

**NOTE EXPLICATIVE  
LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE  
PENTRU ANUL 2018**

**Nota 1 - Active imobilizate**

31.12.2018

- lei -

Elemente de active	Valoarea brută				Deprecieri (amortizare și provizioane)			
	Sold la 1 ian.	Creșteri	Reduceri	Sold la 31 decembr.	Sold la 1 ianuarie	Amortizare în cursul anului	Amortizarea af. imob. scoase din evidența	Sold la 31 decembrie
0	1	2	3	4 = 1+2-3	5	6	7	8 = 5+6-7
Chelt.de constituire								
Alte imobilizari necorporale	49.791	529	13.691	36.629	43.932	5.543	13.692	35.783
<b>Total imobilizari necorporale</b>	<b>49.791</b>	<b>529</b>	<b>13.691</b>	<b>36.629</b>	<b>43.932</b>	<b>5.543</b>	<b>13.692</b>	<b>35.783</b>
Terenuri								
Constructii	2.285.880	285.062	1.069.067	1.501.875	453.297	81.071	142.830	391.538
Inst.tehn.m asini	3.317.086	28.949	124.288	3.221.747	1.171.024	132.361	124.288	1.179.097
Alte inst.mobil	18.419		4.691	13.728	14.082	1.413	4.691	11.524
Avansuri și imobilizări corporale în curs	0		0	0				
<b>Total imobil. corp.</b>	<b>5.621.385</b>	<b>314.011</b>	<b>1.198.046</b>	<b>4.737.350</b>	<b>1.639.123</b>	<b>214.845</b>	<b>271.809</b>	<b>1.582.159</b>
Imobilizări financiare								
<b>Active imobilizate</b>	<b>5.671.176</b>	<b>314.540</b>	<b>1.211.737</b>	<b>4.773.979</b>	<b>1.683.055</b>	<b>220.388</b>	<b>285.501</b>	<b>1.617.942</b>

1) *Imobilizări necorporale* s-au crescut în valoare de 529 lei după cum urmează:

- Creșterea imobilizărilor necorporale reprezintă valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale achiziționate (program informatic);

2) *Imobilizări corporale* :

a) *Construcții*:

creșterea de 285.062 lei este acătuit din:

⇒ Reprezintă imobile existente incluse în registrul mijloacelor fixe, recepționate din surse proprii la imobilizările corporale proprietate privată (magazie, copertina, post trafo – conform evaluare și inventar).

Reducere de 1.069.067 lei este alcatuit din:

**1. vânzarea următoarelor imobile**, situate în str. Salcâm nr.1:

- imobilul - construcție, destinație de atelier, înscris în Cartea funciară nr. 63266-C1-U3-proprietar tabular SC Goscom SA, valoare evaluată 523543 lei, valoare negociată 523543 lei (112276 Eur)
- imobilul - construcție, destinație de atelier, înscris în Cartea funciară nr. 63267-C1-U1-proprietar tabular SC Goscom SA, valoare evaluată 104434 lei, valoare negociată 104434 lei (22396 Eur)
- imobilul - construcție, destinație de atelier, înscris în Cartea funciară nr. 63267-C1-U4-proprietar tabular SC Goscom SA, valoare evaluată 412079 lei, valoare negociată 412079 lei (88372 Eur)

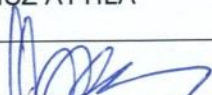
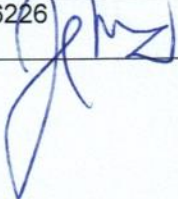


- imobilul - construcție, destinație de magazie și post trafo, înscrise în Cartea funciară nr. 66010-C1 și 66010-C2, proprietar tabular SC Goscom SA, valoare evaluată 153266 lei, valoare negociată 153266 lei (32869 Eur)

- imobilul - construcție, destinație de magazie, înscrise în Cartea funciară nr. 66010-C8, 66010-C9, 66010-C10, proprietar tabular SC Goscom SA, valoare evaluată 80045 lei, valoare negociată 80045 lei (17166 Eur) la prețul negociat de comisiile de negociere numiți prin Hotărârea Consiliului Local Miercurea Ciuc nr.299/2018 și prin Hotărârea Consiliului de Administrație al SC Goscom SA nr. 12/2018.

Prețul total final de vânzare conform Proceselor verbale de negociere este de 1273367 lei (273079 EUR).

**2.vânzarea clădirii cu birouri**, aflată în proprietatea SC Goscom SA din Miercurea Ciuc, str. Salcâm nr.1, la prețul negociat de comisiile de negociere numiți prin Hotărârea Consiliului Local Miercurea Ciuc nr.195/2018 și prin Hotărârea Consiliului de Administrație al SC Goscom SA nr. 12/2018.  
Prețul final de vânzare conform procesului verbal de negociere este de 197231 EUR.

Administrator,	Intocmit,	
Numele si prenumele:	Numele si prenumele:	ASSET ACCOUNTING SRL
REISZ ATTILA	Calitatea:	PERS. JURIDICA MEMBRA CECCAR
	Nr. de inregistrare in organismul profesional:	6226 

**Nota 2 - Provizioane pentru riscuri si cheltuieli**

31.12.2018

Denumire provizionului	Nr. rd.	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
			in cont	din cont	
0		1	2	3	4 = 1+2-3
I. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI (rd.2-6)	1	0	0	0	0
Provizioane pentru litigii (ct.1511)	2	0	0	0	0
Provizioane pentru garantii acordate clientilor (ct.1512)	3	0	0	0	0
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale si alte actiuni similare (ct.1513)	4	0	0	0	0
Provizioane pentru restructurare (ct.1514)	5	0	0	0	0
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli (ct.1518)	6	0	0	0	0
II. PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR SI PRODUCTIEI ÎN CURS DE EXEC.	7	0	0	0	0
Materii prime (ct.391)	8	0	0	0	0
Materiale (ct.392)	9	0	0	0	0
Productie în curs de executie (ct.393)	10	0	0	0	0
Produse (ct.394)	11	0	0	0	0
Stocuri aflate la terti (ct.395)	12	0	0	0	0
Animale (ct.396)	13	0	0	0	0
Marfuri (ct.397)	14	0	0	0	0
Ambalaje (ct.398)	15	0	0	0	0
III. PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CREANTELOR	16	0	0	0	0
Clients (ct.491)	17	0	0	0	0
Decontari în cadrul grupului si cu asociatii (ct.495)	18	0	0	0	0
Debitori diversi (ct.496)	19	0	0	0	0
IV. PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CONTURILOR DE TREZORERIE	20	0	0	0	0
Provizioane pentru deprecierea investitiilor financiare la societati din cadrul grupului (ct.591)	21	0	0	0	0
Alte provizioane pentru conturi de trezorerie (ct.592+595+596+598)	22	0	0	0	0
TOTAL GENERAL (rd.01+07+16+20)	23	0	0	0	0

**Administrator,**

Numele si prenumele :

REISZ ATTILA

Semnatura

Stampila unitatii

**Intocmit,**

Numele si prenumele :

ASSET ACCOUNTING SRL

Calitatea :

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE MEMBRE CECCAR

Nr.de inregistrare in organismul profesional :

6226

Semnatura



**Nota 3 - Repartizarea profitului**

31.12.2018

Destinatia profitului	Nr. rd.	Suma
Profit net de repartizat:	1	1 051 539
- rezerva legala	2	0
- acoperirea pierderii contabile	3	1 051 539
- dividende	4	0
- alte rezerve	5	0
Profit nerepartizat	6	0

**Administrator,**

Numele si prenumele :

REISZ ATTILA

Semnatura

Stampila unitatii


**Intocmit,**

Numele si prenumele :

ASSET ACCOUNTING SRL

Calitatea :

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE MEMBRE CECCAR

Nr.de inregistrare in organismul profesional :

6226

Semnatura



**Nota 4 - Analiza rezultatului din exploatare**

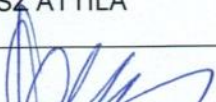

31.12.2018

- lei -

Indicator	Exercițiul precedent	Exercițiul curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri netă	8.844.459	7.861.087
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	9.905.599	8.001.237
3. Cheltuielile activității de bază	8.638.766	6.969.620
4. Cheltuielile activităților auxiliare		
5. Cheltuielile indirecte de producție (Rd. 32 Cont de Profit/ Pierdere ct.611+612+613+614+621+622+623+624+625 +626+627+628)	1.266.833	1.031.617
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	-1.061.140	-140.150
7. Cheltuieli de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administrație (635+658+6812)	245.011	1.224.665
9. Alte venituri din exploatare	453.249	2.430.300
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	- 852.902	1.065.485

Administrator,

Intocmit,

Numele si prenumele: REISZ ATTILA	Numele si prenumele: Calitatea:	ASSET ACCOUNTING SRL PERS. JURIDICA MEMBRA CECCAR
	Nr. de inregistrare in organismul profesional:	6226 



**Nota 5 - Situatia creantelor si datoriilor**

31.12.2018

Creante / Datorii	Nr. rd.	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de lichiditate / exigibilitate		
			Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
0		1 = 2 + 3 + 4	2	3	4
CREANTE	0	0	0	0	0
Creante din participatii sume datorate de filiale interese de participare dobânzi (ct.261,263,265)	1	0	0	0	0
Imprumuturi acordate pe termen lung si dobânzi aferente (ct.2673,2674)	2	0	0	0	0
Actiuni proprii - active imobilizate (ct.2677)	3	0	0	0	0
Alte creante imobilizate (ct.2671,2675,2676,2678,2679)	4	0	0	0	0
I. CREANTE DIN ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL (rd.01 la 04)	5	0	0	0	0
Furnizori debitori (ct.4092)	6	0	0	0	0
Cienti (ct.411+413+418)	7	1 840 429	1 840 429	0	0
Creante personal si asigurari sociale (ct.425+4282+431+437+4382)	8	20 101	20 101	0	0
Impozit pe profit (ct.441)	9	0	0	0	0
Taxa pe valoarea adaugata (ct.4424+4428)	10	0	0	0	0
Alte creante cu statul si institutii publice (ct.444,445,446,447,4482)	11	398 964	398 964	0	0
Decontari cu grupul si alte creante (ct.451)	12	0	0	0	0
Debitori diversi (ct.456+4582+461-491-495-496)	13	56 598	56 598	0	0
II. CREANTE DIN ACTIVE CIRCULANTE- TOTAL (rd. 06 la 13 )	14	2 316 092	2 316 092	0	0
III. CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS (ct.471)	15	-200 135	-200 135	0	0
TOTAL CREANTE (rd. 05+14+15)	16	2 115 957	2 115 957	0	0
DATORII	0	0	0	0	0
Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni (ct.161)	17	0	0	0	0
Credite bancare pe termen lung (ct.1621+1623+1624+1625+1626+1627)	18	0	0	0	0
Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadenta (ct.1622)	19	0	0	0	0
Datorii ce privesc imobiliarile financiare (ct.166)	20	0	0	0	0
Credite bancare pe termen scurt (ct.5191+5192+5193+5194+5195+5196+5197)	21	0	0	0	0
Dobanzi (ct.168+5186+5198)	22	0	0	0	0
Alte imprumuturi si datorii financiare (ct.167+509)	23	0	0	0	0
TOTAL DATORII FINANCIARE SI ASIMILATE (rd. 17 la 23)	24	0	0	0	0
Furnizori (ct.401+403+404+405+408)	25	2 288 459	2 288 459	0	0
Cienti creditorii (ct.419)	26	0	0	0	0
Datorii cu personalul si asigurarile sociale (ct.421+423+424+425+426+427+4281+431+437+438)	27	111 082	111 082	0	0
Impozit pe profit (ct.441)	28	0	0	0	0
Taxa pe valoarea adaugata (ct.4423+4428)	29	43 861	43 861	0	0
Alte datorii fata de stat si institutiile publice (ct.444+445+446+447+4481)	30	8 403	8 403	0	0
Decontari cu grupul si alte conturi cu asociatii (ct.451+455+457+4581+481+482)	31	0	0	0	0
Creditori diversi (ct.462+473)	32	65 395	65 395	0	0
ALTE DATORII - TOTAL (rd.25 la 32)	33	2 517 200	2 517 200	0	0
Venituri inregistrate in avans (ct.472)	34	0	0	0	0
TOTAL DATORII (rd. 24+33+34)	35	2 517 200	2 517 200	0	0

## Note:

Nu sunt clauze speciale legate de achitarea datoriilor si ratele dobânzii aferente.

Nu sunt depuse garantii sau ipoteci.

Nu sunt constituite provizioane pentru datoriile societatii.

Nu sunt inregistrate cheltuieli în avans.

Nu sunt inregistrate astfel de venituri în avans

## Administrator,

Numele si prenumele :

REISZ ATTILA

Semnatura

Stampila unitatii

## Intocmit,

Numele si prenumele :

ASSET ACCOUNTING SRL

Calitatea :

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE MEMBRE CECCAR

Nr.de inregistrare in organismul profesional :

6226

Semnatura



## **NOTA 6 - PRINCIPII. POLITICI ȘI METODELE CONTABILE**

31.12.2018

Obiectivul situațiilor financiare ale SC. GOSCOM SA. este de a furniza informații despre poziția financiară, performanțele și modificările poziției financiare a societății care sunt utile unei sfere largi de utilizatori în luarea deciziilor economice.

Poziția financiară a GOSCOM S.A. este influențată de resursele economice pe care le controlează, de structura sa financiară, lichiditatea și solvabilitatea sa și de capacitatea sa de a se adapta schimbărilor mediului în care își desfășoară activitatea, respectiv serviciile de gospodărie comunală.

Pentru a-și atinge obiectivele, situațiile financiare sunt elaborate conform contabilității de angajamente, respectiv efectele tranzacțiilor și a altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Respectând cadrul legal creat prin aplicarea Legii 82/1991, a Ordinului Ministrului Finanțelor nr.1802/2014, la Goscom S.A. contabilitatea se conduce în partida dublă astfel încât se asigură:

- înregistrarea cronologică și sistematică în contabilitate a tuturor operațiunilor patrimoniale, în funcție de natura lor, în mod simultan, în debitul unor conturi și creditul altor conturi;
- cunoașterea totalului sumelor debitoare și creditoare, precum și soldul final al fiecărui cont;
- întocmirea lunară a bilanței de verificare, care reflecta egalitatea între totalul sumelor debitoare și creditoare și totalul soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor;
- prezentarea situației patrimoniului și a rezultatelor obținute, respectiv a activelor și pasivelor prin bilanț, precum și a veniturilor, cheltuielilor și a beneficiilor sau pierderilor, prin contul de profit și pierdere.

### **A. PRINCIPII**

Pentru a da o imagine reală a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor obținute, conducerea societății respectă regulile privind evaluarea patrimoniului și toate celelalte reguli, norme și principii contabile.

- a) Principiul continuității activității – societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia;
- b) Principiul permanenței metodei - pentru a asigura comparabilitatea în timp a informațiilor contabile, în cadrul societății s-au menținut an de an aceleași reguli, norme de evaluare și înregistrare în contabilitate, în prezentarea elementelor patrimoniale, a rezultatelor.
- c) Principiul prudenței - la 31 decembrie 2018 Goscom S.A. nu are înregistrate ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale, ajustări pentru deprecierea stocurilor de materii prime și materiale, ajustări pentru clienți incerți și provizioane pentru riscuri și cheltuieli, nu au aparut ajustări de valoare datorate depreciilor și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat.
- d) Principiul independenței exercițiului - anual Goscom S.A. întocmește situații financiare, unde sunt înregistrate cheltuielile și veniturile aferente exercițiului financiar, iar cele care aparțin altor ani de activitate sunt reflectate în conturi distincte și anume 471 "Cheltuieli înregistrate în avans", 472 "Venituri înregistrate în avans".
- e) Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii - conform acestui principiu, componentele elementelor de activ sau de datorii sunt evaluate separat.
- f) Principiul intangibilității bilanțului de deschidere - la începutul exercițiului financiar soldurile inițiale sunt egale cu soldurile finale de la închiderea exercițiului financiar anterior.
- g) Principiul necompensării - bilanțul este întocmit evaluând și înregistrând în contabilitate separat elementele de activ și cele de pasiv, fără a le compensa, același tratament aplicându-se și elementelor de venituri și cheltuieli din contul de rezultate.
- h) Principiul prevalenței economicului asupra juridicului - prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere s-a realizat ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora..
- i) Principiul pragului de semnificație – orice element care are o valoare semnificativă este prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare.

### **B. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE**

#### **1. Bazele întocmirii situațiilor financiare**

##### **a) Informații generale**



Situațiile financiare cuprind:

- Bilanț;
- Cont de profit și pierdere;
- Date informative;
- Situația activelor imobilizate;
- Note explicative la situațiile financiare.
- Situația modificărilor capitalului propriu,
- Situația fluxurilor de trezorerie,

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea 82/1991, cu Reglementările Contabile românești, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare, respectiv a Ordinul ministrul finanțelor publice, nr. 166/2017 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice..

#### **b) Standarde aplicabile**

Situațiile financiare reflectă toate cerințele OMFP 1802/2014, modificat și completat respectiv a Ordinul ministrul finanțelor publice, nr. 10/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

#### **c) Abateri de la principiile și politicile contabile, metodele de evaluare și alte prevederi din reglementările contabile**

Pentru exercițiul încheiat, societatea nu a făcut abateri de la principiile contabile general valabile.

#### **2. Moneda de raportare**

Situațiile financiare sunt întocmite și exprimate în lei.

#### **3. Utilizarea estimărilor**

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 respectiv a Ordinului ministrul finanțelor publice, nr. 470/2018 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, cere conducerii societății să emită estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriiilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare, precum și a veniturilor și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă. La data raportării, estimările sunt făcute pe baza celor mai bune informații disponibile.

#### **4. Tranzacții în monedă străină**

Tranzacțiile societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data tranzacțiilor. La data întocmirii bilanțului, societatea nu are solduri în monedă străină.

#### **5. Imobilizări necorporale**

În această grupă sunt incluse licențe pentru programe informatice înregistrate la cost istoric supuse amortizării prin metoda liniara pe o durata de 3 ani. Activele necorporale nu sunt reevaluate, valoarea fiecărui activ necorporal fiind analizată an de an pentru eventualitatea constatării unor deprecieri. Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere.

#### **6. Imobilizări corporale**

##### **Active proprii**

Imobilizările corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea reevaluată, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare.

##### **Evaluarea imobilizărilor**

Evaluarea imobilizărilor corporale s-a făcut astfel:

- La inventariere – la valoarea justă;
- La ieșire – la valoarea de intrare;
- La intrare:
  - La cost de achiziție, pentru cele achiziționate;
  - La cost de producție, pentru cele din producție

Societatea a stabilit componenta costului de achiziție și producție conform cu OMF 1802/2014 actualizat.

##### **Cheltuielile ulterioare de întreținere și reparații**

Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada rămasă de amortizat a respectivului mijloc fix.

##### **Amortizarea**

Amortizarea este calculată utilizând metoda liniara de amortizare pe durata de funcționare a mijloacelor fixe și a componentelor lor, care sunt contabilizate separat. Duratele estimate, pe grupe principale de imobilizări, sunt următoarele:



Clădiri și construcții speciale	25-50 ani
Mașini, utilaje și unelte	5-12 ani
Alte mijloace fixe	3-15 ani

Imobilizările în curs nu se amortizează.

## 7. Stocuri

Politica societății stabilește ca activele de natura stocurilor sunt reflectate în bilanț la valoarea de achiziție sau costul de producție.

## 8. Conturile de clienți și alte creanțe

Conturile de clienți și alte creanțe sunt evidențiate în bilanț la valoarea lor recuperabilă.

## 9. Numerar și echivalente de numerar

Numerarul include conturile în lei și disponibilul din casă.

## 10. Conturile de furnizori și alte datorii

Conturile de furnizori și alte datorii sunt evidențiate la cost pentru bunurile și serviciile primite, mai puțin reducerile comerciale primite referitoare la conturile de furnizori. Datoriile comerciale pe termen lung sunt înregistrate la valoarea justă a sumelor ce urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile achiziționate.

## 11. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute în bilanț atunci când pentru Societate apare o obligație legală sau legată de un eveniment trecut și este probabil ca în viitor să fie necesară consumarea unor resurse economice care să stingă această obligație. Provizioanele sunt revizuite la fiecare sfârșit de perioadă pentru a reflecta estimarea curentă cea mai adecvată. Pentru perioada de raportare, Goscom S.A. nu a constituit provizioane pentru deprecierea clienților incerți sau în litigiu, iar în anii precedenți s-a constituit provizioane pentru clienți neîncasați mai mult de 270 zile conform Legii 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare în valoare de 127.502,99 lei pentru Pellet Therm S.R.L.. În urma definitivării procesului cu curtea de conturi, provizionul constituit a fost reluat la venituri.

## 12. Dividende

În politica financiară adoptată, dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor. Goscom S.A. nu va repartiza dividende deoarece a înregistrat pierderi în exercițiul financiar aferent anului.

## 13. Ajustări sau pierderi de valoare

Ajustările de valoare cuprind toate corecțiile destinate să țină seama de reducerile valorilor activelor individuale, stabilite la data bilanțului, indiferent dacă acea reducere este sau nu definitivă.

Ajustările de valoare provizorii pot fi ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare, funcție de caracterul permanent sau provizoriu al ajustării activelor.

Valoarea contabilă a activelor, altele decât stocurile, este revizuită la sfârșitul fiecărei perioade, pentru a se determina dacă există pierderi din depreciere. Dacă o asemenea scădere este probabilă, este estimată valoarea recuperabilă a activului în cauză. Ajustările de valoare pentru depreciere sunt recunoscute în contul de profit și pierdere când valoarea contabilă a activului este superioară valorii sale recuperabile.

### **Calculul valorii recuperabile**

Valoarea recuperabilă a investițiilor făcute de societate și a creanțelor pe termen lung este calculată ca și valoarea prezentă a fluxurilor viitoare de numerar, actualizate cu rata de dobândă efectivă corespunzătoare acestor active. Creanțele pe termen scurt nu sunt actualizate.

### **Reluarea ajustărilor pentru depreciere**

Constituirea și majorarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se face prin majorarea cheltuielilor, iar anularea sau diminuarea acestora se face pe seama veniturilor din ajustări. Dacă deprecierea de valoare înregistrată ca ajustări se diminuează în perioada următoare, se face și o diminuare corespunzătoare a ajustărilor înregistrate anterior.

## 14. Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt sunt recunoscute inițial la suma primită (cost), mai puțin costurile aferente tranzacționării. Ulterior recunoașterii inițiale, împrumuturile sunt prezentate la valoarea amortizată, folosind metoda randamentului efectiv; diferențele între cost și valoarea de răscumpărare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe durata împrumutului la o rată efectivă a dobânzii.

## 15. Recunoașterea veniturilor

Veniturile se referă la bunurile vândute și serviciile furnizate. În cazul vânzărilor de bunuri, venitul este înregistrat în momentul în care riscurile și beneficiile aferente drepturilor de proprietate sunt transferate într-o proporție semnificativă asupra cumpărătorilor. Veniturile se recunosc atunci când nu există incertitudini semnificative cu privire la recuperarea unor contraprestații datorate, a unor cheltuieli asociate sau la posibile returnări ale bunurilor. Societatea aplica principiul separării exercițiilor financiare pentru recunoașterea veniturilor și a cheltuielilor.

## 16. Impozitul pe profit



Rezultatul contabil brut reprezintă diferența dintre veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora într-un an fiscal. Dacă volumul veniturilor îl depășește pe cel al cheltuielilor, se obține profitul contabil brut, iar dacă volumul cheltuielilor îl depășește pe cel al veniturilor, rezultă o pierdere contabilă brută.

Impozitul pe profit se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile.

#### **17. Subvenții aferente activelor imobilizate și cifrei de afaceri**

Subvențiile sunt primite de la guvernul propriu zis, agenții guvernamentale și alte instituții similare naționale și pot fi:

- subvenții aferente activelor imobilizate;
- subvenții aferente veniturilor.

În cadrul subvențiilor se reflecta distinct:

- subvenții guvernamentale;
- împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții;
- alte sume primite cu caracter de subvenții.

Subvențiile aferente activelor imobilizate reprezintă subvenții pentru acordarea cărora principala condiție este ca societatea să cumpere, să construiască sau să achiziționeze active imobilizate. În conturile de subvenții pentru investiții se contabilizează și donațiile pentru investiții, precum și plusurile la inventar de natura imobilizărilor corporale și necorporale.

Subvențiile aferente veniturilor cuprind toate subvențiile, altele decât cele pentru active imobilizate, acestea se recunosc drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze. În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale aceleiași perioade curente.

Societatea în anul 2018 a beneficiat de subvenții aferente cifrei de afaceri, pentru activitatea de energie termică la data de 31 decembrie 2018 în valoare de 1.876.702 RON.

SE ANEXEAZA SITUATIA REALIZARILOR SI INCASARILOR SUBVENTIILOR.

#### **18. Reducerile comerciale și financiare**

Reducerile comerciale și financiare, și notele de credit primite de la furnizori sunt înregistrate în contabilitate în momentul primirii documentelor ce confirmă tranzacția.

#### **19. Pensii și alte beneficii ulterioare pensionării**

În cursul desfășurării normale a activității, societatea plătește contribuțiile aferente salariilor săi. Toți angajații Goscom S.A. sunt membri ai Fondului Român de Pensii. Politica societății nu include o altă schemă de pensionare sau vreun plan de acordare a unor beneficii suplimentare după pensionare, în consecință nu are obligații în legătură cu sistemul de pensii. În plus, societatea nu este obligată să ofere alte beneficii angajaților săi la data pensionării.

#### **20. Cifra de afaceri**

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete, după deducerea reducerilor comerciale acordate și a taxei pe valoarea adăugată, precum și a altor taxe legate direct de afaceri pentru bunuri vândute sau servicii prestate terților plus subvențiile aferente cifrei de afaceri.

#### **21. Managementul riscului financiar**

Tranzacțiile cu instrumente financiare pot avea ca rezultat pentru societate asumarea sau transferarea către alte părți a unui sau mai multora dintre riscurile financiare descrise mai jos:

##### **Riscul de piață<sup>1</sup>**

Societatea este expusă riscului de preț, care apare ca efect a modificării prețului la sursele primare de energie (energie electrică și gaz), risc care poate avea repercusiuni negative asupra rezultatului societății în viitor, la fel cum s-a manifestat și în perioadele precedente.

##### **Riscul de credit<sup>2</sup>**

Goscom S.A. este expus riscului de credit datorită existenței posibilității, ca banca finanțatoare să-și retragă linia de credit acordată, datorită pierderilor cumulate.

##### **Riscul de lichiditate<sup>3</sup>**

<sup>1</sup> *Riscul valutar* – este riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze din cauza variațiilor cursului de schimb valutar; *Riscul ratei dobânzii la valoarea justă* – este riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze din cauza variațiilor ratelor de piață ale dobânzii; *Riscul de preț* – este riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca rezultat al schimbării prețurilor pieței, chiar dacă aceste schimbări sunt cauzate de factori specifici instrumentelor individuale sau emitentului acestora, sau factori care afectează toate instrumentele tranzacționate pe piață.


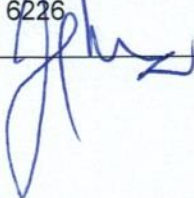
<sup>2</sup> Este riscul ca una dintre părțile instrumentului financiar să nu execute obligația asumată, cauzând celeilalte părți o pierdere financiară.



Riscul de lichiditate apare ca efect al neîncasării la termenele previzionate a subvențiilor la energie termică din partea bugetului local. Un alt element al riscului rezultă din caracterul necesar sezonier al activității preponderente, adică furnizarea de energie termică.

**Riscul ratei dobânzii la fluxul de trezorerie<sup>4</sup>**

Societatea nu este expus riscului ratei de dobândă la fluxul de trezorerie.

Administrator,	Intocmit,	
Numele si prenumele: REISZ ATTILA	Numele si prenumele:	ASSET ACCOUNTING SRL
	Calitatea:	PERS. JURIDICA MEMBRA CECCAR
	Nr. de inregistrare in organismul profesional:	6226 

<sup>3</sup> Este riscul ca o entitate să întâlnească dificultăți în procurarea fondurilor necesare pentru îndeplinirea angajamentelor aferente instrumentelor financiare. Riscul de lichiditate poate rezulta din incapacitatea de a vinde repede un activ financiar la o valoare apropiată de valoarea sa justă.

<sup>4</sup> Este riscul ca fluxurile de trezorerie viitoare să fluctueze din cauza variațiilor ratelor de piață ale dobânzii. De exemplu, în cazul unui instrument de împrumut cu rata variabilă, astfel de fluctuații constau în schimbarea ratei dobânzii efective a instrumentului financiar, fără o schimbare corespondentă a valorii sale juste.


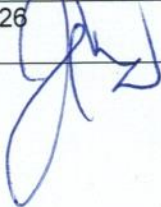


**Nota 7 - Participații și surse de finanțare**

31.12.2018

Se prezintă următoarele informații:

- Capitalul social al S.C. Goscom S.A. Miercurea Ciuc este de 3.679.370 lei din care:
  - Capital social subscris și vărsat: 3.679.370 lei;
  - Capital social subscris și nevărsat: 0 lei;
- Numărul și valoarea acțiunii emise: 367.937 acțiuni nominative emise cu o valoare nominală de 10 lei/acțiune;
- Acțiunile societății sunt deținute integral de autoritatea publică locală Miercurea Ciuc;
- Acțiuni anulate în timpul exercițiului financiar: 276.259 acțiuni;
- Acțiuni emise în timpul exercițiului financiar: 89.300 acțiuni;
- Acțiuni deținute la alte societăți: *nu e cazul*
- Obligațiuni emise: *nu e cazul*

Administrator,	Intocmit,	
Numele și prenumele:	Numele și prenumele:	ASSET ACCOUNTING SRL
REISZ ATTILA	Calitatea:	PERS. JURIDICA MEMBRA CECCAR
	Nr. de înregistrare în organismul profesional:	6226 


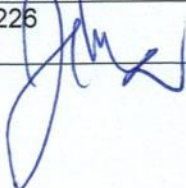
**Nota 8 - Informații privind salariații, administratorii și directorii**

31.12.2018

Se fac mențiuni cu privire la:

- salarizarea directorilor și administratorilor: *conform contractului de mandat*
  - valoarea avansurilor și a creditelor acordate directorilor și administratorilor în timpul exercițiului financiar: *nu s-au acordat*
- salariați:

Număr mediu personal, din care:	28
- Director	1
- Personal tehnic-administrativ	6
- Personal productiv	21
Număr membrii Consiliul de Administrație	5
Cheltuieli cu personalul salariat, total	1.035.383
Din care pt. Director	76.811
Indemnizații Consiliul de Administrație	61.440
Cheltuieli pentru asigurările sociale, asigurări de sănătate și alte contribuții privind salariile	368.892

Administrator,	Intocmit,	
Numele si prenumele: REISZ ATTILA	Numele si prenumele: Calitatea:	ASSET ACCOUNTING SRL PERS. JURIDICA MEMBRA CECCAR
	Nr. de inregistrare in organismul profesional:	6226 



**Nota 9 - Calcul și analiză a principalilor indicatori economico-financiari**

31.12.2018

## 1. Indicatori de lichiditate:

$$\text{a) Indicatorul lichidității curente (Indicatorul capitalului circulant)} = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{7.032.131}{2.560.902} = 2,74$$

$$\text{b) Indicatorul lichidității imediate (Indicatorul test acid)} = \frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{7.032.131 - 26.335}{2.560.902} = 2,73$$

## 2. Indicatori de risc:

a) Indicatorul gradului de îndatorare: - *nu e cazul*

$$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 \text{ sau } \frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100$$

unde:

- capital împrumutat = credite peste un an;
- capital angajat = capital împrumutat + capital propriu.

b) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor - determină de câte ori persoana juridică poate achita cheltuielile cu dobânda. - *nu este cazul*

$$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și a impozitului de profit}}{\text{Cheltuieli cu dobânda}}$$

## 3. Indicatorii de activitate (indicatori de gestiune) - furnizează informații cu privire la:

- Viteza de intrare sau de ieșire a fluxurilor de numerar ale persoanei juridice;
- Capacitatea persoanei juridice de a controla capitalul circulant și activitățile sale comerciale de bază.
- Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor) - aproximează de câte ori stocul a fost rulat pe parcursul exercițiului financiar

$$\frac{\text{Costul vânzărilor}}{\text{Stocul mediu}} \quad \text{nu este cazul}$$

sau

- Număr de zile de stocare - indică numărul de zile în care bunurile sunt stocate în unitate
- $$\frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vânzărilor}} \times 365 \quad \text{nu este cazul}$$

*Nu este un indicator relevant, deoarece unitatea prestează servicii și nu sunt stocate gazele naturale, curentul electric și apa brută care se achiziționează ca și servicii, și care au o pondere în total cheltuieli de exploatare de 67,50 %.*

- Viteza de rotație a debitelor-clienți
- calculează eficacitatea persoanei juridice în colectarea creanțelor sale;
- exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către persoana juridică

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{1.184.153}{7.861.087} \times 365 = 54,98 \text{ zile}$$

O valoare în creștere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienților și, în consecință, creanțe mai greu de încasat (clienți rău platnici).

- Viteza de rotație a creditelor - furnizor - aproximează numărul de zile de creditare pe care persoana juridică îl obține de la furnizorii săi, în mod ideal ar trebui să includă doar creditorii comerciali.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{1.566.509}{7.861.087} \times 365 = 72.73 \text{ zile}$$

unde pentru aproximarea achizițiilor se poate utiliza costul vânzărilor sau cifra de afaceri.

- Viteza de rotație a activelor imobilizate - evaluează eficacitatea activelor imobilizate prin analiza cifrei de afaceri raportate la activele imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{7.861.087}{3.155.191} = 2,49$$

- Viteza de rotație a activelor totale


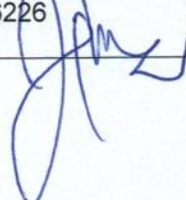
$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{7.861.087}{7.032.131} = 1,11$$

4. Indicatori de profitabilitate - exprimă eficiența persoanei juridice în realizarea de profit din resursele disponibile:

a) Rentabilitatea capitalului angajat - reprezintă profitul pe care îl obține persoana juridică din banii investiți în afacere:

$$\frac{\text{Profit înainte de plăți dobânzii și a impozitului de profit}}{\text{Capital angajat}}$$

unde capitalul angajat se referă la banii investiți în persoana juridică atât de acționari, cât și de creditorii pe termen lung, include capitalul propriu și datoriile pe termen lung sau active totale minus datoriile curente.

Administrator,	Intocmit,	
Numele si prenumele: REISZ ATTILA	Numele si prenumele:	ASSET ACCOUNTING SRL
	Calitatea:	PERS. JURIDICA MEMBRA CECCAR
	Nr. de inregistrare in organismul profesional:	6226 

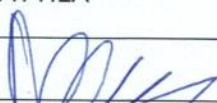


**Nota 10 - Alte informații**

31.12.2018

Se prezintă:

- a) Informații cu privire la prezentarea persoanei juridice: persoana juridică este societatea pe acțiuni integral de stat acestea fiind deținute de autoritatea publică locală
- b) Informații privind relațiile persoanei juridice cu filiale, întreprinderi asociate sau cu alte societăți în care se dețin titluri de participare strategice: nu e cazul
- c) Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină: nu e cazul
- d) Cifra de afaceri și veniturile din exploatare, s-a realizat din următoarele prestații conform RAPORT DE PRODUCTIE 2018 ANEXAT.
- prezentarea acestora pe sectoare economice și tipuri de piețe de desfacere; - prestațiile societății se realizează în general pentru Municipiul Miercurea Ciuc
    - e) Cheltuielile cu chirile și ratele achitate în cadrul unui contract de leasing operațional: - nu este cazul;
    - f) Onorariile plătite persoanelor care verifică situațiile financiare anuale: - Auditor – lei 9.000 brut/an 2017;
    - g) Angajamente acordate: *nu este cazul*;
    - h) Angajamente primite: *nu este cazul*.

Administrator,	Intocmit,	
Numele si prenumele: REISZ ATTILA	Numele si prenumele: Calitatea:	ASSET ACCOUNTING SRL PERS. JURIDICA MEMBRA CECCAR
	Nr. de inregistrare in organismul profesional:	6226 