valoare de 1.010 lei reprezintă c/val concedii medicale de recuperat de la CASS și s-au recuperat în cursul exercițiului financiar 2022.

Debitori diversi în sumă de 116.186 lei reprezintă sume de recuperat provenite din închiderea contului 542 "Avansuri de trezorerie", respectiv avansuri nejustificate până la data de 31.12.2021 și sume transferate din contul 473.

6. DATORII

Datorii	Cont	Sold 01.01.2021	Termen lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Total din care:		1.599.742	1.053.221	546.521
Furnizori	401	326.392	326.392	
Furnizori de imobilizari	404	0	0	
Furnizori facturi nesosite	408	158.371	158.371	
Cienti creditor	419	87	87	
Drepturi de personal	421	7.344	7.344	
Personal-ajutoare material datorate	423	1.713	1.713	
Alte datorii cu personalul	428.01	2.432	2.432	
Asigurari sociale	431	70.233	70.233	
Contributie asiguratorie munca	436	1.364	1.364	
TVA de plata	4423	88.238	88.238	
Alte datorii cu bugetul statului	448	2.766	2.766	
Impozit salarii	444	13.020	13.020	
Alte impozite si taxe	446	70.185	70.185	
Creditori diversi	462	857.597	311.077	546.521

Datorii	Cont	Sold 31.12.2021	Termen lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Total din care:		1.754.334	1.516.377	237.957
Furnizori	401	540.772	540.772	
Furnizori de imobilizari	404	0	0	
Furnizori facturi nesosite	408	438.164	438.164	
Cienti creditor	419	113.904	113.904	
Drepturi de personal	421	16.484	16.484	
Personal-ajutoare material datorate	423	0	0	
Alte datorii cu personalul	428.01	2.443	2.443	

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

Asigurări sociale	431	12.526	12.526	
Contribuție asiguratorie munca	436	805	805	
TVA de plata	4423	6.061	6.061	
Alte datorii cu bugetul statului	448	20.808	20.808	
Impozit salarii	444	2.177	2.177	
Alte impozite si taxe	446	138.571	138.571	
Creditori diversi	462	461.619	223.662	237.957

În categoria Creditori diverși la 31.12.2021 sunt cuprinse:

- taxă concesiune teren în valoare de 32.540 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 142.237 lei;
- creditori din tabelul definitiv în valoare de 286.841 lei, după cum urmează:

Nr. crt.	Denumire creditor	Valoarea creanței lei
1	E-ON Energie Romania SA	268.507,32
2	NEI Divizia de Securitatea SRL	5.774,56
3	Compania Regională de Apă Bacău SA	1.235,96
4	SC SOMA SRL	6.605,10
5	II Grigore Roxana Margareta	4.718,59
	Total Creanțe chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014	286.841,53

În exercițiul financiar 2021 datoriile societății au crescut față de anul 2020 cu suma de 154.592 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 2022.

Conform planului de reorganizare, societatea achită lunar creanțele chirografare conform eșalonării din Cash flow-ul aprobat.

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

7. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerar	Cont	Sold 01.01.2021	Sold 31.12.2021
Conturi în lei la bănci	512	62.548	13.478

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

Casa în lei	531.01	26.077	2.963
Total		88.625	16.441

În exercițiul financiar 2021 numerarul existent în conturile bancare și casieria societății este mai mică cu suma de 72.184 lei față de disponibilul existent la 31.12.2020. Încasările și plățile au fost înregistrate adecvat în evidența contabilă, precum și în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2021.

8. CHELTUII ÎN AVANS

Natura cheltuieli	Cont	Sold 01.01.2021	Sold 31.12.2021
Cheltuieli în avans (asigurări, abonamente telefonice, etc)	471	600	1.810
Total		600	1.810

În sfârșitul exercițiului financiar 2021, societatea are înregistrate cheltuieli în avans suma de 1.810 lei reprezentând cheltuieli facturate de furnizori și achitate de societate (polițele de asigurare, abonamente, gazduire web) care aparțin exercițiului financiar 2021 și se înregistrează pe costuri lunar. Se respectă astfel principiul separării exercițiului financiar.

9. CAPITAL SI REZERVE

	Cont	01.01.2021	31.12.2021
Capital social	101.02	7.670.500	7.670.500
Rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe	105	0	0
Rezerve legale	106	15.254	15.874
Rezultatul reportat	117	(8.164.015)	(8.083.864)
Rezultatul exercitiului	121	80.231	4.012
Repartizarea profitului	129	0	620
Total capital si rezerve		(398.030)	(394.098)

La 31 decembrie 2021 capitalul social al societății este distribuit astfel:

Nr.crt.	Denumire asociat	Nr. actiuni 31.12.2021	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.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

Managementul nu are intenția de a schimba destinația rezervelor recunoscute în situațiile financiare.
 La data de 31.12.2021 societatea a înregistrat profit în valoare de 4.012 lei.

10. CIFRA DE AFACERI

CATEGORII DE VENITURI	Cont	31.12.2020	31.12.2021
Venituri din prestări de servicii – recuperare costuri utilități	704	1.315.582	1.873.250
Venituri din redevente, locații de gestiune, chirii	706	1.462.361	1.477.149
Total:		2.777.943	3.350.399

În exercițiul financiar 2021, cifra de afaceri a societății a crescut față de anul 2020 cu 572.456 lei reprezentând aproximativ 20% ca urmare a creșterii prețurilor la utilități (în cazul veniturilor din refacturarea utilităților), creșterii cursului valutar (în cazul veniturilor din chirii).

11. CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

Categorie de cheltuieli	Cont	31.12.2020	31.12.2021
Cheltuieli materii prime și materiale consumabile	601 602	34.903	38.940
Alte cheltuieli materiale	603	40.433	4.108
Cheltuieli cu energia, apa și gaze naturale	605	1.394.654	1.970.668
Cheltuieli cu personalul și asigurări sociale	641 646	362.973 8.453	397.358 9.221
Cheltuieli cu amortizarea	6811	48.680	41.027
Cheltuieli prestații externe	611- 628	637.192	669.392
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	635	165.194	169.967
Alte cheltuieli din exploatare	658	14.757	285.067
Cheltuieli ajustări active circulante	6814	23.090	0
Total:		2.730.329	3.585.748

În anul 2021 cheltuielile din exploatare au crescut comparativ cu exercițiul financiar 2020 cu suma de 855.419 lei, cauzate în principal de creșterea consumului de energie electrică, scoterii din gestiune a echipamentelor predate către Consiliul Județean.

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 31.12.2021.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

12. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

Nr.crt	Denumire indicator	Anul precedent 31.12.2020	Anul curent 31.12.2021
1.	Numarul mediu de salariați din care:	8	8
	- execuție	7	7
	- conducere	1	1
2.	Efectivul de salariați existenți la 31 decembrie	8	8

La data de 31.12.2021 situația cheltuielilor salariale se prezintă astfel:

Explicatii	31.12.2020	31.12.2021
Fond salarii (ct. 641, 642)	362.973	397.358
Cheltuieli cu asigurarile sociale (ct. 645)	8.453	9.221
Total cheltuieli salariale	371.426	406.579

În cursul anului 2021 cheltuielile salariale prezintă o creștere față de anul precedent cu 35.153 lei. Creșterile salariale au fost prevazute în planul de reorganizare. Numărul efectiv de salariați la sfârșitul exercițiului financiar 2021 este de 8 salariați.

13. ALTE INFORMAȚII

13.1 REPARTIZAREA PROFITULUI

Destinatia profitului	Suma
Profit net de repartizat:	4.012
- rezerva legala	620
-alte rezerve	0
- profit nerepartizat	0
-acoperirea pierderilor din exercitiile financiare precedente	3.392

La data de 31.12.2021 societatea a realizat profit contabil în valoare de 4.012 lei, care se va repartiza 620 lei pentru rezerve legale și 3.392 lei pentru acoperirea pierderilor din exercițiile financiare precedente

13.2 CALCULUL IMPOZITULUI PE PROFIT

Denumire	31.12.2020	31.12.2021
Venituri totale	2.810.560	3.598.151
Cheltuieli totale	2.730.329	3.585.748

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

Profit brut	80.231	12.403
Impozit pe profit datorat	0	8.391
Profit net/pierdere	80.231	4.012

În exercițiul financiar 2021 societatea a realizat profit contabil în valoare de 4.012 lei.

13.3 INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

1. Indicatori de lichiditate – in numar de ori	2020	2021
<i>Lichiditatea curenta</i>		
Active circulante (A)	726.247	1.093.202
Datorii pe termen scurt (B)	546.521	1.516.377
A/B – in numar de ori	1,33	0,72
<i>Lichiditatea imediata</i>		
Active circulante (A)	726.247	1.093.202
Stocuri (B)	679	1
Datorii pe termen scurt (C)	546.521	1.516.377
(A-B)/C – in numar de ori	1,33	0,72
2. Indicatori de risc		
<i>Indicatorul gradului de indatorare</i>		
Capital imprumutat (A) = credite peste un an		
Capital propriu (B)		
(A/B)*100 – in numar de ori	n/a	n/a
<i>Grad de indatorare a capitalului</i>		
Capital imprumutat (A) = credite peste un an		
Capital angajat (B) = capital imprumutat + capital propriu		
(A/B)*100 – in numar de ori	n/a	n/a
<i>Indicatorul privind acoperirea dobanzilor</i>		
Profit inaintea platii dobanzii si impozitul pe profit (A)		
Cheltuieli privind dobanzile(B)		
A/B – in numar de ori (daca este negativ, nu se calculeaza)	n/a	n/a
3. Indicatori de activitate – in numar de zile / numar de rotatii		
<i>Viteza de rotatie a stocurilor</i>		
Cifra de afaceri (A)	2.777.943	3.350.399
Stocuri medii (B)	765	340
A/B – in numar de rotatii	3.631	9.854
<i>Numar de zile stocuri</i>		
Stocuri medii (A)	765	340
Cifra de afaceri (B)	2.777.943	3.350.399
(A/B)x365 zile – in numar de zile	0,1005	0,0370

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

<i>Numarul de zile debite – clienti (numar zile)</i>		
Creante comerciale (A)	495.378	940.690
Cifra de afaceri neta (B)*	3.305.752	3.986.975
(A/B)*365 zile – în numar de zile	55	86
<i>Numarul de zile a creditorilor – furnizori (numar zile)</i>		
Datorii comerciale (A)	484.763	978.936
Cifra de afaceri neta (B)*	3.305.752	3.986.975
(A/B)*365 zile – în numar de zile	54	90
<i>Viteza de rotatie a activelor imobilizate in cifra de afaceri</i>		
Cifra de afaceri neta (A)	2.777.943	3.350.399
Active imobilizate (B)	474.893	265.224
(A/B) – în numar de ori	5,85	12,63
<i>Viteza de rotatie a activelor totale in cifra de afaceri</i>		
Cifra de afaceri (A)	2.777.943	3.350.399
Total active (B)	1.200.461	1.200.461
(A/B) – în numar de ori	2,31	2,79
4. Indicatori de profitabilitate		
<i>Rentabilitatea capitalului angajat</i>		
Profit inaintea platii dobanzii si impozitul pe profit (A)	80.231	4.012
Total active minus datorii curente (B)	148.491	-156.141
(A/B) – daca este negativ, nu se calculeaza		
<i>Rentabilitatea capitalului propriu</i>		
Profit inaintea platii dobanzii si impozitul pe profit (A)	80.231	4.012
Capitaluri proprii (B)	-398.030	-394.098
(A/B) – daca este negativ, nu se calculeaza	n/a	n/a
<i>Marja bruta din vanzari (procente)</i>		
Profit brut din vanzari (A)	80.231	4.012
Cifra de afaceri (B)	2.777.943	3.350.399
(A/B)*100	2,89	0,12

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, cauzata de cresterea datoriilor pe termen scurt într-o masura mai mare decat cresterea activelor circulante. Indicatorul recomandat este peste 2 la lichiditatea curentă și peste 1 la lichiditatea imediată.

ii. Indicatori de risc

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

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 2020 și 2021 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 2021 indicatorul este în creștere față de anul 2020. 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 2021 clienții și-au achitat obligațiile către societate în circa 86 zile, cu 31 zile mai târziu decât în anul 2020. Indicatorul este în creștere și din cauza efectelor determinate de pandemia de Covid 19.

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

În exercițiul financiar 2021, societatea a achitat datoriile către furnizori în termen de circa 90 zile cu 36 zile mai mare decât în anul 2020.

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 2021 indicatorul este în creștere, situându-se în jurul valorii de 12,63, datorată creșterii cifrei de afaceri. Indicatorul este distorsionat întrucât cifra de afaceri se realizează din exploatarea activelor primite în administrare de la Consiliul Județean Bacău, 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 2021 indicatorul este în creștere față de anul 2020; activele totale ale societății produc numai 2,79% 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 31.12.2021 indicatorul nu a putut fi calculat, întrucât activele totale ale societății minus datoriile curente sunt negative.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

La sfârșitul anului 2021 nu se poate vorbi despre o rentabilitate a societății întrucât capitalurile rămân negative. Se poate remarca totuși reducerea capitalurilor proprii de la – 398.030 lei la data de 31.12.2020 la -394.098 lei la 31.12.2021.

13.4 TRANZACTII CU PARTI AFILIATE

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

Societatea nu înregistrează tranzacții cu părți afiliate.

15.5 ONORARII PLĂTITE CĂTRE AUDITORI

Pentru auditarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021 societatea are încheiat contract privind auditul statutar, iar onorariul este stabilit prin acesta.

Onorariul pentru auditarea situațiilor financiare aferente anului 2021 va fi achitat în anul 2022 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 și de către administratorul judiciar.

15.7 GARANȚII ACORDATE ȘI GARANȚII PRIMITE

Sunt înregistrate în situațiile financiare garanții primite de la chiriași în sumă de 142.237,21 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 2021, pentru neachitarea la termen de către contribuabili a obligațiilor fiscale, s-au perceput dobânzi și penalități de întârziere.

Astfel, în anul 2021 nivelul dobânzilor și penalităților nu a fost modificat, procentul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere și al penalităților de 0,01% pe fiecare zi de întârziere.

15.10 MEDIUL INCONJURATOR

România se află în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația în

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

vigoare a Comunității Economice Europene. La 31 decembrie 2021, 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.

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 Ministrului 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 31.12.2021 au fost de 1 EUR = 4,9481 lei, respectiv 1 USD = 4,3707 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.

PARC INDUSTRIAL HIT S.A.
În reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressement
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei)

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 sa datoreze si sa plateasca dobânzi.

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 2021.

Situațiile financiare au fost autorizate și semnate la data de 18.05.2022 de către:

Administrator special/Director al SC PARC INDUSTRIAL HIT SA,

Iordache Adrian Bogdan

CHARISMA EXPERT SRL,
Ec. Nema Mihaela



Vizat,
SC SIERRA QUADRANT SPRL
Asociat coordonator,
Dragomir Florin

