

Bifati numai dacă este cazul:

Mari Contribuabili care depun bilanțul la București

Sucursala

GIE - grupuri de interes economic

Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

An Semestru Anul 2018

Suma de control 1.445.904

Entitatea SC PARC INDUSTRIAL MURES SA

Adresa

Județ Mures Sector Localitate VIDRASAU

Strada PLATFORMA INDUSTRIALA Nr. 1/G Bloc Scara Ap. Telefon

Număr din registrul comerțului J26/402/2003 Cod unic de înregistrare 1 5 3 4 9 6 8 9

Forma de proprietate

12-Societati cu capital integral de stat

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)

6832 Administrarea imobilelor pe bază de comision sau contract

Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

6832 Administrarea imobilelor pe bază de comision sau contract

Situatii financiare anuale

(entitați al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

Raportari anuale

Entități mijlocii mari și entități de interes public

Entități mici

Microentități

Entități de interes public ?

1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf. art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991

2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii

3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2018 de către entitățile de interes public și de entitățile prevăzute la pct.9 alin.(4) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al căror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori:

Capitaluri - total 5.865.193

Capital subscris 1.445.904

Profit/ pierdere 1.801.602

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele și prenumele

NAGY ISTVAN

Numele și prenumele

NAGY LENKE

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

Semnătura

Nr.de înregistrare în organismul profesional

41239/2010

Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale? DA NU

Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? DA NU

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

SEMNATURA DEVINE VIZIBILA DUPA O VALIDARE CORECTA

AUDITOR

Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumire firma de audit

SC CONSULTA CARPATICA SRL

Nr.de înregistrare în Registrul CAFR

125/2001

CIF/ CUI

1 4 2 1 6 1 2 9

Formular VALIDAT

BILANT
la data de 31.12.2018

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMFP nr.10/ 03.01.19	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2018	31.12.2018
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	2.592	1.254
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094)	06	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	2.592	1.254
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	2.542.717	2.438.342
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	34.771	29.425
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	2.035	1
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Immobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	12	110.380	110.380
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093)	16	16		2.639
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	2.689.903	2.580.787
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20	700	700
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri immobilizate (ct. 265 + 266 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	85	85
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	785	785
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	2.693.280	2.582.826
B. ACTIVE CIRCULANTE				

1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	4.548	2.713
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27		
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28		
4. Avansuri (ct. 4091)	29	29		5.900
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	4.548	8.613
II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676** + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	31	31	1.478.210	989.968
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct. 4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 487)	34	34	46.793	37.660
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 + 35a)	37	36	1.525.003	1.027.628
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38	3.041.553	3.045.027
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39	3.041.553	3.045.027
IV. CASĂ ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	403.415	1.275.322
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	4.974.519	5.356.590
CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)	43	42	3.154	2.477
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	3.154	1.560
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		917
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46		
3. Avansuri încasate în contul comenziilor (ct. 419)	48	47	40.581	103.426
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	94.515	71.764
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	445.966	668.931
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	581.062	844.121
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	4.087.382	4.235.440
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	6.780.662	6.819.183
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63	78.637	78.707
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	78.637	78.707
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67		
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68		
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	740.169	710.152
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	71	70	257.907	256.343
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	72	71	482.262	453.809
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72	1.920.756	443.720
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	74	73	51.322	22.246
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	75	74	1.869.434	421.474
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	2.660.925	1.153.872
J. CAPITAL ȘI REZERVE				

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	1.445.904	1.445.904
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	1.019.205	840.203
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	163.723	270.883
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	1.071.071	1.071.071
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	1.234.794	1.341.954
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)				
SOLD C (ct. 117)	96	95	1.695.467	542.691
SOLD D (ct. 117)	97	96	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	0	1.801.602
SOLD D (ct. 121)	99	98	1.045.041	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99		107.161
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	4.350.329	5.865.193
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	4.350.329	5.865.193

Suma de control F10 : 121661587 / 364981942

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

*) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe immobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

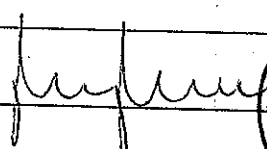
ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele și prenumele

NAGY ISTVAN

Semnătura


Formular
VALIDAT

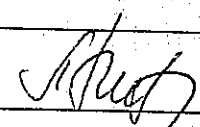
Numele și prenumele

NAGY LENKE

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura



Nr. de înregistrare în organismul profesional:

41239/2010

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2018

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		2017	2018
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05+06)	01	3.218.189	3.437.787
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	3.218.189	3.437.787
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)	05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)			
Sold C	07		
Sold D	08		
3. Venituri din producția de immobilizări necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09		
4. Venituri din reevaluarea immobilizărilor corporale (ct. 755)	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	620.202	304.170
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	14		
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	15	36.226	30.017
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+ 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)	16	3.838.391	3.741.957
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	16.355	17.568
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	92	2.966
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	19	259.563	299.435
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	20		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	22	569.468	600.241
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	23	454.401	566.538
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	24	115.067	33.703
10.a) Ajustări de valoare privind immobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	25	140.016	93.943
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817)	26	140.016	93.943
a.2) Venituri (ct.7813)	27		

b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	29	3.322.792	942.330
b.2) Venituri (ct.754+7814)	30	137.138	616.564
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	414.403	313.518
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	32	339.141	288.204
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	33	12.669	7.617
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	37	62.593	17.697
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)	38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39		
- Cheltuieli (ct.6812)	40		
- Venituri (ct.7812)	41		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 +22 + 25 + 28 + 31 + 39)	42	4.585.551	1.653.437
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 16 - 42)	43	0	2.088.520
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	747.160	0
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766*)	47	49.844	53.672
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	50	1.225	2.783
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	51		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49+50)	52	51.069	56.455
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53		
- Cheltuieli (ct.686)	54		
- Venituri (ct.786)	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666*)	56	235	
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	57		
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	58	6.040	1.763
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	59	6.275	1.763
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (rd. 52 - 59)	60	44.794	54.692
- Pierdere (rd. 59 - 52)	61	0	0

VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	62	3.889.460	3.798.412
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	63	4.591.826	1.655.200
18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (rd. 62 - 63)	64	0	2.143.212
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	702.366	0
19. Impozitul pe profit (ct.691)	66	342.675	341.610
20. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	67		
21. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	68		
22. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:			
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)	69	0	1.801.602
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	70	1.045.041	0
Suma de control F20 :		64988993 / 364981942	

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.
 La rândul 23 - se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

NAGY ISTVAN

Numele si prenumele

NAGY LENKE

Semnătura



Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

41239/2010

Formular
VALIDAT

DATE INFORMATIVE

F30 - pag. 1

Cod 30

la data de 31.12.2018

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr.rd. OMFP nr.10/ 03.01.19	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
A		B	1		2
Unitați care au înregistrat profit	01	01	1		1.801.602
Unitați care au înregistrat pierdere	02	02			
Unitați care nu au înregistrat nici profit.nici pierdere	03	03			
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04			
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05			
- peste 30 de zile	06	06			
- peste 90 de zile	07	07			
- peste 1 an	08	08			
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09			
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate	10	10			
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12			
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13			
- alte datorii sociale	14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15			
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16			
Impozite, contributi si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17			
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18			
III. Numar mediu de salariatii		Nr. rd.	31.12.2017		31.12.2018
A		B	1		2
Numar mediu de salariatii	20	19	10		10
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	10		10
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante			Nr. rd.	Sume (lei)	
A			B	1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			22	21	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			23	22	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat			24	23	

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	35	34	3.961.351	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	36	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	37	36	3.961.351	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	38	37	27.390	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	39	37a (302)		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2017	31.12.2018
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	40	38		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	41	39	0	0
- din fonduri publice	42	40		
- din fonduri private	43	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	44	42	0	0
- cheltuieli curente	45	43		
- cheltuieli de capital	46	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2017	31.12.2018
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	47	45		
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2017	31.12.2018
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	48	46		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	49	46a (303)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	50	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	51	47		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	52	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru	53	47b		

Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	55	49	700	700
- acțiuni necotate emise de rezidenți	56	50		
- părți sociale emise de rezidenți	57	51		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	58	52	700	700
- dețineri de cel puțin 10%	59	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	60	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	61	54	85	85
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	62	55	85	85
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	63	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	64	57	4.501.392	4.331.530
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	65	58		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	66	58a (308)		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	67	59	4.328.786	3.961.351
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	68	60	92	0
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.62 la 66)	69	61	12.349	9.021
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	70	62		9.021
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.436+441+4424+4428+444+446)	71	63	12.349	
- subvenții de încasat(ct.445)	72	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	73	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul statului(ct.4482)	74	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	75	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	76	68		
- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	77	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	78	70		

Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), (rd.72 la 74)	79	71	37.507	31.116
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	80	72		
- alte creante în legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (Institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	81	73	37.207	31.116
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	82	74	300	
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	83	75		
- de la nerezidenti	84	76		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	85	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), (rd.79 la 82)	86	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenti	87	79		
- părți sociale emise de rezidenti	88	80		
- actiuni emise de nerezidenti	89	81		
- obligatiuni emise de nerezidenti	90	82		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	91	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	92	84	5.154	4.252
- în lei (ct. 5311)	93	85	4.375	3.475
- în valută (ct. 5314)	94	86	779	777
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	95	87	398.261	171.070
- în lei (ct. 5121), din care:	96	88	377.878	149.800
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	97	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	98	90	20.383	21.270
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	99	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	100	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	101	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	102	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	103	95	2.580.455	1.366.548
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd .97+98)	104	96		
- în lei	105	97		
- în valută	106	98		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625) (rd.100+101)	107	99		
- în lei	108	100		
- în valută	109	101		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct.				

Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	111	103		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	112	104		
- în valută	113	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	114	106	82.502	80.280
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	115	107		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	116	108	135.097	175.190
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	117	109		
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	118	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	119	110	9.425	7.553
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	120	111	426.456	653.585
- datorii în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	121	112	13.607	27.875
- datorii fiscale în legătura cu bugetul statului(ct.436 +441+4423+4428+444+446)	122	113	412.849	625.710
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	123	114		
- alte datorii în legătura cu bugetul statului (ct.4481)	124	115		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	125	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	126	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	127	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	128	118a (310)		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	129	119		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	130	120		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	131	121		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509) (rd.123 la 127)	132	122	1.926.975	449.940
-decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii /asociații privind capitalul, decontări din operații în participatie (ct.453+456+457+4581)	133	123		
-alte datorii în legătura cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătura cu instituțiile publice (instituțiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	134	124	1.926.975	449.940
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	135	125		
- varsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct.269+509)	136	126		

- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	137	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	138	128				
- către nerezidenți	139	128a (311)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	140	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	141	130	1.445.904	1.445.904		
- acțiuni cotate 4)	142	131				
- acțiuni necotate 5)	143	132				
- părți sociale	144	133				
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	145	134				
Brevete și licențe (din ct.205)	146	135	4.298	4.316		
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2017	31.12.2018		
A		B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	147	136				
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2017	31.12.2018		
A		B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	148	137	41.670.344	38.235.983		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	149	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	150	139	5.500.822	3.011.946		
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2017	31.12.2018		
A		B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	151	140				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2017		31.12.2018	
A		B	Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	152	141	1.445.904	X	1.445.904	X
- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	153	142	1.445.904	100,00	1.445.904	100,00
- deținut de instituții publice de subord. centrală	154	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	155	144	1.445.904	100,00	1.445.904	100,00
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	156	145				
- cu capital integral de stat	157	146				
- cu capital majoritar de stat	158	147				
- cu capital minoritar de stat	159	148				
- deținut de regiile autonome	160	149				
- deținut de societăți cu capital privat	161	150				

A		Nr. rd.	Sume	
A		B	2017	2018
XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	164	153		
- către instituții publice centrale;	165	154		
- către instituții publice locale;	166	155		
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	167	156		
A		Nr. rd.	Sume	
A		B	2017	2018
XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	168	157		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	169	158		
- către instituții publice centrale	170	159		
- către instituții publice locale	171	160		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	172	161		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	173	162		
- către instituții publice centrale	174	163		
- către instituții publice locale	175	164		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	176	165		
XV. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2017	2018
- dividendele interimare repartizate 8)	177	165a (312)		
XVI. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2017	2018
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	178	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	179	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	180	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	181	169		
XVII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2017	2018
Venituri obținute din activități agricole	182	170		

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

NAGY ISTVAN

Numele si prenumele

NAGY LENKE

Semnatura

Formular
VALIDAT

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnatura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

41239/2010

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) -- reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înainte de deduceri și impozitelor aferente. ...'

1) Se vor include chirii plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care: NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și 'datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.
3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrise subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.
5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat' la rd. 153 - 163 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrise procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 152.

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperației. Nu se raportează dividendele prezentate la rd. 164.

SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE

la data de 31.12.2018

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizari	02	28.282	640	622	X	28.300
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03				X	
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	04				X	
TOTAL (rd. 01 la 04)	05	28.282	640	622	X	28.300
II.Imobilizari corporale						
Terenuri	06	3.173.786	149.187	179.002	X	3.143.971
Constructii	07	656.630				656.630
Instalatii tehnice si masini	08	342.506	10.024			352.530
Alte instalatii , utilaje si mobilier	09	136.658				136.658
Investitii imobiliare	10					
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13	110.380				110.380
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15		2.639			2.639
TOTAL (rd. 06 la 15)	16	4.419.960	161.850	179.002		4.402.808
III.Imobilizari financiare	17	785			X	785
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+17)	18	4.449.027	162.490	179.624		4.431.893

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de immobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta immobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19				
Alte immobilizari	20	25.690	1.978	622	27.046
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	21				
TOTAL (rd.19+20+21)	22	25.690	1.978	622	27.046
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	23	891.362	34.547		925.909
Constructii	24	396.337	40.013		436.350
Instalatii tehnice si masini	25	307.735	15.371		323.106
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26	134.623	2.033		136.656
Investitii imobiliare	27				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
TOTAL (rd.23 la 29)	30	1.730.057	91.964		1.822.021
AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)	31	1.755.747	93.942	622	1.849.067

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de immobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	32				
Alte immobilizari	33				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	34				
TOTAL (rd.32 la 34)	35				
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	36				
Constructii	37				
Instalatii tehnice si masini	38				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	39				
Investitii imobiliare	40				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	41				
Active biologice productive	42				
Imobilizari corporale in curs de executie	43				
Investitii imobiliare in curs de executie	44				
TOTAL (rd. 36 la 44)	45				
III.Imobilizari financiare					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.35+45+46)	47				

Suma de control F40 : 38765672 / 364981942

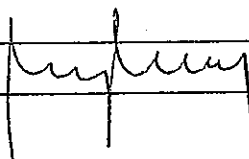
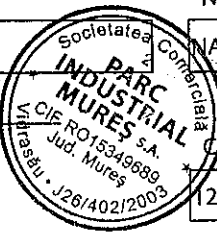
ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

NAGY ISTVAN

Semnătura

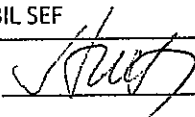
Numele si prenumele

NAGY LENKE

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura



Nr.de inregistrare in organismul profesional:

41239/2010

Formular
VALIDAT

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie! Selectati mai intai tipul entitatii (mari si mijlocii/ mici/ micro)!

Conturi entitati mijlocii si mari

1011 SC(+)F10L.R81

OK

(Ultimul rand sau nr. rand. necompletat)

Nr. cr.	Cont	Suma
1		

←

+

Salt



CONSILIUL
JUDEȚEAN
MUREȘ



S.C. PARC INDUSTRIAL MUREȘ S.A.
PLATFORMA VIDRASĂU-UNGHENI

Nr...../.....

Dosar.....

SC PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA

**NOTE EXPLICATIVE LA Situații financiare individuale anuale
la data de 31 decembrie 2018**

Întocmite în conformitate cu
Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 1802/2014
pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene

NOTA 1. INFORMAȚII DESPRE SOCIETATE	3
NOTA 2. PRINCIPII POLITICI ȘI METODELE CONTABILE	3
NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE	16
NOTA 4. STOCURI	17
NOTA 5. CREANȚE	17
NOTA 6. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	19
NOTA 7. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI.....	19
NOTA 8. CHELTUIELI ȘI VENITURI ÎN AVANS	20
NOTA 9. SITUAȚIA DATORIILOR.....	20
NOTA 10. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI.....	21
NOTA 11. VENITURI ÎN AVANS	21
NOTA 12. CAPITAL ȘI REZERVE.....	22
NOTA 13. CIFRA DE AFACERI NETĂ	24
NOTA 14. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE.....	24
NOTA 15. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII	25
NOTA 16. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	26
NOTA 17. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE	26
NOTA 18. PĂRȚI AFILIATE.....	27
NOTA 19. EVENIMENTE ULTERIOARE.....	27
NOTA 20. ELEMENTE EXTRAORDINARE	27
NOTA 21. CORECTAREA ERORILOR CONTABILE.....	27
NOTA 22. CONTINGENTE.....	28
NOTA 23. ANGAJAMENTE	28
NOTA 24. CREANȚE ȘI DATORII ÎN AFARA BILANȚULUI.....	28
NOTA 25. ALTE INFORMAȚII	29
NOTA 26. CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI	30

NOTA 1. INFORMAȚII DESPRE SOCIETATE

Societatea a fost înființată în anul 2003, este înmatriculată la Registrul Comerțului sub numărul J26/402/2003 și are codul fiscal RO 15349689, cod CAEN 6832, având profilul de activitate administrarea imobilelor pe bază de comision sau contract. Începând cu luna decembrie 2009 SC Parc Industrial Mureș SA este administratorul Incubatorului de Afaceri Mureș.

La 31.12.2018 capitalul social este de 1.445.904 lei, format din 578.361 acțiuni cu o valoare nominală de 2,5 RON fiecare.

NOTA 2. PRINCIPII POLITICI ȘI METODELE CONTABILE

2.1. Bazele întocmirii situațiilor financiare

Acestea sunt situațiile financiare *individuale* ale Societății SC PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 întocmite în conformitate cu:

- Legea contabilității 82/1991 (republicata 2008), cu modificările ulterioare
- Prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare („OMFP 1802/2014”)

Politicile contabile adoptate pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare sunt în conformitate cu principiile contabile prevăzute de OMFP 1802/2014.

Aceste situații financiare cuprind:

- Bilanț;
- Cont de profit și pierdere;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Situația modificării capitalurilor proprii;
- Note explicative la situațiile financiare.

Situațiile financiare se referă doar la SC PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA

Societatea nu are filiale care să facă necesară consolidarea.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei (“RON”).

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De asemenea, situațiile financiare nu sunt menite să prezinte rezultatul operațiunilor, fluxurile de trezorerie și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

2.2. Principii contabile semnificative

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

Principiul continuității activității

Societatea își va continua în mod normal funcționarea fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Principiul permanenței metodelor

Societatea aplică consecvent de la un exercițiu financiar la altul politicile contabile și metodele de evaluare.

Principiul prudenței

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea s-a realizat pe o bază prudent și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;

- b) datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, au fost recunoscute chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- c) deprecierea au fost recunoscute, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul contabilității de angajamente

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs (și nu pe măsura ce numărul sau echivalentul său a fost încasat sau plătit) și au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercițiului, fără a se ține seama de data încasării sau efectuării plății.

Veniturile și cheltuielile care au rezultat direct și concomitent din aceeași tranzacție au fost recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

Principiul intangibilității

Bilanțul de deschidere al exercițiului financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv

În vederea stabilirii valorii corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecărui componentă ale elementelor de active și de datorii.

Principiul necompensării

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă datorii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Contabilizarea și prezentarea elementelor din situațiile financiare ținând cont de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză

Înregistrarea în contabilitate și prezentarea în situațiile financiare a operațiunilor economico-financiare reflectă realitatea economică a acestora, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție

Elementele prezentate în situațiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Nu s-a folosit costul de achiziție sau costul de producție în cazurile în care s-a optat pentru evaluarea imobilizărilor corporale sau evaluarea instrumentelor financiare la valoarea justă.

Principiul pragului de semnificație

Entitatea se poate abate de la cerințele cuprinse în reglementările contabile aplicabile referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

2.3. Moneda de raportare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională („RON”). Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută. Elementele incluse în aceste situații sunt prezentate în lei românești.

2.4. Situații comparative

Situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2018 prezintă comparabilitate cu situațiile financiare ale exercițiului financiar precedent.

2.5. Utilizarea estimărilor contabile

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificările ulterioare, presupune efectuarea de către conducere a unor estimări și presupuneri care influențează valorile raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea activelor și datoriilor contingente la data situațiilor financiare, precum și valorile veniturilor și cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada când acestea devin cunoscute.

2.6. Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune ca Societatea să își continue activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea consideră ca Societatea va putea să își continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

2.7. Conversii valutare

Tranzacțiile realizate în valută sunt înregistrate inițial la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României de la data tranzacției.

La data bilanțului elementele monetare exprimate în valută și creanțele și datoriile exprimate în lei a decontare de face în funcție de cursul unei valute se evaluează și se prezintă în situațiile financiare anuale la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

Căștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate și nerealizate, între cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută și a celor exprimate în lei a decontare de face în funcție de cursul unei valute, sau cursul la care acestea sunt înregistrate în contabilitate și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului financiar, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere al exercițiului financiar respectiv.

Elementele nemonetare achiziționate cu plată în valută și înregistrate la cost istoric (imobilizări, stocuri) se prezintă în situațiile financiare anuale utilizând cursul de schimb valutar de la data efectuării tranzacției. Elementele nemonetare achiziționate cu plată în valută și înregistrate la valoarea justă (de exemplu, imobilizările corporale reevaluate) se prezintă în situațiile financiare anuale la această valoare. Cursurile de schimb RON/USD și RON/EUR comunicate de Banca Națională a României la 31 decembrie 2018 și 31 decembrie 2017, au fost după cum urmează:

Moneda	Curs valutar	
	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
EUR	4,6597	4,6639
GBP	5,2530	5,1931
USD	3,8915	4,0736
HUF	0,015011	0,014527

2.8. Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale sunt evaluate la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile cumulate din depreciere.

Cheltuieli de constituire

Entitatea include cheltuielile de constituire la „Active”. Cheltuielile de constituire trebuie amortizate în cadrul unei perioade de 5 ani. Totuși în cazul unor cheltuieli de constituire nesemnificative valoric (pană la suma de 1000 lei), acestea se pot include la cheltuielile perioadei cu aprobarea Directorului general al societății.

Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare

Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinată pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmează a fi înregistrată pe durata de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului. În cazul în care contractul

prevede plata unei redevențe/chirii, și nu o valoare amortizabilă, în contabilitatea entității care primește concesiunea, se reflectă cheltuiala reprezentând redevența/chiria, fără recunoașterea unei imobilizări necorporale.

Brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și alte active similare se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către entitatea care le deține.

Dacă este realizat un control asupra beneficiilor economice viitoare dintr-un activ necorporal prin dreptul de proprietate care a fost garantat pentru o perioadă definită, durata de viață utilă a activului necorporal nu trebuie să fie mai mare decât perioada garantată de dreptul de proprietate, cu excepția cazului în care:

- drepturile de proprietate pot fi reînnoite; și
- reînnoirea este aproape sigură.

Alte imobilizări necorporale

Costurile aferente achiziționării de programe informatice sunt capitalizate și amortizate pe baza metodei liniare pe durata utilă de viață.

Programele informatice, precum și celelalte imobilizări necorporale înregistrate la elementul „Alte imobilizări necorporale” se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către entitatea care le deține.

Un activ necorporal trebuie scos din evidență la cedare sau atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

2.9. Imobilizări corporale

Costul / Evaluarea

Costul inițial al imobilizărilor corporale achiziționate constă în prețul de achiziție, incluzând taxele de import sau taxele de achiziție nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizării corporale și orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul și în condițiile de funcționare.

Imobilizările corporale se înregistrează în contabilitate pe baza documentelor de achiziție, factura sau alte documente care atestă trecerea în proprietate a imobilizărilor corporale și pe baza recepției efectuată de Comisia de recepție numită prin decizia Directorului general.

Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care au fost efectuate sau măjorează valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli, potrivit criteriilor generale de recunoaștere.

Evaluarea ulterioară recunoașterii inițiale

1. Ulterior recunoașterii inițiale, un element de imobilizări corporale va fi înregistrat la costul său minus orice amortizare cumulată și orice pierderi din depreciere.

2. După recunoașterea ca activ, un element de imobilizări corporale a cărui valoare justă poate fi evaluată credibil va fi înregistrat la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea sa justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior și orice pierderi acumulate din depreciere.

Reevaluările se vor face cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu diferă prea mult de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilanțului. Pentru imobilizările care nu sunt supuse unor fluctuații mari de valoare, o periodicitate a reevaluării de 5-8 ani este suficientă.

Clădirile se revaluează din 3 în 3 ani.

La reevaluarea unei imobilizări corporale, amortizarea cumulată la data reevaluării este tratată în unul din următoarele moduri:

a) recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată. Această metodă este folosită, în cazul în care activul este reevaluat prin aplicarea unui indice; sau

b) eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, este recalculată la valoarea reevaluată a activului. Această metodă este folosită, pentru clădirile, terenurile care sunt reevaluate la valoarea lor de piață.

Amortizarea

Amortizarea este liniară realizată prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora. Durata de utilizare economică se stabilește prin decizia Directorului general cuprinsă între limitele stabilite în Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin HG 2139/2004.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare.

În cazul leasingului financiar, achizițiile de către locatar de bunuri imobile și mobile sunt tratate ca investiții în imobilizări, fiind supuse amortizării pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare

Terenurile nu se amortizează. Amenajările de terenuri se amortizează liniar pe o perioadă minimă de 10 ani.

Duratele de viață pentru principalele categorii de imobilizări corporale sunt prezentate în tabelul de mai jos.

Tip	Ani
Amenajări de terenuri	10-32 ani
Clădiri, construcții	2-24 ani
Mașini și utilaje	5-12 ani
Vehicule de transport	4-6 ani
Aparatura birotică	3-8 ani

Imobilizările corporale în curs de execuție

Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producție sau costul de achiziție, după caz.

Cheltuielile perioadei efectuate cu investițiile în curs se contabilizează pe conturi de imobilizări corporale în curs analitic (ct. 231) și se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora.

Imobilizările primite în administrare

Evidența imobilizărilor primite în administrare, chirie, concesiune se ține extrabilanțier (ct. 8038 "Bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie"), cu evidență analitică pe fiecare imobilizare în parte. Terenurile și clădirile primite în administrare se declară la autoritățile locale în vederea luării în evidență pentru calculul impozitelor și taxelor locale datorate. Clădirile primite în administrare se reevaluează din 3 în 3 ani.

Amortizarea imobilizărilor corporale concesionate, închiriate sau în locație de gestiune se calculează și se înregistrează în contabilitate de către entitatea care le are în proprietate.

Se supun amortizării investițiile efectuate la imobilizările primite în concesiune/chirie.

La expirarea contractului de administrare, valoarea investițiilor efectuate și a amortizării corespunzătoare se cedează proprietarului imobilizării contra cost sau în mod gratuit în funcție de prevederile contractuale.

Cedarea și casarea

O imobilizare corporală este scoasă din evidența la cedare sau casare, atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

În cazul scoaterii din evidența a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale se determină ca diferența între veniturile generate de scoaterea din evidența și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și trebuie prezentate ca valoare netă, ca venituri sau cheltuieli, după caz, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare".

Compensatii de la terți

În cazul distrugerii totale sau parțiale a unor imobilizări corporale, creanțele sau sumele compensatorii încasate de la terți, legate de acestea, precum și achiziționarea sau construcția ulterioară de active fiind operațiuni economice distincte se înregistrează ca atare pe baza documentelor justificative.

Astfel, deprecierea activelor se evidențiază la momentul constatării acesteia, iar dreptul de a încasa compensațiile se evidențiază pe seama veniturilor conform contabilității de angajamente, în momentul stabilirii acestuia.

2.10. *Imobilizări financiare și investiții pe termen scurt*

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de participare, alte investiții deținute ca imobilizări, alte împrumuturi.

În conturile de creanțe reprezentând împrumuturi acordate se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care entitatea percepe dobânzi, potrivit legii.

La alte împrumuturi acordate se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse de entitate la terți.

Dacă sunt evidențiate în contul de creanțe imobilizate creanțele aferente contractelor de leasing financiar, precum și alte creanțe imobilizate cu scadența mai mare de 1 an, entitatea va prezenta în bilanț, la imobilizări financiare, numai partea cu scadență mai mare de 12 luni, diferența urmând a fi reflectată la creanțe.

Evaluarea inițială

Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora.

Evaluarea la data bilanțului

Imobilizările financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

2.11. *Deprecierea activelor imobilizate*

Determinarea pierderilor din depreciere

Valoarea contabilă a activelor imobilizate ale Societății este analizată la data fiecărui bilanț pentru a determina dacă există pierderi din depreciere. Dacă o asemenea pierdere din depreciere este probabilă, este estimată valoarea pierderilor din depreciere.

Corectarea valorii imobilizărilor necorporale și corporale și aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectuează, în funcție de tipul de depreciere existentă, fie prin înregistrarea unei amortizări suplimentare, în cazul în care se constată o depreciere ireversibilă, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

Reluarea ajustărilor pentru pierderi din depreciere

O ajustare pentru depreciere a imobilizărilor este reluată în cazul în care s-a produs o schimbare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă. În cazul ajustărilor recunoscute pentru deprecierea fondului comercial, acestea nu se mai reiau ulterior la venituri.

O ajustare pentru depreciere poate fi reluată în măsura în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea recuperabilă, mai puțin amortizarea, care ar fi fost determinată dacă ajustarea pentru depreciere nu ar fi fost recunoscută.

2.12. *Stocuri*

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent.

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferului riscurilor și beneficiilor pe baza recepției întocmite la Depozitul central (clădire administrativă). Recepția se întocmește de către gestionarul societății în 2 exemplare în mod cronologic în funcție de data intrării în depozit. Nu este

obligatorie întocmirea recepțiilor pentru bunurile achiziționate și neintrate efectiv în depozitul societății ca urmare a consumării, utilizării acestora în momentul achiziției, cum sunt lichid parbriz, piese de schimb montate de societatea service auto. Aceste cheltuieli se trec în momentul înregistrării documentelor justificative pe contul 604, respective 611. Cheltuieli privind materialele nestocate. Bunurile cumpărate în scop de protocol se trec pe contul 623 analitic aferent cheltuielilor de protocol fără a se întocmi recepție.

Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

În aplicarea alin. (1) este necesar să se asigure:

a) recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în entitate și înregistrarea acestora la locurile de depozitare. Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignatie se recepționează și înregistrează distinct ca intrări în gestiune. În contabilitate, valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanțului;

b) în situația unor decalaje între aprovizionarea și recepția bunurilor care se dovedesc a fi în mod cert în proprietatea entității, se procedează astfel:

– bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza recepției și a documentelor însoțitoare;

– bunurile sosite și nerecepționate se înregistrează distinct în contabilitate ca intrare în gestiune;

c) în cazul unor decalaje între vânzarea și livrarea bunurilor, acestea se înregistrează ca ieșiri din entitate, nemaifiind considerate proprietatea acesteia, astfel:

– bunurile vândute și nelivrate se înregistrează distinct în gestiune, iar în contabilitate în conturi în afara bilanțului;

– bunurile livrate, dar nefacturate, se înregistrează ca ieșiri din gestiune atât la locurile de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza documentelor care confirmă ieșirea din gestiune potrivit legii;

d) bunurile aprovizionate sau vândute cu clauze privind dreptul de proprietate se înregistrează la intrări și, respectiv, la ieșiri, atât în gestiune, cât și în contabilitate, potrivit contractelor încheiate.

Evaluarea stocurilor

Stocurile trebuie evaluate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Dacă activele circulante fac obiectul ajustărilor de valoare, în situația în care ajustarea devine total sau parțial fără obiect, întrucât motivele care au dus la reflectarea acesteia au încetat să mai existe într-o anumită măsură, atunci acea ajustare trebuie reluată corespunzător la venituri.

Costul stocurilor

Baza principală pentru contabilizarea stocurilor este costul.

Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc în prezent.

Costul stocurilor care nu sunt de obicei fungibile și al acelor bunuri sau servicii produse și destinate unor comenzi distinct se determină prin identificarea specifică a costurilor individuale.

La ieșirea din gestiune a stocurilor și altor active fungibile, acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei primul intrat – primul ieșit – FIFO.

Acolo unde este cazul se constituie ajustări de valoare pentru stocuri învechite, cu mișcare lentă sau cu defecte.

2.13. Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt recunoscute și înregistrate inițial la valoarea conform facturilor, sau conform documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor

Contabilitatea creanțelor se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică pe termene de plată, respectiv de încasare.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate (contul 4118 „Clienți incerți sau în litigiu“ sau în conturi analitice ale conturilor de creanțe, pentru alte creanțe decât clienții).

Valoarea creanțelor vor fi tratate ca incerți în următoarele situații:

- termenul de scadență s-a depășit cu 90 zile,

- creanțele care sunt în litigiu.

În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat.

Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera. Estimările privind deprecierea în cont și de litigiile cu clienții societății, precum de orice altă informație.

Mărimea ajustării este egală cu valoarea *creanței incerte*, respectiv:

- pentru creanțe cu termen de plată depășit de 365 zile ajustare de 100% din valoarea creanței incerte,
- pentru creanțe în litigiu ajustare pentru valoarea în litigiu,
- pentru creanțe de la clienți în insolvență ajustare 100% din valoarea creanței.

Pierderea din depreciere aferenta unei creanțe este reluată dacă creșterea ulterioară a valorii recuperabile poate fi legată de un eveniment care a avut loc după ce pierderea din depreciere a fost recunoscută.

Creanțele preluate prin cesionare se evidențiază în contabilitate la costul de achiziție, valoarea nominală a acestora evidențindu-se în afara bilanțului.

2.14. Numerar și echivalente numerar

Disponibilitățile banesti sunt formate din numerar, conturi la bănci, depozite bancare pe termen pe termen de cel mult trei luni dacă sunt detinute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, cecuri și efectele comerciale depuse la bănci. Descoperitul de cont este inclus în bilanț în cadrul sumelor datorate instituțiilor de credit ce trebuie plătite într-o perioadă de un an.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută. Casierul societății întocmește pentru fiecare monedă câte un Registru de casă.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii. La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.

Evidența sumelor în numerar, puse la dispoziția personalului sau a terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea entității, se înregistrează distinct în contabilitate și se asigură o evidență analitică la zi. În cazul plăților în valută suportate din avansuri de trezorerie, cheltuielile se recunosc în contabilitate la cursul din data decontării avansului.

Investiții pe termen scurt

La intrarea în entitate, investițiile pe termen scurt se evaluează la costul de achiziție, prin care se înțelege prețul de cumpărare, sau la valoarea stabilită potrivit contractelor.

Depozitele bancare pe termen scurt în valută se înregistrează la constituire la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de constituire.

La ieșirea din gestiune a investițiilor pe termen scurt, cu excepția depozitelor bancare pe termen scurt, se evaluează aplicând metoda FIFO (primul intrat- primul ieșit).

2.15. Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate la suma primită. Onorariile și comisioanele bancare achitate în vederea obținerii de împrumuturi pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans se recunosc la cheltuieli curente esalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

Portiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în „Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an” și inclusă împreună cu dobânda datorată la data bilanțului contabil în [„Sume datorate instituțiilor de credit” / “Sume datorate entităților afiliate”, “Sume datorate entităților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de participare” / “Alte datorii”] din cadrul datoriilor curente.

2.16. Datorii

Obligatiile comerciale sunt înregistrate la cost, care reprezintă valoarea obligatiei ce va fi platita în viitor pentru bunurile și serviciile primite, indiferent dacă au fost sau nu facturate către Societate.

Datoriile către furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, până la finele lunii, nu s-au primit facturile se evidențiază distinct în contabilitate (contul 408 „Furnizori – facturi nesosite”), pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

Creaanțele față de clienții pentru care, până la finele lunii, nu au fost întocmite facturile se evidențiază distinct în contabilitate (contul 418 „Clienți – facturi de întocmit”), pe baza contractelor încheiate cu clienții pentru activitatea de administrare (de ex. refacturare utilități), respectiv pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor.

În baza contabilității de angajamente, trebuie evidențiat în contabilitate toate veniturile și cheltuielile, respectiv creanțele și datoriile rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractual, în perioadele la care se referă.

Cheltuielile efectuate și veniturile realizate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans sau venituri în avans, după caz.

În contul 472 „Venituri în avans” se înregistrează, în principal, redevențele, chiriile încasate în avans. Evidența veniturilor în avans se ține analitic cu ajutorul programelor informatice pe fiecare client în parte. Veniturile în avans se trec la venituri lunar următoarele cheltuieli și venituri, respectiv veniturile din chirii, abonamente și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.

În contul 471 „Cheltuieli în avans” se înregistrează următoarele cheltuieli: chirii, abonamente, asigurări, taxe auto și alte cheltuieli efectuate anticipat, care sunt aferente unei perioade ulterioare, urmând a se recunoaște drept cheltuieli ale perioadelor viitoare în care urmează a se utiliza.

O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare.

Salariile se stabilesc în regie pe baza pontajului întocmit de personalul responsabil cu resursele umane. Avansurile din salarii reprezintă 30% din salariul brut al fiecărui angajat.

Reținerile din salariile personalului pentru cumpărări cu plata în rate, chirii sau pentru alte obligații ale salariaților, datorate terților (popriri, pensii alimentare și altele), se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale.

Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”. Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către entitate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt (datorie curentă) atunci când:

- se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității, sau
- este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

Entitatea trebuie să mențină clasificarea datoriilor pe termen lung purtătoare de dobândă în această categorie, chiar și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanțului dacă termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni, și există un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data bilanțului.

2.17. *Contracte de leasing operațional*

Contractele de leasing în care o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt reținute de locatar sunt clasificate ca și contracte de leasing operațional.

Plățile aferente unui contract de leasing operațional sunt recunoscute ca și cheltuieli în contul de profit și pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing. Stimulentele primite pentru încheierea unui contract de leasing operațional nou sau reînnoit sunt recunoscute drept parte integrantă din valoarea netă a contraprestației convenite pentru utilizarea activului în regim de leasing, indiferent de natura stimulentei, de forma sau de momentul în care se face plata, reducând astfel cheltuielile cu chiria pe toată durata contractului de leasing, pe o bază liniară.

2.18. *Provizioane*

Provizioanele sunt recunoscute atunci când societatea are o obligație curentă (legală sau implicată) generată de un eveniment anterior, este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația, iar datoria poate fi estimată în mod credibil.

Valoarea recunoscută ca provizion constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente.

Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma care Societatea ar plăti-o, în mod rațional, pentru stingerea obligației la data bilanțului sau pentru transferarea acesteia unei terțe părți la acel moment.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

2.19. *Pensii și beneficii ulterioare angajării*

În cadrul activității curente pe care o desfășoară, Societatea efectuează plăți către statul român în beneficiul angajaților săi. Toți salariații societății sunt incluși în planul de pensii al Statului Român. Societatea nu operează nicio altă schemă de pensii sau plan de beneficii post-pensionare și, în consecință, nu are nicio obligație în ceea ce privește pensiile. În plus, Societatea nu are obligația de a furniza beneficii suplimentare foștilor sau actualilor salariați.

2.20. *Subvenții*

Subvențiile se recunosc când există suficiența siguranța că societatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor și subvențiile vor fi primite.

Subvențiile, alocațiile financiare nerambursabile primite sau de primit de către entitate se înregistrează în contabilitate în conturi analitice distincte (ct. 445, ct. 475).

Subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze. Subvențiile pentru active, se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat (contul 475 "Subvenții pentru investiții"). Venitul amânat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

2.21. *Capital social*

Capitalul social subscris și vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

Contabilitatea analitică a capitalului social se ține pe acționari, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor subscrise și vărsate.

Scoaterea din evidență a unui bun care a constituit aport la capitalul social nu modifică capitalul social, cu excepția situațiilor prevăzute de legislația în vigoare. În toate cazurile de modificare a capitalului social, aceasta se efectuează în baza hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea legislației în vigoare.

Societatea recunoaște modificările la capitalul social numai după aprobarea lor la Registrul Comerțului.

2.22. *Rezerve legale*

Se constituie în proporție de 5% din profitul brut de la sfârșitul anului până când rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social vărsat în conformitate cu prevederile legale.

2.23. *Rezerve din reevaluare*

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale trebuie reflectat în debitul sau creditul contului "Rezerve din reevaluare" după caz, cu respectarea prevederilor legale privind reevaluarea imobilizărilor corporale.

Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent și numai în condițiile prezentate la capitolul „Active imobilizate”.

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter nedistribuibil.

2.24. *Alte rezerve*

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale, alte rezerve.

Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în limitele și cotele prevăzute de lege.

Acestea pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul net al entității, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

Alte rezerve pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale.

2.25. *Dividende*

Dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobării situațiilor financiare.

2.26. *Rezultat reportat*

În contul 117 "Rezultatul reportat" se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent, a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercițiului financiar precedent, precum și rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile.

Pierdere contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale. În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierdere contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.

În cazul corectării de erori care generează pierdere contabilă reportată, aceasta trebuie acoperită înainte de efectuarea oricărei repartizări de profit.

2.27. *Rezultatul exercițiului financiar*

În contabilitate, profitul sau pierdere se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar.

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale

Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 "Repartizarea profitului" = 106 "Rezerve".

Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după adunarea generală a acționarilor sau asociaților care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

Închiderea conturilor 121 "Profit sau pierdere" și 129 "Repartizarea profitului" se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale. Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare, în bilanțul întocmit pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale.

2.28. Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate în principal din numerar, depozite la termen, creante, datorii. Societatea nu are datorii către institutii de credit.

2.29. Venituri

Veniturile reprezintă creșteri de avantaje economice, intervenite în cursul exercițiului, care au generat o majorare a capitalurilor proprii sub alte forme decât cele care exprimă aporturi noi ale proprietarilor întreprinderii. În categoria veniturilor se includ atât sumele încasate sau de încasat în nume propriu de către entitate din activitățile curente, cât și câștigurile din orice sursă.

Criteriile generale de recunoaștere a veniturilor sunt următoarele:

- este probabil ca entitatea să beneficieze de avantaje economice din operația realizată;
- mărimea veniturilor să poată fi măsurată cu fiabilitate.

Veniturile trebuie să fie evaluate la valoarea justă a elementelor primite sau de primit în contrapartidă, după deducerea reducerilor comerciale.

Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel

- Venituri din exploatare ;
- Venituri financiare ;
- Venituri extraordinare.

Conturile de venituri se dezvoltă pe analitice în funcție de categoria veniturilor (redevență, chirii, taxa administrare). De asemenea pentru fiecare venit aferent administrării incubatorului se deschide câte un cont de venit analitic.

Veniturile din redevențe și chirii se înregistrează în contabilitate lunar pe baza contabilității de angajament, conform contractului.

Diminuarea sau anularea provizioanelor constituite, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate se efectuează prin înregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă.

2.30. Cheltuieli

Cheltuielile entității reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri;
- lucrări executate și servicii prestate de care beneficiază entitatea;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligații legale sau contractuale.

În cadrul cheltuielilor exercițiului financiar se cuprind, de asemenea, provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, astfel:

- cheltuieli de exploatare;
- cheltuieli financiare;
- cheltuieli extraordinare.

Pentru fiecare venit aferent administrării incubatorului se deschide câte un cont de cheltuieli analitic.

2.31. *Impozite si taxe*

Societatea inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

2.32. *Venituri si cheltuieli financiare*

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobânzi, veniturile din dividende, veniturile din imobilizări financiare cedate, veniturile din investiții financiare pe termen scurt – net, venituri din diferențe de curs valutar si veniturile din sconturi obținute. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilității de angajamente. Astfel, veniturile din dobânzi se recunosc periodic, in mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente; dividendele se recunosc atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le incasa.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobânda aferenta împrumuturilor, amortizarea actualizării provizioanelor, pierderile din depreciere recunoscute aferente activelor financiare, cheltuielile privind imobilizările financiare cedate, cheltuielile privind investițiile financiare pe termen scurt – net, cheltuieli din diferențe de curs valutar si cheltuieli privind sconturile obținute. Toate costurile îndatorării care nu sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricație sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, periodic, pe baza contabilității de angajamente,

2.33. *Erori contabile*

Erorile constatate in contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente; erorile din perioadele anterioare se refera inclusiv la prezentarea eronată a informațiilor în situațiile financiare anuale. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

Erorile aferente exercitiului curent se corectează pe seama contului de profit și pierdere, prin stornarea operațiunilor eronate și înregistrarea corectă a operațiunilor. Stornarea se efectuează prin înregistrarea operațiunilor inițiale în roșu sau prin înregistrarea inversă.

Erorile aferente exercitiului precedent se corectează pe seama rezultatului reportat dacă valoarea erorii depășește pragul de semnificație, în celelalte cazuri se va ajusta contul de profit și pierdere. Valoarea pragului de semnificație este de 250 lei.

2.34. *Părți afiliate*

In conformitate cu OMF 1802/2014, entitati afiliate in seamna doua sau mai multe entitati din cadrul aceluasi grup.

Societatea are un aport în bani de 700 lei reprezentând 20% din aportul total enumerându-se printre membrii fondatori ai Asociației Incubatoarelor și Centrelor de Afaceri din România.

2.35. *Modificarea politicilor contabile*

Modificarea politicilor contabile este permisă doar dacă este cerută de lege sau are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile entității, cu aprobarea de către Consiliul de administrație al SC Parc Industrial Mureș SA.

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE

Descriere	Imobilizări necorporale		TOTAL Imobilizări necorporale	Imobilizări corporale					TOTAL imobilizări corporale	Imobilizări financiare	TOTAL Active Imobilizate
	Imobilizări necorporale (1)	Avansuri și imobilizări necorporale în curs		Terenuri și construcții ⁽²⁾	Instalații tehnice, mijloace de transport ⁽³⁾	Mobilier și aparatură birotică ⁽⁴⁾	Avansuri și imobilizări în curs ⁽⁵⁾	TOTAL imobilizări corporale			
necput ex. fin.	28.282	-	28.282	3.830.416	342.506	136.658	110.380	4.419.960	785	4.449.027	
nrări (Creșteri)	640	-	640	149.187	10.024	-	-	159.211	-	159.851	
eșiri (Reduceri)	622	-	622	179.002	-	-	-	179.002	-	179.624	
Sfârșit ex. Fin.	28.300	-	28.300	3.800.601	352.530	136.658	110.380	4.400.169	785	4.429.254	
Amortizare											
necput ex. fin.	25.690	-	25.690	1.287.699	307.735	134.622	-	1.730.056	-	1.755.747	
nrări (Creșteri)	1.979	-	1.979	74.560	15.371	2.034	-	91.965	-	93.944	
eșiri (Reduceri)	622	-	622	-	-	-	-	-	-	622	
Sfârșit ex. Fin.	27.047	-	27.047	1.362.259	323.106	136.656	-	1.822.021	-	1.849.069	
Valoare netă											
necput ex. fin.	2.592	-	2.592	2.542.717	34.771	2.036	110.380	2.689.904	785	2.693.280	
Sfârșit ex. Fin.	1.253	-	1.253	2.438.342	29.424	2	110.380	2.578.148	785	2.580.185	

În cursul exercițiului financiar curent terenurile au fost reevaluate.

¹⁾În cursul anului 2018 societatea a achiziționat imobilizări necorporale în valoare de 640 lei și a scos din evidență imobilizări necorporale în valoare de 622 lei reprezentând licențe și programe informatice. În urma acestor operațiuni valoarea imobilizărilor necorporale, la sfârșitul exercițiului financiar analizat, a ajuns la valoarea de 28.300 lei.

²⁾La terenuri și construcții creșterea în suma de 149.187 lei reprezintă :

- amenajare de teren realizată de SC PARC INDUSTRIAL MUREȘ S.A. în luna Septembrie 2018, recepționată cu proces verbal număr 843/21.09.2018.

La reducerile de valoare este înregistrată suma de 179.002 lei în urma reevaluării terenului proprietate privată PIM identificat prin CF 51702, Sînpaul, reevaluare realizată de Reghem Liv SRL, evaluator autorizat Nemeș Gheorghe Mihail, conform raportului de evaluare nr.57/26.10.2018.

La sfârșitul exercițiului financiar 2018 valoarea totală a terenurilor, amenajărilor de teren și a construcțiilor totalizează 3.800.601 lei, astfel:

- Terenul propriu al Societății în valoare de 1.581.398 lei, se află în satul Sînpaul, în suprafață de 32.242 mp, care este înregistrat sub număr CF 51702, tarla nr. 34, parcela nr. 1391/2, cumpărat conform contractul de vânzare-cumpărare și încheiere de autentificare nr 2582 din 08.10.2010.
- Amenajările de teren 1.562.573 lei
- Construcții din patrimoniul societății în valoare de 656.630 lei

³⁾Valoarea instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport este în sumă de 352.530 RON, conform următoarelor:

- Echipamente tehnologice 223.183 RON,
- Aparate și instalații de măsurare 25.409 RON,
- Mijloace de transport 103.938 RON.

⁴⁾La mobilier și aparatură birotică nu au fost înregistrate intrări, soldul a rămas în valoare de 136.658 RON.

⁵⁾Avansurile și imobilizările corporale în curs de execuție nu s-au modificat față de anul anterior, soldul fiind tot în valoare de 110.380 lei.

NOTA 4. STOCURI

La 31 decembrie 2018 stocurile societății sunt în valoare totală de 2.713 lei, care se compune din:

Descriere	31 Decembrie	31 Decembrie
	2017	2018
Materiale consumabile	4.120	2.544
Combustibil	428	169
Total	4.548	2.713

NOTA 5. CREANȚE

Creanțe	Sold la sfârșitul Exercițiului financiar	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienți ⁽¹⁾	4.085.114	4.085.114	-

Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți (2)	(3.349.881)	(3.349.881)	-
Clienți - facturi de întocmit (3)	240.516	240.516	-
Debitori diverși (4)	28.639	28.639	-
TVA de recuperat	-	-	-
Cauțiune proces camera de conturi mureș	14.220	14.220	-
Alte creanțe(5)	9.021	9.021	-
TOTAL	1.027.629	1.027.629	-

(1) Valoarea totală a creanțelor clienți este de 4.085.114 lei, cu următoarea componență:

- creanțe de la clienți interni în valoare de 735.233 lei
- creanțele aferente clienților incerti în valoare de 3.349.881 lei

(2) Valoarea creanțelor-clienți a fost ajustată cu suma de 3.349.881 lei, astfel:

Explicații	Sold la începutul Exercițiului financiar	Transferuri		Sold la sfârșitul Exercițiului financiar
		Creșteri	Descreșteri	
Ajustări creanțe clienți	3.037.403	5.748.021	2.398.140	3.349.881

(3) În contul clienților - facturi de întocmit în sumă de 240.516 lei s-au înregistrat utilitățile consumate de către concesionari/chiriași și care urmează a se factura în cursul lunii ianuarie 2018 pe măsura primirii facturilor de consum de la furnizorii de utilități, și diferențele de taxă de administrare ce urmează a se factura la SC VERITAS PRODEX SRL și EURO GAS SYSTEMS SRL conform hotărârii civile nr.1770/2018.

(4) În cadrul poziției „debitori diverși” în sumă de 28.639 lei societatea prezintă următoarele sume de recuperat:

- 28.639 lei, sume înregistrate în urma controlului Curții de Conturi Mureș reprezentând sume de recuperat, sume pentru care SC Parc Industrial Mureș SA va iniția procese în cursul anului 2019.

SC PARC INDUSTRIAL MUREȘ S.A. are o creanță în sumă de 14.220 lei, care reprezintă cauțiune pentru procesul cu Camera de Conturi Mureș.

(5) Alte creanțe în sumă de 9.021 lei reprezintă suma de recuperat de la FNUAS, concedii medicale în legătură cu personalul care se încasează în decursul anului 2019.

Situația creanțelor comerciale nete pe ani:

CREANȚE	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Creante comerciale	1.478.210	989.968
Alte creanțe	49.793	37.660
TOTAL	1.525.003	1.027.628

Situația vechimii creanțelor comerciale nescadente –sume brute:

Creanțe clienți nescadente	Sold în lei
1. Sub 30 de zile	-1.141.783
2. Intre 31 - 90 zile	-
3. Intre 91 - 120 zile	-
TOTAL	-1.141.783

Situația vechimii creanțelor comerciale scadente –sume brute:

Creanțe clienți restanti	Sold în lei	Ajustări creanțe clienți
1. Sub 30 de zile	61.066	-
2. Intre 91 - 180 zile	155.751	-
3. Intre 181 - 270 zile	138.606	-
4. Intre 271 - 365 zile	302.570	33.466
5. Peste 1 an	4.568.904	3.316.415
TOTAL	5.226.897	3.349.881

NOTA 6. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

Investițiile pe termen scurt reprezintă depozite la termen la Piraeus Bank în sumă de 3.000.000 RON după cum urmează:

- suma de 2.000.000 lei cu data constituirii 10.01.2018, data expirării în data de 10.01.2019
- suma de 1.000.000 lei cu data constituirii 11.07.2018, data expirării în data de 11.01.2019

Valoarea dobânzilor de încasat este de 45.027 lei.

NOTA 7. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI

Această poziție financiară include următoarele (RON):

Descriere	Sold inițial	Sold final
Conturi la bănci în RON	377.878	149.800
Conturi la bănci în valută	20.383	21.269
Casa în RON	4.375	3.475
Casa în valuta	779	777
Total	403.415	175.321

NOTA 8. CHELTUIELI ȘI VENITURI ÎN AVANS

Cheltuielile în avans în sumă de 2.477 lei reprezintă sume achitate în cursul anului 2018, dar a căror cheltuielă va afecta exercițiul financiar următor. Din aceste cheltuieli enumerăm: rovinele, asigurări RCA aferente autoturismului și clădirii societății și/sau alte asigurări (profesionale s.a.), cheltuieli cu semnătura electronică, cheltuieli cu reînnoirea numelui de domeniu "industrial-park.ro", s.a.

NOTA 9. SITUAȚIA DATORIILOR

Datorii	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de exigibilitate		
	(RON)	Sub 1 an	1-5 an	Peste 5 ani
Avans încasat în contul comenzilor ⁽¹⁾	103.426	103.426		
Datorii comerciale furnizori, din care	71.764	71.764		
Furnizori ⁽²⁾	34.733	34.733		
Furnizori- facturi nesosite ⁽³⁾	37.030	37.030		
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datoriile privind asigurările sociale	666.860	588.153	78.707	
TOTAL	913.813	872.136	78.707	

⁽¹⁾Avansul încasat în sumă de 103.426 lei reprezintă:

- avans conform antecontract de vânzare-cumpărare teren cu AKSD în valoare de 39.872 lei
- avans conform antecontract de vânzare cumpărare cu TRANSILVANIA A3 în valoare de 63.554 lei

⁽²⁾ Valoarea datoriilor către furnizori este de 34.733 lei cu următoarea componență:

- datorii către furnizori interni în valoare de 29.401 lei
- indemnizații către membrii Consiliului de Administrație al societății și indemnizația directorului societății aferente lunii decembrie 2018, sume care se eliberează la data de 10 ianuarie 2019 în valoare totală de: 5.332 lei

⁽³⁾În contul Furnizori- facturi nesosite în valoare de 37.030 lei au fost înregistrate cheltuieli cu utilitățile și pază aferente lunii decembrie 2018, facturate la începutul anului 2019.

În categoria alte datorii, inclusiv datorii fiscale se includ următoarele:

- Garanțiile în sumă de 80.280 RON reprezintă pe de o parte garanții de bună execuție privind plata chiriei de către concesionar, încasate conform contractelor de concesiune, care prevăd de regulă obligativitatea concesionarului de a constitui garanție de bună execuție, și pe de altă parte reprezintă taxa de administrare sau chiria pentru 1, 2 sau 3 luni conform înțelegerii între părți cuprinsă în contract, pentru a evita eventuala creanță neîncasată de societate, suma de 1.573 reprezintă datorie mai mică de un an și diferența de 78.707 lei reprezintă datorie mai mare de un an.
- Salarii datorate angajaților în sumă de 5.663 lei
- Alte datorii în legătură cu personal în sumă de 1.890 lei
- Asigurări sociale de plătit 27.875 lei
- Contribuția asiguratorie de muncă 1.523 lei
- Impozit pe profit de plătit 341.610 lei

- Tva neexigibil 196.300 lei
- Impozit pe venituri de natura salariilor în sumă de 5.499 lei
- Creditori diverși 6.220 lei

La sfârșitul exercițiului financiar 2018 Societatea nu are datorii restante către furnizori sau instituțiile statului.

NOTA 10. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la începutul Exercițiului financiar	Transferuri		Sold la sfârșitul Exercițiului financiar
		În cont	Din cont	
-	-	-	-	-

În cursul exercițiului financiar 2018 Societatea nu a constituit provizioane.

NOTA 11. VENITURI ÎN AVANS

Veniturile în avans în sumă de 1.153.872 lei se compune din:

- a. Subvenții pentru investiții în sumă de 710.152 lei și
- b. Venituri înregistrate în avans în sumă de 443.720 lei

11.1. Subvenții:

Finanțatori	Valoare proiect	Valoare neamortizata	Valoare necheltuita	Sold la 31.12.2018
GTZ ⁽¹⁾	89.004	5.896	-	5.896
PNUD contract 1 ⁽²⁾	150.000	-	27.891	27.891
PNUD contract 2 ⁽³⁾	200.000	-	200.000	200.000
PNUD contract 3 ⁽⁴⁾	3.500	-	-	-
TOTAL	442.504	5.896	227.891	233.787

⁽¹⁾În 2006 SC PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA a primit o subvenție nerambursabilă în sumă de 89.004 lei de la GTZ (Societatea Germană pentru Colaborarea Tehnică SRL), utilizată în totalitate.

Prin Programul național de înființare și dezvoltare de incubatoare tehnologice și de afaceri societatea a beneficiat de trei finanțări, și anume:

- a. ⁽²⁾În 2010 în sumă de 150.000 RON pentru echiparea și amenajarea clădirii Incubatorului de afaceri, din care 27.891 RON rămân de cheltuit pe viitor
- b. ⁽³⁾În 2011 în sumă de 200.000 RON pentru realizarea instalației de climatizare a incubatorului, investiție nerealizată până 31.12.2018.
- c. ⁽⁴⁾În 2014 suma de 3.500 lei în baza Convenției între Departamentul pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii, Mediului de Afaceri și Turism și CEC Bank SA. Convenția are ca obiect implementarea și derularea Programului Național Multianual de înființare și dezvoltare de incubatoare tehnologice și de afaceri, prin care Banca a distribuit alocații financiare nerambursabile beneficiarilor eligibili în limita sumei alocate băncii din totalul Fondului de 5.400.000 lei.

11.2. Venituri înregistrate în avans

La sfârșitul exercițiului financiar curent societatea are venituri înregistrate în avans în sumă de 443.720 lei, datorită încasării redevențelor în avans, de la cinci societati comerciale.

Concesionarea suprafețelor de teren se realizează în două variante: concesionare fără drept de preferință la vânzarea și concesionate cu drept de preferință la vânzare. Conform contractelor există două variante:

- În varianta I (concesionare fără drept de preferință la vânzare) prețul maxim de concesiune ce poate fi obținut de concesionar în urma calculării punctajului în funcție de ofertă, este de:
 - 1,00 EUR/mp/an cu plata anticipată pe 49 ani
 - 1,13 EUR/mp/an cu plata anticipată pe 40 ani
 - 1,26 EUR/mp/an cu plata anticipată pe 30 ani
 - 1,40 EUR/mp/an cu plata anticipată pe 20 ani
 - 1,53 EUR/mp/an cu plata anticipată pe 10 ani
 - 1,66 EUR/mp/an cu plata anticipată pe 5 ani
 - 1,80 EUR/mp/an cu plata anuală
- În varianta II (concesionare cu drept de preferință la vânzare) prețul minim (fix) de concesionare în vederea concesionarii este de 2,34 EURO/mp/an. În această variantă contractul de concesiune se încheie pe o perioadă de minim 5 ani. Dacă se optează pentru această variantă, Concedentul va recunoaște dreptul de preferință al adjudecatarului - concesionar la vânzarea suprafeței de teren concesionată, în condițiile contractului de concesiune, la încheierea termenului pentru care contractul de concesiune v-a fi încheiat. Acest drept nu va putea produce efecte mai înainte de trecerea a 5 ani de la semnarea contractului de concesiune.

Valoarea redevențelor neajunse la scadență, plătite în avans sunt urmărite ca venituri în avans.

NOTA 12. CAPITAL ȘI REZERVE

Conturile de capitaluri se prezintă după cum urmează:

Nume	Sold inițial	Sold final
Capital social vărsat ⁽¹⁾	1.445.904	1.445.904
Rezerve din reevaluare	1.019.205	840.203
Rezerve legale ⁽²⁾	163.723	270.883
Alte rezerve ⁽³⁾	1.071.071	1.071.071
Rezultatul reportat ⁽⁴⁾	1.695.467	542.691
Rezultatul curent ⁽⁵⁾	(1.045.041)	1.801.602
Repartizarea profitului ⁽²⁾	-	(107.161)
Total	4.350.329	5.865.193

(1) Structura capitalului social:

Acționari	Nr. acțiuni	Capital social subscris	% capital social
Consiliul Județean Mureș	529.889	1.324.723,50	91,62
Consiliul Local Ungheni	20.610	51.525	3,56
Consiliul Local Sânpaul	10.992	27.480	1,90
Consiliul Local Luduș	13.435	33.587,50	2,32
Consiliul Local Iernut	3.435	8.587,50	0,59
TOTAL	578.361	1.445.903,50	100,00

⁽²⁾ Rezervele legale constituite în sumă de 270.883 RON sunt în concordanță cu prevederile legale. Rezervele din reevaluare rezultă din reevaluarea terenului proprietatea SC PARC INDUSTRIAL MUREȘ S.A. Reevalauarea a fost efectuată în cursul anului 2018 de un evaluator autorizat ANEVAR.

⁽³⁾ Alte rezerve reprezintă rezervele constituite din profiturile nete ale anilor precedenți

⁽⁴⁾ Rezultatul reportat în sumă de 542.691 RON reprezintă rezultatul nerepartizat al exercițiilor financiare precedente influențate cu corecțiile erorilor contabile.

Explicații	Valoare (lei)
Profit aferent anului 2009	10.599
Profit aferent anului 2010	600.528
Corectarea erorilor contabile din 2008	-276
Corectarea erorilor contabile din 2009	372.432
Corectarea erorilor contabile din 2010	-45.150
Corectarea erorilor contabile din 2012	102.383
Corectarea erorilor contabile din 2013	252.449
Corectarea erorilor contabile din 2011	252.383
Corectarea erorilor contabile 2015	105.773
Corectarea erorilor contabile 2014	44.346
Corectarea erorilor contabile 2017	(107.736)
Rezultat reportat 2017	(1.045.041)
Sold final:	542.691

⁽⁵⁾ În anul 2018 societatea a înregistrat profit contabil net în valoare de 1.801.602 lei.

NOTA 13. CIFRA DE AFACERI NETĂ

Cifra de afaceri este compusă din următoarele venituri:

Descriere	Exercițiul financiar curent
Venituri din prestarea de servicii și lucrări executate	-
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii, total, din care:	2.329.676
... venituri din redevențe	2.139.032
... chirii birouri parc	16.095
... taxă administrare	165.199
.... chirii spațiu parc	2.345
....chirie sală ședință	360
.... chirii birou incubator	6.645
Alte venituri, total, din care:	1.107.775
... venituri din taxa de administrare	817.134
... venituri din refacturare energie	173.377
... venituri din refacturare cheltuieli întreținere birouri	11.151
...venituri din refacturare apă	106.113
... taxa de administrare incubator (*)	0
...venituri diverse	337
Total	3.437.788

NOTA 14. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Descriere	Exercițiul financiar curent
Venituri din penalitati de intarziere facturate clientilor	273.806
Venituri din subventii pentru investitii	30.017
Alte venituri din exploatare	348
Total	304.171

NOTA 15. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

15.1 Îndemnizațiile acordate pentru membri organelor de administrație și conducere

Salarii de plată la sfârșitul perioadei	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent
Consiliul de administrație	1.509	1.996
Director general	3.354	3.336
Total	4.863	5.332

Pentru fiecare luna membrii Consiliului de Administrație primesc o indemnizație lunară de 15% din valoarea indemnizației Directorului, indiferent de numărul de ședințe din lună.

15.2 Salariați

Numărul mediu de angajați în timpul anului a fost după cum urmează:

Salariați	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent
Total	10	10

RON	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent
Cheltuieli cu salariile și indemnizațiile personalului inclusiv asigurările sociale	569.468	572.851

Societatea este administrată de un Consiliu de administrație.

Consiliul de administrație este compus din 5 administratori, desemnați de Adunarea Generală a Acționarilor cu următoarea componență:

- Nagy István,
- Filimon Vasile,
- Savu Felicia Maria,
- Moldovan Dumitru Claudiu,
- Călugăr Ioan Daniel,

Directorul societății este domnul Nagy Istvan.

Conform Hotărârii nr. 59 din data de 30.01.2015 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor a fost numit noul consiliu de administrație. Mandatul consiliului de administrație cu componența de mai sus este de 4 ani până la data de 01.02.2019.

NOTA 16. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Descriere	Exercițiul financiar curent
Penalitati fata de Bugetul de stat	5
Penalitati comerciale	12.510
Alte cheltuieli de exploatare	5.182
Total	17.697

Analiza rezultatului din exploatare

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar precedent (RON)	Exercițiul financiar curent (RON)
1. Cifra de afaceri netă	3.218.189	3.437.788
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate	4.522.958	1.635.739
3. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	(1.304.769)	1.802.049
4. Alte venituri din exploatare	620.202	304.171
5. Alte cheltuieli de exploatare	62.593	17.697
6. Rezultatul din exploatare (3+4-5)	(747.160)	2.088.523

Rezultatul de exploatare a crescut față de exercițiul financiar precedent rezultând un profit de 1.801.602 lei. Pentru detalierea cifrei de afaceri a se vedea Nota 13.

NOTA 17. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

Descriere	Exercițiul financiar curent
<i>Venituri financiare</i>	56.452
Venituri din diferențe de curs valutar	2.780
Venituri din dobanzi	53.672
<i>Cheltuieli financiare</i>	1.763
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	1.763
Rezultat financiar	54.689

NOTA 18. PĂRȚI AFILIATE

Informații privind relațiile societății cu filiale, întreprinderi asociate sau cu alte întreprinderi în care se dețin titluri de participare strategice

La 31.12.2018 societatea deține participații în:

Societatea	Valoarea participației
Asociației Incubatoarelor și Centrelor de Afaceri	700

NOTA 19. EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu este cazul.

NOTA 20. ELEMENTE EXTRAORDINARE

Nu este cazul.

NOTA 21. CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

În cursul exercițiului financiar 2018 Societatea a înregistrat în contul rezultatului reportat operațiuni noi privind corectarea erorilor contabile care să modifice soldul, față de anul precedent conform următorului tabel:

NR. CRT	CORECTAREA ERORILOR	VALOARE CONTABILĂ (LEI)	VALOARE DE INVENTAR (LEI)
1	2008	(275,55)	(275,55)
2	2010	(45.149,96)	(45.149,96)
3	2012	102.382,37	102.382,37
4	2013	252.449	252.449
5	2011	252.383	252.383
6	2015	105.772,58	105.772,58
7	2014	44.345,94	44.345,94
8	2009	372.431,70	372.431,70
9	2017	(107.735,61)	(107.735,61)
TOTAL		976.603,47	976.603,47

NOTA 22. CONTINGENTE

22.1 Pretentii de natura juridica (inclusiv valoarea estimata)

Valoarea sumelor în litigiu este de 1.319.858 lei. Societatea a constituit ajustari pentru deprecierea creantelor pentru sumele aflate in litigiu.

NOTA 23 ANGAJAMENTE

23.1 Angajamente de capital

La sfarsitul exercitiului financiar 2018 Societatea are angajamente pentru a achizitiona o autoutilitară marca Dacia, model Dokker Van Ambiance, o imobilizare corporală necesară desfaşurării normale a activităţii, imobilizare corporală pentru care societatea a plătit în data de 05 Decembrie 2018 un avans în valoare de 5%, adică 563,61 euro la curs BNR din ziua plăţii.

23.2 Giruri si garantii acordate tertilor

La sfârşitul exerciţiului financiar Societatea are următoarele garanţii acordate tertilor:

- garanție Salubriserv în valoare de 84,62 lei,
- cauțiune pentru procesul cu Curtea de Conturi în valoare de 14.220 lei.

23.3 Giruri si garantii primite de la terti

La sfârşitul exerciţiului financiar Societatea are garanţii primite de la clienţi în valoare totală de 80.280,26 lei reprezentând garanţii încasate conform contractelor de consesiune și de închiriere.

23.4 Angajamente privind platile viitoare de chirii si leasing

La începutul anului 2019 societatea SC PARC IDNUSTRIAL MURES SA urmează să încheie un contract de leasing financiar, pentru achiziţionarea unei autoutilitare Dacia Dokker prin programul Rabla. Inişierile au fost începute la sfârşitul anului 2018, dar finalizarea procedurii și semnarea contractului va avea loc la începutul anului 2019.

NOTA 24. CREANŢE ŞI DATORII ÎN AFARA BILANŢULUI

Societatea pe lângă bunurile proprii are în administrare, pe durată de 30 de ani, de la Consiliului Judeţean Mureş două clădiri:

Denumire	Valoare inventar	Data preluării în administrare	Observații
Clădire administrativă	3.018.000	Ianuarie 2007	Valoare conform raport reevaluare
Clădire incubator de afaceri	2.329.000	Octombrie 2010	Valoare conform raport reevaluare

precum și terenuri de la două consilii locale, tot pe durată de 30 de ani, astfel:

Teren	Suprafața (mp)	Nr. CF	Nr. Topografic	Primit în administrație conform
Intravilan Chirileu	134.875	492	761, 762, 761/1, 761/2/1, 761/2/2, 765/2, 765/a/1/1, 765/1, 599/1, 600/1, 601/1/1, 601/1, 602/1/1, 602/2/1, 602/3/1, 602/4/1, 603/1, 604/1/1, 604/2/, 605/1, 606/1, 607/1, 608/1, 609/1, 642(63)	Hotărâre CL comuna Sânpaul nr. 14/30.06.2003, Hot.23/28.06.06
Intravilan Vidrasău	277.465	950	A+1(121)	Hotărâre CL comuna Ungheni nr. 22/30.06.2003, Hot. 43/25.10.06

NOTA 25. ALTE INFORMAȚII

25.1 Informații referitoare la impozitul pe profit curent

Indicatori	An fiscal 2018
Rezultat brut	2.143.212
Deduceri	107.736
Venituri neimpozabile	446.182
Cheltuieli nedeductibile	994.542
Pierdere fiscală de recuperate din anii precedenți	0
Profit impozabil	2.135.065
Impozit pe profit calculat	341610
Rezultat net	1.801.602

25.2 Onorariile plătite auditorilor

Auditul societății este asigurat de firma S.C. Consulta Carpatica S.R.L. Onorarul este conform contractului de prestări servicii încheiat.

NOTA 26. CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Indicatori de profitabilitatea și rentabilitatea capitalului	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent
Profitul net (A)	(1.045.041)	1.801.602
Total capitaluri (B)	4.350.329	5.865.193
Eficiența capitalului A/B * 100(%)	-24,02	30,72
Profitul net (A)	(1.045.041)	1.801.602
Venituri totale (B)	3.889.460	3.798.411
Rata profitului net A/B * 100(%)	-26,87	47,43

Indicatori de solvabilitate	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar Curent
Total Datorii (A)	2.580.455	844.121
Total Activ (B)	7.670.953	7.938.640
Rata de îndatorare A/B * 100(%)	33,64%	10,63
Capitalul propriu (A)	4.350.329	5.865.193
Total active mai puțin datorii curente nete (B)	7.089.981	7.888.854
Levier financiar A/B * 100(%)	61,36%	74,35

Indicatori de lichiditate și capital de lucru	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar Curent
Active curente	4.974.519	5.358.453
Obligații curente	581.062	668.931
Rata lichidității generale (A/B)	8,56	8,01
Active curente	4.974.519	5.358.453
Stocuri	4.548	11.252
Obligații curente	581.062	668.931
Rata rapidă a lichidității (A-B)/C	8,55	7,99
Creanțe comerciale (A)	1.478.210	989.969
Cifra de afaceri neta (B)	3.218.189	3.437.788
Peroada de încasare a clienților (A/B)*365- zile	167,66	105,11

Indicatori de lichiditate

Indicatorul lichidității curente (indicatorul capitalului circulant), respectiv indicatorul lichidității imediate (indicatorul test acid) exprimă de câte ori se cuprind datoriile curente în activele curente, respectiv în active curente mai puțin stocuri.

Indicatori de risc

Gradul de îndatorare al capitalului propriu exprimă de câte ori se cuprinde capitalul împrumutat (credite pe o perioadă mai mare de un an) în capitalurile proprii și reflectă structura de finanțare a Societății la încheierea Exercițiului financiar. Cu cât valoarea indicatorului este mai mică, cu atât poziția Societății e considerată mai riscantă. Indicatorul privind acoperirea dobânzilor reflectă de câte ori pot fi acoperite cheltuielile cu dobânda din profitul înainte de dobânzii și impozitului. Cu cât valoarea indicatorului este mai mică cu atât poziția Societății este considerată mai riscantă.

Indicatori de activitate (de gestiune)

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

Viteza de rotație a debitelor - clienți exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către Societate și arată astfel eficacitatea întreprinderii în colectarea creanțelor sale.

Viteza de rotație a creditelor-furnizori exprimă numărul de zile de creditare pe care Societatea îl obține de la furnizorii săi.

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

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

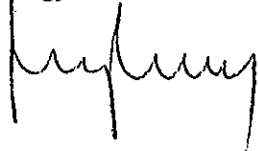
Indicatori de profitabilitate

Rentabilitatea capitalului angajat reprezintă profitul pe care îl obține Societatea la o unitate de resurse investite.

Vidrasău, la 03.04.2019

Administrator

Nagy István



Întocmit,

Nagy Lenke





CONSILIUL
JUDEȚEAN
MUREȘ



S.C. PARC INDUSTRIAL MUREȘ S.A.
PLATFORMA VIDRASĂU-UNGHENI

FLUX DE TREZORERIE la 31.12.2018

Flux de trezorerie	Denumirea elementului	Exercițiul financiar		
		2016	2017	2018
din activități de exploatare:	Încasări de la clienți	1.502.277,00	1.517.590,00	2.765.621
	Plăți către furnizori și angajați	-1.197.802,00	(1.747.687,00)	(1.488.531)
	Dobânzi plătite	-1.891,00	(235,00)	0,00
	Impozit pe profit plătit	-503,00	(145.545,00)	(265.922)
	Încasări din asig. împotriva cutremurelor	0,00	0,00	0,00
	Trezorerie netă din activități de exploatare	302.081,00	(375.877)	1.011.168
din activități de investiție	Plăți pentru achiziționarea de titluri de plasament	-3.722.000,00	650.000,00	0,00
	Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	0,00	0,00	(189.460,00)
	Încasări din vânzarea de imob. corporale	0,00	0,00	0,00
	Dobânzi încasate	73.720,00	80.290,00	50.199
	Dividende încasate	0,00	0,00	0,00
	Trezorerie netă din activități de investiție	-3.648.280,00	730.290	(139.261)
din activități de finanțare	Încasări din emisiunea de acțiuni	0,00	0,00	0,00
	Încasări nete din împrumuturi pe termen scurt	0,00	0,00	0,00
	Încasări din împrumuturi pe termen lung	0,00	0,00	0,00
	Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	-27.841,00	(13.796,00)	0,00
	Plăți nete din împrumuturi	0,00	0,00	0,00
	Dividende plătite	0,00	0,00	0,00
	Trezorerie netă din activități de finanțare	-27.841,00	(13.796,00)	0,00
creștere și solduri	Creșterea netă a trezoreriei și echivalențelor de trezorerie	-3.374.040,00	340.617,00	871.907,00
	Trezorerie și echivalențe de trezorerie la începutul exercițiului financiar	3.436.838,00	62.798,00	403.415,00
	Trezorerie și echivalențe de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar	62.798,00	403.415,00	1.275.322,00

Director
Nagy István

Intocmit
Contabil șef
Nagy Lenke

S.C. PARC INDUSTRIAL MUREȘ S.A. PLATFORMA VIDRASĂU-UNGHENI

România, 547612 Platforma Vidrasău-Ungheni, 1/G, județul Mureș
Telefon: +40-265-433.620 Fax: +40-265-433.632 e-mail: office@industrial-park.ro
www.industrial-park.ro



CONSILIUL
JUDEȚEAN
MUREȘ



S.C. PARC INDUSTRIAL MUREȘ S.A.
PLATFORMA VIDRASĂU-UNGHENI

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALULUI PROPRIU la 31.12.2018

Denumirea elementului	Sold la începutul exercitiului financiar	Cresteri		Reduceri		Sold la sfirsitul exercitiului financiar
		Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer	
A	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	1.445.904	-	-	-	-	1.445.904
Rezerve din reevaluare	1.019.205	-	-	179.002	-	840.203
Rezerve legale	163.723	107.161	107.161	1	-	270.883
Alte rezerve	1.071.071	-	-	-	-	1.071.071
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	1.695.467	-	-	1.152.776	1.045.041	542.691
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	(1.045.041)	1.801.602	-	(1.045.041)	(1.045.041)	1.801.602
Repartizarea profitului	-	107.161	107.161	-	-	107.161
Total capitaluri proprii	4.350.329	1.801.602	-	286.738	-	5.865.193

DIRECTOR
NAGY ISTVAN

ÎNTOCMIT
NAGY LENKE
CONTABIL ȘEF

DECLARATIE

in conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii
nr.82/1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2018 pentru :

Entitate: SC PARC INDUSTRIAL MURES SA

Judetul: MURES

Adresa: localitatea VIDRASAU, str.PLATFORMA INDUSTRIALA, NR.1/G

Numar din registrul comertului: J26/402/2003

Forma de proprietate: 12-SOCIETATI COMERCIALE CU CAPITAL INTEGRAL DE STAT

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN): 6832-ADMINISTRAREA
IMOBILELOR PE

BAZA DE COMISION SAU CONTRACT

Cod unic de inregistrare: 15349689

Subsemnatul NAGY ISTVAN

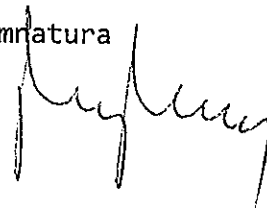
isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31/12/2018
si confirma ca:

a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare
anuale
sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.

b) Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei
financiare,
performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea
desfasurata.

c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de
continuitate.

Semnatura



Raportul auditorului independent

Către Acționarii,
S.C. Parc Industrial Mureș S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare *individuale* anexate ale societății S.C. Parc Industrial Mureș S.A. ("Societatea"), cu sediul social în localitatea Vidrasău, Platforma Industrială 1/G, județul Mureș, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO15349689, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii:	5.865.193 lei
Profitul exercițiului financiar:	1.801.602 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare *individuale* anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2018 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”).

5. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Creanțele comerciale reprezintă o componentă semnificativă în structura poziției financiare la data de 31. decembrie 2018, acestea constituind un aspect cheie de audit.

- În cursul exercițiului financiar 2018 UAT Ungheni a vândut 64.183 mp din terenurile date în administrarea Societății, care erau concesionate de către aceasta clienților din parcul industrial. În urma acestor vânzări, redevențe achitate în avans în sumă de 1.484.915 lei au fost transferate la venituri realizate și au fost facturate redevențe suplimentare în sumă de 864.174 lei.
- În cursul exercițiului financiar 2018, Societatea a reluat la venituri ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți în valoare de 616.564 lei și a constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți în sumă de 929.042 lei. Soldul ajustărilor pentru depreciere la 31.12.2018 este de 3.349.881 lei.
- În cursul exercițiului financiar 2018 Curtea de Apel Târgu Mureș a emis Hotărârea Civilă nr. 1770/2018 prin care a dispus anularea în parte a Raportului de control nr. 2394/1061/22.12.2016 precum și anularea în parte a Deciziei nr. 61/20.01.2017 emisă de Curtea de Conturi Târgu Mureș. Pe baza hotărârii Societatea a ajustat rezultatul reportat cu suma de (107.735) lei și rezultatul curent cu suma de (397.128) lei.

Alte informații – Raportul Administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile

financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

8. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.
9. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.
10. În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492.
11. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare

12. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMF 1802 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
13. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează

3

să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

14. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

15. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
16. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
17. Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
18. Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
19. Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
20. Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente

sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

21. Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
22. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
23. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
24. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Confirmăm că:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

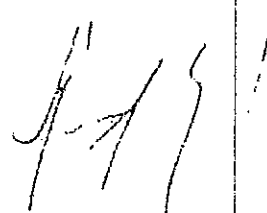
În numele societății de audit financiar

S.C. Consulta Carpatica SRL

Str. Piotr Ilici Ceaikovski, Nr.11, Sc. B Et. 3 Ap. 24, București

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiar
din România cu numărul 125/2001

Pál-Antal Ildikó





CONSILIUL
JUDEȚEAN
MUREȘ



S.C. PARC INDUSTRIAL MUREȘ S.A.
PLATFORMA VIDRASĂU-UNGHENI

Nr. _____ / _____

**HOTĂRĂREA NR. 11 din 24.04.2019
a Consiliului de Administrație al
SC PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA**

Consiliul de Administrație al SC Parc Industrial Mureș SA, întrunit la data de 24.04.2019 orele 12⁰⁰, la sediul societății, compus din:

- Dl. Filimon Vasile
- Dna. Savu Felicia Maria
- Dl. Moldovan Dumitru Claudiu
- Dl. Călugăr Ioan Daniel
- Dl. Nagy Istvan

1. Având pe ordinea de zi la pct.1. Adoptarea unei hotărâri, privind înaintarea spre aprobarea Adunării Generale a Acționarilor a Raportului Administratorilor pentru exercițiul financiar 2018 al SC Parc Industrial Mureș SA

HOTĂRĂȘTE

Art.1 În unanimitate, s-a aprobat spre înaintarea Adunării Generale a Acționarilor Raportul Administratorilor pentru exercițiul financiar 2018 al SC Parc Industrial Mureș SA.

MEMBRII CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

FILIMON VASILE

SAVU FELICIA MARIA

MOLDOVAN DUMITRU CLAUDIU

CĂLUGĂR IOAN DANIEL

NAGY ISTVAN



Nr. _____ / _____

RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE
privind rezultatele economico-financiare pe anul 2018

Rezultatele obținute de către SC PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA în anul 2018 precum și situația patrimoniului sunt reflectate în Situația financiară la data de 31.12.2018, cuprinzând Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere, Date informative, Situația activelor imobilizate, Note explicative, Politicile contabile, Situația modificărilor capitalurilor proprii, Fluxul de trezorerie, și Raportul de audit financiar extern.

Societatea a fost înființată în anul 2003, este înmatriculată la Registrul Comerțului sub numărul J26-402-2003 și are codul fiscal RO 15349689, cod CAEN 6832, având profilul de activitate administrarea imobilelor pe bază de comision sau contract.

SC PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA, în anul 2018 a obținut următoarele rezultate:

Venituri totale	3.798.412 lei
Cheltuieli totale:	1.655.200 lei
Rezultat brut contabil: PROFIT CONTABIL	2.143.212 lei
Impozit pe profit:	341.610 lei
Rezultat net contabil: PROFIT NET	1.801.602 lei

Cifra de afaceri este compusă din următoarele venituri:

Descriere	Exercițiul financiar curent
Venituri din vânzarea produselor reziduale	336
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii, total, din care:	2.329.676
... venituri din redevențe	2.139.032
... chirii birouri parc	16.095
... taxă administrare	165.199
... chirii spațiu parc	2.705
... chirii birou incubator	6.645
Alte venituri, total, din care:	1.107.775
... venituri din taxa de administrare	817.134
... venituri din refacturare energie	173.377
... venituri din refacturare cheltuieli întreținere birouri	11.151
... venituri din refacturare apă	106.113
... taxa de administrare incubator (*)	0
... venituri diverse	0
Total	3.437.787

Ponderea cea mai mare în totalul veniturilor o au veniturile din redevente în valoare de 2.139.032 lei care a crescut semnificativ fata de anul 2017 datorita faptului că au fost vândute 64.183 mp din terenurile concesionate.

Cheltuielile efectuate în cursul anului 2018 reprezintă în cea mai mare parte provizioane constituite pentru creante clienti neincasate și în litigiu care depășise termenul de încasare de mai mult de 365 zile calendaristice și cheltuieli curente administrative.

Cheltuielile cu amortizarea provin din investițiile realizate în anii precedenți. Cheltuielile cu utilitățile nu reprezintă în totalitate cheltuielile Parcului Industrial Mureș, ceea mai mare parte din aceste cheltuieli sunt consumuri ale concesionarilor din perimetrul parcului, refacturate către aceștia și care apar și sub formă de venituri în contabilitatea societății.

Principalele elemente ale activului societății sunt următoarele:

Elemente de active	RON
Imobilizări	2.582.826
Stocuri	2.713
Avansuri	5.900
Creanțe	1.027.628
Casa și conturi la bănci	1.275.322
Cheltuieli înregistrate în avans	2.477
Investitii pe termen scurt	3.045.027
Total active	7.941.893

Imobilizarile societății care se compun din următoarele:

Terenul propriu al societății se află în satul Sânpaul, în suprafață de 32.242 mp, care este înscris în CF număr 50330 /Chirileu cu numărul topografic /cad. 50330, tarla nr. 34, parcela nr. 1391/2 în valoare totală de 1.581.398 lei după ultima evaluare făcută la data de 26.10.2018.

Amenajări de terenuri în valoare de 1.562.573 lei.

Construcțiile din patrimoniul societății în valoare de 656.630 lei au următoarele componente:

Denumire	Valoare
Container	10.581
Rețea de distribuție gaze natural	208.600
Canalizare tranzit apă	5.309
Crestere cap .prel. ape menajere din S3 in S2	27.071
Canalizare apă CM 49-47	36.121

Denumire	Valoare
Rețea de alimentare cu energie	343.957
Extindere rețea alimentare cu energie	4.830
Izolare clădire administrative	20.161
Total	656.630

Avansurile și imobilizările corporale în curs constau din lucrări și instalații de climatizare în incinta Incubatorului de afaceri, aflată încă în stadiu de proiectare, în valoare de 110.380 RON, lucrare nefinalizată până la data de 31.12.2018, societate cu care Parcul este în proces.

La imobilizări financiare, societatea are un aport în sumă de 700 lei în patrimoniul inițial al Asociației Incubatoarelor și Centrelor de Afaceri, unde este membru fondator.

Societatea pe lângă bunurile proprii a primit în administrare: pe durată de 30 de ani, de la Consiliului Județean Mureș două clădiri:

Denumire	Valoare inventar	Data preluării în administrare	Observații
Clădire administrativă	3.018.000	Ianuarie 2007	Valoare conform raport reevaluare
Clădire incubator de afaceri	2.329.000	Octombrie 2010	Valoare conform raport reevaluare

precum și terenuri de la două consilii locale, tot pe durată de 30 de ani, astfel:

Denumire	Suprafața (mp)	Nr. CF	Nr. Topografic	Primit în administrare conform
Teren intravilan Chirileu	134.875	492	761, 762, 761/1, 761/2/1, 761/2/2, 765/2, 765/a/1/1, 765/1, 599/1, 600/1, 601/1/1, 601/1, 602/1/1, 602/2/1, 602/3/1, 602/4/1, 603/1, 604/1/1, 604/2/, 605/1, 606/1, 607/1, 608/1, 609/1, 642(63)	Hotărâre Consiliul local comuna Sânpaul nr. 14/30.06.2003, modificat prin HCL nr..23/28.06.2006
Teren intravilan Vidrasău	277.465	950	A+1(121)	Hotărâre Consiliul local comuna Ungheni nr. 22/30.06.2003, modificat prin HCL nr.. 43/25.10.2006

Situația rezultatului din exploatare:

	Exercițiul financiar precedent (RON)	Exercițiul financiar curent (RON)
1. Cifra de afaceri netă	3.218.189	3.437.787
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate	4.522.958	1.635.740
3. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	(1.304.769)	1.802.047
4. Alte venituri din exploatare	620.202	304.170
5. Alte cheltuieli de exploatare	62.593	17.697
6. Rezultatul din exploatare (3+4-5)	(747.160)	2.088.520

Situația creanțelor

Creanțe	Sold la sfârșitul Exercițiului financiar	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienți ⁽¹⁾	4.085.114	4.085.114	-
Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți ⁽²⁾	(3.349.881)	(3.349.881)	-
Clienți - facturi de întocmit ⁽³⁾	240.515	240.515	-
Debitori diverși ⁽⁴⁾	28.639	28.639	-
TVA de recuperat			-
Cauțiune proces camera de conturi mureș	14.220	14.220	-
Alte creanțe ⁽⁵⁾	9.021	9.021	-
TOTAL	1.027.628	1.027.628	-

⁽¹⁾ Valoarea totală a creanțelor clienți este de 4.085.114 lei, cu următoarea componență:

- creanțe de la clienți interni în valoare de 735.233 lei
- creanțele aferente clienților incerti în valoare de 3.349.881 lei

⁽²⁾ Valoarea creanțelor-clienți a fost ajustată cu suma de 3.037.403 lei, astfel:

Explicații	Sold la începutul Exercițiului financiar	Transferuri		Sold la sfârșitul Exercițiului financiar
		Creșteri	Descrășteri	
Ajustări creanțe clienți	3.037.403	929.042	616.564	3.349.881

⁽³⁾ În contul clienților - facturi de întocmit în sumă de 240.516 lei s-au înregistrat utilitățile consumate de către concesionari/chiriași și care urmează să se factureze în cursul lunii ianuarie 2018 pe măsura primirii facturilor de consum de la furnizorii de utilități. Facturi de întocmit conține încă și facturi în luna ianuarie 2019 ce conține diferență redevență și taxă de administrare conform Hotărârii Civile Nr.1770/2018.

⁽⁴⁾ În cadrul poziției „debitori diverși” în sumă de 28.639 lei societatea are de recuperat suma de 22.596 lei de la CJM și suma de 6.043 lei de la societatea 3D Com SRL.

SC PARC INDUSTRIAL MUREȘ S.A. are o creanță în sumă de 14.220 lei, care reprezintă cauțiune pentru procesul cu Camera de Conturi Mureș suma eliberată în luna februarie 2019, datorită încheierii procesului prin Hotărârea Civilă nr.1770/2018.

⁽⁵⁾ Alte creanțe în sumă de 9.021 lei reprezintă suma de recuperat de la FNUAS, concedii medicale în legătură cu personalul care se încasează în cursul anului 2019.

La data de 31.12.2018 SC PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA are un disponibil în bănci și în casă (și conturi asimilate) în valoare de 175.322 lei, iar la depozite pe termen lung 3.045.027 lei, iar depozit pe termen scurt în valoare totală de 1.100.000 lei.

Această poziție financiară include următoarele (RON):

Descriere	Sold inițial	Sold final
Conturi la bănci în RON	377.878	149.801
Conturi la bănci în valută	20.383	21.269
Casa în RON	4.375	3.475
Casa în valuta	779	777
Investiții pe termen scurt	-	1.100.000
Total	403.415	1.275.322

Cheltuielile înregistrate în avans reprezintă cheltuieli angajate în avans, adică plăți care fiscal nu pot fi puse pe cheltuieli decât în viitor, care se compun din asigurarea autoturismelor, taxă de drum, abonamente, etc.

Situația datoriilor

Datorii	Sold la sfârșitul Exercițiului financiar	Termen de exigibilitate		
	(RON)	Sub 1 an	1-5 an	Peste 5 ani
Avans încasat în contul comenzilor ⁽¹⁾	103.426	103.426		
Datorii comerciale furnizori, din care	71.764	71.764		
Furnizori ⁽²⁾	34.733	34.733		
Furnizori- facturi nesosite ⁽³⁾	37.031	37.031		
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datoriile privind asigurările sociale	747.638	668.931	78.707	
TOTAL	922.828	844.121	78.707	

Garanțiile de bună execuție în sumă de 80.280 RON reprezintă pe de o parte garanții de bună execuție privind plata chiriei de către concesionari, încasate conform contractelor de concesiune, care prevăd obligativitatea concesionarului de a constitui garanție de bună execuție, și pe de altă parte reprezintă taxa de administrare sau chiria pentru 3 luni conform caietului de sarcini și contract, pentru a evita eventuala creanță neîncasată de societate.

Capitalul propriu al societății se compune din următoarele:

Nume	Sold inițial	Sold final
Capital social vărsat ⁽¹⁾	1.445.9040	1.445.904
Rezerve din reevaluare	1.019.205	840.203
Rezerve legale ⁽²⁾	163.723	270.883
Alte rezerve ⁽³⁾	1.071.071	1.071.071
Rezultatul reportat ⁽⁴⁾	1.695.467	542.691
Rezultatul curent ⁽⁵⁾	(1.045.041)	1.801.602
Repartizarea profitului ⁽²⁾	-	(107.161)
Total	4.350.329	5.865.193

Activitatea s-a desfășurat cu un număr mediu de 10 angajați, iar administrarea societății s-a realizat prin Consiliul de administrație compus din 5 membri. Adunarea generală a acționarilor se compune din 5 reprezentanți ai acționarilor societății.

Repartizarea acțiunilor pe acționari este următoarea:

Actionari	Nr. actiuni	Capital social subscris	% capital social
Consiliul Judetean Mures	529.889	1.324.723,50	91,62
Consiliul Local Ungheni	20.610	51.525,00	3,56
Consiliul Local Sanpaul	10.992	27.480,00	1,90
Consiliul Local Ludus	13.435	33.587,50	2,32
Consiliul Local Iernut	3.435	8.587,50	0,59
TOTAL	578.361	1.445.903,50	100,00

În această perioadă SC PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA a respectat întocmai prevederile Legii nr.82/1991, privind organizarea și conducerea corectă și la zi a evidenței contabile. Contul de profit și pierdere reflectă întocmai rezultatele obținute de societate. Bilanțul contabil s-a întocmit pe baza balanței de verificare la data de 31.12.2018, respectându-se normele metodologice cu privire la întocmirea acestuia.

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE:

FILIMON VASILE-președinte

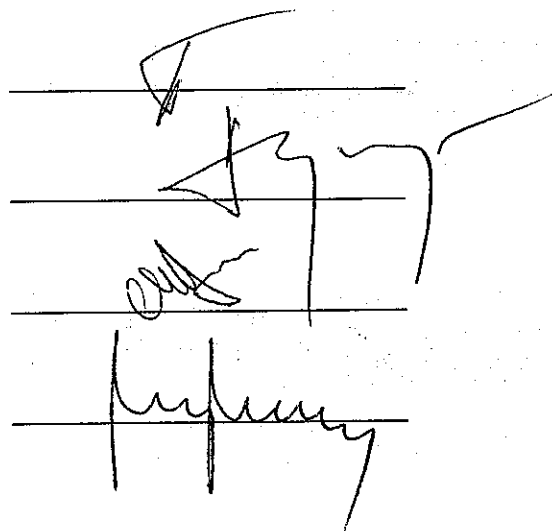


SAVU FELICIA-membru

CALUGAR IOAN DANIEL- membru

MOLDOVAN DUMITRU-CLAUDIU- membru

NAGY ISTVAN- director





CONSILIUL
JUDEȚEAN
MUREȘ



S.C. PARC INDUSTRIAL MUREȘ S.A.
PLATFORMA VIDRASĂU-UNGHENI

Nr. _____ / _____

HOTĂRÂREA NR. 12 din 24.04.2019
a Consiliului de Administrație al
SC PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA

Consiliul de Administrație al SC Parc Industrial Mureș SA, întrunit la data de 24.04.2019 orele 12⁰⁰, la sediul societății, compus din:

- **Dl. Filimon Vasile**
- **Dna. Savu Felicia Maria**
- **Dl. Moldovan Dumitru Claudiu**
- **Dl. Călugăr Ioan Daniel**
- **Dl. Nagy Istvan**

1. Având pe ordinea de zi la pct.1. Adoptarea unei hotărâri, privind înaintarea spre aprobarea Adunării Generale a Acționarilor a situațiilor financiare ale exercițiului financiar încheiat la 31.12. 2018 pentru SC Parc Industrial Mureș SA

HOTĂRĂȘTE

Art.1 În unanimitate, s-a aprobat spre înaintarea Adunării Generale a Acționarilor a situațiile financiar ale exercițiului financiar încheiat la 31.12. 2018 pentru SC Parc Industrial Mureș SA.

MEMBRII CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

FILIMON VASILE

SAVU FELICIA MARIA

MOLDOVAN DUMITRU CLAUDIU

CĂLUGĂR IOAN DANIEL

NAGY ISTVAN



CONSILIUL
JUDEȚEAN
MUREȘ



S.C. PARC INDUSTRIAL MUREȘ S.A.
PLATFORMA VIDRASĂU-UNGHENI

Nr _____ / _____

HOTĂRÂREA NR. 13 din 24.04.2019
a Consiliului de Administrație al
SC PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA

Consiliul de Administrație al SC Parc Industrial Mureș SA, întrunit la data de 24.04.2019 orele 12⁰⁰, la sediul societății, compus din:

- **Dl. Filimon Vasile**
- **Dna. Savu Felicia Maria**
- **Dl. Moldovan Dumitru Claudiu**
- **Dl. Călugăr Ioan Daniel**
- **Dl. Nagy Istvan**

1. Având pe ordinea de zi la pct.1. Adoptarea unei hotărâri, privind înaintarea spre aprobarea Adunării Generale a Acționarilor a repartizării profitului net aferent exercițiului financiar al anului 2018 pentru SC Parc Industrial Mureș SA

HOTĂRĂȘTE

Art.1 În unanimitate, s-a aprobat spre înaintarea Adunării Generale a Acționarilor a repartizării profitului net aferent exercițiului financiar al anului 2018 pentru SC Parc Industrial Mureș SA.

MEMBRII CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

FILIMON VASILE

MOLDOVAN DUMITRU CLAUDIU

NAGY ISTVAN

SAVU FELICIA MARIA

CĂLUGĂR IOAN DANIEL

S.C. PARC INDUSTRIAL MUREȘ S.A.

INDUSTRIALĂ NR. 1/C UNGHENI - VIDRASĂU Jld. MUREȘ, ROMÂNIA



CONSILIUL
JUDEȚEAN
MUREȘ



S.C. PARC INDUSTRIAL MUREȘ S.A.
PLATFORMA VIDRASĂU-UNGHENI

**Către: Adunarea Generală a Acționarilor
A SC Parc Industrial Mureș SA**

De la : Consiliul de Administrație al SC Parc Industrial Mureș SA

Ref.: Propunere de repartizare a profitului net aferent exercițiului financiar 2018

Nr.pag.: 1

Potrivit O.G.nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr.769/2001, cu modificările și completările ulterioare, se propune repartizarea profitului net al anului 2018, după cum urmează:

1.Profit net de repartizat al anului 2018, Total.....	1.801.602 lei
din care:	
a) Rezerve legale.....	107.161 lei
b) Acoperirea pierderilor contabile provenite din anul 2017.....	1.045.041 lei
c) Participarea salariaților la profit	34.250 lei
e) Sursa proprie de finanțare	615.150 lei

2018

*292.450
326.100 divid*

Președintele Consiliului de Administrație,

Ec.Filimon Vasile