

31/10.04.2023

FILIALA DE ÎNCHIDERE A OBIECTIVELOR MINIERE "ECONORD" S.A. BAI A MARE

în insolvență, in insolvency, en procedure collective

Str. Nucului nr. 22 , Tel. 0262.215501, Fax. 0262.217021

RAPORTUL DE GESTIUNE AL ADMINISTRATORILOR

Asupra activității desfășurate în anul 2022 și reflectarea acesteia în Bilanțul Contabil și în Contul de profit și pierdere

La întocmirea situațiilor financiare anuale au fost respectate prevederile reglementărilor contabile în vigoare, ale Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale O.M.F.P. nr. 4268/2022 – privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a rapoartelor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Conform Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contabilitatea societății a fost organizată corect și la zi. Documentele justificative legale privind operațiunile economico - financiare referitoare la exercițiul anului 2022 au fost înregistrate corect.

Bilanțul contabil a fost întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice la 31.12.2022.

În anul 2006 conform H.G.565/2006 s-a înființat FILIALA DE ÎNCHIDERE A OBIECTIVELOR MINIERE " ECONORD " S.A. BAI A-MARE prin reorganizarea unor

activități din cadrul Companiei Naționale a Metalelor Prețioase și Neferoase "Remin" S.A. Baia-Mare, cu sediul în Baia Mare, str.Nucului, nr.22, societate cu capital integral de stat având ca obiect de activitate conform cod și denumire clasa CAEN : 4311- "Lucrări de demolare construcții".

Conform art.3 din H.G.565/2006 de înființare a Filialei de Închidere a Obiectivelor Miniere "ECONORD", C.N.M.P.N. "REMIN" S.A. Baia Mare participă la constituirea capitalului social inițial al acesteia ca unic acționar prin aport în numerar cu 1.000 lei și prin aport în natură (bunuri preluate) cu 99.000 lei, în total 100.000 lei, capital social aferent a 10.000 acțiuni nominative , cu o valoare nominativă de 10 lei/ acțiune. În anul 2008 participarea Companiei la capitalul social al Filialei de Închidere " Econord" a crescut cu valoarea de 10.596.380 lei prin aport în natură, la 31.12.2008 compania deține acțiuni nominative în valoare de 10.696.380 lei. În anul 2022 situația mai sus menționată se menține, valoarea acțiunilor nominative deținute de Companie fiind aceeași, iar C.N.M.P.N. "REMIN" S.A. Baia Mare a rămas unic acționar al Filialei de Închidere a Obiectivelor Miniere "ECONORD" S.A. Baia- Mare.

Având în vedere principiul continuității activității menționăm că FILIALA DE ÎNCHIDERE A OBIECTIVELOR MINIERE " ECONORD " S.A. BAIA-MARE are ca obiect principal de activitate conform Codului CAEN 4311- "Lucrări de demolare construcții" activitate care în anul 2022 nu s-a desfășurat.

Ca și preponderentă în anul 2022 a fost activitatea secundară desfășurată conform Codului CAEN 6820 "Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate"

Imobilizările corporale și necorporale, datoriile și capitalurile proprii sunt prezentate în cele ce urmează:

Nr crt	INDICATORI	Sold la 31.12.2022 -lei-
1.	Active imobilizate –total:	9.991.955
	- imobilizări corporale	9.991.955

2.	Active circulante – total:	264.580
	- creanțe, chelt avans	184.246
	- disponibilități bănești	80.334
3.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	1.602.755
4.	Active circulante nete	-1.338.175
5.	Total active minus datorii curente	8.653.780
6.	Provizioane	74.255
7.	Capitaluri proprii:	8.579.525
	-capitalul subscris și vărsat	10.696.380
	-rezerve din reevaluare	2.050.138
	-rezerve	277.196
	-pierdere reportată	4.160.963
	-pierdere	283.226

Contul de profit și pierdere

Contul de profit și pierdere reflectă fidel veniturile, cheltuielile și rezultatele financiare ale perioadei de raportare după cum urmează:

-lei-

Total venituri, din care:	120.592
- venituri din exploatare:	120.573
- venituri financiare:	19
Total cheltuieli, din care	403.818
- cheltuieli de exploatare	403.818
- cheltuieli financiare	0
Pierdere brută a exercițiului	283.226

Alte informații solicitate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctul 491:

- a) dezvoltarea previzibilă a entității – societatea comercială își va axa activitatea pe același domeniu ca în trecut;
- b) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării – nu este cazul;
- c) informații privind achizițiile propriilor acțiuni, și anume – motivele achizițiilor efectuate în cursul exercițiului financiar; numărul și valoarea nominală sau, în absența acesteia, echivalentul contabil al acțiunilor achiziționate și înstrăinate în cursul exercițiului financiar și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă; în cazul achiziției și înstrăinării cu titlu oneros, contravaloarea acțiunilor; numărul și valoarea nominală sau, în absența acesteia, echivalentul contabil al tuturor acțiunilor achiziționate și deținute de entitate și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă – *nu este cazul* ;
- d) existența de sucursale ale entității - *nu este cazul* ;
- e) în ce privește utilizarea de către entitate a instrumentelor financiare, dacă sunt semnificative pentru evaluarea activelor sale, a datoriilor, a poziției financiare și a profitului sau pierderii:
 - obiectivele și politicile entității în materie de management al riscului financiar - *nu este cazul* ;
 - expunerea entității la riscul de preț, riscul de credit, riscul de lichidare și la riscul fluxului de numerar - *nu este cazul*.

În înțelesul OMFP 1802/29.12.2014, o parte legată este o persoană sau o entitate care este legată entității care întocmește situații financiare, denumită în continuare entitate raportoare. O entitate este legată unei entități raportoare dacă întrunește oricare dintre următoarele condiții:

- entitatea și entitatea raportoare sunt membre ale aceluiași grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate- mamă, filială și filială din același grup este legată de celelalte);

- o entitate este entitate asociată sau entitate controlată în comun a celeilalte entități (sau entitate asociată sau entitate controlată în comun a unui membru al grupului din care face parte cealaltă entitate);

- ambele entități sunt entități controlate în comun ale aceluiași terț;

- o entitate este entitate controlată în comun a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități;

- entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau ai unei entități legate entității raportoare. În cazul în care chiar entitatea raportoare reprezintă ea însăși un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, legați entității raportoare;

- entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană identificată la pct. 474 din OMFP 1802/29.12.2014

- o persoană identificată la pct. 474 din OMFP 1802/29.12.2014 subpct. (i) influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității (sau a societății-mamă a entității);

- entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizează servicii personalului- cheie din conducerea entității raportoare sau al societății-mamă a entității raportoare.

O tranzacție cu părțile legate reprezintă un transfer de resurse, servicii sau obligații între o entitate raportoare și o parte legată, indiferent dacă se percepe sau nu un preț.

Dacă o entitate a avut tranzacții cu părțile legate pe parcursul perioadelor acoperite de situațiile financiare, aceasta trebuie să prezinte natura relației cu părțile legate, precum și informațiile cu privire la respectivele tranzacții și soldurile scadente, inclusiv angajamentele, necesare pentru ca utilizatorii să înțeleagă efectul potențial al relației asupra situațiilor financiare. În sensul celor prezentate mai sus putem defini ca părți legate:

- C.N.M.P.N. "REMIN"-S.A. Baia-Mare, ca parte afiliată ,

- Filiala de Închidere a Obiectivelor Miniere "ECONORD" –S.A Baia-Mare, ca entitate raportoare,

CNMPN REMIN S.A. BAIA MARE cu sediul în BAIA MARE , str.Nucului, județul Maramureș a fost înființată conform HG.832/1997 –privind înființarea Companiei Naționale a Metalelor Prețioase și Neferoase “REMIN”-S.A. și a trei societăți comerciale pe acțiuni, prin reorganizarea Regiei Autonome a Plumbului și Zincului Baia-Mare.

În anul 2006 în conformitate cu HG.565/26.04.2006-privind înființarea S.C. Filialei de Închidere a Obiectivelor Miniere “ECONORD” –S.A Baia-Mare prin reorganizarea unor activități din cadrul C.N.M.P.N. “REMIN”-S.A. Baia-Mare, compania participă la constituirea capitalului social inițial al S.C. ECONORD –S.A ca unic acționar prin aport în numerar de 1000 lei și aport în natură (bunuri preluate) de 99.000 lei, în total 100.000 lei ,capital social aferent a 10.000 acțiuni / 10 lei acțiune. În anul 2008 conform Hotărârii nr.70/18.10.2007 a Consiliului de Administrație și a Hotărârii nr.15/17.11.2007 a Adunării Generale a Acționarilor s-a aprobat participarea companiei la majorarea capitalului social al filialei S.C. „ECONORD “ S.A Baia Mare prin aport în natură cu active în valoare de 10.596.380 lei capitalul social fiind majorat la 10.696.380 lei, compania deținând ca unic acționar la „ ECONORD” titluri de participație în aceeași valoare.

Pentru a reflecta efectul acestei afiliere în situații financiare vom face referire la următoarele aspecte:

1. Valoarea tranzacțiilor și a soldurilor scadente:

În anul 2022 tranzacțiile între cele două societăți au fost efectuate în baza unui contract de închiriere pentru clădiri și mijloace auto astfel:

C.N.M.P.N. “REMIN”-S.A.ca parte afiliată a emis către Filiala de Închidere a Obiectivelor Miniere “ECONORD” –S.A facturi pentru utilizați, gaz și curent, aferente suprafețelor utilizate de societate în valoare de 2.236,08 lei.

Filiala de Închidere a Obiectivelor Miniere “ECONORD” –S.A a emis în anul 2022 către C.N.M.P.N. “REMIN”-S.A. facturi pentru chirii în valoare de 116.313,72 lei.

În contractele comerciale nu sunt prevăzute garanții care ar trebui constituite. Relațiile comerciale derulate în cursul anului 2022 se vor desfășura în aceleași condiții și în anul următor.

Dosarul prețurilor de transfer reprezintă o cerință impusă entităților, persoane juridice, care intră în relații comerciale și financiare cu alte entități persoane juridice afiliate . În vederea documentării respectării principiului valorii de piață în conformitate cu art.79 alin (2) din Codul de Procedură Fiscală aplicabil în anul 2017, contribuabilii care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate au obligația ca, la solicitarea organului fiscal competent, să întocmească și să prezinte, în termenele stabilite de acesta, dosarul prețurilor de transfer. Conținutul dosarului prețurilor de transfer, precum și condițiile în care se solicită sunt aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 442/2016.În anul 2018 nu a fost atins nivelul valoric al pragului de semnificație pentru contribuabili mici și mijlocii, prag stabilit la 50.000 euro pentru tranzacții între persoane afiliate.

Concluzii finale

În legătură cu rezultatul exercițiului se poate observa o mentinere a cifrei de afaceri față de anul precedent dar și o creștere a chetuielilor, ceea ce a condus la creșterea pierderii din activitatea curentă, având ca și cauză majorările de la impozite și taxe locale. Însă veniturile nu sunt suficiente să acopere cheltuielile cu amortizarea activelor imobilizate, majorările și impozitele datorate bugetelor locale pentru bunurile din patrimoniu.

În legătură cu respectarea unor principii generale din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, facem următoarele precizări:

1. Evidența contabilă este organizată în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a celorlalte acte normative în vigoare care reglementează această activitate;
2. Înregistrarea operațiunilor economice în contabilitate s-a făcut cronologic și sistematic pe baza documentelor justificative;
3. Raportarea anuală încheiată la 31.12.2022 s-a întocmit în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și respectându-se următoarele reguli de bază:

a. posturile înscrise în bilanț corespund cu datele înregistrate în contabilitate puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale.

b. nu s-au făcut compensări între conturile din bilanț sau între venituri și cheltuieli.

4. Bilanțul anual al societății FILIALA DE ÎNCHIDERE A OBIECTIVELOR MINIERE "ECONORD" S.A. Baia Mare a fost întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice

5. Contul de profit și pierdere încheiat la 31.12.2022 reflectă în mod fidel cuantumul veniturilor și cheltuielilor din balanța de verificare.

Începând cu data de 03.04.2019 societatea este în procedura de insolvență conform Sentinței civile 488/03.04.2022 în baza Legii 85/2014, în baza cererii formulate de Primaria Târgu Lăpus. Administratori judiciari desemnați de tribunal sunt Pareto Grup IPRL și Pro Insolv IPURL. Administrator special este numit directorul general al societății, domnul Gîlca Ovidiu

În cadrul procedurii de insolvență FILIALA DE ÎNCHIDERE A OBIECTIVELOR MINIERE "ECONORD" S.A. Baia Mare a formulat intenția de reorganizare, admisă de instanță, astfel că la acest moment nu a fost ridicat dreptul de administrare, fiind în perioada de observație.

Prin sentința civilă nr 603 din 21.04.2022, din dosarul 65/100/2019, Tribunalul Maramureș confirmă programul de reorganizare propus de Filiala de Închidere a Obiectivelor Miniere "ECONORD" –S.A. Baia-Mare.

ADMINISTRATOR SPECIAL,
Ing.Gîlca Ovidiu

Gîlca

DIRECTOR GENERAL,
Ing.Gîlca Ovidiu



Gîlca