

**NOTE explicative**  
**La SITUATIILE FINANCIARE**  
**Intocmite la 31.12.2021**

**1.Active imobilizate**

Elemente de active	Valoarea bruta				Deprecieri (amortizare si ajustari)			
	Sold la 1 ian.2021	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 dec. 2021	Sold la 1 ian.2021	Depreci ere inregistr ata in cursul exerciti ului	Reduceri sau reluari	Sold la 31 dec. 2021
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4=1+2-3</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8=5+6-7</b>
Terenuri	10346903		7192747	3154156				
Constructii	2956295		795613	2160682	2213761	112946	755355	1571352
Echipamente	25800111		1484354	24315757	17674741	4246031	1373237	20547535
Alte mijl. fixe	204048		103	203945	204048		103	203945
Imobilizari in curs	815545		355572	459972	0	211624		211624
Avansuri pentru imobilizari								
Imobilizari necorporale	0		0		0			
Imobilizari fin.	11550591		11242450	308141				
<b>TOTAL</b>	<b>51673493</b>		<b>21070839</b>	<b>30602653</b>	<b>20092550</b>	<b>4570601</b>	<b>2128695</b>	<b>22534456</b>

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 standardului special de evaluare pentru impozitare .

Ajustarile pentru deprecierea imobilizarilor corporale inregistrate in anii precedenti si existente in sold la 31.12.2021 reprezinta 85.673 lei.

In anul 2021 au fost inregistrate ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale in suma de 3.627.689 lei :

S-a inclus pe cheltuieli suma de 355.573 lei reprezentand cheltuieli de investitii inregistrate in contul 231 :”imobilizari in curs “ ,efectuate pentru proiecte energetice aprobate dar care nu se mai realizeaza .

In anul 2021 au fost scoase din evidentele contabile imobilizari corporale 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 dezafectate si scoase din functiune casate conform aprobarii Adunarii Generale a Creditorilor din 17.12.20121 la valoare bruta de inregistrare in suma de 1.488.613 lei
- Imobilizari corporale ( teren +cladirile aferente ) vandute in cadrul procedurii de insolventa in baza Hort adunarii generale a Creditorilor din 28.10.2020 la valoare bruta de 7.984.205 lei

-Surplusul realizat din diferentele de reevaluare aferente imobilizarilor iesite din patrimoniu a fost in suma de 5.473.677 lei si a fost transferat in Rezultatul reportat reprezentand surplus din rezerve din reevaluare .

Societatea mai are constituite ipoteci imobiliare asupra urmatoarelor bunuri:

Nr.crt.	Denumire garantie	Suprafata mp	Garantii
<b>1.IMOBILE PETROCART</b>			
1	NC 55368,CF 55368, teren si cladiri	8,920	OTP BANK
2	NC 849, CF 54648, cladire	297	OTP BANK
3	NC 54635(fost 7038),CF 54635,teren si constructie	3,156	E-ON
4	NC 54653 (fost 8613),CF 54653,teren si cladiri	7,207	INTESA SANPAULO BANK
5	NC 8614, CF 54644,teren si cladiri	1,606	INTESA SANPAULO BANK
6	NC 852; CF 50557,teren si cladiri	3,653	INTESA SANPAULO BANK

Imobilele cu NC 54.650, NC 54642, NC 8268, NC 54641, NC 54632, NC 54643, NC 851/1/2, NC 851/1/1/2 insumand 66.362 mp teren cu constructiile aferente au facut obiectul valorificarii pe perioada de observatie urmare aprobarii Adunarii Generale a Creditorilor din 28.10.2020 si au fost scoase din evidenta contabila dupa incasarea integrala a pretului, aprobat a fi achitat inrate lunare conform Hotararii Adunarii Generale a Creditorilor din 02 decembrie 2020 si dupa incheierea contractului de vanzare cumparare in septembrie 2021.

Pentru suprafata de 27.531 mp teren si constructiile aferenteprezentand imobilele cu NC 55.368 ,NC 54.635, NC 55.368, NC 54.653, NC 54.644 si NC 54.651 in conformitate cu Hotararea Adunarii Creditorilor din 31.03. 2021 de aprobare a Planului de reorganizare si a sentitei civile nr. 223/F pronuntata in data de 08.06.2021 de Ttribunalului Neamt in cadrul dosarului nr. 1373/103/2019 prin care Planul de Reorganizare a fost confirmat s-a incheiat in decembrie 2021 o promisiune de vanzare cu plata in rate pe 27 luni

## **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
Ajustari pentru deprecierea creantelor	116941	24.850.797	23.333.280	1.634.458
Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor constructii	85673			85.673
Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor instalatii tehnologice	0	3.416.065	0	3.416.065
Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor in curs	0	211.624	0	211.624
Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile	0	2.668.040	0	2.668.040
Ajustari pentru deprecierea semifabricatelor	0	14426	0	14.426
Ajustari pentru deprecierea produselor finite	0	279833	1000	278.833
Ajustari pentru deprecierea ambalajelor	0	19048	0	19.048
TOTAL	202614	31459833	23334280	8.328.167

## **3.Repartizarea profitului**

**NU este cazul .**

## **Soietatea a realizat pierderi in anul 2021**

Pentru acoperirea partiala a pierderilor se poate utiliza profitul nerepartizat al anilor 2017 si 2018 in suma de 477.921 lei, alte rezerve existente in suma de 1.993.175 lei , si rezultatul reportat din surplusul realizat din diferente de reevaluare in suma de 8.825.186 lei . Acoperirea totala a pierderii se va realiza in conformitate cu hotararile viitoare ale Adunarii generale a actionarilor din rezultatele favorabile ale anilor viitori si /sau din alte surse .

## **4.Analiza rezultatului din exploatare**

lei

Indicatorul	Exercitiul precedent	Exercitiul curent
1.Cifra de afaceri neta	6971723	16764179
2.Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	6956642	16.764.179
3.Cheltuielile activitatii de baza	4579405	15.493.567
4.Cheltuielile activitatilor auxiliare	931111	8.939.568
5.Cheltuieli indirecte de productie	1.446.126	1.742.106
6.Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	15.081	1.270.612
7.Cheltuieli de desfacere	15.489	-
8.Cheltuieli generale si de administratie + alte cheltuieli	53.349582	40.061.750
9.Alte venituri din exploatare	19057055	24403677
10.Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	-34292935	-14.279.143

### 5.Situatia crentelor si datoriiilor

Creante	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021(col.2+3)	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
0		1	2	3
<b>Total, din care:</b>	21.427.795	4.236.880	4.236.880	
Cienti si efecte de incasat	21.062.001	4.150.014	4.150.014	
Creante in legatura cu personalul	4.250	4.399	4399	
TVA neexigibil	54.187	50.708	50.708	
TVA de incasat	0	4.659	4.659	
Debitori diversi	178.006	27.100	27.100	
Avansuri acordate personal	<b>129351</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Datorii	Sold la 31.12.2020	Sold la 31 dec.2021	Termen de exigibilitate		
			Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
0		1	2	3	4
<b>Total, din care:</b>	<b>77.269.911</b>	<b>40.982.411</b>	<b>8.940.223</b>	<b>32.042.188</b>	
Obligatii leasing + alte datorii (dob af altor impr)	632.593	387.362	0	387.362	
Credite pe termen scurt + dobanzi	28.626.067	17.772.959	2.692.237	15.080.722	
Credite pe termen lung	16.778.992	1.092.692	0	1.092.692	

Furnizori productie	17.754.768	19.242.269	3.944.913	15.297.356	
Furnizori investitii	184.056	184.056	0	184.056	
Efecte comerciale de platit	0	00	0	0	
Avansuri incasate in contul comenzilor	7.508.585	1.074.943	1.074.943	0	
Datorii cu personalul	430.444	128.562	128.562	0	
Datorii privind asigurarile sociale	1.122.296	84.231	84.231	0	
Datorii privind asigurarile de sanatate	494.024	33.642	33.642	0	
Datorii privind fondul de somaj	0	0	0	0	
- impozit pe profit	0	0	0	0	
Impozit pe venitul din salarii	266.911	24.193	24.193	0	
TVA neexigibil		472.238	472.238	0	
TVA de plata	2..744.071	116.480	116.480	0	
Contributia asiguratorie pentru munca	91.744	7.575	7.575	0	
Fd garantare	327.170	4.508	4.508	0	
Impozit taxe locale	265.494	327.187	327..187	0	
Creditori diversi	42.695	29.514	29.514	0	

Datoriile care provin de dinainte de intrarea in insolventa a societatii si fac obiectul Tabelului definitiv actualizat al creditorilor au fost defalcate pe termen scurt (sub un an) si pe termen lung (peste un an) in conformitate cu graficul de plati din Planul de Reorganizare aprobat de Adunarea generala a Creditorilor din 31.03.2021 si confirmat de Tribunalul Neamt prin Hotararea intermediara nr 223/08.06.2021 pronuntata in dosarul de insolventa nr 1373/103/2019

## 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 reevaluată conform H.G.1553/2003.

Echipamentele sunt inregistrate in contabilitate, o parte la valoarea reevaluată 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 valoarea de intrare.

Pentru activele fixe care nu mai au utilitate pentru societate, si pentru care creditorii au aprobat valorificarea lor in cadru AGC din 17.12.2021 s-au inregistrat ajustari

pentru deprecieri , urmand ca in momentul valorificarii sa se inregistreze la venituri sumele incasate .

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.

Pentru stocurile de materii prime , materiale , produse finite care nu mai au utilitate pentru societate si nu mai pot aduce beneficii societatii precum si pentru pentru creantele incerte s-au inregistrat ajustari pentru deprecierea activelor circulante conform Notei 2 “ provizioane pentru riscuri si cheltuieli .

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, ( prèt de inregistrare ), diferenta intre aceste preturi si costurile efective sunt regularizate cu ajutorul contului “348”- diferente de prèt la produse.

Produsele reziduale se inregistreaza la prèt 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 imobilizarilor reevaluate si pierderea reportata din anii 2019 ,2020.

#### **7. Participatii si surse de finantare**

Capitalul social subscris si varsat la 31.12.2021 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 31.12.2021 este de persoane repartizat pe activitati astfel:

<b>Categoria de personal</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Muncitori si maestri</b>	<b>40</b>	<b>57</b>
<b>Personal tehnic, auxiliar si de conducere</b>	<b>27</b>	<b>25</b>
<b>Total</b>	<b>67</b>	<b>82</b>

Cheltuielile cu contributia asiguratorie suportate de societate aferente exercitiului 2021 au fost in suma de 75.870 lei .

Societatea a acordat in anul 2021 salariatilor tichete de masa, in perioada aprilie decembrie 2021 in suma de 230.500 lei

Fondul de salarii realizat in anul 2021 este de 3.371.953 lei.

Directorii si 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 administratorului 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 2020

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

#### An 2021

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii}} = \frac{8864725}{8940223} = 0,99$$

Indicatorul lichiditatii imediate (testul acid):

#### An 2020

$$\frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{44262493 - 7166666}{59674270} = \frac{37095827}{59674270} = 0,63$$

#### An 2021

$$\frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{8864725 - 3820550}{8940223} = \frac{5044175}{8940223} = 0,56$$

## 2. Indicatori de risc

### Indicatorul privind acoperirea dobanzilor

#### An 2020

$$\frac{\text{Profitul inaintea platii dobanzilor si a impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobanda}} = \frac{0}{521} = 0 \text{ ori}$$

#### An 2021

$$\frac{\text{Profitul inaintea platii dobanzilor si a impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobanda}} = \frac{0}{1.854.904} = 0 \text{ ori}$$

## 3. Indicatori de activitate ( de gestiune)

### Viteza de rotatie a stocurilor

#### An 2020

$$\frac{\text{Costul vanzarilor}}{\text{Stocuri}} = \frac{53.839.548}{7.166.666} = 7.52 \text{ ori}$$

#### An 2021

$$\frac{\text{Costul vanzarilor}}{\text{Stocuri}} = \frac{15.493.567}{3.820.550} = 4,05 \text{ ori}$$



### Viteza de rotatie a debitorilor – clienti :

#### An 2020

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

#### An 2021

Sold mediu clienti	16.080.260	
----- X 365 =	-----	X 365 = 350 zile
Cifra de afaceri	16.764.179	

### Viteza de rotatie a creditorilor – furnizori:

#### An 2020

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

#### An 2021

Sold mediu furnizori	17.992.858	
----- X 365 =	-----	X 365 = 460 zile
Achizitii de bunuri fara servicii	14.298.389	

### Viteza de rotatie a activelor imobilizate:

#### An 2020

Cifra de afaceri	6.971.723	
----- =	-----	= 0.22 ori
Active imobilizate	31.580.943	

#### An 2021

Cifra de afaceri	16.764.179	
----- =	-----	= 2.08 ori
Active imobilizate	8.068.197	

## Viteza de rotatie a activelor totale

### An 2020

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

### An 2021

Cifra de afaceri	16.764.179	
----- =	----- =	0.94 ori
Total active	17.768.320	

## 4. Indicatori de profitabilitate

### Rentabilitatea capitalului angajat

#### An 2020

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

#### An 2021

Profitul inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit	-16.189.259	
----- =	----- =	- 0.67
Capital angajat ( propriu )	-24.115.103	

## 5. Indicatori privind rezultatul pe actiune

Rezultat atribuit actiunilor comune - 16.189.259 lei  
Numar actiuni - 39.275.892 actiuni  
Rezultatul net pe actiune - 0,4121 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 reorganizare

incepand cu 08.06.2021 in conformitate cu HOT 223 emisa de Tribunalul Neamt in

dosarul de insolventa nr.1373/103/2019 prin care a fost confirmat Planul de

Reorganizare aprobat de Adunarea Generala a creditorilor in 31.03.2021

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 .

Obligatiile asumate prin plan pentru trimestrele 1 si II au fost integral achitate

Activitatea viitoare ar putea fi insa semnificativ afectata de continuarea epidemiei

de Coronavirus pe plan mondial si izbucnirea razboiului din Ucraina

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar 2021 sunt auditate de S.C. MEGA CONT EXPERT S.R.L.

**ADMINISTRATOR SPECIAL,  
DIRECTOR GENERAL**

Ing. NAFAREANU VASILE

**INTOCMIT  
DIRECTOR ECONOMIC**

Ec. ADRIANA DASCALU