

**NOTE explicative
La SITUATIILE FINANCIARE
Intocmite la 31.12.2022**

1.Active imobilizate

| Elemente de active | Valoarea bruta | | | | Deprecieri (amortizare si ajustari) | | | |
|-----------------------------|--------------------|----------|-----------------|----------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | Sold la 1 ian.2022 | Cresteri | Reduceri | Sold la 31 dec. 2022 | Sold la 1 ian.2022 | Depreci ere inregistr ata in cursul exerciti ului | Reduceri sau reluari | Sold la 31 dec. 2022 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4=1+2-3 | 5 | 6 | 7 | 8=5+6-7 |
| Terenuri | 3154156 | | 3016180 | 137976 | | | | |
| Constructii | 2160682 | | 1981693 | 178989 | 1571352 | 65222 | 1496868 | 139706 |
| Echipamente | 24315757 | | 9.945.622 | 14.370.134 | 20547535 | 861509 | 8.968226 | 12440818 |
| Alte mijl. fixe | 203945 | | 71.799 | 132146 | 203945 | | 71799 | 132146 |
| Imobilizari in curs | 459972 | | 459972 | 0 | 211624 | | 211624 | 0 |
| Avansuri pentru imobilizari | | | | | | | | |
| Imobilizari necorporale | | | | | | | | |
| Imobilizari fin. | 308141 | | | 308141 | | | | |
| TOTAL | 30602653 | | 15475266 | 15127386 | 22534456 | 926731 | 10748517 | 12712670 |

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 .

In anul 2022 au fost scoase din evidentele contabile imobilizari corporale in urma operatiunilor de scoatere din functiune si dezafectare precum si urmare valorificarii unor active in cadrul procedurii de insolventa conform aprobarilor Adunarii Generale a Creditorilor astfel :

- Imobilizari corporale scoase din evidenta, urmare valorificarilor de active in suma de 8.255656 lei, valoare bruta de inregistrare si anume:

- definitivarea sub nr 2469/ 21.12.2022 a contractului de vanzare cumparare a bunurilor imobile care au facut obiectul promisiunii de vanzare- cumparare nr. 1729.03.12.2021 (suprafata de 27.531 mp teren si constructiile aferente reprezentand imobilele cu NC 55368, NC 54635, NC 55368, NC 54653, NC 54644 si NC 54651) si incasarea integrala a pretului din promisiune. Prin hotararile Adunarii Generale a creditorilor din 20.05.2022 si din 22.09.2022 a fost aprobata prelungirea termenului de plata a ratelor si de incheiere a contractului de vanzare . Cererea formulata de Petrocart pentru constatarea rezolutiunii promisiunii de vanzare –cumparare nr 1729.03.12.2021 si care a facut obiectul dosarelor nr. 2344/103/2022 si nr .1373/103/2019a31 a fost respinsa in instanta , solutie ramasa definitiva prin neapulare.
- Valorificari de active in baza hotararilor Adunarii generale a creditorilor din 27.07.2022 si 22.09.2022
- imobilizari dezafectate si scoase din functiune, casate conform aprobarii Adunarii Generale a Creditorilor din 17.12.2021 si din 27.07.2022 la valoare bruta de inregistrare in suma de 7.219.610 lei

Surplusul realizat din diferentele de reevaluare aferente imobilizarilor iesite din patrimoniu a fost in suma de 2.950.538 lei si a fost transferat in Rezultatul reportat reprezentand surplus din rezerve din reevaluare .

Societatea nu mai are constituite ipoteci imobiliare .

2.Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

| 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 | 1.634.458 | | 5.880 | 1.628.578 |
| Ajustari pentru deprecierea avansurilor acordate | | 1.618.121 | 665.121 | 953.000 |
| Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor constructii | 85.673 | | 85.673 | 0 |
| Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor instalatii tehnologice | 3.416.064 | | 2.713.492 | 702.572 |
| Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor in curs | 211.624 | | 211.624 | |
| Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile | 2.668.040 | | 2.341.442 | 326.598 |

| | | | | |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Ajustari pentru deprecierea semifabricatelor | 14.426 | | 14.426 | |
| Ajustari pentru deprecierea produselor finite | 278.833 | | 88.864 | 189.969 |
| Ajustari pentru deprecierea ambalajelor | 19.048 | | 19.048 | |
| TOTAL | 8.328.166 | 1.618.121 | 6.145.570 | 3.800.717 |

3.Repartizarea profitului

NU este cazul .

Societatea a realizat pierderi in anul 2022

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 11.775.724 lei .

4.Analiza rezultatului din exploatare

| Indicatorul | lei | |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|
| | Exercitiul precedent | Exercitiul curent |
| 1.Cifra de afaceri neta | 16.764.179 | 9.494.298 |
| 2.Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5) | 15.493.567 | 11.599.238 |
| 3.Cheltuielile activitatii de baza | 4.811.893 | 5.142.648 |
| 4.Cheltuielile activitatilor auxiliare | 8.939.568 | 5.520.112 |
| 5.Cheltuieli indirecte de productie | 1.742.106 | 936.478 |
| 6.Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2) | 1.270.612 | -2.104.940 |
| 7.Cheltuieli de desfacere | - | - |
| 8.Cheltuieli generale si de administratie + alte cheltuieli | 40.061.750 | 12.124.660 |
| 9.Alte venituri din exploatare | 24.403.677 | 13.363.706 |
| 10.Rezultatul din exploatare (6-7-8+9) | -14.279.143 | -865.894 |

5.Situatia crentelor si datoriiilor

| Creante | Sold la 31.12.2021 | Sold la 31.12.2022(col.2+3) | Termen de lichiditate |
|---------|--------------------|-----------------------------|-----------------------|
|---------|--------------------|-----------------------------|-----------------------|

| | | | Sub 1 an | Peste 1 an | |
|------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|------------|-------------|
| 0 | | 1 | 2 | 3 | |
| Total, din care: | 4.236.880 | 1.823.207 | 1.823.207 | | |
| Cienti si efecte de incasat | 4.150.014 | 1.724.681 | 1.724.681 | | |
| Creante in legatura cu personalul | 4.399 | 2.772 | 2.772 | | |
| TVA neexigibil | 50.708 | 50.969 | 50.969 | | |
| TVA de incasat | 4.659 | 17.849 | 17.849 | | |
| Debitori diversi | 27.100 | 26.936 | 26.936 | | |
| Avansuri acordate personal | 0 | 0 | 0 | | |
| Datorii | Sold la 31.12.2021 | Sold la 31 dec.2022 | Termen de exigibilitate | | |
| | | | Sub 1 an | 1-5 ani | Peste 5 ani |
| 0 | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Total, din care: | 40.982.411 | | | | |
| Obligatii leasing + alte datorii (dob af altor impr) | 387.362 | 387.362 | | 387.362 | |
| Credite pe termen scurt + dobanzi | 17.772.959 | 16.512.177 | 2.832.732 | 13.679.445 | |
| Credite pe termen lung | 1.092.692 | 1.092.692 | | 1.092.692 | |
| Furnizori productie | 19.242.269 | 16.723.146 | 1.698.922 | 15.024.224 | |
| Furnizori investitii | 184.056 | 184056 | | 184056 | |
| Efecte comerciale de platit | 0 | 0 | 0 | | |
| Avansuri incasate in contul comenzilor | 1.074.943 | 109.257 | 109.257 | | |
| Datorii cu personalul | 128.562 | 35.530 | 35.530 | | |
| Datorii privind asigurarile sociale | 84.231 | 11.830 | 11.830 | | |
| Datorii privind asigurarile de sanatate | 33.642 | 7.548 | 7.548 | | |
| Datorii privind fondul de somaj | 0 | | | | |
| - impozit pe profit | 0 | | | | |
| Impozit pe venitul din salarii | 24.193 | 5.258 | 5.258 | | |
| TVA neexigibil | 472.238 | 0 | 0 | | |
| TVA de plata | 116.480 | 0 | 0 | | |
| Contributia asiguratorie pentru munca | 7.575 | 1.698 | 1.698 | | |
| Fd garantare | 4.508 | 0 | 0 | | |
| Impozit taxe locale | 327.187 | 408.457 | 408.457 | | |
| Creditori diversi | 29.514 | 828.654 | 828.654 | | |

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 imobilizarilor 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 cadrul AGC din 17.12.2021 au fost inregistrate ajustari pentru depreciere.

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

Produsele reziduale se inregistreaza la prêt 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 anii 2019, 2020 si 2021

7. Participatii si surse de finantare

Capitalul social subscris si varsat la 31.12.2022 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 31.12.2022 este de persoane repartizat pe activitati astfel:

| Categoria de personal | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------------------|------------|------------|
| Muncitori si maistri | 57 | 8 |
| Personal tehnic, auxiliar si de conducere | 25 | 14 |
| Total | 82 | 22 |

Cheltuielile cu contributia asiguratorie suportate de societate aferente exercitiului 2022 au fost in suma de 45.578 lei.

Societatea a acordat in anul 2022 salariatilor tichete de masa, in perioada ianuarie - martie 2022 in suma de 113.160 lei.

Fondul de salarii realizat in anul 2022 este de 2.138.883 lei.

Directorii 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 2021

| | | | |
|----------------|---------|---|------|
| Active curente | 8864725 | | |
| ----- = | ----- | = | 0,99 |
| Datorii | 8940223 | | |

An 2022

| | | | |
|----------------|-----------|---|------|
| Active curente | 8.080.372 | | |
| ----- = | ----- | = | 1,36 |
| Datorii | 5.939.890 | | |

Indicatorul lichiditatii imediate (testul acid):

An 2021

| | | |
|--------------------------|-------------------|--------------|
| Active curente – Stocuri | 8864725 - 3820550 | 5044175 |
| ----- = | ----- = | ----- = 0,56 |
| Datorii curente | 8940223 | 8940223 |

An 2022

| | | |
|--------------------------|-----------------------|--------------|
| Active curente – Stocuri | 8.080.372 - 1.170.446 | 6.909.926 |
| ----- = | ----- = | ----- = 0,63 |
| Datorii curente | 5.939.890 | 5.939.890 |

2. Indicatori de risc

Indicatorul privind acoperirea dobanzilor

An 2021

| | |
|----------------------------------------------------------------|---------------|
| Profitul inaintea platii dobanzilor si a impozitului pe profit | 0 |
| ----- = | ----- = 0 ori |
| Cheltuieli cu dobanda | 1.854.904 |

An 2022

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

3. Indicatori de activitate (de gestiune)

Viteza de rotatie a stocurilor

An 2021

| | |
|-------------------|------------------|
| Costul vanzarilor | 15.493.567 |
| ----- = | ----- = 4,05 ori |
| Stocuri | 3.820.550 |

An 2022

| | |
|-------------------|------------------|
| Costul vanzarilor | 11.599.238 |
| ----- = | ----- = 9,91 ori |
| Stocuri | 1.170.446 |

Viteza de rotatie a debitorilor – clienti :

An 2021

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

An 2022

| | | |
|--------------------|---------------|----------|
| Sold mediu clienti | 3.070.262 | |
| ----- X 365 = | ----- X 365 = | 118 zile |
| Cifra de afaceri | 9.494.298 | |

Viteza de rotatie a creditorilor – furnizori:

An 2021

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

An 2022

| | | |
|-----------------------------------|---------------|----------|
| Sold mediu furnizori | 17.118.133 | |
| ----- X 365 = | ----- X 365 = | 539 zile |
| Achizitii de bunuri fara servicii | 11.599.238 | |

Viteza de rotatie a activelor imobilizate:

An 2021

| | | |
|--------------------|------------|----------|
| Cifra de afaceri | 16.764.179 | |
| ----- = | ----- = | 2,08 ori |
| Active imobilizate | 8.068.197 | |

An 2022

| | | |
|--------------------|-----------|----------|
| Cifra de afaceri | 9.494.298 | |
| ----- = | ----- = | 3,93 ori |
| Active imobilizate | 2.414.716 | |

Viteza de rotatie a activelor totale

An 2021

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

An 2022

| | | |
|------------------|------------------|--|
| Cifra de afaceri | 9.494.298 | |
| ----- = | ----- = 0,83 ori | |
| Total active | 11.323.615 | |

4. Indicatori de profitabilitate

Rentabilitatea capitalului angajat

An 2021

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

An 2022

| | | |
|------------------------------------------------------------|-----------------|--|
| Profitul inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit | - 868.952 | |
| ----- = | ----- = - 0,035 | |
| Capital angajat (propriu) | -24.984.055 | |

5. Indicatori privind rezultatul pe actiune

Rezultat atribuit actiunilor comune - 868.952 lei

Numar actiuni - 39.275.892 actiuni

Rezultatul net pe actiune – 0,0221 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 Incheierea nr. 223/08.06.2021 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 si pornirea masinii de hartie tissue in cadrul unui contract de antrepriza cu societatea Vrancart S.A – important producator de hartii si cartoane din tara si continuarea vanzarii de active pentru constituirea de surse in scopul acoperirii creantelor in limita asumata prin Plan. In baza contractului de antrepriza s-a desfasurat activitatea de productie din martie 2021 pana in martie 2022 cand din cauza cresterii necontrolate a preturilor la utilitati, a perturbarilor relevante pe piata materiilor prime, a celulozei in special, pe fondul situatiei geo-politice din prima parte a anului 2022, Vrancart S.A a decis oprirea productiei la Masina de Hartie tissue notificand incetarea contractului de la 01.06.2022. Ulterior denuntarii contractului de antrepriza societatea nu a mai desfasurat activitate specifica obiectului sau de activitate fiind nevoita sa demareze proceduri de concediere a personalului. S-au desfasurat doar activitati specifice perioadei de insolventa. S-au intreprins demersuri de identificare a unor posibilitati de pornire a sectiei de fabricat carton transformator.

In partea a doua a anului 2022 in urma interesului manifestat au avut loc contacte cu importanti potentiali parteneri, actiuni care insa nu au avut o finalitate dat fiind situatia juridica incerta si litigioasa in care se afla terenul pe care este amplasata sectia.

O data cu solutionarea dosarelor 2344/103/2022 si 1373/103/2019/a31 prin respingerea cererii Petrocart de constatate a rezolutiunii promisiunii de vanzare cumparare. 1729/03.12.2021, si definitivarea in decembrie 2022 a contractului de vanzare cumparare 2469/ 21.12.2022 a imobilelor care au facut obiectul promisiunii de vanzare – cumparare.

In aceste conditii Petrocart nu mai detine in proprietate terenul pe care este amplasata sectia de productie a cartonului transformator

In noiembrie 2022 s-a inregistrat interesul din partea unui posibil partener extern pentru crearea unui parteneriat in cadrul caruia Petrocart sa produca pentru si cu suportul acestuia. Pentru materializarea acestui parteneriat insa in conditiile in care Petrocart nu mai are in proprietate terenul pe care este amplasata sectia de fabricat carton transformator este necesara acordul si implicarea noului proprietar al terenului.

Obligatiile asumate prin plan pentru trimestrele III,IV,V,siVI aferente anului 2022 au fost achitate integral.

Activitatea viitoare ar putea fi insa semnificativ afectata de situatia juridica a activelor societatii si de conjunctura economica actuala.

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