

Bifati numai dacă este cazul:	<input type="checkbox"/> Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti	S1602 A1 00 02.03.2021		Tip situație financiară: BL
	<input type="checkbox"/> Sucursala	<input checked="" type="radio"/> An <input type="radio"/> Semestru Anul 2020		
	<input type="checkbox"/> GIE - grupuri de interes economic	Suma de control		
	<input type="checkbox"/> Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris	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: 0265433632

Număr din registrul comerțului: J26/402/2003 Cod unic de inregistrare: 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 **Raportări anuale**

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

Entități mijlocii, mari si 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 31.12.2020 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT
 F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
 F30 - DATE INFORMATIVE
 F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :		
Capitaluri - total		5.053.598
Capital subscris		1.445.904
Profit/ pierdere		1.172.522

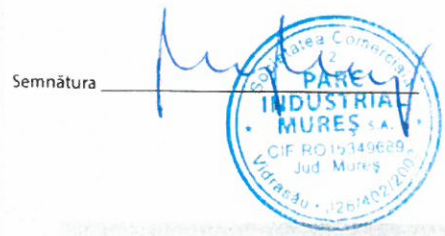
ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele: NAGY ISTVAN

INTOCMIT,

Numele si prenumele: NAGY LENKE

Calitatea: 12-CONTABIL SEF



Semnătura

SEMNATURA DEVINE VIZIBILA DUPA O VALIDARE CORECTA

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

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

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

AUDITOR

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit: TAVASZI EMESE-IBOLYA

Formular VALIDAT

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS: AF 4386 CIF/ CUI: 2 3 2 0 3 2 6 8

BILANT
la data de 31.12.2020

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.58/ 2021	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2020	31.12.2020
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
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 imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	2.451	275.471
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 - 4904)	06	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	2.451	275.471
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	2.362.505	2.317.146
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	67.228	233.979
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	13.914	18.499
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	12	110.380	37.200
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 - 4903)	16	16		
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	2.554.027	2.606.824
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 imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	85	0
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	785	700
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	2.557.263	2.882.995
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

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	1.025	3.286
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 - 4901)	29	29		
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	1.025	3.286
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 - 4902 - 491)	31	31	1.459.019	1.363.743
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 + 5187)	34	34	91.919	176.082
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	1.550.938	1.539.825
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	3.078.444	3.092.139
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39	3.078.444	3.092.139
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	427.482	56.117
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	5.057.889	4.691.367
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	3.420	34.347
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44	267	1.355
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 comenzilor (ct. 419)	48	47	63.842	67.498
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	84.914	96.232
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	440.652	442.935
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	589.408	606.665
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	3.803.457	3.519.078
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	6.360.987	6.403.428
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	114.014	156.578
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	114.014	156.578
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	768.449	745.853
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	768.449	745.853
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	686.846	637.571
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70	656.768	588.295
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71	30.078	49.276
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72	421.475	409.799
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73	11.676	11.676
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74	409.799	398.123
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 (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	1.108.321	1.047.370
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	1.445.904	1.445.904

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	840.203	840.203
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	270.883	289.181
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	1.686.221	1.686.221
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	1.957.104	1.975.402
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Căștiguri 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	1.613.545	0
SOLD D (ct. 117)	97	96	0	362.135
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	0	1.172.522
SOLD D (ct. 121)	99	98	818.109	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99		18.298
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	5.038.647	5.053.598
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	5.038.647	5.053.598

*) 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,

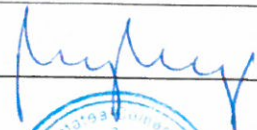
Numele și prenumele

NAGY ISTVAN

Numele și prenumele

NAGY LENKE

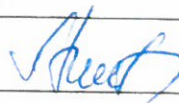
Semnătura



Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura



Nr. de înregistrare în organismul profesional:



Formular
VALIDAT

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2020

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.58/ 2021	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2019	2020
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	2.547.798	1.803.981
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	02	2.547.798	1.803.981
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03	03		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04	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)	05	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	06	07		
Sold D	07	08		
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	08	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	09	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	10	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	11	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	12	13	437.163	443.478
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	13	14		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	14	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	15	16	2.984.961	2.247.459
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	16	17	23.698	31.171
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	17	18	7.525	5.362
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	18	19	335.567	422.529
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	19	20		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	20	21	1.830	
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	21	22	886.899	961.249
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	22	23	834.269	907.039
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	23	24	52.630	54.210
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	24	25	106.448	138.503
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	25	26	106.448	138.503
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	26	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	27	28	1.161.274	-757.843

b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	28	29	1.181.314	634.560
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	29	30	20.040	1.392.403
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	30	31	449.688	383.384
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	31	32	329.550	345.037
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*)	32	33	114.860	33.688
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	33	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	34	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	35	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	36	37	5.278	4.659
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)	37	39	768.449	-22.596
- Cheltuieli (ct.6812)	38	40	768.449	
- Venituri (ct.7812)	39	41		22.596
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)	40	42	3.737.718	1.161.759
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	41	43	0	1.085.700
- Pierdere (rd. 42 - 16)	42	44	752.757	0
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	43	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	44	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	45	47	83.664	92.495
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	47	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	48	50	2.298	417
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	49	51		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49+50)	50	52	85.962	92.912
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	51	53		
- Cheltuieli (ct.686)	52	54		
- Venituri (ct.786)	53	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	54	56	1.023	980
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	55	57		
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	56	58	4.067	5.110
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	57	59	5.090	6.090
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	58	60	80.872	86.822
- Pierdere (rd. 59 - 52)	59	61	0	0

VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	60	62	3.070.923	2.340.371
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	61	63	3.742.808	1.167.849
19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	62	64	0	1.172.522
- Pierdere (rd. 63 - 62)	63	65	671.885	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	64	66	146.224	0
21. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	65	67	0	0
22. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	66	68	0	0
23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)	67	69	0	1.172.522
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	68	70	818.109	0

*1) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 22 (cf.OMF nr.58/ 2021)- 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”.

La rândul 32 (cf.OMF nr.58/ 2021)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

NAGY ISTVAN

Semnătura

**Formular
VALIDAT**
INTOCMIT,

Numele și prenumele

NAGY LENKE

Calitatea

12—CONTABIL SEF

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2020

F30 - pag. 1

Cod 30

(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.6)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.58/ 2021	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
A		B	1		2
Unitați care au inregistrat profit	01	01	1		1.172.522
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02			
Unitați care nu au inregistrat 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	17 ^a (301)			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18			
III. Numar mediu de salariatii		Nr. rd.	31.12.2019		31.12.2020
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		11
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		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)		
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)		
Creațe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34		
- creațe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		
- creațe restante de la entități din sectorul privat	39	36		
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.		Sume (lei)
A		B		1
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37		31.450
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2019	31.12.2020
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2019	31.12.2020
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)		
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2019	31.12.2020
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)		

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	785	700
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49	700	700
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52	700	700
- dețineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	85	0
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	85	0
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	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:	68	57		
- 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)	69	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)	70	58a (308)		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60		
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)	73	61	63.280	41.223
- creanțe în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	63.280	41.223
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63		
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul statului(ct.4482)	78	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neincasate 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)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	32.327	41.745
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creante in 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)	85	73	32.327	41.745
- 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)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenti	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	92	79		
- părți sociale emise de rezidenți	93	80		
- acțiuni emise de nerezidenți	94	81		
- obligațiuni emise de nerezidenți	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	3.383	2.815
- în lei (ct. 5311)	99	85	2.589	2.013
- în valută (ct. 5314)	100	86	794	802
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	424.099	53.302
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	401.914	52.650
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	22.185	652
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	148.757	0
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94	148.757	0
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	1.124.897	796.400
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd. 97+98)	110	96		

- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	115.701	156.578
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	148.757	163.730
- 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)	124	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)	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	14.796	17.215
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)	127	111	417.949	49.078
- datorii în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	22.329	39.112
- datorii fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	395.620	9.966
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	130	114		
- alte datorii în legătura cu bugetului statului (ct.4481)	131	115		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	136	119		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	137	120		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	427.694	409.799		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	140	123				
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (dijn ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	427.694	409.799		
- subventii nereluata la venituri (din ct. 472)	142	125				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126				
- venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478)	144	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128				
- către nerezidenți	146	128a (311)				
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	1.445.904	1.445.904		
- acțiuni cotate 4)	150	131				
- acțiuni necotate 5)	151	132				
- părți sociale	152	133				
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134				
Brevete si licente (din ct.205)	154	135	4.743	5.421		
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2019	31.12.2020		
A		B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136				
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2019	31.12.2020		
A		B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137	37.367.714	37.578.007		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139	3.086.472	133.786		
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2019	31.12.2020		
A		B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2019		31.12.2020	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	1.445.904	X	1.445.904	X

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142	1.445.904	100,00	1.445.904	100,00
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144	1.445.904	100,00	1.445.904	100,00
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150				
- deținut de persoane fizice	170	151				
- deținut de alte entități	171	152				
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2019	2020		
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:	172	153				
- către instituții publice centrale;	173	154				
- către instituții publice locale;	174	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156				
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2019	2020		
XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituții publice centrale	178	159				
- către instituții publice locale	179	160				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituții publice centrale	182	163				
- către instituții publice locale	183	164				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165				
		Nr. rd.	Sume (lei)			
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociaților din profitul reportat		B	2019	2020		
A		B	2019	2020		
Dividende distribuite acționarilor/ asociaților în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)				

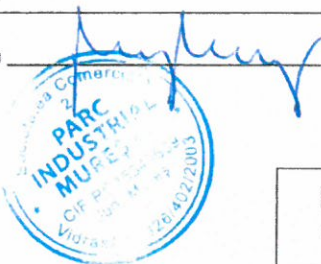
XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)		
A			2019	2020	
- dividendele interimare repartizate 8)	186	165b (315)			
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)		Nr. rd.	Sume (lei)		
A			31.12.2019	31.12.2020	
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166			
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167			
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168			
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169			
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)		
A			31.12.2019	31.12.2020	
Venituri obținute din activități agricole	191	170			
XIV. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:					
- inundații	192		170a (322)		
- secetă	193		170b (323)		
- alunecări de teren	194		170c (324)		
	195	170d (325)			

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

NAGY ISTVAN

Semnatura

Formular
VALIDAT**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

NAGY LENKE

Calitatea

12-CONTABIL SEF

Semnatura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților 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 reclasificate 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 (FEAGA) 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, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente....'.

1) Se vor include chiriile 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 plătite 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 înscrie 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. 161 - 171 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160.

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.

SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE
la data de 31.12.2020

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	30.394	287.393		X	317.787
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03				X	
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	04				X	
TOTAL (rd. 01 la 04)	05	30.394	287.393		X	317.787
II.Imobilizari corporale						
Terenuri	06	3.143.971	15.961		X	3.159.932
Constructii	07	556.630	14.518			671.148
Instalatii tehnice si masini	08	389.807	211.530			601.337
Alte instalatii , utilaje si mobilier	09	148.538	8.100			156.638
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	124.280	197.460		37.200
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15					
TOTAL (rd. 06 la 15)	16	4.449.326	374.389	197.460		4.626.255
III.Imobilizari financiare	17	785		85	X	700
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+17)	18	4.480.505	661.782	197.545		4.944.742

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor 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 imobilizari	20	27.943	14.373		42.316
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	21				
TOTAL (rd.19+20+21)	22	27.943	14.373		42.316
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	23	961.732	35.825		997.557
Constructii	24	476.363	40.014		516.377
Instalatii tehnice si masini	25	322.579	44.779		367.358
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26	134.625	3.514		138.139
Investitii imobiliare	27				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
TOTAL (rd.23 la 29)	30	1.895.299	124.132		2.019.431
AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)	31	1.923.242	138.505		2.061.747

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				

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

NAGY ISTVAN

Semnătura



Numele si prenumele

NAGY LENKE

Calitatea

12—CONTABIL SEF

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

ATENȚIE!

Conform prevederilor pct. 1.11 alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr.58/ 14.01.2021, "In vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2020 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fisierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil".

Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

A. Întocmire rapoartări anuale

1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere –150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

2. Raportări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere –150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun rapoartări contabile anuale:
 - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
 - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
 - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
 - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic.

Depun situații financiare anuale și rapoartări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar

B. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și rapoartările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și rapoartările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/rapoartări contabile anuale corectate.

C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar ¹⁾ încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent ²⁾, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2021, aceasta întocmește rapoartări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2020 – rapoartări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2021 – situații financiare anuale.

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați – se efectuează în contul 455 ³⁾ „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care imprumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reintorcesc la nivelul unui an calendaristic.

2) Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2021 se referă la data de 1 ianuarie 2021, respectiv 31 decembrie 2021, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2021), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2020).

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

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

Atentie ! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Conturi entitati mijlocii si mari

1 (ultimul rand sau nr.cr. rand necompletat)		
Nr.cr.	Cont	Suma
1		



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 2020

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 METODE CONTABILE	3
NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE	16
NOTA 4. STOCURI	17
NOTA 5. CREAȚE	18
NOTA 6. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	19
NOTA 7. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI.....	19
NOTA 8. CHELTUIELI ȘI VENITURI ÎN AVANS	19
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.....	25
NOTA 15. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII	25
NOTA 16. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	26
NOTA 17. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE	27
NOTA 18. PĂRȚI AFILIATE.....	27
NOTA 19. EVENIMENTE ULTERIOARE.....	27
NOTA 20. CORECTAREA ERORILOR CONTABILE.....	28
NOTA 21. CONTINGENTE.....	29
NOTA 22. ANGAJAMENTE	29
NOTA 23. CREAȚE ȘI DATORII ÎN AFARA BILANȚULUI.....	29
NOTA 24. ALTE INFORMAȚII	30
NOTA 25. 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 31.12.2020 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 METODE DE 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 2020 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”)

Politicele 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 2020 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 permanentei 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 prudentă 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) deprecierile 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 numerarul sau echivalentul sau 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 2020 prezintă comparabilitate cu situațiile financiare ale exercițiului financiar precedent.

2.5. Utilizarea estimărilor contabile

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP nr. 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 cărui decontare se 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.

Câștigurile 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 cărui decontare se 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 2020 și 31 decembrie 2019, au fost după cum urmează:

Moneda	Curs valutar	
	31 decembrie 2019	31 decembrie 2020
EUR	4,7793	4,8694
GBP	5,6088	5,4201
USD	4,2608	3,9660
HUF	0,014459	0,013356

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 (până la suma de 1000 lei), acestea se pot include la cheltuielile perioadei cu aprobarea Directorului 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.

Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care au fost efectuate sau măsoară 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 reevaluează 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 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 evidență la cedare sau casare, atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

În cazul scoaterii din evidență 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 evidență 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 terti

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 consignație 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 incerti sau în litigiu” sau în conturi analitice ale conturilor de creanțe, pentru alte creanțe decât clienții).

Valoarea creanțelor vor fi tratate ca incerti în următoarele situații:

- termenul de scadență s-a depășit cu 270 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 țin 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 270 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 evidențiindu-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 deținute 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

Obligațiile comerciale sunt înregistrate la cost, care reprezintă valoarea obligației ce va fi plătită 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.

Creanțele 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, redeventele, 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 locator 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 implicită) 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 suficientă siguranță ca: 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.

Pierderea 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 pierderea 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 pierderea 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 ;

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;

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

2.31. *Impozite si taxe*

Societatea înregistrează impozit pe profit curent în conformitate cu legislația română în vigoare la data situațiilor financiare. Datoriile legate de impozite și taxe sunt înregistrate în perioada la care se referă.

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 și veniturile din sconturi obținute. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilității de angajamente. Astfel, veniturile din dobânzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente; dividendele se recunosc atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuielile cu dobânda aferentă 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 și cheltuieli privind sconturile obținute. Toate costurile îndatorării care nu sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricație sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, periodic, pe baza contabilității de angajamente.

2.33. *Erori contabile*

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente; erorile din perioadele anterioare se referă 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 1000 lei.

2.34. *Părți afiliate*

În conformitate cu OMF 1802/2014, entități afiliate înseamnă două sau mai multe entități din cadrul aceluiași 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)			
Valoare brută										
Început ex. fin.	30.394	-	30.394	389.807	148.538	3.800.601	110.380	4.478.720	785	4.480.505
Intrări (Creșteri)	287.394	-	287.394	211.530	8.100	30.479	145.809	683.312	-	683.312
Ieșiri (Reduceri)	-	-	-	-	-	-	218.989	218.989	85	219.074
Sfârșit ex. Fin.	317.788		317.788	601.337	156.638	3.831.080	37.200	4.944.043	700	4.944.742
Amortizare										
Început ex. fin.	27.943	-	27.943	322.579	134.625	1.438.095	-	1.923.242	-	1.923.242
Intrări (Creșteri)	14.373	-	14.373	44.779	3.514	75.837	-	267.503	-	267.503
Ieșiri (Reduceri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sfârșit ex. Fin.	42.316		42.316	367.358	138.139	1.513.933	-	2.061.746	-	2.061.747
Valoare netă										
Început ex. fin.	2.451	-	2.451	67.228	13.913	2.362.506	110.380	2.554.027	785	2.557.263
Sfârșit ex. Fin.	275.472	-	275.472	233.979	18.499	2.317.147	37.200	2.882.297	700	2.882.997

În cursul exercițiului financiar curent terenurile nu au fost reevaluate.

¹⁾În cursul anului 2020 societatea a achiziționat imobilizări necorporale în valoare de 287.393 lei și a scos din evidență imobilizări necorporale în valoare de 0 lei reprezentând licențe și programe informatice. În urma acestor operațiuni valoarea imobilizărilor necorporale, la sfârșitul exercițiului financiar analizat, a ajuns la valoarea de 317.787 lei.

²⁾La sfârșitul exercițiului financiar 2020 valoarea totală a terenurilor, amenajărilor de teren și a construcțiilor totalizează 3.831.080 lei, astfel:

- Terenul propriu al Societății în valoare de 1.581.398 lei, se află în satul Sânpaul, 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 au crescut față de anul 2019 cu 15.961 lei, soldul la sfârșitul anului 2020 fiind în sumă de 1.578.533 lei
- Construcții din patrimoniul societății în valoare de 671.148 lei, înregistrând o creștere de 14.518 lei față de anul 2019.

³⁾Valoarea instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport este în sumă de 601.337 RON, conform următoarelor:

- Echipamente tehnologice 439.315 RON,
- Aparat și instalații de măsurare 38.291 RON,
- Mijloace de transport 123.730 RON.

⁴⁾La mobilier și aparatură birotică au fost înregistrate intrări, soldul la sfârșitul exercițiului financiar analizat fiind în de 156.638 RON

Au fost înregistrare intrări în sumă de 8.100 RON, reprezentând reînnoirea tehnicii de calcul.

⁵⁾Avansurile și imobilizările corporale în curs de execuție a crescut cu 124.281 lei la lucrarea de Instalatii climatizare si s-a finalizat lucrarea cu ieșire din contul în curs de execuție prin preluarea lucrării la imobilizari, valoarea iesita fiind în suma totala de 197.461 lei, soldul ramas în valoare totala de 37.200 lei.

NOTA 4. STOCURI

La 31 decembrie 2020 stocurile societății sunt în valoare totală de 3.286 lei, care se compune din:

Descriere	31 Decembrie	31 Decembrie
	2019	2020
Materiale consumabile	890	3.143
Combustibil	135	143
Total	1.025	3.286

NOTA 5. CREANȚE

Creanțe	Sold la sfârșitul Exercițiului financiar	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienți ⁽¹⁾	4.983.383	4.983.383	-
Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți ⁽²⁾	(3.668.743)	(3.668.743)	-
Clienți - facturi de întocmit ⁽³⁾	49.102	49.102	-
Debitori diverși ⁽⁴⁾	6.043	6.043	-
TVA de recuperat	107.088	107.088	-
Alte creanțe ⁽⁵⁾	2.111	2.111	-
Impozit pe profit	60840	60840	-
TOTAL	1.539.825	1.539.825	-

⁽¹⁾ Valoarea totală a creanțelor clienți este de 4.983.383 lei, cu următoarea componență:

- creanțe de la clienți interni în valoare de 574.829 lei
- creanțele aferente clienților incerti în valoare de 4.408.553 lei

⁽²⁾ Valoarea creanțelor-clienți a fost ajustată cu suma de 3.668.753 lei, astfel:

Explicații	Sold la începutul Exercițiului financiar	Transferuri		Sold la sfârșitul Exercițiului financiar
		Creșteri	Descreșteri	
Ajustări creanțe clienți	4.508.305	552.840	1.392.403	3.668.743

⁽³⁾ În contul clienților - facturi de întocmit în sumă de 49.102 lei s-au înregistrat utilitățile consumate de către concesionari/chiriași și care urmează a se factura în cursul lunii ianuarie 2021 pe măsura primirii facturilor de consum de la furnizorii de utilități

⁽⁴⁾ În cadrul poziției „debitori diverși” în sumă de 6.043 lei societatea prezintă următoarele sume de recuperat:

- pentru suma de 6043 lei, SC Parc Industrial Mures SA va iniția procese în cursul anului 2021.

⁽⁵⁾ Alte creanțe în sumă de 2.111 lei reprezintă suma de recuperat de la FNUAS, concedii medicale în legătură cu personalul care se încasează în decursul anului 2021.

Situația creanțelor comerciale nete pe ani:

CREANȚE	31 decembrie 2019	31 decembrie 2019
Creante comerciale	719.211	1.363.743
Alte creanțe	770.511	176.082
TOTAL	1.489.722	1.539.825

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 10.01.2020, data expirării în data de 10.01.2021
 - suma de 1.000.000 lei cu data constituirii 11.01.2020, data expirării în data de 13.01.2021
- Valoarea dobânzilor de încasat este de 92.138,96 lei.

NOTA 7. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI

Această poziție financiară include următoarele (RON):

Descriere	Sold inițial	Sold final
Conturi la bănci în RON	401.914	52.650
Conturi la bănci în valută	22.184	652
Casa în RON	2.589	2.013
Casa în valuta	794	802
Total	427.481	56.117

NOTA 8. CHELTUIELI ȘI VENITURI ÎN AVANS

Cheltuielile în avans în sumă de 35.702 lei reprezintă sume achitate în cursul anului 2020, din această sumă 34.347 lei va afecta exercițiul financiar următor, și suma de 1.355 lei se va prelua în exercițiul financiar următor. Din aceste cheltuieli enumerăm: rovinețele, asigurări RCA aferente autoturismului și clădirii societății si/sau alte asigurări (profesionale s.a.), cheltuieli cu semnătura electronică, cheltuieli cu reînnoirea numelui de domeniul "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⁾	67.498	67.498		
Datorii comerciale furnizori, din care	96.232	96.232		
Furnizori ⁽²⁾	58.355	58.355		
Furnizori- facturi nesosite ⁽³⁾	37.877	37.877		
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datoriile privind asigurările sociale	442.935	286.357	156.578	
TOTAL	606.665	450.087	156.578	

⁽¹⁾Avansul încasat în sumă de 67.498 lei reprezintă:

- avans conform antecontract de vanzare cumpărare cu societatea TRANSILVANIA A3 în valoare de 63.554 lei
- avans încasat de la SC AKSD ROMANIA SRL în sumă de 3.829 lei
- avans încasat de la CONFO MEX SRL 0,1 lei
- avans încasat de la PATRIWAE SRL în sumă de 27,19 lei
- avans încasat de la SAVORY TRADITIONAL FOOD SRL 0,78 lei
- avans încasat de la SACONS SRL în sumă de 43,89 lei
- avans încasat de la TERAPONT în sumă de 43,56 lei

⁽²⁾ Valoarea datoriilor către furnizori este de 58.355 lei cu următoarea componență:

- datorii către furnizori interni în valoare de 49.874 lei
- indemnizații către membrii Consiliului de Administrație al societății aferente lunii decembrie 2020, sume care se eliberează la data de 10 ianuarie 2021 în valoare totală de: 8.481 lei

⁽³⁾ În contul Furnizori- facturi nesosite în valoare de 37.877 lei au fost înregistrate cheltuieli cu utilitățile și pază aferente lunii decembrie 2020, facturate la începutul anului 2021.

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

- Garanțiile în sumă de 156.578 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. Aici includem și contractul de leasing, din care suma de 8.402 lei reprezintă datorie mai mică de un an, și diferența de 10.267 lei reprezintă datorie mai mare de 1 an.
- Salarii datorate angajaților în sumă de 17.190 lei
- Asigurări sociale de plătit 39.112 lei
- Contribuția asiguratorie de muncă 2.413 lei
- Tva neexigibil 370.424 lei
- Impozit pe venituri de natura salariilor în sumă de 7.553 lei
- Creditori diverși 6.220 lei

La sfârșitul exercițiului financiar 2020 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	
Provizioane pentru litigii	768.449	-	22.596	745.853

În cursul exercițiului financiar 2020 Societatea nu a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli, suma de 745.853 lei reprezintă provizion pentru:

→739.810 lei, reprezentând provizion constituit pentru riscul de neîncasare a sumei de diferență de redevență datorată de EURO GAS SYSTEMS SRL, ca urmare a cumpărării terenului proprietatea UAT Sînpaul, fără acordul parcului. Parcul a inițiat proces pentru a recupera prejudiciul creat, proces în derulare.

→6.043 lei, reprezentând provizion creat pentru riscul de neîncasare a sumelor înregistrate pe contul debitori diverși.

NOTA 11. VENITURI ÎN AVANS

Veniturile în avans în sumă de 1.047.369 lei se compune din:

- Subvenții pentru investiții în sumă de 637.571 lei și
- Venituri înregistrate în avans în sumă de 409.799 lei

11.1. Subvenții:

Finanțatori	Valoare proiect	Valoare neamortizată	Valoare necheltuită	Sold la 31.12.2020
GTZ ⁽¹⁾	89.004	3.323	-	3.323
PNUD contract 1 ⁽²⁾	150.000	-	27.891	27.891
PNUD contract 2 ⁽³⁾	200.000	178.263	2.539	180.802
PNUD contract 3 ⁽⁴⁾	3.500	-	-	-
TOTAL	442.504	181.586	30.430	212.016

⁽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:

- ⁽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
- ⁽³⁾În 2011 în sumă de 200.000 RON pentru realizarea instalației de climatizare a incubatorului, investiție realizată în cursul anului 2020, valoare investiție în sumă de 197.461 lei, din care a rămas neamortizată la sfârșitul anului 2020 suma de 178.263 lei.
- ⁽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 409.799 lei, datorită încasării redevențelor în avans, de la două 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 concesionării 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	840.203	840.203
Rezerve legale ⁽²⁾	270.883	289.181
Alte rezerve ⁽³⁾	1.686.221	1.686.221
Rezultatul reportat ⁽⁴⁾	1.613.545	(362.135)
Rezultatul curent ⁽⁵⁾	(818.109)	1.172.522
Repartizarea profitului ⁽²⁾	-	(18.298)
Total	5.038.647	5.053.598

(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 289.181 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 (362.135) 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
Profit reportat al anului 2008	34.250
Pierdere neacoperita 2019	(818.109)
Corectarea erorilor contabile din 2008	(69.745)
Corectarea erorilor contabile din 2009	108.701
Corectarea erorilor contabile din 2010	(268.622)
Corectarea erorilor contabile din 2012	(21.047)
Corectarea erorilor contabile din 2013	245.735
Corectarea erorilor contabile din 2011	108.997
Corectarea erorilor contabile 2015	105.773
Corectarea erorilor contabile 2014	44.346
Corectarea erorilor contabile 2007	(5.570)
2016	(20.699)
2017	(209.827)
2018	(114.689)

2019	(92.756)
Sold final:	(362.135)

⁽⁵⁾În anul 2020 societatea a înregistrat un profit contabil în valoare de 1.172.522 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:	507.008
... venituri din redevențe	100.539
... taxă administrare	219.789
.... chirii spațiu parc	2.440
....chirie sală ședință	480
.... chirii birou incubator	149.079
.... chirii birou PARC	34.680
.....venituri din vânzarea produselor reziduale	324
Alte venituri, total, din care:	1.296.649
... venituri din taxa de administrare	870.532
... venituri din refacturare energie	310.631
... venituri din refacturare cheltuieli întreținere birouri	4.500
...venituri din refacturare apă	105.539
Total	1.803.981

NOTA 14. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Descriere	Exercițiul financiar curent
Venituri din penalitati de intarziere facturate clientilor	385.337
Venituri din subventii pentru investitii	49.276
Alte venituri din exploatare	8.865
Total	443.478

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	2.367	2.631
Director general	5.616	5.850
Total	7.983	8.481

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	858.713	925.841

Societatea este administrată de un Consiliu de administrație.

Consiliul de administrație este compus din 4 administratori, desemnați de Adunarea Generală a Acționarilor cu următoarea componență:

- Nagy István,
 - Filimon Vasile,
 - Moldovan Dumitru Claudiu,
 - Călugăr Ioan Daniel,
- Directorul societății este domnul Nagy István.

NOTA 16. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Descriere	Exercițiul financiar curent
Penalități față de Bugetul de stat	440
Penalități comerciale	1.254
Alte cheltuieli de exploatare	2.965
Total	4.659

Analiza rezultatului din exploatare

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar precedent (RON)	Exercițiul financiar curent (RON)
1. Cifra de afaceri netă	2.547.798	1.803.981
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate	3.732.440	1.157.100
3. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	(1.184.642)	646.881
4. Alte venituri din exploatare	437.163	443.478
5. Alte cheltuieli de exploatare	5.278	4.659
6. Rezultatul din exploatare (3+4-5)	(752.757)	1.085.700

Rezultatul de exploatare a crescut față de exercițiul financiar precedent rezultând un profit de 1.172.522 lei. Pentru detalierea cifrei de afaceri a se vedea Nota 13.

NOTA 17. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

Descriere	Exercițiul financiar curent
Venituri financiare	92.912
Venituri din diferențe de curs valutar	417
Venituri din dobanzi	92.495
Cheltuieli financiare	6.090
Cheltuieli cu dobanzi	981
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	5110
Rezultat financiar	86.822

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 31.12.2020 societatea deține participații în:

Societatea	Valoarea participației
Asociației Incubatoarelor și Centrelor de Afaceri	700

NOTA 19. EVENIMENTE ULTERIOARE

În contextul răspândirii infecției cu COVID-19 la nivel național, începând cu data de 9.03.2020, adoptăm toate recomandările de prevenție emise de către Organizația Mondială a Sănătății și de autoritățile din România pentru a reduce riscurile pentru oamenii noștri. Angajamentul nostru este de a menține continuitatea activității punând în același timp pe primul loc sănătatea și siguranța tuturor oamenilor.

Adoptând o abordare preventivă pentru a reduce riscurile, am implementat o serie de măsuri pentru limitarea răspândirii COVID-19 și protejarea sănătății oamenilor, printre care:

- Începând cu 10.03.2020 tot personalul a fost instruit verbal dar și prin distribuirea de materiale informative și comunicări, despre măsurile de prevenire a infectării cu noul coronavirus.
- Începând cu data de 11.03.2020 s-a limitat accesul vizitatorilor în sediu, iar toate solicitările sunt rezolvate prin intermediul metodelor on-line sau telefonice.
- Dezinfectarea zilnică a suprafețelor circulabile a tuturor spațiilor utilizate inclusiv a celor administrative (birouri, vestiar, secretariat) cu soluții dezinfectante.
- Dotarea personalului cu mască de protecție pentru față și mănuși de protecție.
- Instruirea tuturor salariaților privind menținerea unei distanțe minime de siguranță de cel puțin 1,5 - 2 m față de alte persoane, evitarea formării de grupuri de peste 3 persoane.
- Distribuirea pulverizatoarelor cu substanță dezinfectantă care va fi utilizat pe parcursul

programului de activitate.

- Dezinfectarea zilnică a spațiilor utilizate.
- În cazul apariției simptomelor de răceală la salariați aceștia sunt instruiți să anunțe imediat conducerea și să se trateze după recomandările medicului, bineînțeles cu repaos.
- Angajaților li se solicită să informeze conducerea societății și Direcția de Sănătate Publică dacă au călătorit în țările cu risc sau au venit în contact cu vreo persoană care s-a întors din aceste țări, și de asemenea să stea acasă în carantină/auto-izolare timp de 14 zile. Aceștia trebuie să completeze o declarație în acest sens.
- O parte dintre angajați lucrează de acasă prin telemuncă, iar o parte lucrează la birou cu câte 1 sau două persoane/birou.

NOTA 20. CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

În cursul exercițiului financiar 2020 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	(69.744,72)	(69.744,72)
2	2010	(268.621,75)	(268.627,75)
3	2012	(21.047,58)	(21.047,58)
4	2013	245.735,47	245.735,47
5	2011	108.996,66	108.996,66
6	2015	105.772,58	105.772,58
7	2014	44.345,94	44.345,94
8	2009	108.701,50	108.701,50
9	2007	(5.570,34)	(5.570,34)
9	2017	(209.827,56)	(209.827,56)
10	2016	(20.669,40)	(20.669,40)
11	2018	(114.688,82)	(114.688,82)
12	2019	(92.755,76)	(92.755,76)
TOTAL		(189.403,78)	(189.403,78)

NOTA 21. CONTINGENTE

21.1 Pretenții de natură juridică (inclusiv valoarea estimată)

Valoarea sumelor în litigiu este de 3.073.143 lei. Societatea a constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor pentru sumele aflate în litigiu.

NOTA 22 ANGAJAMENTE

22.1 Angajamente de capital

Nu este.

22.2 Giruri și garanții acordate terților

La sfârșitul exercițiului financiar Societatea nu are garanții acordate terților.

22.3 Giruri și garanții primite de la terți

La sfârșitul exercițiului financiar Societatea are garanții primite de la clienți în valoare totală de 156.578 lei reprezentând garanții încasate conform contractelor de concesiune și de închiriere.

22.4 Angajamente privind plățile viitoare de chirii și leasing

La începutul anului 2020 societatea SC PARC IDNUSTRIAL MURES SA a încheiat un contract de leasing financiar, pentru achiziționarea unei autoutilitare Dacia Dokker prin programul Rabla. Conform scadențarului suma de 1.725,49 euro este aferent anului 2021, adică suma de 7.402 lei.

NOTA 23. CREANȚE ȘI DATORII ÎN AFARA BILANȚULUI

Societatea pe lângă bunurile proprii are 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:

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 24. ALTE INFORMAȚII

24.1 Informații referitoare la impozitul pe profit curent

La data de 31 decembrie societatea încheie anul calendaristic cu un profit contabil de 1.172.521,64 lei și cu pierdere fiscală în valoare totală de 270.307 lei:

- Alte elemente similare veniturilor cu (-) în valoare de 1.157.571 lei, sume scoase din evidență contabilă datorită Hotărârilor Judecătorești definitive
- Cheltuieli nedeductibile fiscal în valoare totală de 637.995 lei.
- Anulare provizioane în valoare totală de 904.955 lei.
- Constituire rezerve legale în valoare de 18.298 lei.

În cursul anului fiscal 2020 societatea a platit impozit pe profit în valoare totală de 60.840 lei sumă ce se va recupera în perioada următoare.

24.2 Onorariile plătite auditorilor

Auditul societății este asigurat de Cabinetul de Expert Contabil Tavaszi Emese- Ibolya. Onorarul este conform contractului de prestări servicii încheiat.

NOTA 26. CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICOFINANCIARI

Indicatori	An fiscal 2020
Rezultat brut	1.172.522
Rezerve legale	18.297,59
Alte elemente similar cheltuiel.	1.157.571,25
Venituri neimpozabile	904.954,81
Cheltuieli nedeductibile	637.995,42
Impozit pe profit achitat în cursul anului fiscal 2020	60.840
Profit impozabil	(270.306,59)
Impozit pe profit calculat	0
Rezultat net	1.172.522

Indicatori de profitabilitatea și rentabilitatea capitalului	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent
Profitul net (A)	-818109	1.172.522
Total capitaluri (B)	5038647	5.053.598
Eficiența capitalului A/B * 100(%)	0	23,20
Profitul net (A)	-818109	1.172.522
Venituri totale (B)	3070923	2.340.371
Rata profitului net A/B * 100(%)	0	50,10
Indicatori de lichiditate și capital de lucru	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent
Active curente	5000092	4691367
Obligații curente	650349	606665
Rata lichidității generale (A/B)	7.69	7,73
Active curente	5000092	4691367
Stocuri	1025	3286
Obligații curente	650349	606665
Rata rapidă a lichidității (A-B)/C	7.69	7,73
Creanțe comerciale (A)	719211	1363743
Cifra de afaceri neta (B)	2547798	1803981
Peroada de încasare a clienților (A/B)*365- zile	103.03	275,93

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 solvabilitate	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent
Total Datorii (A)	440.652	442935
Total Activ (B)	7615152	7574362
Rata de îndatorare A/B * 100(%)	5,78	5,85
Capitalul propriu (A)	5038647	5053598
Total active mai puțin datorii curente nete (B)	7174500	6403428
Levier financiar A/B * 100(%)	70.23	78,92

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 înaintea 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 debitorilor - 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.

Administrator

Nagy István

Vidrasău, la 30.03.2021



Întocmit,

Nagy Lenke



FLUX DE TREZORERIE la 31.12.2020

Flux de trezorerie	Denumirea elementului	Exercițiul financiar		
		2018	2019	2020
din activități de exploatare:	Încasări de la clienți	1.665.621,00	1.156.477,00	2.113.812,68
	Plăți către furnizori și angajați	(1.488.531,00)	(1.482.796,00)	(2.509.375,91)
	Dobânzi plătite	0,00	(1.023,00)	(980,87)
	Impozit pe profit plătit	(265.922,00)	(557.488,00)	(60.840,00)
	Încasări din asig. împotriva cutremurelor	0,00	0,00	0,00
	Trezorerie netă din activități de exploatare	(88.832,00)	(884.830,00)	(457.384,10)
din activități de investiție	Plăți pentru achiziționarea de titluri de plasament	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00
	Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorp.	(189.460,00)	(26.635,00)	(536.825,00)
	Încasări din vânzarea de imob. corporale	0,00	0,00	0,00
	Dobânzi încasate	50.199	83.664	92.495
	Dividende încasate	0,00	0,00	0,00
	Trezorerie netă din activități de investiție	(139.261,00)	1.157.029	(444.330,00)
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	0,00	(20.039,00)	(8.806,00)
	Plăți nete din împrumuturi	0,00	0,00	0,00
	Dividende plătite	0,00	0,00	0,00
	Trezorerie netă din activități de finanțare	0,00	(20.039,00)	(8.806,00)
	Trezorerie și echivalențe de trezorerie la începutul exercițiului financiar	228.093,00	252.160,00	(910.520,01)
Trezorerie și echivalențe de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar	1.275.322,00	427.482,00	56.117	

Director
Nagy István

Intocmit
Contabil șef
Nagy Lenke



S.C. PARC INDUSTRIAL MUREȘ S.A.

547612, PLATFORMA INDUSTRIALĂ NR.1/G, UNGHENI – VIDRĂSAU, Jud. MUREȘ, ROMÂNIA

Tel: 00 40 265 433620, FAX: 00 40 265 433620, E-mail: office@industrial-park.ro, Pag.web: www.industrial-park.ro

CUI: RO 15349689, REG.COM.: J26/402/2003,

CONT IBAN RO12 BTRL 0270 1202 G952 61XX, Banca Transilvania Tg. Mures, CAPITAL SOCIAL: 1.445.904 RON



CONSILIUL
JUDEȚEAN
MUREȘ



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

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALULUI PROPRIU la 31.12.2020

Denumirea elementului	Sold la începutul exercitiului financiar	Cresteri		Reduceri		Sold la sfîrșitul 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	840.203	-	-	-	-	840.203
Rezerve legale	270.883	18.298	18.298	-	-	289.181
Alte rezerve	1.686.221	-	-	-	-	1.686.221
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	1.613.545	-	-	1.975.680	-	(362.135)
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	(818.109)	4.573.480	-	2.582.849	-	1.172.522
Repartizarea profitului	-	-	-	18.298	18.298	(18.298)
Total capitaluri proprii	5.038.647	4.591.778	18.298	4.576.827	18.298	5.053.598

DIRECTOR
NAGY ISTVÁN



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 31/12/2020 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 31/12/2020
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



SC. PARC IND.
Nr. 300/204. 2021

CABINET INDIVIDUAL EXPERT CONTABIL TAVASZI G. EMESE-IBOLYA, CIF:23203268
TAVASZI EMESE-IBOLYA - AUDITOR FINANCIAR
ROMÂNIA, TG MUREȘ BLD. 1 DECEMBRIE 1918 NR.134 AP.15, COD POȘTAL:540447, JUD. MUREȘ
Cod IBAN: RO05PIRB2800714622001000, deschis la First Bank Tg Mureș
Autorizat prin Certificatul de atestare eliberat de Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 4386/2012,
tel. 0749191237, e-mail: tavasziemese@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

Către,

ADUNAREA GENERALĂ A ASOCIAȚILOR ENTITĂȚII PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA

RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE întocmite la 31.12.2020 de către PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale entității PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA (Entitatea), cu sediul social în Vidrasău, Platforma Industrială nr.1/G, județul Mureș, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO15349689, care cuprind bilanțul la data de 31.12.2020, contul de profit și pierdere al exercițiului financiar încheiat la această dată, date informative și situația activelor imobilizate. Totodată situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative, notele explicative, declarațiile administratorilor. În conformitate cu legislația în vigoare și conform auditului efectuat, ne exprimăm opinia fără rezerve.
2. Rezultatele financiare individuale la 31.12.2020, respectiv poziția financiară și performanța financiară a unității pot fi sintetizate astfel:

Audit financiar 2020
Beneficiar: PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA
Auditor financiar: Tavaszi Emese-Ibolya, certificat CAFR nr.4386/2012, Registrul Public Electronic ASPAAS:
AF4386

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: TAVASZI EMESE IBOLYA
Registrul Public Electronic: AF4386

CABINET INDIVIDUAL EXPERT CONTABIL TAVASZI G. EMESE-IBOLYA, CIF:23203268
TAVASZI EMESE-IBOLYA - AUDITOR FINANCIAR
ROMÂNIA, TG MUREȘ BLD. 1 DECEMBRIE 1918 NR.134 AP.15, COD POȘTAL:540447, JUD. MUREȘ
Cod IBAN: RO05PIRB2800714622001000, deschis la First Bank Tg Mureș
Autorizat prin Certificatul de atestare eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 4386/2012,
tel. 0749191237, e-mail: tavaszimese@yahoo.com

-
- Total capitaluri proprii: 5.053.598 lei
 - Capital subscris: 1.445.904 lei
 - Rezultatul net al exercițiului financiar (pierdere): 1.172.522 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă sub toate aspectele semnificative a poziției financiare a entității PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA la data de 31.12.2020 aferente exercițiului încheiat, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie la această dată, în conformitate cu OMFP Nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și OMFP Nr. 58 din 14 ianuarie 2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile.


Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea nr.162/2017. 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 PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA, 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 Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm, că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Audit financiar 2020

Beneficiar: PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA

Auditor financiar: Tavaszi Emese-Ibolya, certificat CAFR nr.4386/2012, Registrul Public Electronic ASPAAS: AF4386


Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: TAVASZI EMESE IBOLYA
Registrul Public Electronic: AF4386

CABINET INDIVIDUAL EXPERT CONTABIL TAVASZI G. EMESE-IBOLYA. CIF:23203268
TAVASZI EMESE-IBOLYA - AUDITOR FINANCIAR
ROMÂNIA, TG MUREȘ BLD. 1 DECEMBRIE 1918 NR.134 AP.15, COD POȘTAL:540447, JUD. MUREȘ
Cod IBAN: RO05PIRB2800714622001000, deschis la First Bank Tg Mureș
Autorizat prin Certificatul de atestare eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 4386/2012,
tel. 0749191237, e-mail: tavaszimese@yahoo.com

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

5. Pe baza declarațiilor conducerii auditorul a concluzionat că nu există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, în conformitate cu ISA 570 (Revizuit).

Evidențierea unor aspecte

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA la data de 31.12.2020 a înregistrat un profit de 1.172.522 lei, având la data respectivă active circulante nete în valoare de 3.519.078 lei.

Indicatori	2019	2020	2020-2019
Total capitaluri proprii:	5038647	5053598	14951
Venituri totale:	3070923	2340371	-730552
Disponibilitati banesti:	427482	56117	-371365
Rezultatul activității:	-818109	1172522	1990631

Dintre aspectele comunicate celor responsabili cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă și prin urmare, sunt considerate aspecte cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legea sau regulamentele exclud prezentarea publică a

Audit financiar 2020

Beneficiar: PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA

Auditor financiar: Tavaszi Emese-Ibolya, certificat CAFR nr.4386/2012, Registrul Public Electronic ASPAAS: AF4386

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: TAVASZI EMESE IBOLYA
Registrul Public Electronic: AF4386

CABINET INDIVIDUAL EXPERT CONTABIL TAVASZI G. EMESE-IBOLYA. CIF:23203268
TAVASZI EMESE-IBOLYA - AUDITOR FINANCIAR
ROMÂNIA, TG MUREȘ BLD. 1 DECEMBRIE 1918 NR.134 AP.15, COD POȘTAL:540447, JUD. MUREȘ
Cod IBAN: RO05PIRB2800714622001000, deschis la First Bank Tg Mureș
Autorizat prin Certificatul de atestare eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 4386/2012,
tel. 0749191237, e-mail: tavasziemese@yahoo.com

respectivului aspect sau, în circumstanțe extrem de rare, stabilim că aspectul nu ar trebui menționat în raport din cauză că acest lucru ar genera consecințe negative, care ar putea fi mai importante decât beneficiile de interes public pe care le-ar aduce o asemenea comunicare.

Evaluarea instrumentelor financiare.

Investițiile companiei în instrumente financiare structurate reprezintă 98,22 % din totalul instrumentelor sale financiare. Datorită structurii și termenilor unici, evaluarea acestor instrumente se bazează pe modele interne create de entitate și nu pe prețurile cotate pe piețele active. Prin urmare, în această evaluare există o incertitudine semnificativă a măsurării. Așadar, evaluarea acestor instrumente a fost importantă pentru auditul nostru. Evaluarea are loc și prin comparație cu exercitiul precedent.

Recunoașterea veniturilor.

Venitul și profitul, recunoscute în anul respectiv, rezultate din servicii, depind de evaluarea adecvată pentru a stabili dacă fiecare contract pe termen lung pentru servicii este legat sau separat de cele pe termen scurt. Dat fiind că aranjamentele comerciale pot fi complexe, se aplică un raționament semnificativ la selectarea bazei contabile în fiecare caz. După părerea noastră, recunoașterea veniturilor este semnificativă pentru audit, ca aceste venituri să fie aferente perioadei auditate.

Veniturile reprezintă o valoare semnificativă de 2,3 mil lei, constând într-un volum mare de operațiuni. Tipuri de tranzacții identificate, referitoare la recunoașterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri:

- completitudinea și existența veniturilor înregistrate ca urmare a dependenței de sistemul de facturare;

Audit financiar 2020

Beneficiar: PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA

Auditor financiar: Tavaszi Emese-Ibolya, certificat CAFR nr.4386/2012, Registrul Public Electronic ASPAAS: AF4386

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar; TAVASZI EMESE IBOLYA
Registrul Public Electronic: AF4386

CABINET INDIVIDUAL EXPERT CONTABIL TAVASZI G. EMESE-IBOLYA, CIF:23203268
TAVASZI EMESE-IBOLYA - AUDITOR FINANCIAR
ROMÂNIA, TG MUREȘ BLD. 1 DECEMBRIE 1918 NR.134 AP.15, COD POȘTAL:540447, JUD. MUREȘ
Cod IBAN: RO05PIRB2800714622001000, deschis la First Bank Tg Mureș
Autorizat prin Certificatul de atestare eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 4386/2012,
tel. 0749191237, e-mail: tavasziemese@yahoo.com

- corectitudinea veniturilor recunoscute pentru tranzacții, care prin natura lor comportă un nivel ridicat de judecată al managementului;

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în nota cu „Politici contabile”.

Teste efectuate:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu IAS 18 "Venituri" și în raport cu politicile contabile ale societății;
- testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- proceduri analitice privind marja brută prin comparație lunară pentru principalii parteneri;
- examinarea acurateții ajustărilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere prevederile contractuale.

Recuperabilitatea creanțelor comerciale

Recuperabilitatea creanțelor comerciale sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și importanța colectării de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.

Teste efectuate:

Procedurile noastre de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, printre altele:

- evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea recuperabilității creanțelor;
- evaluarea estimărilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate/de efectuat în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare;

Audit financiar 2020

Beneficiar: PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA

Auditor financiar: Tavaszi Emese-Ibolya, certificat CAFR nr.4386/2012, Registrul Public Electronic ASPAAS: AF4386

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: TAVASZI EMESE IBOLYA
Registrul Public Electronic: AF4386

CABINET INDIVIDUAL EXPERT CONTABIL TAVASZI G. EMESE-IBOLYA, CIF:23203268
TAVASZI EMESE-IBOLYA - AUDITOR FINANCIAR
ROMÂNIA, TG MUREȘ BLD. 1 DECEMBRIE 1918 NR.134 AP.15, COD POȘTAL.:540447, JUD. MUREȘ
Cod IBAN: RO05PIRB2800714622001000, deschis la First Bank Tg Mureș
Autorizat prin Certificatul de atestare eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 4386/2012,
tel. 0749191237, e-mail: tvasziemese@yahoo.com

- evaluarea recuperabilității creanțelor cu referire la profilul de risc al partenerilor;
- testarea acestor solduri, pe bază de eșantion, pentru care am solicitat confirmarea directă la 31 decembrie 2020;
- examinarea coerenței hotărârilor privind urmărirea recuperării creanțelor comerciale și a veniturilor realizate, prin discuții cu managementul pentru justificarea acestor hotărâri și obținerea de probe de audit necesare pentru susținerea justificărilor managementului.

Evaluarea continuității activității.

Așa cum s-a prezentat în notele explicative, mai precis în nota de evenimente ulterioare, entitatea este supusă unor anumite cerințe de reglementare privind capitalul, care sunt elemente cheie pentru a stabili capacitatea entității de a-și continua activitatea.

Principiul continuității activității presupune că situațiile financiare sunt întocmite pe aceleași considerente ca cele actuale.

Referitor la impactul pandemiei COVID-19 asupra situațiilor financiare la 31.12.2020, există o notă explicativă privind evenimentele ulterioare, care detaliază măsurile luate de entitate și există un grad de incertitudine nesemnificativ asupra riscului de continuitate a activității.

Alte informații - Raportul Administratorilor/Președintelui entității / Conducerii


7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Președintelui/Administratorului entității, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Audit financiar 2020

Beneficiar: PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA

Auditor financiar: Tavaszi Emese-Ibolya, certificat CAFR nr.4386/2012, Registrul Public Electronic ASPAAS: AF4386

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: TAVASZI EMESE IBOLYA
Registrul Public Electronic: AF4386



CABINET INDIVIDUAL EXPERT CONTABIL TAVASZI G. EMESE-IBOLYA, CIF:23203268
TAVASZI EMESE-IBOLYA - AUDITOR FINANCIAR
ROMÂNIA, TG MUREȘ BLD. 1 DECEMBRIE 1918 NR.134 AP.15, COD POȘTAL:540447, JUD. MUREȘ
Cod IBAN: RO05PIRB2800714622001000, deschis la First Bank Tg Mureș
Autorizat prin Certificatul de atestare eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 4386/2012,
tel. 0749191237, e-mail: tavasziemesse@yahoo.com

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.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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.

În ceea ce privește Raportul administratorilor/Președintelui entității, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea nr.82/1991 – Legea contabilității, republicată și modificată, OMFP Nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și OMFP Nr. 58 din 14 ianuarie 2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor/Președintelui entității pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor/Președintelui a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea nr.82/1991 - Legea contabilității, republicată

Audit financiar 2020

Beneficiar: PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA

Auditor financiar: Tavaszi Emese-Ibolya, certificat CAFR nr.4386/2012, Registrul Public Electronic ASPAAS: AF4386



**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**
Auditor financiar: TAVASZI EMESE IBOLYA
Registrul Public Electronic: AF4386

CABINET INDIVIDUAL EXPERT CONTABIL TAVASZI G. EMESE-IBOLYA, CIF:23203268
TAVASZI EMESE-IBOLYA - AUDITOR FINANCIAR
ROMÂNIA, TG MUREȘ BLD. 1 DECEMBRIE 1918 NR.134 AP.15, COD POȘTAL:540447, JUD. MUREȘ
Cod IBAN: RO05PIRB2800714622001000, deschis la First Bank Tg Mureș
Autorizat prin Certificatul de atestare eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 4386/2012,
tel. 0749191237, e-mail: tavaszimeese@yahoo.com

și modificată, OMFP Nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și OMFP Nr. 58 din 14 ianuarie 2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la entitate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor/Președintelui entității. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

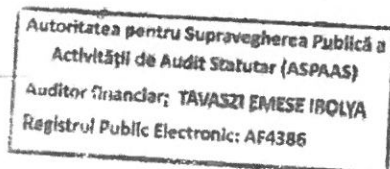
Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

8. Conducerea entității PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP Nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și OMFP Nr. 58 din 14 ianuarie 2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile, 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.

Audit financiar 2020

Beneficiar: PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA

Auditor financiar: Tavaszi Emese-Ibolya, certificat CAFR nr.4386/2012, Registrul Public Electronic ASPAAS: AF4386



CABINET INDIVIDUAL EXPERT CONTABIL TAVASZI G. EMESE-IBOLYA, CIF:23203268
TAVASZI EMESE-IBOLYA - AUDITOR FINANCIAR
ROMÂNIA, TG MUREȘ BLD. 1 DECEMBRIE 1918 NR.134 AP.15. COD POȘTAL:540447, JUD. MUREȘ
Cod IBAN: RO05PIRB2800714622001000, deschis la First Bank Tg Mureș
Autorizat prin Certificatul de atestare eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 4386/2012.
tel. 0749191237, e-mail: tavaszimeese@yahoo.com

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității entității PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA, de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, aspectelor referitoare la continuitatea activității și utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici-o altă alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernarea a entității PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al entității.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. 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, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

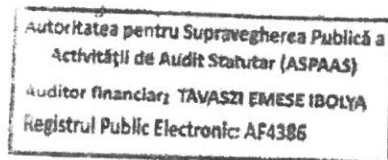
12. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la

Audit financiar 2020

Beneficiar: PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA

Auditor financiar: Tavaszi Emese-Ibolya, certificat CAFR nr.4386/2012, Registrul Public Electronic ASPAAS:
AF4386



CABINET INDIVIDUAL EXPERT CONTABIL TAVASZI G. EMESE-IBOLYA. CIF:25203268
TAVASZI EMESE-IBOLYA - AUDITOR FINANCIAR
ROMÂNIA. TG MUREȘ BLD. 1 DECEMBRIE 1918 NR.134 AP.15, COD POȘTAL:540447. JUD. MUREȘ
Cod IBAN: RO05PIRB2800714622001000, deschis la First Bank Tg Mureș
Autorizat prin Certificatul de atestare eliberat de Camera Auditorilor Financiar din România cu nr. 4386/2012.
tel. 0749191237, e-mail: tavaszicmes@yahoo.com

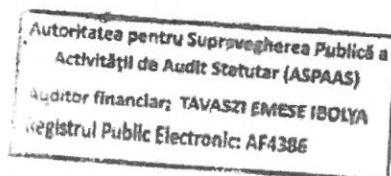
respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.


- 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 entității PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- 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 entității 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 entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al 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.

Audit financiar 2020

Beneficiar: PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA

Auditor financiar: Tavaszi Emese-Ibolya, certificat CAFR nr.4386/2012, Registrul Public Electronic ASPAAS:
AF4386





CABINET INDIVIDUAL EXPERT CONTABIL TAVASZI G. EMESE-IBOLYA. CIF:23203268
TAVASZI EMESE-IBOLYA - AUDITOR FINANCIAR
ROMÂNIA, TG MUREȘ BLD. 1 DECEMBRIE 1918 NR.134 AP.15, COD POȘTAL:540447, JUD. MUREȘ
Cod IBAN: RO05PIRB2800714622001000, deschis la First Bank Tg Mureș
Autorizat prin Certificatul de atestare eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 4386/2012,
tel. 0749191237, e-mail: tavaszienese@yahoo.com

13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța entității, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp al auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor din conducerea unității o declarație, că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.


Entitatea PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA are în vedere și normele contabile din România, aplicabile, respectiv Legea contabilității nr. 82/1991 – Legea contabilității, republicată cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și OMFP Nr. 58 din 14 ianuarie 2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Am efectuat auditul în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, care sunt în acord cu Normele Internaționale de Audit. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra corectitudinii informațiilor cuprinse în situațiile financiare, pe baza auditului efectuat.

Acest raport este adresat exclusiv asociaților în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților din cadrul PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri.

Prezentul raport s-a întocmit în trei exemplare, din care două au fost predate entității

Audit financiar 2020
Beneficiar: PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA
Auditor financiar: Tavaszi Emese-Ibolya, certificat CAFR nr.4386/2012, Registrul Public Electronic ASPAAS:
AF4386



**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**
Auditor financiar: TAVASZI EMESE IBOLYA
Registrul Public Electronic: AF4386

CABINET INDIVIDUAL EXPERT CONTABIL TAVASZI G. EMESE-IBOLYA, CIF:23203268
TAVASZI EMESE-IBOLYA - AUDITOR FINANCIAR
ROMÂNIA, TG MUREȘ BLD. 1 DECEMBRIE 1918 NR.134 AP.15, COD POȘTAL:540447, JUD. MUREȘ
Cod IBAN: RO05PIRB2800714622001000, deschis la First Bank Tg Mureș
Autorizat prin Certificatul de atestare eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 4386/2012,
tel. 0749191237, e-mail: tavasziemese@yahoo.com

auditare, respectiv la PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA și unul a rămas la prestator, respectiv la
Cabinetul Individual Expert Contabil Tavaszi G. Emese-Ibolya.

În numele Cabinetul Individual Expert Contabil Tavaszi G. Emese-Ibolya, cu sediul social în
Tg Mureș, Bld. 1 Decembrie 1918 Nr.134 Ap.15, Cod poștal:540447, județul Mureș



În numele auditorului financiar Tavaszi Emese-Ibolya
înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 4386/2012,
Tg Mureș, Bld. 1 Decembrie 1918 Nr.134 Ap.15, Cod poștal:540447, județul Mureș



Vidrasău, la 29.03.2021.

Audit financiar 2020
Beneficiar: PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA
Auditor financiar: Tavaszi Emese-Ibolya, certificat CAFR nr.4386/2012, Registrul Public Electronic ASPAAS:
AF4386



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: TAVASZI EMESE IBOLYA
Registrul Public Electronic: AF4386



Nr. 194, 26.03.2021

Dosar _____

RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE privind rezultatele economico-financiare pe anul 2020

Rezultatele obținute de către SC PARC INDUSTRIAL MUREȘ SA în anul 2020 precum și situația patrimoniului sunt reflectate în Situația financiară la data de 31.12.2020, 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 auditorului 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 2020 a obținut următoarele

rezultate:

- Venituri totale:	2.340.371 lei
- Cheltuieli totale:	1.167.849 lei
- Profit contabil:	1.172.522 lei
- Rezerve legale:	18.297,59 lei
- Alte elemente similare cheltuielilor :	1.157.571,25 lei
- Pierdere fiscala:	270.306,59 lei
- Impozit pe profit:	0

Din profitului contabil de 1.172.522 lei se acoperă pierderea contabilă al anului 2019 în sumă totală de 818.109,25 lei, 18.297,59 se repartizează la "Rezerve legale", 10 % din profitul net adică 33.000 mii lei se repartizeaza ca participarea salariaților la profit și diferența rămasă în sumă totală de 306.114,80 lei se repartizează pe "Alte Rezerve" conform "Ordonanța 64/2001 privind repartizarea profitului la societăți naționale, societăți comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiile autonome"

Cifra de afaceri este compusă din următoarele venituri:

Descriere	Exercițiul financiar curent
Descriere	Exercițiul financiar curent
Venituri din prestarea de servicii și lucrări executate	-
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii, total, din care:	507.008
... venituri din redevențe	100.539
... taxă administrare	219.789
.... chirii spațiu parc	2.440
....chirie sală ședință	480
.... chirii birou incubator	149.079
.... chirii birou PARC	34.680
.....venituri din vânzarea produselor reziduale	324
Alte venituri, total, din care:	1.296.649
... venituri din taxa de administrare	870.532
... venituri din refacturare energie	310.631
... venituri din refacturare cheltuieli întreținere birouri	4.500
...venituri din refacturare apă	105.539
Total	1.803.981

Ponderea cea mai mare în totalul veniturilor o au veniturile din taxă de administrare, în valoare totală de 870.532 lei.

Cheltuielile efectuate în cursul anului 2020 în sumă totală de 1.167.849 lei se compune din:

- provizioanele constituite pentru creante clienti neincasate și în litigiu care depășise termenul de încasare de mai mult de 270 zile calendaristice;
- salariile angajaților împreună cu indemnizația CA;
- 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	
Stocuri	3.286
Avansuri	0
Creanțe	
Casa și conturi la bănci	3.148.256
Cheltuieli înregistrate în avans	35.702
Investitii pe termen scurt	
Total active	

La sfârșitul exercițiului financiar 2020 valoarea totală a terenurilor, amenajărilor de teren și a construcțiilor totalizează 3.831.079 lei, astfel:

- Terenul propriu al Societății în valoare de 1.581.398 lei, se află în satul Sânpaul, 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 1.578.533 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
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 constă din lucrarea de electrice în clădirea Incubatorului de afaceri, aflată încă în stadiu de proiectare, în valoare de 37.200 RON. Societatea Ames Gaz Grup SRL este în insolvență și Parcul es te înscris cu această sumă la Masa Credală pentru recuperarea ei. La începutul anului 2020 soldul a fost în valoare totală de 110.380 lei, lucrarea de "Instalații climatizare în clădirea Incubatorului de Afaceri" cu societatea AMD Construct SRL fiind finalizată în luna februarie 2020.

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	2.547.798	1.803.981
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate	3.732.440	1.157.100
3. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	(1.184.642)	646.881
4. Alte venituri din exploatare	437.163	443.478
5. Alte cheltuieli de exploatare	5.278	4.659
6. Rezultatul din exploatare (3+4-5)	(752.757)	1.085.700

Situația creanțelor

Creanțe	Sold la sfârșitul Exercițiului financiar	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienți ⁽¹⁾	4.983.383	4.983.383	-
Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți ⁽²⁾	(3.668.743)	(3.668.743)	-
Clienți - facturi de întocmit ⁽³⁾	49.103	49.103	-
Debitori diverși ⁽⁴⁾	6.043	6.043	-
TVA de recuperat	107.088	107.088	-
Cauțiune proces camera de conturi mureș	-	-	-
Alte creanțe ⁽⁵⁾	62.951	62.951	-
TOTAL	1.539.825	1.539.825	-

⁽¹⁾ Valoarea totală a creanțelor clienți este de 4.983.383 lei, cu următoarea componență:

- creanțe de la clienți interni în valoare de 574.830 lei
- creanțele aferente clienților incerți în valoare de 4.408.553 lei

⁽²⁾ Valoarea creanțelor-clienți a fost ajustată cu suma de 1.178.464 lei, astfel:

Explicații	Sold la începutul Exercițiului financiar	Transferuri		Sold la sfârșitul Exercițiului financiar
		Creșteri	Descreșteri	
Ajustări creanțe clienți	4.508.305	552.840	1.392.403	3.668.743

⁽³⁾ În contul clienților - facturi de întocmit în sumă de 49.103 lei s-au înregistrat utilitățile consumate de către concesionari/chiriași și care urmează a se factura în cursul lunii ianuarie 2021 pe măsura primirii facturilor de consum de la furnizorii de utilități.

⁽⁴⁾ În cadrul poziției „debitori diverși” în sumă de 6.043,42 lei creanță al SC 3D Com SRL urmează în cursul anului 2021 să se aducă decizie al Consiliului de administrație.

⁽⁵⁾ Alte creanțe în sumă de 62.951 lei reprezintă suma de recuperat de la FNUAS, concedii medicale în legătură cu personalul care se încasează în cursul anului 2021, precum și impozit pe profit de recuperat.

La data de 31.12.2020 SC PARC INDUSTRIAL MURES SA are un disponibil în bănci și în casă (și conturi asimilate) în valoare de 56.117 lei, iar la depozite pe termen lung 3.092.139 lei.

Această poziție financiară include următoarele (RON):

Descriere	Sold inițial	Sold final
Conturi la bănci în RON	401.914	52.650
Conturi la bănci în valută	22.185	652
Casa în RON	2.589	2.013
Casa în valuta	794	802
Investitii pe termen scurt	0	0
Total	427.482	56.117

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⁾	67.498	67.498		
Datorii comerciale furnizori, din care Furnizori ⁽²⁾	96.232	96.232		
Furnizori- facturi nesoite ⁽³⁾	58.355	58.355		
Furnizori- facturi nesoite ⁽³⁾	37.877	37.877		
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datoriile privind asigurările sociale	442.935	286.357	156.578	
TOTAL	606.665	450.087	156.578	

Garanțiile de bună execuție în sumă de 156.578 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 eventualele riscuri de neîncasare a creanțelor clienți.

Capitalul propriu al societății se compune din următoarele:

Nume	Sold inițial	Sold final
Capital social vărsat ⁽¹⁾	1.445.904	1.445.904
Rezerve din reevaluare	840.203	840.203
Rezerve legale ⁽²⁾	270.883	289.181
Alte rezerve ⁽³⁾	1.686.221	1.686.221
Rezultatul reportat ⁽⁴⁾	1.613.545	(362.135)
Rezultatul curent ⁽⁵⁾	(818.109)	1.172.522
Repartizarea profitului ⁽²⁾	-	(18.298)
Total	5.038.647	5.053.598

Activitatea s-a desfășurat cu un număr mediu de 10 angajați, iar administrarea societății s-a realizat prin Consiliul de administrație compus din 4 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

Evenimente ulterioare exercițiului financiar 2020

În contextul răspândirii infecției cu COVID-19 la nivel național, începând cu data de 9.03.2020, adoptăm toate recomandările de prevenție emise de către Organizația Mondială a Sănătății și de autoritățile din România pentru a reduce riscurile pentru oamenii noștri. Angajamentul nostru este de a menține continuitatea activității punând în același timp pe primul loc sănătatea și siguranța tuturor oamenilor.

Adoptând o abordare preventivă pentru a reduce riscurile, am implementat o serie de măsuri pentru limitarea răspândirii COVID-19 și protejarea sănătății oamenilor, printre care:

- Incepând cu 10.03.2020 tot personalul a fost instruit verbal dar și prin distribuirea de materiale informative și comunicări, despre măsurile de prevenire a infectării cu noul coronavirus.
- Incepând cu data de 11.03.2020 s-a limitat accesul vizitatorilor în sediu, iar toate solicitările sunt rezolvate prin intermediul metodelor on-line sau telefonie.
- Dezinfectarea zilnică a suprafețelor circulabile a tuturor spațiilor utilizate inclusiv a celor administrative (birouri, vestiar, secretariat) cu soluții dezinfectante.
- Dotarea personalului cu mască de protecție pentru față și mănuși de protecție.
- Instruirea tuturor salariaților privind menținerea unei distanțe minime de siguranță de cel puțin 1,5 - 2 m față de alte persoane, evitarea formării de grupuri de peste 3 persoane.
- Distribuirea pulverizatoarelor cu substanță dezinfectantă care va fi utilizat pe parcursul programului de activitate.
- Dezinfectarea zilnică a spațiilor utilizate.
- În cazul apariției simptomelor de răceală la salariați aceștia sunt instruiți să anunțe imediat conducerea și să se trateze după recomandările medicului, bineînțeles cu repaos.
- Angajaților li se solicită să informeze conducerea societății și Direcția de Sănătate Publică dacă au călătorit în țările cu risc sau au venit în contact cu vreo persoană care s-a întors din aceste țări, și de asemenea să stea acasă în carantină/auto-izolare timp de 14 zile. Aceștia trebuie să completeze o declarație în acest sens.
- O parte dintre angajați lucrează de acasă prin telemuncă, iar o parte lucrează la birou cu câte 1 sau două persoane/birou.

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 31.12.2020, respectându-se normele metodologice cu privire la întocmirea acestuia.

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE
prin

FILIMON VAȘILE-PREȘEDINTE

NAGY ISTVAN-DIRECTOR

