

NOTE explicative
La SITUATIILE FINANCIARE
Intocmite la 31.12.2020

1.Active imobilizate

Elemente de active	Valoarea bruta				Deprecieri (amortizare si ajustari)			
	Sold la 1 ian.2020	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 dec. 2020	Sold la 1 ian.2020	Depreciere inregistrata in cursul exercitiului	Reduceri sau reluari	Sold la 31 dec. 2020
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Terenuri	10346903			10346903				
Constructii	2956295			2956295	2017150	110938		2128088
Echipamente	110474856	43217	84717962	25800111	49464968	425940	32216167	17674741
Alte mijl. fixe	217053		13005	204048	207029		2981	204048
Imobilizari in curs	822898	35864	43218	815545				
Avansuri pentru imobilizari								
Imobilizari necorporale	3028300		3028300	0	2852146		2852146	0
Imobilizari fin.	11550591			11550591				
TOTAL	139396897	79081	87802485	51673493	54541293	536878	35071294	20006877

Societatea a efectuat toate reevaluarile prevazute prin hotarari de guvern incepand cu anul 1990, diferentele de reevaluare fiind inregistrate o parte in capitalul social si o parte in rezerve din reevaluare.

La teren si echipamente ultima reevaluare a fost efectuata in anul 2003.

Ultima reevaluare la grupa constructii inregistrata in contabilitate a fost efectuata la 31.12.2014, iar pentru calculul impozitului pe cladiri s-a efectuat la 31.12. 2020 evaluarea de catre un evaluator specializat in baza standarului special de evaluare pentru impozitare .

Ajustarile pentru deprecierea imobilizarilor corporale inregistrate in anii precedenti si existente in sold la 31.12.2020 reprezinta 85.673 lei.

Intrarile de mijloace fixe din anul 2020 au fost in valoare de 43.217 lei si reprezinta puneri in functiune si modernizari la fluxurile de productie .

In anul 2020 au fost scoase din evidentele contabile imobilizari corporale si necorporale in urma operatiunilor de scoatere din functiune si dezafectare precum si urmare vanzarii unor active in cadrul procedurii de insolventa conform aprobarii Adunarii Generale a Creditorilor astfel :

- Imobilizari corporale vandute in cadrul procedurii de insolventa la valoare bruta de 80.382.767
- imobilizari dezafectate si scoase din functiune la valoare bruta de inregistrare in suma de 4.348.199 lei.
- imobilizari necorporale care sunt in legatura directa cu fluxul tehnologic de la Masina de fabricat hartie tissue scoasa din evidenta in urma vanzarii in cadrul procedurii de insolventa cu o valoare bruta de de 3.028.300 lei.

Surplusul realizat din diferentele de reevaluare aferente a imobilizarilor iesite din patrimoniu a fost in suma de 869.184 lei si a fost transferat in Rezultatul reportat reprezentand surplus din rezerve din reevaluare .

Societatea are constituite ipoteci mobiliare si imobiliare asupra urmatoarelor bunuri:

Nr.crt.	Denumire garantie	Suprafata mp	Garantii
1.IMOBILE PETROCART			
1	NC 54650(fost 7435),CF 54650,teren si cladiri	50,964	OTP BANK
2	NC 54642 (fost 7436), CF 54642,teren	4,021	OTP BANK
3	NC 8268, CF 54654,teren	726	OTP BANK
4	NC 54641(fost 8269), CF 54641 ,teren	2,011	OTP BANK
5	NC 54632(fost 7438),CF54632,teren	6,357	OTP BANK
6	NC 54643 (fost 7439), CF 54643,teren	423	OTP BANK
7	NC 851/1/2, CF 54658,teren si cladire	466	OTP BANK
8	NC 851/1/1/2, CF 54660,teren si cladire	664	OTP BANK
9	NC 55368,CF 55368, teren si cladiri	8,920	OTP BANK
10	NC 849, CF 54648, cladire	297	OTP BANK
11	NC 54635(fost 7038),CF 54635,teren si constructie	3,156	E-ON
12	NC 54653 (fost 8613),CF 54653,teren si cladiri	7,207	INTESA SANPAULO BANK
13	NC 8614, CF 54644,teren si cladiri	1,606	INTESA SANPAULO BANK
14	NC 852; CF 50557,teren si cladiri	3,653	INTESA SANPAULO BANK
2. Garantii mobiliare Petrocart			
	GOFRATOARE - 3 buc		ANAF

Dintre acestea NC 54.650 , NC 54642, NC8268, NC54641, NC54632, NC 54643, NC851/1/2, NC851/1/1/2 insumand 66.362 mp cu constructiile aferente au facut obiectul valorificarii pe perioada de observatie urmare aprobarii Adunarii Generale a Creditorilor insa nu au fost inca scoase din evidenta contabila fiind aprobata plata in rate pe parcursul anului 2021 . Aceasta operatiune se va efectua dupa incasarea totala a pretului de vanzare

2.Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

lei

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie	Transferuri		Sold la 31 decembrie
		In cont	Din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane din impozit amanat din amortizare	1182904		1182901	0
Ajustari pentru deprecierea creantelor	116941			116941
Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor	85673			85673

3.Repartizarea profitului

NU este cazul .

Soietatea a realizat pierderi in anul 2020

Se propune acoperirea pierderilor din profiturile viitoare .

4.Analiza rezultatului din exploatare

lei

Indicatorul	Exercitiul precedent	Exercitiul curent
1.Cifra de afaceri neta	18067968	6971723
2.Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	32295500	6956642
3.Cheltuielile activitatii de baza	21680151	4579405
4.Cheltuielile activitatilor auxiliare	2607184	931111
5.Cheltuieli indirecte de productie	8008165	1.446.126
6.Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	-14227532	15081
7.Cheltuieli de desfacere	466152	15489
8.Cheltuieli generale si de administratie + alte cheltuieli	953523	53.349582
9.Alte venituri din exploatare	8822856	19057055
10.Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	-6824351	-34292935

5.Situatia crentelor si datoriilor

Creante	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020(col.2+3)	Termen de lichiditate
---------	--------------------	-----------------------------	-----------------------

			Sub 1 an	Peste 1 an
0		1	2	3
Total, din care:	14224630	21427795		
Cienti si efecte de incasat	13980259	21062001		
Creante in legatura cu personalul	10251	4250		
TVA neexigibil	53815	54187		
TVA de incasat	51181	0		
Debitori diversi	0	178006		
Creante bugetul statului	0	0		
Alte creante	0	0		
Avansuri acordate personal	129124	129351		

Datorii	Sold la 31.12.2019	Sold la 31 dec.2020	Termen de exigibilitate		
			Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
0		1	2	3	4
Total, din care:	69468970	77269911	59674270	17595641	
Obligatii leasing + alte datorii (dob af altor impr)	1522859	632593	0	632593	
Credite pe termen scurt + dobanzi	28626067	28626067	28626067	0	
Credite pe termen lung	16782775	16778992	0	16778992	
Furnizori productie	17583418	17754768	17754768	0	
Furnizori investitii	187045	184056	0	184056	
Efecte comerciale de platit	0	0	0	0	
Avansuri incasate in contul comenzilor	48464	7508585	7508585	0	
Datorii cu personalul	373100	430444	430444	0	
Datorii privind asigurarile sociale	1231614	1122296	1122296	0	
Datorii privind asigurarile de sanatate	535094	494024	494024	0	
Datorii privind fondul de somaj	291	0	0	0	
- impozit pe profit	0	0	0	0	
Impozit pe venitul din salarii	274144	266911	266911	0	
TVA	1702252	2744071	2744071	0	
Contributia asiguratorie pentru munca	108074	91744	91744	0	
Fd garantare	338295	327170	327170	0	
Impozit taxe locale	124373	265494	265494	0	
				0	
Creditori diversi	31104	42695	42695	0	

6. Principii, politici si metode contabile

Situatiile financiare anexate sunt intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene. Situatiile financiare anexate au fost pregatite conform costului istoric, cu exceptia imobiliarilor corporale care au fost reevaluate in baza hotaririlor de guvern incepand din anul 1990. Ultima reevaluare efectuata pe baza unei reglementari legale a fost efectuata in anul 2003 in conformitate cu HG 1553/2003.

In anii 2005, 2008, 2011 si 2014 societatea a efectuat reevaluarea grupei Constructii.

In anii 2017 si 2020, societatea a efectuat evaluarea la grupa Constructii cu evaluator de specialitate conform standardului de evaluare pentru impozitare, evaluarea nefiind inregistrata in evidentele contabile.

Terenurile sunt inregistrate la valoarea reevaluata conform H.G.1553/2003.

Echipamentele sunt inregistrate in contabilitate, o parte la valoarea reevaluata in conformitate cu HG 1553/2003, iar echipamentele puse in functiune in anul 2014 si ramase dupa vanzarea de active realizata in cadrul procedurii de insolventa, sunt inregistrate la valoare de intrare. Pentru intrarile de mijloace fixe din anul 2014, reprezentand echipamente tehnologice s-a utilizat amortizarea liniara in contabilitate si amortizarea accelerata la calculul impozitului pe profit si au fost constituite provizioane pentru impozitul amanat ca urmare a diferentelor dintre amortizarea contabila si amortizarea fiscala. Odata cu iesirea din patrimoniu a activelor vandute provizionul constituit existent in sold a fost transferat integral la venituri.

Totodata s-au transferat la venituri si subventiile din fonduri nerambursabile aferente mijloacele fixe iesite din patrimoniu in urma vanzarii echipamentelor in cadrul procedurii pe perioada de observatie.

Activitatea societatii se desfasoara pe teritoriul Romaniei, fiind inregistrata la Registrul Comertului din Piatra Neamt iar situatiile financiare sunt intocmite in lei.

Disponibilul include numerarul din casa si din banci, in lei si in valuta.

Stocurile sunt evaluate la minimul dintre cost si valoarea realizabila neta.

Pentru materiile prime, materialele auxiliare ambalaje, materiale la terti, evaluarea se face la costul de achizitie.

Marfurile sunt inregistrate la pretul de achizitie la care se aplica adaosul comercial si taxa pe valoarea adaugata.

Produsele finite sunt inregistrate la pretul prestabilit, (pr t de inregistrare), diferenta intre aceste preturi si costurile efective sunt regularizate cu ajutorul contului "348" - diferente de pr t la produse.

Produsele reziduale se inregistraza la pr t mediu de valorificare.

Contabilitatea valorilor materiale se tine cantitativ si valoric prin folosirea metodei inventarului permanent.

Inregistrarea consumului de materii prime si materiale se face utilizand metoda FIFO – prima intrare – prima iesire.

Rezervele cuprind : 5% din profitul brut, repartizari din profit, rezerve din anii precedenti, rezerve rezultate din retratarea conturilor si participatii la capitalul social al altor societati

Rezultatul reportat cuprinde profitul net nerepartizat al anilor precedenti, surplusul de reevaluare realizat la iesirea din patrimoniu a imobiliarilor reevaluate si pierderea reportata din anului 2019

7. Participatii si surse de finantare

Capitalul social subscris si varsat la 31.12.2019 este de 19.637.946 lei

Numar de actiuni - 39.275.892 actiuni comune

Valoare nominala a unei actiuni - 0,5 lei

8. Informatii privind salariatii administratorii si directorii

Numarul de salariati existent la 31.12.2020 este de persoane repartizat pe activitati astfel:

Categoria de personal	31.12.2019	31.12.2020
------------------------------	-------------------	-------------------

Muncitori si maistri	81	40
Personal tehnic, auxiliar si de conducere	32	27
Total	113	67

Cheltuielile cu contributia asiguratorie suportate de societate aferente exercitiului 2020 au fost in suma de 51.521 lei.

Societatea nu a acordat in anul 2020 salariatilor tichete de masa, Fondul de salarii realizat in anul 2020 este de 2.548.351 lei.

Directorii si administratorul au fost platiti din fondul de salarii al societatii.

Nu exista obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii directori si administratori.

Nu au fost acordate avansuri si credite directorilor si administratorilor in timpul exercitiului si nu au fost asumate obligatii viitoare de catre societate, in numele acestora.

9. Calculul si analiza principalilor indicatori economico- financiari

1.Indicatori de lichiditate

Indicatorul lichiditatii curente :

An 2019

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii}} = \frac{21.898.134}{51.002.391} = 0,42$$

An 2020

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii}} = \frac{44262493}{59674270} = 0,75$$

Indicatorul lichiditatii imediate (testul acid):

An 2019

$$\frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{21.898.134 - 7.631.040}{51.002.391} = \frac{14.267.094}{51.002.391} = 0,27$$

An 2020

Active curente – Stocuri	44262493 - 7166666	37095827	
----- =		----- =	----- =
0,63			
Datorii curente	59674270	59674270	

2. Indicatori de risc

Indicatorul privind acoperirea dobanzilor

An 2019

Profitul inaintea platii dobanzilor si a impozitului pe profit		0	
----- =		----- =	0 ori
Cheltuieli cu dobanda		896.949	

An 2020

Profitul inaintea platii dobanzilor si a impozitului pe profit		0	
----- =		----- =	0 ori
Cheltuieli cu dobanda		521	

3. Indicatori de activitate (de gestiune)

Viteza de rotatie a stocurilor

An 2019

Costul vanzarilor	32.295.500	
----- =	----- =	4.23 ori
Stocuri	7.631.040	

An 2020

Costul vanzarilor	53.839.548	
----- =	----- =	7.52 ori
Stocuri	7.166.666	

Viteza de rotatie a debitorilor – clienti :

An 2019

Sold mediu clienti	14.030.236	
----- X 365 =	----- X 365 =	281 zile

Cifra de afaceri 18.067.968

An 2020

Sold mediu clienti 15.108.124
----- X 365 = ----- X 365 = 791 zile
Cifra de afaceri 6.971.723

Viteza de rotatie a creditorilor – furnizori:

An 2019

Sold mediu furnizori 17.927.551
----- X 365 = ----- X 365 = 416 zile
Achizitii de bunuri fara servicii 15.622.481

An 2020

Sold mediu furnizori 17.440.342
----- X 365 = ----- X 365 = 1113 zile
Achizitii de bunuri fara servicii 5.723.716

Viteza de rotatie a activelor imobilizate:

An 2019

Cifra de afaceri 18.067.968
----- = ----- = 0,21 ori
Active imobilizate 84.769.931

An 2020

Cifra de afaceri 6971723
----- = ----- = 0.22 ori
Active imobilizate 31580943

Viteza de rotatie a activelor totale

An 2019

Cifra de afaceri 18.067.968

----- = ----- = 0.16 ori
 Total active 107.517.898

An 2020

Cifra de afaceri 6.971.723
 ----- = ----- = 0,09 ori
 Total active 76.829.058

4. Indicatori de profitabilitate

Rentabilitatea capitalului angajat

An 2019

Profitul inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit	- 8.729.380	
-----	=	-----
----- = - 0.36 %		
Capital angajat (propriu)		26.410.328

An 2020

Profitul inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit	-34.336.172	
-----	=	-----
---- = - 4.34 %		
Capital angajat (propriu)		-7.925.844

5. Indicatori privind rezultatul pe actiune

Rezultat atribuit actiunilor comune - 34.336.172 lei
 Numar actiuni - 39.275.892 actiuni
 Rezultatul net pe actiune – 0.88 lei/ actiune

10. Prezentare generala

S.C. PETROCART S.A. are sediul in Piatra Neamt si are ca obiect de activitate producerea si comercializarea la intern si export a cartoanelor si a hartiei igienico sanitare.

Societatea este inmatriculata in Romania, la Camera de Comert Piatra Neamt la NR. J/27/10 10/1991 si are codul fiscal nr. 2046136.

Situatiile financiare au fost intocmite conform Ord. 1802/2014, si prezinta o imagine corecta a pozitiei financiare, performantei fluxurilor de trezorerie si modificarilor capitalurilor proprii. Societatea are deschisa procedura de insolventa incepand cu 10.07.2019 in conformitate cu Incheierea nr. 153/10.07.2019 , aflandu-se in perioada de observatie .

In 2020 societatea a functionat cu fluxul de fabricatie de la cartonul transformator.

In iulie 2020 a fost publicat Tabelul definitiv al creantelor in Buletinul procedurilor de insolventa .

In 28.10.2020 a fost depus Planul de Reorganizare intocmit de administratorul special care insa nu a fost semnat de catre acesta intervenind decesul domnului Adrian Vais.

Urmare derularii formalitatilor de convocare a Adunarii generale a Actionarilor si numirii unui nou administrator special precum si urmare unor vanzari de active aprobate de Adunarea Generala a Creditorilor s-a impus actualizarea planului de Reorganizare tinand cont de noile conditii .

Planul actualizat insusit de noul Administrator special a fost depus la instanta de pe langa Tribunalul Neamt in data de 24.02.2021 urmand a fi supus aprobarii Adunarii Generale a Creditorilor .

Planul de Reorganizare prevede ca masuri principale reactivarea activitatii operationale prin continuarea productiei la carton transformator pornirea masinii de hartie tissue in cadrul unui parteneriat cu un important producator de hartii si cartoane si continuarea vanzarii de active pentru constituirea de surse in scopul acoperirii creantelor in limita asumata prin plan

Activitatea viitoare ar putea fi insa semnificativ afectata de continuarea epidemiei de Coronavirus pe plan mondial .

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar 2020 sunt auditate de S.C. MEGA CONT EXPERT S.R.L.

**ADMINISTRATOR SPECIAL,
DIRECTOR GENERAL**

Ing. NAFAREANU VASILE

**INTOCMIT
DIRECTOR ECONOMIC**

Ec. ADRIANA DASCALU