

Anexa la raportul auditorului independent

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare:

Societatea are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România: 1.802/2014 pentru aprobarea reglementărilor privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate conforme cu Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, Legea contabilității nr. 82/1991 și Legea nr. 31/1990, republicată, modificată și completată.

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe baza bilanței de verificare. Prezentele Situații financiare au fost întocmite pe baza contabilității de angajamente, la costul istoric, cu excepțiile prezentate în Nota 6 "Principii, politici și metode contabile".

Societatea efectuează înregistrări contabile în moneda națională lei. Bilanțul S.C. GOSCOM S.A. încheiat la 31.12.2017 oferă informații despre poziția financiară a societății. Elementele prezentate în bilanț legate în mod direct de evaluarea poziției financiare sunt: activele, datoriile și capitalurile proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

Capitalul financiar (active circulante - datorii curente) este în suma de -568.431,00 lei, reprezintă sursele proprii de finanțare și reflectă faptul că societatea are în continuare nevoie de acoperirea pierderilor induse de prestarea serviciilor de utilități publice de producție, transport, distribuție și furnizare a energiei termice pentru populație de către Consiliul Local Miercurea Ciuc, pentru a-și putea continua activitatea.

B. Prezentarea elementelor patrimoniale

1. **Activele imobilizate nete**- dețin 62,22 % din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor imobilizate este 3.988.121 lei, inferioare cu 7,32 % față de 31.12.2016. Activele imobilizate nete au fost structurate pe clase de imobilizări, prezentate în bilanț astfel:

- 1.1. **Imobilizări necorporale** - 5.859 lei
- 1.2. **Imobilizări corporale** - 3.988.121 lei
- 1.3. **Imobilizări financiare** - 0,00 lei

1.1. **Imobilizări necorporale** - active necorporale au fost prezentate în bilanț la valoarea contabilă (costul de achiziție minus amortizarea cumulată - conform Nota 1). Imobilizările necorporale sunt controlate de societate, sunt generatoare de beneficii economice viitoare, nu sunt produse din resurse proprii și, se compun din licențe sisteme de operare PC, programe informatice. Imobilizările necorporale au crescut cu 966 lei prin achiziționarea unui program informatic. Metoda de amortizare utilizată este cea liniară

1.2. **Imobilizări corporale** - active corporale - dețin 99,85 % din activele imobilizate (conform Nota 1 și formularul cod 40). Activele corporale cuprind: mijloacele fixe.

Mișcările de valoare ale imobilizărilor corporale sunt prezentate detaliat în nota 1 –Active imobilizate, astfel :

- Valoarea brută construcțiilor a crescut cu 34.928 lei, din care ; valoare investițiilor recepționate la clădirea tehnic-administrativă (renovarea salii de sedințe) în valoare de 19.638 lei, asigurarea încălzirii în spațiile din str.Revoluției din decembrie 1989, nr.17 în valoare de 15.213 lei
- Valoarea brută a instalațiilor tehnice și mașinilor a crescut cu 283.307 lei, reprezentată de distribuția orizontală în Patinoarului în valoare de 7.303 lei, reparații conducte executate pe domeniul public concesionat în valoare de 276.004 lei, și a scăzut cu 46.411 lei prin vânzarea microcentralelor în valoare de 34.544 lei și cărți în valoare de 11.867 lei
- Au fost scoase din inventar construcții în valoare de 248.200 lei, astfel : spații de producție și garaj (Str.Obor nr.4-6) în valoare de 138.400 lei și cantina de incintă în valoare de 109.800 lei

Activele corporale de natura mijloacelor fixe au fost prezentate în bilanț astfel:

- activele corporale au fost recunoscute la valoarea contabilă (valoare după scăderea amortizării cumulate și a pierderii cumulate din depreciere);
- nu există revendicări asupra dreptului de proprietate asupra clădirilor;
- amortizarea mijloacelor fixe aflate în exploatare, se calculează folosind metoda liniară în raport de durata utilă de viață. Amortizarea înregistrată pe costuri în cursul anului 2017 a fost de 230.056 lei.

Duratele de viață utilă ale mijloacelor fixe au fost stabilite în funcție de durata normală de viață stabilită conform legislației în vigoare, respectiv prin politicile contabile aprobate de Consiliul de Administrație a societății.

2. Active circulante - dețin 37,35 % din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor circulante este de 2.420.734 lei.

Activele circulante includ:

2.1. Stocuri	34.720 lei
2.2. Creanțe	2.323.893 lei
2.3. Casa și conturi la bănci	62.121 lei

2.1. Stocurile- dețin 1,47 % din activele circulante.

2.2. Creanțele - dețin 96 % din activele circulante. Din valoarea totală a creanțelor, suma de 392.505 lei (în scădere față de anul 2016) reprezintă creanțe peste 30 de zile, din care:

- 200.498 lei de la asociațiile de proprietari
- 154.521 lei de la persoane fizice
- 37.608 de la persoane juridice
- -122 lei de la instituții publice

2.3. Casa și conturi la bănci - (mijloacele bănești din bancă, casă și alte valori) existente în sold la 31.12.2017, în sumă de 62.121 lei, reprezintă 2,53 % din activele circulante și au fost corect înregistrate în contabilitate. Soldul mijloacelor bănești înregistrat în contabilitate corespunde cu extrasele de cont de la bancă și cu registrul de casă (conform Situației fluxurilor de trezorerie).

3. Datoriile totale ale societății la 31.12.2017 însumează 2.989.165 lei și reprezintă 46,64% din pasivul patrimonial.

În structură, datoriile se prezintă astfel:

- a) datorii comerciale în sumă de 2.613.972 lei, reprezintă obligații către furnizori pentru livrări de marfă și utilități, din care 339.579 lei (în scadere fata de anul 2016) reprezintă datorii peste 1 an -redevențe de concesiune.
- b) datoriile cu personalul și bugete sunt în sumă de 316.329 lei și sunt datorii curente plătite în luna ianuarie 2018. Față de bugetul local și bugetul general consolidat de stat, societatea nu înregistrează plăți restante.
- c) alte datorii aferente în suma de 58.864 lei-asociații de proprietari

4. Capitalul propriu al societății se cuantifică la 3.419.690 lei și reprezintă 53,40 % din pasivul patrimonial.

Valoarea patrimoniului S.C. GOSCOM S.A, prezentată în bilanț la 31.12.2017 este 6.408.855 lei, iar patrimoniul net (Active - Datorii) este de 3.419.690 lei.

Capitalul propriu are următoarea structură:

- Capital social subscris vărsat : 3.679.370 lei, care a crescut prin majorare de capital în valoare de 1.874.422 lei și diminuarea cu suma de 981.422 pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți;
- Rezerve din reevaluare : 1.761.575 lei
- Rezultatul exercițiului – pierdere : (809.384) lei

La 31.12.2017, capitalul propriu a crescut cu 83.624 lei, față de începutul anului 2017.

5. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

La finele anului nu s-au constituit provizioane, dar s-au reluat pe seama veniturilor provizioanele constituite în valoare de 127.503 lei pentru clientii ncerti și în litigiu.

C. Informatii care vin în completarea "Contului de profit și pierdere"

Contul de profit și pierdere oferă imaginea performanței societății

S.C. GOSCOM S.A. a întocmit contul de profit și pierdere conform modelului agreat de 1.802/2014 pentru aprobarea reglementărilor privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate conforme cu Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, precum și Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările ulterioare. Veniturile și cheltuielile au fost structurate în contul de profit și pierdere după natura lor, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp.

Societatea a încheiat exercițiul financiar 2017 cu o pierdere în sumă de 809.384 lei, înregistrând următoarele:

- cifra de afaceri netă	8.844.459 lei;
- venituri din exploatare cifrei de afaceri)	9.297.708 lei; (din care : 2.054.251 lei subvenții aferente
- cheltuieli din exploatare	10.150.610 lei;
- pierdere din exploatare	(852.902) lei;
- venituri financiare	63.995 lei;
- cheltuieli financiare	20.477 lei;
- profit financiar	(43.518) lei;
- pierdere brută/netă	(809.34) lei;

Informații comparative

În ultimii trei ani evoluția principalilor indicatori se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	Elemente componente	2015	2016	2017
1.	Cifra de afaceri	8.992.870	9.572.984	8.844.459
2.	Producția vândută	7.424.004	7.537.568	6.790.208
3.	Venituri TOTALE din care:	9.379.193	9.676.722	9.361.703
4.	- Venituri din exploatare	9.358.958	9.623.074	9.297.708
5.	Cheltuieli TOTALE din care:	11.867.635	11.307.704	10.171.087
6.	- Cheltuieli din exploatare din care:	11.770.332	10.864.125	10.150.610
7.	- Cheltuieli cu personalul - TOTAL	1.524.796	1.544.816	1.410.610
8.	Rezultatul brut al exercițiului (PIERDERE)	(2.488.442)	(1.630.982)	(809.384)
9.	Rezultatul net al exercițiului	(2.488.442)	(1.630.982)	(809.384)
10.	Active imobilizate nete	4.501.849	4.303.232	3.988.121
11.	Stocuri	37.018	42.446	34.720
12.	Creante	3.480.552	2.704.230	2.323.893

SZÁSZ-BERTALAN ANNA
AUDITOR FINANCIAR

Sediul social : Str. Bolyai, nr.3A
 Miercurea Ciuc - 530111, judetul Harghita
 C.A.F. Romania - Autorizatie no. 2996
 E-mail : bertalananna@yahoo.com
sezacontaudit@gmail.com

Telefon : (+40)745 523 415

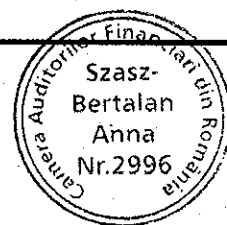
13.	Disponibilități (casa și conturi la bănci)	126.783	346.308	62.121
14.	Cheltuieli în avans	108.974	0	
15.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an:	4.804.349	4.060.150	2.989.165
16.	Capital financiar (Active circulante - Datorii curente)	(1.159.996)	(967.166)	(568.431)
17.	Capital propriu, din care:	3.450.827	3.336.066	3.419.690
18.	- Capital subscris vărsat	3.060.530	2.697.948	3.679.370
19.	-Capital subscris nevărsat	0	88.422	0
20.	- Nr. total de acțiuni	306.053	278.637	367.937
21.	Valoarea contabilă /acțiune (lei)	10	10	10
22.	Rezultatul net pe acțiune - lei/ acțiune	-	-	-
23.	Valoare patrimoniu bilanțier (Activ = Pasiv)	8.255.176	7.396.216	6.408.855
24.	Valoare patrimoniu net (Activ - Datorii totale)	3.450.827	3.336.066	3.419.690
25.	Număr mediu salariați	57	55	43
26.	Număr efectiv de salariați la 31 decembrie	55	54	31

INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI CALCULAȚI
PENTRU PERIOADA 2015-2017

Pentru evidențierea trendului ascendent sau descendent pe care l-au avut tranzacțiile societății în ultimii doi/ ani, prezentăm evoluția indicatorilor relevanți, care definesc criteriile de performanță (rezultatele) obținute de management prin conducerea, organizarea și gestionarea societății.

		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
1. Indicatori de lichiditate				
- Indicatorul lichidității curente	= Active curente / Datorii curente	0,78	0,76	0,81
- Indicatorul lichidității imediate	= (Active curente - Stocuri) / Datorii curente	0,77	0,75	0,80
2. Indicatori de risc				
- Indicatorul gradului de îndatorare	= (Capital împrumutat / Capital propriu) x 100	-	-	-
- Indicatorul privind acoperirea dobânzilor	= Profit înaintea plății dob. și imp pe profit / Cheltuieli cu dobânda	-	-	-
3. Indicatori de activitate				

C.I.F. 26342732
 IBAN: RO76 RZBR 0000 0600 1223 5090
 Banca: Raiffeisen BANK – Miercurea Ciuc



5
AS

SZÁSZ-BERTALAN ANNA
AUDITOR FINANCIAR

Sediul social : Str. Bolyai, nr.3A
Miercurea Ciuc - 530111, judetul Harghita
C.A.F. Romania - Autorizatie no. 2996
E-mail : bertalananna@yahoo.com
sezacontaudit@gmail.com

Telefon : (+40)745 523 415

- Viteza de rotație a debitorilor - clienți	= (Sold mediu clienți / Cifra de afaceri) x 365	72,10	80	63
- Viteza de rotație a creditelor-furnizor	= (Sold mediu furnizori / Cifra de afaceri) x 365	137,02	92,51	64,82
- Viteza de rotație a activelor imobilizate	= Cifra de afaceri / Active imobilizate	2,00	2,22	2,22
- Viteza de rotație a activelor totale	= Cifra de afaceri / Total active	1,11	1,29	1,38
4. Indicatori de profitabilitate				
- Rata rentabilitatii economice	= Profit brut / Capital propriu	-	-	-
- Rata rentabilitatii resurselor consumate	= (Profit net / Cheltuieli totale)	-	-	-
5. Indicatori privind rezultatul pe acțiune				
- Rezultatul pe acțiune	= Profitul net / Nr. ponderat de acțiuni	-	-	-

Nivelul acestor indicatori reflectă în totalitate performanța și poziția financiară a societății.

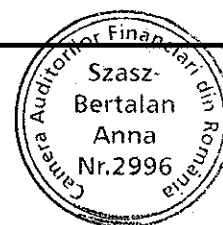
D. Continuitatea activității

Societatea a înregistrat o pierdere netă de 809,384 lei în cursul exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2017 ceea ce indică existența unei incertitudini semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea.

Mentionăm însă faptul că legislația în vigoare privind serviciile comunitare de utilități publice (L.325/2006 privind serviciul public de alimentare cu energie termică, L.51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice, L.225/2016 pentru modificarea și completarea L.51/2006) prevede obligația asigurării serviciilor de utilități publice pentru populație.

Suprafața destinată efectuării actelor de comerț/servicii este contractată în cea mai mare parte, diferența fiind utilizată pentru administrare proprie.

Se poate totuși constata existența unui risc determinat de existența unei singure activități preponderente (91% din total activități) rezultat din producția, furnizarea și distribuția energiei termice, în situația în care, raportate la cifra de afaceri, cheltuielile materiale și cele energetice reprezintă 78,63%, din care cheltuielile energetice reprezintă 96,80%. Aceasta poate conduce la un risc de lipsă de numerar rezultat din neadekvarea prețului prestației la costul de producție.



AB

E. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Nu sunt constatate evenimente ulterioare bilanțului.

Intocmirea situațiilor financiare, evidența contabilă

Situațiile financiare aferente anului 2017 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 privind societățile comerciale republicată și modificată prin Legea 441/2006 și OUG 82/2007, Legii contabilității nr. 82/1991, OMFP 166/2017 și a celorlalte reglementări în materie.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative. Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică. Se întocmesc lunar balanțe de verificare sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare s-au întocmit prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică întocmită la 31.12.2017. Sunt conduse la zi registrul jurnal, registrul cartea mare și registrul inventar. Societatea utilizează în evidența contabilă programe informatice pentru care deține licența de utilizare.

Control intern, gestiuni

Controlul intern se realizează în principal prin control intern managerial, controlul financiar de gestiune, controlul financiar preventiv. Societatea are organizat auditul intern conform OUG 75/1999 cu modificările ulterioare. Gestiunile de valori materiale sunt organizate în funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

Data raportului: 27.05.2018

Auditor,

Szász-Bertalan Anna

