

**Gospodarie Comunala SA  
Sfantu Gheorghe**

**Situatii financiare auditate  
pentru exercitiul incheiat la  
31 Decembrie 2013**



## **Raportul Auditorilor catre actionarii Gospodarie Comunala SA Sfantu Gheorghe**

[1] Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii comerciale **Gospodarie Comunala SA Sfantu Gheorghe**, (denumita in continuare Societate) care cuprind bilantul intocmit la 31 decembrie 2013, contul de profit si pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri: 5.254.804 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 2.107.137 lei, profit

### ***Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare***

[2] Conducerea Societatii raspunde pentru intocmirea și prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei nr. 3055/2009 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea setului de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, fie cauzate de frauda sau eroare.

### ***Responsabilitatea auditorului***

[3] Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam și sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

[4] Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele și informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru Intocmirea și prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu și in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum și evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

[5] Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre cu rezerve.

### **Bazele opiniei cu rezerve**

- [6] Societatea recunoaste veniturile aferente apei potabile, apei menajere si apei pluviale la momentul emiterii facturii catre consumatori si nu pe masura livrarii bunurilor sau prestarii serviciilor. Aceasta politica contabila este o departare de la cadrul contabil de raportare asa cum este stipulat de Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei nr. 3055/2009 si care prevede ca veniturile se recunosc in momentul in care bunurile sunt livrate si serviciile sunt prestate. Nu putem estima impactul asupra exercitiului financiar curent ca urmare a abaterii de la principiul contabil de recunoastere a veniturilor. Opinia de audit exprimata pentru exercitiul financiar 2012 contine o rezerva similara.
- [7] Societatea a inregistrat in cursul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2013 provizioane in valoare de 250.725 lei aferente creantelor comerciale clienti care sunt incerte si in litigiu. In conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice al Romaniei nr. 3055/2009, articolul 56 (3), diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si valoarea contabila a creantelor se inregistreaza in contabilitate pe seama ajustarilor pentru deprecierea creantelor. Ca urmare, pozitia bilantiera Provizioane si respectiv, pozitia bilantiera Creante sunt supraevaluate cu suma mentionata mai sus. Opinia de audit exprimata pentru exercitiul financiar 2012 contine o rezerva privind incertitudinile in legatura cu recunoasterea unor ajustari de depreciere suplimentare in suma de 611.465 lei pentru creante comerciale cu o vechime semnificativa sau incerte la 31 decembrie 2012.
- [8] Societatea a prezentat garantii de buna executie retinute furnizorilor aferente lucrarilor de investitii in valoare de 3.066.944 lei la pozitie bilantiera Datorii: sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an. Scadenta acestor garantii este ulterioara datei de 31 decembrie 2014 si in consecinta, acestea ar fi trebuit prezentate la pozitia bilantiera Datorii: sumele care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an. Ca urmare, cele doua pozitii bilantiere sunt denaturate cu valoarea mentionata mai sus.
- [9] Societatea inregistreaza la 31 decembrie 2013 subventii de primit in suma de 334.082.368 lei (356.280.348 lei la 31 decembrie 2012) in corespondenta cu venituri in avans in suma de 396.774.756 lei (380.158.608 lei la 31 decembrie 2012) in legatura cu proiectul cu finantare nerambursabila POS Mediu "Extinderea si modernizarea sistemelor de apa si apa uzata in judetul Covasna". Aceste creante nu pot fi recunoscute inainte de efectuarea investitiilor si aprobarea cererilor de finantare, evenimente necesare pentru concretizarea angajamentelor asumate prin contractul de finantare nerambursabila. Opinia de audit exprimata pentru exercitiul financiar 2012 contine o rezerva similara.

### **Opinie cu rezerve**

[10] In opinia noastra, cu exceptia posibilelor ajustari urmare a celor mentionate in paragraful [6] si cu exceptia ajustarilor necesare ca urmare a celor mentionate in paragrafele [7] - [9] de mai sus , situatiile financiare ofera o imagine fidela, in toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a Societatii la 31 decembrie 2013 si a rezultatelor operationale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009.

### **Alte aspecte**

[11] Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

In numele  
BDO Audit SRL  
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
Cu nr. 018 / 2001

Numele semnatarului: Cristian Iliescu  
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
Cu nr. 1530 / 2003



Bucuresti, Romania  
29 iulie 2014

**Bifati numai dacă este cazul:**  
 Mari Contribuabili care depun bilanțul la București  
 Sucursala

Tip situație financiară : BS

An  Semestru Anul 2013

Emitatea SC GOSPODARIE COMUNALA SA

Adresa

Judet Covasna Sector  Localitate SFANTU GHEORGHE  
 Strada BANKI DONATII Nr. 27 Bloc  Scara  Ap.  Telefon

Număr din registrul comerțului J14 284 1996 Cod unic de înregistrare 8 5 7 4 3 2 7

Forma de proprietate 34--Societati comerciale pe actiuni

Activitatea preponderentă (cod si denumire clasa CAEN)

3600 Captarea, tratarea și distribuția apei

**Situații financiare anuale**

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

- Forma lungă
- Forma prescurtată
- Forma simplificată

**Raportări anuale**

- 1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, conform art. 27 alin. (3) și (3<sup>1</sup>) 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 31.12.2013 de către entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic, cu excepția entităților care au optat pentru un sistem simplificat de contabilitate.

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

**ADMINISTRATOR,**

**INTOCMIT,**

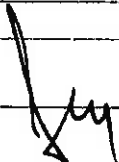
Numele și prenumele

ING.FEJER ALEXANDRU

Numele și prenumele

EC.SZORADI EDIT

Semnătura și stampila



Calitatea  
 (8) - DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

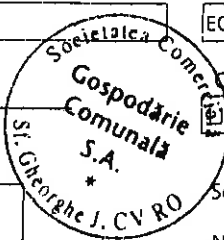


Nr. de înregistrare în organismul profesional

**Edit Szoradi**

Digitally signed by Edit Szoradi  
 DN: c=RO, o=Mun. Sfântu Gheorghe,  
 ou=GOSPODARIE COMUNALA SA SFANTU  
 GHEORGHE, ou=Economic, title=Director,  
 cn=Edit Szoradi, 2.5.4.20+0267151300/34,  
 serialNumber=20060516705E3, name=Edit  
 Szoradi, givenName=Edit, sn=Szoradi  
 Date: 2014.05.29 10:00:28 +0300

Semnătura electronică



**AUDITOR,**

Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumire firmă de audit

BDO AUDIT SRL

Nr. de înregistrare în Registrul CAFR

081 2001

Cod fiscal

6546223

**Formular VALIDAT**

## BILANȚ prescurtat

Formular 10

la data de 31.12.2013

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2013	31.12.2013
A	B	1	2
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+2071+208+233+234-280-290-2933)	01	17.734	24.270
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+223+224+231+232-281-291-2931)	02	19.774.873	59.403.197
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+263+265+266+267* - 296*)	03		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	19.792.607	59.427.467
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>			
I. STOCURI (ct.301+321+302+322+303+323+/-308+328+331+332+341+345+346 +/-348+351+354+356+357+358+361+326+/-368+371+327+/-378+381+/-388-391-392-393-394-395-396-397-398-4091-4428)	05	236.864	308.746
II.CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.) (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+437**+4382+441**+4424 +4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453**+456**+4582+461+473** -491 -495-496+5187)	06	361.033.883	339.303.469
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+508+5113+5114-591-595-596-598)	07		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112+512+531+532+541+542)	08	9.120.437	16.745.994
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	09	370.391.184	356.358.209
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)</b>	10	20.262	19.946
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b> (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423 +424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453*** +455+456***+457+4581+462+473***+509+5186+519)	11	3.895.546	9.298.051
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09 + 10 - 11 - 19)</b>	12	366.515.851	347.080.055
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 + 12)</b>	13	386.308.458	406.507.522
<b>G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b> (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423 +424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453*** +455+456***+4581+462+473***+509+5186+519)	14	85.241	53.614
<b>H. PROVIZIOANE (ct. 151)</b>	15		250.725
<b>I. VENITURI IN AVANS (rd. 17 + 18 + 21 + 22)</b>	16	382.211.193	400.948.428
1. Subvenții pentru Investiții (ct. 475)	17	382.211.144	400.948.379
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd.19+20)	18	49	49
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (ct. 472*)	19	49	49
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (ct. 472*)	20		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	21		
Fondul comercial negativ (ct.2075)	22		
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>			
<b>I. CAPITAL (rd. 24 + 25 + 26 + 27)</b>	23	1.700.000	1.700.000
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	24	1.700.000	1.700.000
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	25		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	26		

4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)		27		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)		28		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		29		
IV. REZERVE (ct.106)		30	86.422	152.705
Acțiuni proprii (ct. 109)		31		
Căștiguri legate de Instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)		32		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)		33		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A)	SOLD C (ct. 117)	34	900.000	1.294.962
	SOLD D (ct. 117)	35		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA	SOLD C (ct. 121)	36	1.325.651	2.107.137
EXERCITIULUI FINANCIAR	SOLD D (ct. 121)	37		0
Repartizarea profitului (ct. 129)		38		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 23+28+29+30-31+32-33+34-35+36-37-38)		39	4.012.073	5.254.804
Patrimoniul public (ct. 1016)		40		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 39+40) (rd.13-14-15-17-20-21-22)		41	4.012.073	5.254.804

Suma de control F10 : 4729494176 / 7276374229

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\*) Solduri creditoare ale conturilor respective.

**Rd.06** - Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 267 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

### ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

ING.FEJER ALEXANDRU

Semnătura \_\_\_\_\_

Stampila unității



Formular  
VALIDAT

### INTOCMIT,

Numele și prenumele

EC.SZORADI EDIT

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

\_\_\_\_\_

# CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2013

Formular 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		2012	2013
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05+06)	01	19.997.505	21.955.591
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	19.997.505	21.955.591
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radlate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)	05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)			
Sold C	07	136.394	73.281
Sold D	08		
3. Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată (ct.721+ 722)	09	607.818	706.669
4. Alte venituri din exploatare (ct.758+7417+7815)	10	60.898	142.583
-din care, venituri din fondul comercial negativ	11		
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+ 07 - 08 + 09 + 10)</b>	<b>12</b>	<b>20.802.615</b>	<b>22.878.124</b>
5. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602-7412)	13	1.123.855	1.183.797
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	14	269.085	315.800
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605-7413)	15	2.615.408	3.077.966
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	16	26.895	83.826
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	17	3.288	4.456
6. Cheltuieli cu personalul (rd. 19 +20)	18	12.363.992	12.596.667
a) Salarii și indemnizații 1) (ct.641+642+643+644-7414)	19	9.561.216	9.640.670
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645-7415)	20	2.802.776	2.955.997
7.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 22 - 23)	21	141.008	146.989
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813)	22	141.008	146.989
a.2) Venituri (ct.7813)	23		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 25 - 26)	24	206.947	228.443
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	25	217.870	261.732
b.2) Venituri (ct.754+7814)	26	10.923	33.289
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 28 la 31)	27	2.438.120	2.393.734



8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+621+622+623+624+625+626+627+628-7416)	28	1.930.731	1.912.444
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	29	139.032	222.183
8.3. Alte cheltuieli (ct.652+658)	30	368.357	259.107
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)	31		
Ajustări privind provizioanele (rd. 33 - 34)	32		250.725
- Cheltuieli (ct.6812)	33		250.725
- Venituri (ct.7812)	34		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 13 la 16 - 17 + 18 + 21 + 24 + 27 + 32)	35	19.182.022	20.273.491
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 12 - 35)	36	1.620.593	2.604.633
- Pierdere (rd. 35 - 12)	37	0	0
9. Venituri din interese de participare (ct.7611+7613)	38		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	39		
10. Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct.763)	40		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	41		
11. Venituri din dobânzi (ct.766*)	42	7.366	14.019
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	43		
Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768)	44	148	114
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38 + 40 + 42 + 44)	45	7.514	14.133
12. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 47 - 48)	46		
- Cheltuieli (ct.686)	47		
- Venituri (ct.786)	48		
13. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666*-7418)	49	36.406	9.414
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	50		
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	51	4.842	3.960
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 46 + 49 + 51)	52	41.248	13.374
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (rd. 45 - 52)	53	0	759
- Pierdere (rd. 52 - 45)	54	33.734	0
14. PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(Ă):			
- Profit (rd. 12 + 45 - 35 - 52)	55	1.586.859	2.605.392
- Pierdere (rd. 35 + 52 - 12 - 45)	56	0	0
15. Venituri extraordinare (ct.771)	57		
16. Cheltuieli extraordinare (ct.671)	58		
17. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ:			
- Profit (rd. 57 - 58)	59	0	0
- Pierdere (rd. 58 - 57)	60	0	0

VENITURI TOTALE (rd. 12 + 45 + 57)	61	20.810.129	22.892.257
CHELTUIELI TOTALE (rd. 35 + 52 + 58)	62	19.223.270	20.286.865
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (rd. 61 - 62)	63	1.586.859	2.605.392
- Pierdere (rd. 62 - 61)	64	0	0
18. Impozitul pe profit (ct.691)	65	261.208	498.255
19. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	66		
20. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:			
- Profit (rd. 63 - 64 - 65 - 66)	67	1.325.651	2.107.137
- Pierdere (rd. 64 + 65 + 66 - 63)	68	0	0

Suma de control F20 : 339297668 / 7276374229

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

1) La acest rând (rd.19) se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

**ADMINISTRATOR,**

**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

ING.FEJER ALEXANDRU

Numele și prenumele

EC.SZORADI EDIT

Semnătura

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Stampila unității



Formular  
VALIDAT

Semnătura

Nr.de înregistrare în organismul profesional:

## DATE INFORMATIVE

F30 - pag. 1

Formular 30

la data de 31.12.2013

- lei -

<b>I. Date privind rezultatul înregistrat</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Nr. unitati</b>	<b>Sume</b>	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Unitați care au înregistrat profit	01	1	2.107.137		
Unitați care au înregistrat pierdere	02				
Unitați care nu au înregistrat nici profit nici pierdere	03				
<b>II Date privind platile restante</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Total, din care:</b>	<b>Pentru activitatea curenta</b>	<b>Pentru activitatea de investitii</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1=2+3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 19 + 23)	04	105.073	105.073		
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	105.073	105.073		
- peste 30 de zile	06	104.195	104.195		
- peste 90 de zile	07	878	878		
- peste 1 an	08				
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total (rd.10 la 14)	09				
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salarlati si alte persoane asimilate	10				
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11				
- contribuția pentru pensia suplimentară	12				
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13				
- alte datorii sociale	14				
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15				
Obligatii restante fata de alti creditorii	16				
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat	17				
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	18				
Credite bancare nerambursate la scadenta – total (rd. 20 la 22)	19				
- restante dupa 30 de zile	20				
- restante dupa 90 de zile	21				
- restante dupa 1 an	22				
Dobanzi restante	23				
<b>III. Numar mediu de salariatii</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2013</b>	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Numar mediu de salariatii	24	360	361		
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	25	365	370		

IV. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume (lei)
A	B	1
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	26	
- Impozitul datorat la bugetul de stat	27	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28	
- Impozitul datorat la bugetul de stat	29	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	30	
- Impozitul datorat la bugetul de stat	31	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	32	
- Impozitul datorat la bugetul de stat	33	
Venituri brute din dividende plătite către persoane nerezidente, din care:	34	
- Impozitul datorat la bugetul de stat	35	
Venituri brute din dividende plătite către persoane juridice nerezidente, potrivit prevederilor art. 117 lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:	36	
- Impozitul datorat la bugetul de stat	37	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	38	
- Impozitul datorat la bugetul de stat	39	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	40	
- Impozitul datorat la bugetul de stat	41	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	42	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	43	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	44	
Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	45	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	46	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	47	
- Impozitul datorat la bugetul de stat	48	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	49	
- Impozitul datorat la bugetul de stat	50	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	51	47.018.210
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	52	46.927.296
- subvenții aferente veniturilor, din care:	53	90.914
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă **)	54	
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	55	3.004.429
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	56	37.256
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	57	2.967.173

V. Tichete de masa		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor de masa acordate salariatilor		58	6.511	
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare ***)		Nr. rd.	31.12.2012	31.12.2013
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare, din care:		59		
- din fonduri publice		60		
- din fonduri private		61		
VII. Cheltuieli de inovare ****)		Nr. rd.	31.12.2012	31.12.2013
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare - total (rd. 63 la 65)		62		
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei		63		
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei		64		
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei		65		
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2012	31.12.2013
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 234)		66		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 232)		67	13.888.057	19.265.763
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 69 + 77)		68		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 70 la 76)		69		
- acțiuni cotate emise de rezidenți		70		
- acțiuni necotate emise de rezidenți		71		
- părți sociale emise de rezidenți		72		
- obligațiuni emise de rezidenți		73		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv emise de rezidenți		74		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți		75		
- obligațiuni emise de nerezidenți		76		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 78+79)		77		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)		78		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)		79		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care:		80	4.852.379	5.472.027
- creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct.418)		81		

Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	82		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	83		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.85 la 89)	84	356.320.046	334.123.200
- creanțe în legatură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	85		
- creanțe fiscale în legatură cu bugetul statului (ct.441 +4424+4428+444+446)	86	39.698	40.832
- subvenții de încasat(ct.445)	87	356.280.348	334.082.368
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	88		
- alte creanțe în legatură cu bugetul statului(ct.4482)	89		
Creanțele entităților în relațiile cu entitățile afiliate(ct.451)	90		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + 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)	91		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473), (rd.93 la 95)	92	83.359	151.987
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul, decontări din operații în participatie (ct.453+456+4582)	93		
- alte creanțe în legatură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legatură cu instituțiile publice(instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473)	94	83.359	151.987
- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de 31 decembrie (din ct. 461)	95		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	96		
- de la nerezidenți	97		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici *****)	98		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + din ct.508), (rd.100 la 106)	99		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	100		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	101		
- părți sociale emise de rezidenți	102		
- obligațiuni emise de rezidenți	103		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv rezidente	104		
- acțiuni emise de nerezidenți	105		
- obligațiuni emise de nerezidenți	106		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	107		
Casa în lei și în valută (rd.109+110 )	108		
- în lei (ct. 5311)	109		

- în valută (ct. 5314)	110		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.112+114)	111	9.116.830	16.742.907
- în lei (ct. 5121), din care:	112	9.116.736	16.742.457
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	113		
- în valută (ct. 5124), din care:	114	94	450
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	115		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.117+118)	116		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	117		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5412)	118		
Datorii (rd. 120 + 123+ 126+ 129 + 132 + 135 + 138 + 141 + 144 + 147 + 150 + 151 + 155 + 157 + 158+ 163 + 164 + 165 + 171)	119	3.980.835	9.351.714
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 161 ),(rd. 121+122)	120		
- în lei	121		
- în valută	122		
Dobanzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni în sume brute (ct.1681), (rd.124+125)	123		
- în lei	124		
- în valută	125		
Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191 + 5192 + 5197 ), (rd. 127+128)	126		
- în lei	127		
- în valută	128		
Dobanzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 130+131)	129		
- în lei	130		
- în valută	131		
Credite bancare externe pe termen scurt (ct.5193+5194 +5195), (rd. 133+134)	132		
- în lei	133		
- în valută	134		
Dobanzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct.5198), ( rd. 136+137)	135		
- în lei	136		
- în valută	137		
Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627 ), (rd.139+140)	138		
- în lei	139		
- în valută	140		
Dobanzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct.1682) (rd.142+143)	141		
- în lei	142		
- în valută	143		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625 ) (rd.145+146)	144		

- în lei	145		
- în valută	146		
Dobanzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung ( din ct.1682), (rd. 148+149)	147		
- în lei	148		
- în valuta	149		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	150		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 152+153)	151	138.740	122.449
- în lei si exprimate în lei, a caror decontare se face în functie de cursul unei valute	152	138.740	122.449
- în valută	153		
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	154		
Datoriile comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	155	1.749.116	4.162.664
- datoriile comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct.401+din ct.403 +din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct.419)	156		
Datoriile în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	157	401.265	398.492
Datoriile în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.159 la 162)	158	901.665	906.045
- datoriile în legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	159	331.570	308.166
- datoriile fiscale în legatura cu bugetul statului (ct.441+4423+4428+444+446)	160	561.675	589.707
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	161	8.420	8.172
- alte datoriile în legatura cu bugetul statului (ct.4481)	162		
Datoriile entitatii în relatiile cu entitățile afiliate (ct.451)	163		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455)	164		
Alte datoriile (ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 478 + 269 + 509) rd.(166 la 170)	165	790.049	3.762.064
-decontari privind interesele de participare, decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii în participatie (ct.453+456+457+4581)	166		
-alte datoriile în legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decât datoriile în legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 2) (din ct.462+din ct.472+din ct.473)	167	790.049	3.762.064
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	168		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	169		



- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	170				
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	171				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici *****)	172				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	173	1.700.000		1.700.000	
- acțiuni cotate 3)	174				
- acțiuni necotate 4)	175	1.700.000		1.700.000	
- părți sociale	176				
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	177				
Brevete și licențe (din ct.205)	178				
<b>IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2012</b>		<b>31.12.2013</b>	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>		<b>2</b>	
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	179	550		1.267	
<b>X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2012</b>		<b>31.12.2013</b>	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>		<b>2</b>	
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	180				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	181	88.994.876		121.359.943	
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	182				
<b>XI. Capital social vărsat</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2012</b>		<b>31.12.2013</b>	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>Suma (lei)</b>	<b>% 5)</b>	<b>Suma (lei)</b>	<b>% 5)</b>
		<b>Col.1</b>	<b>Col.2</b>	<b>Col.3</b>	<b>Col.4</b>
<b>Capital social vărsat (ct. 1012) 5), (rd. 184 + 187 + 191 + 192 + 193 + 194)</b>	183	1.700.000	X	1.700.000	X
- deținut de instituții publice, (rd. 185+186)	184				
- deținut de instituții publice de subordonare centrală	185				
- deținut de instituții publice de subordonare locală	186				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	187	1.700.000	100,00	1.700.000	100,00
- cu capital integral de stat	188				
- cu capital majoritar de stat	189				
- cu capital minoritar de stat	190				
- deținut de regi autonome	191				
- deținut de societățile cu capital privat	192				
- deținut de persoane fizice	193				
- deținut de alte entități	194				

	Nr. rd.	Sume	
A	B	2012	2013
<b>XII. Dividende /vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercitiului financiar de catre companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:</b>	195		
- către instituții publice centrale	196		
- către instituții publice locale	197		
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	198		
	Nr. rd.	Sume	
A	B	2012	2013
<b>XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:</b>	199		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate :	200		
- către instituții publice centrale	201		
- către instituții publice locale	202		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	203		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate :	204		
- către instituții publice centrale	205		
- către instituții publice locale	206		
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	207		
<b>XIV. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)</b>	Nr. rd.	Sume	
A	B	2012	2013
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	208		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	209		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	210		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	211		

Suma de control F30 : 1836588651 / 7276374229

\*) Pentru statutul de "persoane juridice asociate" se vor avea în vedere prevederile art. 124<sup>^</sup>20, lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*) 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, cu modificările ulterioare.

\*\*\*\*) Cheltuielile de inovare se determină potrivit Regulamentului (CE) nr. 1450/2004 al Comisiei din 13 august 2004 de punere în aplicare a Deciziei nr. 1608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare privind inovarea, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 267 din 14 august 2004.

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

\*\*\*\*\*) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție. Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 alin.(1) pct. 21 lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

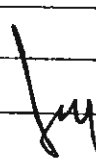

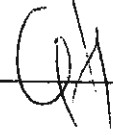
1) Se vor include chirii plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chirii pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte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

2) În categoria „Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datorile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)” nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

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

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

5) La secțiunea „XI Capital social vărsat” la rd. 184 - 194, în col. 2 și col. 4, entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 183.

ADMINISTRATOR,	INTOCMIT,
Numele și prenumele	Numele și prenumele
ING.FEJER ALEXANDRU	EC.SZORADI EDIT
Semnatura _____	Calitatea
	11-DIRECTOR ECONOMIC
Stampila unitatii	Semnatura _____
	
<b>Formular VALIDAT</b>	Nr.de inregistrare in organismul profesional:

## SITUATIA ACTIVELOI IMOBILIZATE

F40 - pag. 1

Formular 40

la data de 31.12.2013

- 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
<b>Imobilizari necorporale</b>						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizari	02	58.906	17.992		X	76.898
Avansuri si imobilizari necorporale in curs	03		925	925	X	0
<b>TOTAL (rd. 01 la 03)</b>	<b>04</b>	<b>58.906</b>	<b>18.917</b>	<b>925</b>	<b>X</b>	<b>76.898</b>
<b>Imobilizari corporale</b>						
Terenuri	05				X	
Constructii	06	98.356				98.356
Instalatii tehnice si masini	07	1.286.242	249.735	1.015	1.015	1.534.962
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	08	72.531		5.163	5.163	67.368
Avansuri si imobilizari corporale in curs	09	19.227.293	39.719.509	205.386		58.741.416
<b>TOTAL (rd. 05 la 09)</b>	<b>10</b>	<b>20.684.422</b>	<b>39.969.244</b>	<b>211.564</b>	<b>6.178</b>	<b>60.442.102</b>
<b>Imobilizari financiare</b>						
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.04+10+11)	12	20.743.328	39.988.161	212.489	6.178	60.519.000

## SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOI 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
<b>Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	13				
Alte imobilizari	14	41.172	11.456		52.628
<b>TOTAL (rd.13 +14)</b>	<b>15</b>	<b>41.172</b>	<b>11.456</b>		<b>52.628</b>
<b>Imobilizari corporale</b>					
Terenuri	16				
Constructii	17	9.836	3.279		13.115
Instalatii tehnice si masini	18	872.214	124.140	1.015	995.339
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	19	27.499	8.115	5.163	30.451
<b>TOTAL (rd.16 la 19)</b>	<b>20</b>	<b>909.549</b>	<b>135.534</b>	<b>6.178</b>	<b>1.038.905</b>
<b>AMORTIZARI - TOTAL (rd.15 +20)</b>	<b>21</b>	<b>950.721</b>	<b>146.990</b>	<b>6.178</b>	<b>1.091.533</b>

Elemente de imobilizari	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
<b>Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	22				
Alte imobilizari	23				
Avansuri si imobilizari necorporale in curs	24				
<b>TOTAL (rd.22 la 24)</b>	<b>25</b>				
<b>Imobilizari corporale</b>					
Terenuri	26				
Constructii	27				
Instalatii tehnice si masini	28				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	29				
Avansuri si imobilizari corporale in curs	30				
<b>TOTAL (rd. 26 la 30)</b>	<b>31</b>				
<b>Imobilizari financiare</b>	<b>32</b>				
<b>AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.25+31+32)</b>	<b>33</b>				

Suma de control F40 : 370993734 / 7276374229

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

ING.FEJER ALEXANDRU

Semnătura \_\_\_\_\_

Stampila unității



Formular  
VALIDAT

Numele si prenumele

EC.SZORADI EDIT

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

\_\_\_\_\_

OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA

SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

## ENTITATEA CARE RAPORTEAZA

Aceste situatii financiare sunt prezentate de GOSPODARIE COMUNALA SA.

## NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE

### 1(a) Imobilizari necorporale

	<u>Cheltuieli de constituire</u>	<u>Cheltuieli de dezvoltare</u>	<u>Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale</u>	<u>Avansuri si imobilizari necorporale in curs</u>	<u>Total</u>
<b>Valoare bruta</b>					
Sold la 1 Ianuarie 2013	-	-	58,906	-	58,906
Cresteri	-	-	17,992	925	18,917
Cedari, transferuri si alte reduceri	-	-	-	925	925
<b>Sold la 31 decembrie 2013</b>	-	-	<b>76,898</b>	-	<b>76,898</b>
<b>Amortizare cumulata</b>					
Sold la 01 Ianuarie 2013	-	-	41,172	-	41,172
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului	-	-	11,456	-	11,456
Reduceri sau reluari	-	-	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2013</b>	-	-	<b>52,628</b>	-	<b>52,628</b>
<b>Provizioane</b>					
Sold la 01 Ianuarie 2013	-	-	-	-	-
Cresteri	-	-	-	-	-
Reduceri	-	-	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2013</b>	-	-	-	-	-
<b>Valoarea contabila neta la 01 Ianuarie 2013</b>	-	-	<b>17,734</b>	-	<b>17,734</b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2013</b>	-	-	<b>24,270</b>	-	<b>24,270</b>

OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA

SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

### 1(b) Imobilizari corporale

	<u>Terenuri si constructii</u>	<u>Instalatii tehnice si masini</u>	<u>Alte instalatii, utilaje si mobilier</u>	<u>Avansuri si imobilizari corporale in curs</u>	<u>Total</u>
<b>Valoarea bruta</b>					
Sold la 01 Ianuarie 2013	98,356	1,286,243	72,531	19,227,293	20,684,423
Cresteri	-	249,735	-	39,719,509	39,969,244
Cresteri din procesul de dezvoltare internă	-	-	-	-	-
Cedari, transferuri si alte reduceri	-	1,015	5,163	205,386	211,564
<b>Sold la 31 decembrie 2013</b>	<b>98,356</b>	<b>1,534,963</b>	<b>67,368</b>	<b>58,741,416</b>	<b>60,442,103</b>
<b>Amortizare cumulata</b>					
Sold la 01 Ianuarie 2013	9,836	872,215	27,500	-	909,551
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului	3,279	124,140	8,115	-	135,534
Reduceri sau reluari	-	1,015	5,163	-	6,178
<b>Sold la 31 decembrie 2013</b>	<b>13,115</b>	<b>995,340</b>	<b>30,452</b>	<b>-</b>	<b>1,038,907</b>
<b>Ajustari de depreciere</b>					
Sold la 01 Ianuarie 2013	-	-	-	-	-
Cresteri	-	-	-	-	-
Reduceri	-	-	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2013</b>	<b>13,115</b>	<b>995,340</b>	<b>30,452</b>	<b>-</b>	<b>1,038,907</b>
<b>Valoarea contabila neta la 01 Ianuarie 2013</b>	<b>88,520</b>	<b>414,028</b>	<b>45,032</b>	<b>19,227,293</b>	<b>19,774,873</b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2013</b>	<b>85,241</b>	<b>539,623</b>	<b>36,917</b>	<b>58,741,416</b>	<b>59,403,197</b>

Imobilizarile corporale care includ masini utilizate in cadrul unor contracte de leasing financiar, dupa cum urmeaza:

**OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA**

**SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE**

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

	<u>31 decembrie</u> <u>2012</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2013</u>
Cost	215,981	261,814
Amortizare cumulata	<u>(68,078)</u>	<u>(116,621)</u>
Valoare neta contabilă	147,903	145,192

#### Tranzactii care nu au implicat iesiri de numerar

Intrările de imobilizari corporale cuprind:

	Exercitiul financiar incheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2012</u>	Exercitiul financiar incheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2013</u>
Achizitii finantate prin contracte de finantare incheiate cu furnizori de imobilizari	611,327	2,610,060
Achizitii finantate prin contracte de leasing financiar	39,470	45,833

#### Tranzactii cu parti afiliate

Achizițiile de imobilizari corporale de la parti afiliate sunt prezentate in Nota 10(l).



OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA

SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

## NOTA 2. PROVIZIOANE

Societatea nu a constituit provizioane pentru riscuri si cheltuieli la 31 decembrie 2012. La 31 decembrie 2013 situatia provizioanelor constituite se prezinta astfel:

Denumirea provizionului	Sold la	Transferuri		Sold la
	1 Ianuarie 2013	in cont	din cont	31 decembrie 2013
	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru pensii si alte obligatii similare	-	-	-	-
Provizioane pentru impozite	-	-	-	-
Provizioane pentru litigii	-	250,725	-	250,725
Provizioane pentru garantii	-	-	-	-
Provizioane pentru restructurare	-	-	-	-
Alte provizioane	-	-	-	-
<b>Total</b>	-	<b>250,725</b>	-	<b>250,725</b>

## NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Repartizarile de mai jos au fost facute de Societate conform reglementarilor in vigoare privind repartizarile obligatorii care se fac conform legii 31/1990 privind societatile comerciale.

Destinatia	Exercitiul financiar incheiat la	Exercitiul financiar incheiat la
	31 decembrie 2012	31 decembrie 2013
Profit net de repartizat:	1,325,651	2,107,137
- rezerva legala	80,490	66,283
- acoperirea pierderii contabile	-	-
- dividende	627,845	-
<b>Profit nerepartizat</b>	<b>617,316</b>	<b>2,040,854</b>

OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA

SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

#### NOTA 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

<u>Denumirea indicatorului</u>	<u>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2012</u>	<u>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013</u>
1. Cifra de afaceri neta	<u>19,997,505</u>	<u>21,955,591</u>
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	17,596,824	18,651,612
3. Cheltuielile activitatii de baza	11,505,203	12,164,095
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	6,091,621	6,487,517
5. Cheltuielile indirecte de productie	-	-
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	<u>2,400,681</u>	<u>3,303,979</u>
7. Cheltuielile de desfacere	-	-
8. Cheltuieli generale de administratie	1,585,199	1,621,879
9. Alte venituri din exploatare	<u>805,111</u>	<u>922,533</u>
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	<u>1,620,593</u>	<u>2,604,633</u>

#### NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR SI A DATORIILOR

<u>Creante</u>	<u>Sold la 31 decembrie 2013</u>	<u>Termen de lichiditate</u>	
	<u>1=2+3</u>	<u>sub 1 an</u> <u>2</u>	<u>peste 1 an</u> <u>3</u>
Creante comerciale	5,048,228	5,048,228	-
Sume de incasat de la entitatile afiliate	-	-	-
Sume de incasat de la entitatile de care compania este legata in virtutea intereselor de participare	-	-	-
Alte creante	334,255,241	334,255,241	-
Capital subscris si nevarsat	-	-	-
	<u>339,303,469</u>	<u>339,303,469</u>	<u>-</u>

Sumele de incasat de la partile afiliate sunt prezentate in Nota10(l).

OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA

SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

<u>Datorii</u>	Sold la	Termen de exigibilitate		
	<u>31 decembrie</u> <u>2013</u> 1 = 2+3+4	<u>sub 1 an</u> 2	<u>1 - 5 ani</u> 3	<u>peste 5 ani</u> 4
Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni	-	-	-	-
Sume datorate institutiilor de credit	-	-	-	-
Avansuri incasate in contul comenzilor de la clienti	-	-	-	-
Datorii comerciale	4,162,664	4,162,664	-	-
Efecte de comert de platit	-	-	-	-
Sume datorate entitatilor afiliate	-	-	-	-
Sume datorate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare	-	-	-	-
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	5,189,001	5,135,387	53,614	-
	<u>9,351,665</u>	<u>9,298,051</u>	<u>53,614</u>	<u>-</u>

<u>Creante</u>	Sold la	Termen de lichiditate	
	<u>31 decembrie</u> <u>2012</u> 1=2+3	<u>sub 1 an</u> 2	<u>peste 1 an</u> 3
Creante comerciale	4,650,740	4,650,740	-
Sume de incasat de la entitatile afiliate	-	-	-
Sume de incasat de la entitatile de care compania este legata in virtutea intereselor de participare	-	-	-
Alte creante	356,383,143	356,383,143	-
Capital subscris si nevarsat	-	-	-
	<u>361,033,882</u>	<u>361,033,882</u>	<u>-</u>

Sumele de incasat de la partile afiliate sunt prezentate in Nota10(l).

**OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA**  
**SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE**

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

<u>Datorii</u>	<u>Sold la</u>	<u>Termen de exigibilitate</u>		
	<u>31 decembrie</u>	<u>sub 1 an</u>	<u>1 - 5 ani</u>	<u>peste 5 ani</u>
	<u>2012</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>
	<u>1 = 2+3+4</u>			
Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni	-	-	-	-
Sume datorate institutiilor de credit	-	-	-	-
Avansuri incasate in contul comenzilor de la clienti	-	-	-	-
Datorii comerciale	1,749,116	1,749,116	-	-
Efecte de comert de platit	-	-	-	-
Sume datorate entitatilor afiliate	-	-	-	-
Sume datorate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare	-	-	-	-
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	2,231,671	2,146,430	85,241	-
	<u>3,980,787</u>	<u>3,895,546</u>	<u>85,241</u>	<u>-</u>

Sumele datorate partilor afiliate sunt prezentate in Nota 10(l).

**OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA**

**SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE**

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

## **NOTA 6. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE**

Principalele politici contabile adoptate in intocmirea acestor situatii financiare sunt prezentate mai jos.

### **6(a) Bazele intocmirii situatiilor financiare**

#### **(i) Informatii generale**

Aceste situatii financiare au fost intocmite in conformitate cu:

- Legea Contabilitatii 82/1991 republicata in iunie 2008 („Legea 82”)
- Reglementarile contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei 3055/2009 cu modificarile ulterioare („OMFP 3055”).

OMFP 3055 prevede ca persoanele juridice prevazute la art. 1 aliniatul 1 din Legea 82 aplica Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene, iar situatiile financiare anuale consolidate sunt intocmite in conformitate cu Directiva a VII-a a Comunitatilor Economice Europene.

Prezentele situatii financiare au fost intocmite pe baza conventiei costului istoric, cu exceptiile prezentate in continuare in politicile contabile.

#### **(ii) Utilizarea estimarilor**

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMFP 3055 cere conducerii Societatii sa faca estimari si ipoteze care afecteaza valorile raportate ale activelor si pasivelor, prezentarea activelor si datoriilor contingente la data intocmirii situatiilor financiare si veniturile si cheltuielile raportate pentru respectiva perioada. Cu toate ca aceste estimari sunt facute de catre conducerea Societatii pe baza celor mai bune informatii disponibile la data situatiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimari.

#### **(iii) Continuitatea activitatii**

Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa-si continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

#### **(iv) Moneda de prezentare a situatiilor financiare**

Contabilitatea de tine in limba romana si in moneda nationala. Elementele incluse in aceste situatiile financiare sunt prezentate in lei romanesti.

### **6(b) Conversia tranzactiilor in moneda straina**

Tranzactiile Societatii in moneda straina sunt inregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Nationala a Romaniei („BNR”) pentru data tranzactiilor. La finele fiecărei luni, soldurile in moneda straina

**OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA**

**SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE**

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

sunt convertite in lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancara a lunii. Castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor intr-o moneda straina si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, in cadrul rezultatului financiar.

## **6(c) Imobilizari necorporale**

### **(i) Cheltuieli de constituire**

Cheltuielile de constituire sunt capitalizate ca imobilizari corporale.  
Cheltuielile de constituire sunt amortizate pe o perioada de maximum 5 ani.

### **(ii) Cheltuieli de dezvoltare**

Cheltuielile de dezvoltare generate de aplicarea practica a rezultatelor cercetarii sau a altor cunostinte intr-un plan sau proiect ce vizeaza productia de materiale, dispozitive, produse, procese, sisteme sau servicii noi sau imbunatatite substantial, inainte de inceperea productiei sau utilizarii comerciale, sunt recunoscute ca imobilizari necorporale si se amortizeaza pe perioada contractului sau pe durata de utilizare.

Imobilizarea necorporala generata de dezvoltare (sau faza de dezvoltare a unui proiect intern) se recunoaste daca sunt indeplinite urmatoarele criterii:

- a) este fezabila finalizarea ei din punct de vedere tehnic, astfel incat sa fie disponibila pentru utilizare sau vanzare;
- b) conducerea intentioneaza sa o finalizeze si sa o utilizeze sau sa o vanda;
- c) exista capacitatea de a o utiliza sau vinde;
- d) poate fi demonstrat modul in care imobilizarea necorporala va genera beneficii economice viitoare probabile;
- e) sunt disponibile resurse tehnice, financiare si de alta natura adecvate pentru a completa dezvoltarea si pentru a utiliza sau vinde imobilizarea necorporala;
- f) pot fi evaluate credibil cheltuielile atribuibile imobilizarii pe perioada dezvoltarii sale.

Cheltuielile de dezvoltare care nu indeplinesc criteriile mentionate anterior sunt trecute pe cheltuieli in momentul in care au loc. Cheltuielile de dezvoltare care au fost trecute pe cheltuieli nu sunt capitalizate in perioadele ulterioare.

### **(iii) Fond comercial**

Fondul comercial reprezinta diferenta dintre costul de achizitie si valoarea justa la data tranzactiei a partii din activele nete achizitionate.

Fondul comercial se recunoaste la cumparare sau fuziune, atunci cand se realizeaza transferul tuturor activelor sau al unei parti din acestea si, dupa caz, si al datoriilor si capitalurilor proprii. Transferul trebuie

**OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA**

**SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE**

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

sa fie in legatura cu o afacere, reprezentata de un ansamblu integrat de activitati si active organizate in scopul obtinerii de beneficii. Inregistrarea activelor si datoriilor primite cu ocazia transferului se realizeaza la valoarea justa determinata prin evaluarea lor individuala.

Fondul comercial se amortizeaza liniar pe o durata de 5 ani.

Fondul comercial generat intern nu se recunoaste ca activ.

*(iv) Concesiunile, brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturile si activele similare*

Concesiunile, brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturile si activele similare se inregistreaza la costul de achizitie sau la valoarea de aport [in aceasta situatie valoarea de aport se asimileaza valorii juste].

Concesiunile primite se reflecta ca imobilizari necorporale atunci cand contractul de concesiune stabileste o durata si o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii se inregistreaza pe durata de folosire a acesteia, stabilita conform contractului.

Brevetele, licentele, marcile comerciale si activele similare sunt amortizate folosind metoda liniara pe o perioada de 3 ani.

*(v) Avansuri si alte imobilizari necorporale*

In cadrul avansurilor si altor imobilizari necorporale se inregistreaza avansurile acordate furnizorilor de imobilizari necorporale, programele informatice create de entitate sau achizitionate de la terti pentru necesitatile proprii de utilizare, precum si alte imobilizari necorporale.

Elementele de natura altor imobilizari necorporale sunt amortizate liniar pe o perioada de 3 ani.

Cheltuielile care permit imobilizarilor necorporale sa genereze beneficii economice viitoare peste performanta prevazuta initial sunt adaugate la costul original al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobilizari necorporale daca nu sunt parte integranta a imobilizarilor corporale.

**6(d) Imobilizari corporale**

**(i) Cost/evaluare**

Imobilizarile corporale sunt evaluate initial la cost de achizitie.

In costul unei imobilizari corporale sunt incluse si costurile estimate initial cu demontarea si mutarea acesteia la scoaterea din functiune, precum si cu restaurarea amplasamentului pe care este pozitionata imobilizarea, atunci cand aceste sume pot fi estimate credibil si Societatea are o obligatie legata de demontare, mutare a imobilizarii corporale si de refacere a amplasamentului.

Intretinerea si reparatiile imobilizarilor corporale se trec pe cheltuieli atunci cand apar, iar imbunatatirile semnificative aduse imobilizarilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viata a acestora, sau care maresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de catre acestea, sunt capitalizate.

**OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA**

**SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE**

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

#### (ii) Amortizare

Amortizarea se calculeaza la valoarea de intrare, folosindu-se metoda liniara de-a lungul duratei utile de viata estimata a activelor, dupa cum urmeaza:

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
Constructii	40-60
Instalatii tehnice si masini	2-30
Alte instalatii, utilaje si mobilier	2-24

Amortizarea se calculeaza incepand cu luna urmatoare punerii in functiune si pana la recuperarea integrala a valorii lor de intrare.

Terenurile nu se amortizeaza deoarece se considera ca au o durata de viata indefinita.

#### (iii) Vanzarea/casarea imobilizarilor corporale

Imobilizarile corporale care sunt casate sau vandute sunt eliminate din bilant impreuna cu amortizarea cumulata corespunzatoare. Orice profit sau pierdere rezultat(a) ca diferenta dintre veniturile generate de scoaterea din evidenta si valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de asemenea operatiune, este inclus(a) in contul de profit si pierdere, in „Alte venituri din exploatare” sau „Alte cheltuieli din exploatare”, dupa caz.

Cand Societatea recunoaste in valoarea contabila a unei imobilizari corporale costul unei inlocuiri partiale (inlocuirea unei componente), valoarea contabila a partii inlocuite, cu amortizarea aferenta, este scoasa din evidenta.

#### (iv) Costurile indatorarii

Cheltuielile cu dobanzile aferente tuturor imprumuturilor sunt trecute pe cheltuieli in momentul in care se efectueaza.

#### (v) Active vandute si inchiriate in regim de leasing

Tranzactia de vanzare si de inchiriere a aceluasi activ printr-un contract de leasing financiar este tratata ca o tranzactie de finantare si activul este mentinut in patrimoniu.

#### 6(e) Deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale

La incheierea exercitiului financiar, valoarea elementelor de imobilizari corporale si necorporale este pusa de acord cu rezultatele inventarierii. In acest scop, valoarea contabila neta se compara cu valoarea stabilita pe baza inventarierii, denumita valoare de inventar. Diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar si valoarea contabila neta a elementelor de imobilizari se inregistreaza in contabilitate pe seama unei amortizari suplimentare, in cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibila sau se



**OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA**

**SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE**

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

efectueaza o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci cand deprecierea este reversibila. Valoarea de inventar este stabilita in functie de utilitatea bunului, starea acestuia si pretul pietei.

#### **6(f) Imobilizari financiare**

Imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitatile afiliate, imprumuturile acordate entitatilor afiliate, interesele de participare, imprumuturile acordate entitatilor de care Societatea este legata in virtutea intereselor de participare precum si alte investitii detinute ca imobilizari.

Imobilizarile financiare sunt recunoscute in bilant la costul de achizitie sau la valoarea determinata prin contractul de dobandire a acestora. Costul de achizitie cuprinde si costurile de tranzactionare. Imobilizarile financiare sunt evaluate ulterior la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare.

#### **6(g) Stocuri**

Stocurile sunt inregistrate la cea mai mica valoare dintre cost si valoarea realizabila neta. Costul este determinat pe baza metodei metodei primul intrat - primul iesit (FIFO). Costul produselor finite si in curs de executie include materialele, forta de munca si cheltuielile de productie indirecte aferente. Acolo unde este necesar, se fac provizioane pentru stocuri cu miscare lenta, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabila neta este estimata pe baza pretului de vanzare diminuat cu costurile de finalizare si cheltuielile de vanzare.

#### **6(h) Creante comerciale**

Creantele comerciale sunt inregistrate la valoarea facturata mai putin provizionul pentru deprecierea acestor creante. Provizionul pentru deprecierea creantelor comerciale este constituit in cazul in care exista evidente obiective asupra faptului ca Societatea nu va fi in masura sa colecteze toate sumele la termenele initiale.

#### **6(i) Investitii financiare pe termen scurt**

Acestea includ depozitele pe termen scurt la banci si alte investitii pe termen scurt (obligatiuni, actiuni si alte valori mobiliare achizitionate in vederea realizarii unui profit intr-un termen scurt). Valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzactionare pe o piata reglementata se evalueaza la data bilantului la valoarea de cotation din ultima zi de tranzactionare, iar cele netranzactionate la costul istoric mai putin eventualele ajustari pentru pierdere de valoare.

#### **6(j) Numerar si echivalente de numerar**

Numerarul si echivalentele de numerar sunt evidentiate in bilant la cost. Pentru situatia fluxului de numerar, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar in casa, conturi la banci, investitii financiare

**OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA**

**SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE**

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

pe termen scurt, avansuri de trezorerie, net de descoperitul de cont. In bilant, descoperitul de cont este prezentat in datorii ce trebuie platite intr-o perioada de un an - sume datorate institutiilor de credit.

## **6(k) Capital social**

Actiunile comune sunt clasificate in capitalurile proprii.

Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct in capitalurile proprii in linia Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii.

La rascumpararea actiunilor/partilor sociale ale Societatii suma platita va diminua capitalurile proprii. Atunci cand aceste actiuni/parti sociale sunt ulterior re-emise, suma primita (net de costurile tranzactiei) este recunoscuta in capitaluri proprii.

Diferentele de curs valutar dintre momentul subscrierii actiunilor si momentul varsarii contravalorii acestora nu reprezinta castiguri sau pierderi legate de emiterea, rascumpararea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entitatii, acestea fiind recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

## **6(l) Dividende**

Dividendele aferente actiunilor ordinare sunt recunoscute in capitalurile proprii in perioada in care sunt declarate.

## **6(m) Imprumuturi**

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate initial la suma primita, net de costurile aferente obtinerii imprumuturilor. In perioadele urmatoare, imprumuturile sunt inregistrate la cost amortizat folosind metoda randamentului efectiv, diferentele dintre sumele primite (nete de costurile de obtinere) si valoarea normala de rascumparare fiind recunoscute in contul de profit si pierderi pe durata contractului de imprumut.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in "Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an" si inclusa impreuna cu dobanda acumulata la data bilantului contabil in "Sume datorate institutiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

## **6(n) Contabilitatea contractelor de leasing in care Societatea este locatar**

### **(i) Contracte de leasing financiar**

Contractele de leasing pentru imobiliarile corporale in care Societatea isi asuma toate riscurile si beneficiile aferente proprietatii sunt clasificate ca si contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizata estimata a platilor. Fiecare plata este impartita intre elementul de

**OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA**

**SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE**

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

capital si dobanda pentru a se obtine o rata constanta a dobanzii pe durata rambursarii. Sumele datorate sunt incluse in datoriile pe termen scurt sau lung. Elementul de dobanda este trecut in contul de profit si pierdere pe durata contractului. Activele detinute in cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate si amortizate pe durata lor de viata utila.

#### (ii) Contracte de leasing operational

Contractele de leasing in care o portiune semnificativa a riscurilor si beneficiilor asociate proprietatii sunt retinute de locator sunt clasificate ca si contracte de leasing operational. Platile efectuate in cadrul unui asemenea contract (net de orice facilitati acordate de locator) sunt recunoscute in contul de profit si pierdere pe o baza liniara pe durata contractului.

#### 6(o) Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt inregistrate la valoarea sumelor care urmeaza a fi platite pentru bunurile sau serviciile primite.

#### 6(p) Provizioane

Provizioanele pentru dezafectare, restructurare, litigii, precum si alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli sunt recunoscute in momentul in care Societatea are o obligatie legala sau implicita generata de un eveniment anterior, cand pentru stingerea obligatiei este probabil sa fie necesara o iesire de resurse si cand poate fi facuta o estimare credibila in ceea ce priveste valoarea obligatiei. Provizioanele de restructurare cuprind costurile directe generate de restructurare, si anume cele care sunt generate in mod necesar de procesul de restructurare si nu sunt legate de desfasurarea continua a activitatii entitatii.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operationale viitoare. Valoarea provizioanelor pentru pensii este stabilita de catre specialisti in domeniu (actuari).

#### 6(q) Beneficiile angajatilor

Pensii si alte beneficii dupa pensionare

In cursul normal al activitatii, Societatea face plati fondurilor de sanatate, pensii si somaj de stat in contul angajatilor sai la ratele statutare. Toti angajatii Societatii sunt membri ai planului de pensii al statului roman. Aceste costuri sunt recunoscute in contul de profit si pierdere odata cu recunoasterea salariilor.

Societatea nu opereaza niciun alt plan de pensii sau de beneficii dupa pensionare si, deci, nu are nici un alt fel de alte obligatii referitoare la pensii.

**OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA**

**SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE**

Sediul: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

## **6(r) Subvenții**

### **(i) Subvenții aferente activelor**

Subvențiile primite în vederea achiziționării de active cum ar fi imobilizările corporale sunt înregistrate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanțul contabil ca venit amanat. Venitul amanat se recunoaște în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor achiziționate din respectiva subvenție.

### **(ii) Subvenții aferente cheltuielilor**

Subvențiile aferente cheltuielilor curente sunt prezentate ca un venit în contul de profit și pierdere pe perioada 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 acelei perioade.

## **6(s) Impozitare**

### ***Impozit pe profit curent***

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform legislației fiscale relevante.

## **6(t) Recunoașterea veniturilor**

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor.

Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe baza stadiului de finalizare, procentual din veniturile totale aferente contractului de prestări servicii, procentul fiind determinat prin referință la raportul dintre totalul serviciilor care trebuie prestate și serviciile prestate până la data bilanțului.

Veniturile din redevențe sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajament în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării se înregistrează în contul de profit și pierdere ca parte a veniturilor din exploatare, în poziția 'reduceri comerciale acordate'.

**OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA**

**SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE**

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

Dividendele sunt recunoscute ca si venituri in momentul in care se stabileste dreptul legal de a primi aceste sume, respectiv la data aprobarii acestora.

In aceste situatii financiare, veniturile si cheltuielile sunt prezentate la valoarea bruta. In bilantul contabil, datoriile si creantele de la aceiasi parteneri sunt prezentate la valoarea neta in momentul in care exista un drept de compensare.

#### **6(u) Cifra de afaceri**

Cifra de afaceri reprezinta sumele facturate si de facturat, nete de TVA si rabaturi comerciale, pentru bunuri livrate sau servicii prestate tertilor.

#### **6(v) Cheltuieli de exploatare**

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute in perioada la care se refera.

Cheltuielile de exploatare includ si cheltuielile cu reducerile comerciale permise ulterior facturarii.

#### **6(w) Valoarea justa a instrumentelor financiare**

Instrumentele financiare evidentiatare in bilantul contabil includ casa si conturile bancare, creantele comerciale si alte creante, datoriile comerciale si alte datorii, precum si sumele datorate institutiilor de credit. Metodele specifice de recunoastere sunt prezentate in politicile individuale corespunzatoare fiecarui element.

### **NOTA 7. PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE**

#### **(i) Certificate de participare, valori mobiliare, obligatiuni convertibile**

Societatea nu a emis certificate de participare, obligatiuni sau alte valori mobiliare, in afara de actiunile comune proprii.

#### **(ii) Capital social**

Valoarea capitalului capitalul subscris la 31 decembrie 2013 era de 1,700,000 lei (31 decembrie 2012: 1,700,000 lei) reprezentand 680,000 actiuni (31 decembrie 2012: 680,000 actiuni). Toate actiunile sunt comune, au fost subscrise si sunt platite integral la 31 decembrie 2013. Toate actiunile au acelasi drept de vot si au o valoare nominala de 2.5 lei/actiune (31 decembrie 2012: 2.5 lei/actiune).

**OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA**  
**SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE**

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

Structura actionariatului la 31 decembrie 2013 este prezentata astfel:

	<u>Numar de actiuni</u> (mii)	<u>Suma</u> (lei)	<u>Procentaj</u> (%)
Consiliul Local al Municipiului Sfantu Gheorghe	360	900,000	52.94%
Consiliul Local al Orasului Intorsura Buzaului	60	150,000	8.82%
Consiliul Judetean Covasna	80	200,000	11.77%
Consiliul Local al Orasului Covasna	60	150,000	8.82%
Consiliul Local al Municipiului Tg.Secuiesc	<u>120</u>	<u>300,000</u>	<u>17.65%</u>
<b>Total</b>	<b>680</b>	<b>1,700,000</b>	<b>100%</b>

**NOTA 8. INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE**

**8(a) Indemnizatiile acordate membrilor organelor de administratie, conducere si supraveghere**

	<u>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2012</u>	<u>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013</u>
<i>Cheltuiala cu salariile, din care:</i>	<u>12,363,992</u>	<u>12,596,667</u>
Administratori	73,253	97,516
Directori	239,616	331,828

**8(b) Avansurile acordate membrilor organelor de administratie, conducere si supraveghere**

Societatea nu a acordat avansuri catre directori si administratori in cursul anului 2013.  
Societatea nu avea avansuri si credite in sold acordate catre directori si administratori la 31 decembrie 2013.

**OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA**

**SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE**

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

### 8(c) Salariați

Numarul mediu de angajati in timpul anului a fost dupa cum urmeaza:

	<b>Exercitiul financiar incheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2012</u></b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2013</u></b>
Personal administrativ	65	114
Personal operational	<u>300</u>	<u>250</u>
	<b>Exercitiul financiar incheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2012</u></b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2013</u></b>
Cheltuiala cu salariile angajatilor	12,363,992	12,596,667
	<b><u>31 decembrie</u> <u>2012</u></b>	<b><u>31 decembrie</u> <u>2013</u></b>
Salarii de plata la sfarsitul perioadei	<u>371,800</u>	<u>362,970</u>

OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA

SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

## NOTA 9. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

### PROFITABILITATEA SI RENTABILITATEA CAPITALULUI

	Exercitiul financiar incheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2012</u>	Exercitiul financiar incheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2013</u>
<b>Eficienta capitalului disponibil</b>		
Profit inainte de dobanzi si impozit (A)	1,623,265	2.614.806
Capital disponibil (B)	<u>4,090,900</u>	<u>5.306.140</u>
A/B	0.40	0.49
<b>Eficienta capitalului propriu</b>		
Profitul net (A)	1,325,651	2.107.137
Capital propriu (B)	<u>4,012,073</u>	<u>5.254.804</u>
A/B	0.33	0.4
<b>Rata profitului operational</b>		
Profit inainte de dobanzi si impozit (A)	1,623,265	2.614.806
Cifra de afaceri (B)	<u>19,997,505</u>	<u>21.955.591</u>
A/B	0.08	0.12
<b>Rata profitului net</b>		
Profitul net (A)	1,325,651	2.107.137
Cifra de afaceri (B)	<u>19,997,505</u>	<u>21.955.591</u>
A/B	0.07	0.1
<b>Rata activelor totale</b>		
Profit inainte de dobanzi si impozit (A)	1,623,265	2.614.806
Total Activ (B)	<u>390,204,052</u>	<u>415.805.622</u>
A/B	0.00	0.01

### SOLVABILITATE

	<u>31 decembrie</u> <u>2012</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2013</u>
<b>Rata datoriei</b>		
Total obligatii (A)	386,191,980	410.300.093
Total active (B)	<u>390,204,052</u>	<u>415.805.622</u>
A/B	0.99	0.99
<b>Gradul de indatorare</b>		
Total Datorii pe termen lung (A)	85,241	53614
Capitalul permanent (B)	<u>4,097,314</u>	<u>5.308.418</u>
A/B	0.02	0.01
<b>Rata acoperirii dobanzii</b>		
Profit inainte de dobanzi si impozit (A)	1,623,265	2.614.806
Dobanda (B)	<u>36,406</u>	9414
A/B- ori	44.59	277.76



OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA

SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

<b>LICHIDITATE SI CAPITAL DE LUCRU</b>	<b><u>31 decembrie</u></b> <b><u>2012</u></b>	<b><u>31 decembrie</u></b> <b><u>2013</u></b>
<b>Rata lichiditatii generale</b>		
Active curente	370,391,184	356.358.209
Obligatii curente (A/B)	<u>3,901,960</u> 94.92	<u>9.298.051</u> 38.33
<b>Rata rapida a lichiditatii</b>		
Active curente	370,391,184	356.358.209
Stocuri	236,864	308746
Obligatii curente (A-B)/C	<u>3,901,960</u> 94.86	<u>9.298.051</u> 38.29
<b>Perioada incasarii clientilor</b>		
Creante comerciale (A)	4,650,739	5.048.228
Cifra de afaceri (B) (A/B)*365- zile	<u>19,997,505</u> 85	<u>21.955.591</u> 84
<b>Perioada achitarii furnizorilor</b>		
Datorii comerciale (A)	1,749,116	4.162.664
Cumparari ale perioadei (B)	<u>5,965,973</u>	<u>43.594.018</u>
<b>(A/B)*365- zile</b>	<b>107</b>	<b>35</b>

#### NOTA 10. ALTE INFORMATII

##### 10(a) Informatii cu privire la prezentarea Societatii

Gospodarie Comunala SA este o societate constituita in baza Legii nr.31/1990 privind societatile comerciale ca societate comerciala pe actiuni. Societatea este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului cu nr. J14 / 284 / 1996 si are cod unic de inregistrare RO 8574327.

Societatea are sediul in Sfântu Gheorghe, Str. Banki Donath, nr. 27, detine 3 sedii secundare in localitatile: Convansa, Intorsura Buzaului si Targul Secuiesc. Obiectul principal de activitate consta in captarea, tratarea si distributia apei.

##### 10(b) Informatii privind relatiile entitatii cu filiale, entitati asociate sau cu alte entitati in care se detin titluri de participare strategice

Societatea nu detine titluri de participare in alte societati.

##### 10(c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor de activ si de pasiv, a veniturilor si cheltuielilor evidentiatae initial intr-o moneda straina

Modalitatea folosita pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor patrimoniale, a veniturilor si cheltuielilor evidentiatae intr-o moneda straina este prezentata in Nota 6(b).

OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA

SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

Principalele rate de schimb utilizate pentru conversia in lei a soldurilor exprimate in moneda straina la 31 decembrie 2013 si 2012 sunt:

<u>Moneda straina (Abreviere)</u>	<b>Rata de schimb (lei pentru 1 unitate din moneda straina)</b>	
	<u>31 decembrie 2012</u>	<u>31 decembrie 2013</u>
Dolar SUA (USD)	3.3575	3.2551
Euro (EUR)	4.4287	4.4847

#### 10(d) Informatii referitoare la impozitul pe profit curent

Impozitul pe profit de plata a fost calculat tinand cont de influentele cheltuielilor nedeductibile, respectiv veniturilor impozabile si facilitatilor fiscale.

O reconciliere intre profitul contabil si cel fiscal ce a stat la baza calculului impozitului pe profit este prezentata in tabelul urmatoar:

	<b>Exercitiul financiar incheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2012</u></b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2013</u></b>
Profitul net/Pierdere neta	1,642,995	2,605,392
Deduceri	-	-
Venituri neimpozabile	-	-
Cheltuieli nedeductibile	<u>365,601</u>	<u>577,651</u>
<b>Profit impozabil/Pierdere fiscala</b>	<b>2,008,597</b>	<b>3,183,043</b>
Pierdere fiscala reportata	-	-
<b>Profit impozabil dupa reportare</b>	<b><u>2,008,597</u></b>	<b><u>3,183,043</u></b>
<b>Impozit pe profit calculat</b>	<b>321,375</b>	<b>509,287</b>
Reduceri impozit pe profit	-	<u>16,232</u>
<b>Impozit pe profit curent</b>	<b><u>321,375</u></b>	
<b>Impozit pe profit de plata la sfarsitul perioadei</b>	<b>146,111</b>	<b>493,055</b>

**OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA**

**SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE**

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

#### **10(e) Evenimente ulterioare datei bilantului**

##### **(i) Finantari**

Nu au fost semnate intelegeri privind finantari suplimentare.

##### **(ii) Litigii**

Nu s-au inregistrat evolutii importante ale litigiilor in derulare care sa afecteze semnificativ situatiile financiare.

##### **(iii) Altele daca este cazul**

Nu este cazul.

#### **10(f) Cheltuielile cu chirile si ratele achitate in cadrul unui contract de leasing operational**

Societatea a inregistrat urmatoarele cheltuieli:

	<b>Exercitiul financiar incheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2012</u></b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2013</u></b>
Alte chiri	448,388	442,485
Redevante	586,156	645,923
Leasing operational	-	-

OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA

SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

**10(g) Societatea are contracte de leasing financiar dupa cum urmeaza:**

	<u>31 decembrie</u> <u>2012</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2013</u>
Sub un an	54,800	69,509
Intre 1 si 5 ani	84,397	536,614
Peste 5 ani	-	-
Cheltuieli financiare viitoare	<u>(13,234)</u>	<u>(8,484)</u>
<b>Valoarea prezenta a obligatiilor din leasing financiar</b>	<b>125,963</b>	<b>114,637</b>

**Valoarea prezenta a obligatiilor din leasing financiar**

	<u>31 decembrie</u> <u>2012</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2013</u>
Sub un an	47,136	63,301
Intre 1 si 5 ani	78,827	51,336
Peste 5 ani	-	-
<b>Total</b>	<b>125,963</b>	<b>114,637</b>

**10(h) Casa si conturi la banci**

	<u>31 decembrie</u> <u>2012</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2013</u>
Conturi la banci in lei	9,116,736	16,742,457
Conturi la banci in valuta	94	450
Cecuri de incasat	-	-
Casa in lei	-	-
Casa in valuta	-	-
Alte valori	-	-
Timbre fiscale	61	87
Avansuri de trezorerie	3,546	3,000
Overdraft	-	-
	<u>9,120,437</u>	<u>16,745,994</u>

**OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA**

**SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE**

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

Fondul IID reprezinta un cont de rezerva constituit in scopul:

- finantarii obligatiilor privind serviciul datoriei conform Acordului de Imprumut BERD;
- intretinerea, inlocuirea si dezvoltarea activelor aferente sectorului alimentarii cu apa si apelor reziduale;

Conform Acordului de Proiect, Societatea are obligatia de a alimenta fondul IID cu urmatoarele sume:

- alocatii de la bugetul local care vor fi cel putin echivalente cu toate sumele din impozitul pe profit primite de autoritatea locala de la Societate plus partea din profitul net primita de autoritatea locala;
- o suma cel putin egala cu redeventa datorata Asociatiei de Dezvoltare Intercomunitara conform contractului de delegare;
- o suma cel putin egala cu partea din profitul net pastrata pentru intretinerea, inlocuirea si dezvoltarea mijloacelor fixe;
- sumele provenind din capitalizarea lunara a dobanzii bonificate la sumele depozitate in Fondul IID.

#### **10(i) Onorariile platite auditorilor**

Auditul societatii in anul 2013 a fost asigurat de firma BDO Audit SRL. Onorariile sunt stabilite pe baza contractului incheiat intre cele doua parti.

#### **10(j) Angajamente financiare**

##### ***Finantare POS Mediu***

SC Gospodarie Comunală SA in calitatea sa de operator regional unic in judetul Covasna a semnat in data de 23.03.2011 Contractul de Finantare cu nr. 121015 incheiat intre Ministerul Mediului si Padurilor in calitate de Autoritate de Management si respectiv SC Gospodarie Comunală SA in calitate de beneficiar .

Durata contractului in conformitate cu Cererea de Finantare este de 45 luni, incepand cu data semnarii respectiv pana la data de 27.12.2014.

Alocarea financiara a proiectului, fara TVA, este de 364,515,713 lei in conformitate cu Ordinul nr 1087/21.03.2011, al Ministrului Mediului si Padurilor, din care:

- Valoarea eligibila, conform POS Mediu si in conformitate cu Decizia de Aprobare nr C(2011) 1613 din data de 11.03.2011 a Comisiei Europene ,este de 332,328,974 lei (finantare nerambursabila si contributia financiara a membrilor ADI de la bugetele locale) ;
- Valoarea proiectului alta decat cea eligibila ,conform POS Mediu, este de 32.186.739 lei.

OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA

SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE

Sediul: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

Valoarea totala a proiectului, defalcata pe surse de finantare, este prezentaata mai jos :

Valoarea totala a Proiectului fara TVA	Valoarea eligibila a Proiectului conform POS Mediu	Din care :				Valoarea Proiectului , alta decat cea eligibila conform POS Mediu fara TVA	TVA din care :	
		Valoarea eligibila nerambursabila din FC si buget de stat		Contributia financiara a membrilor ADI de la bugetele locale			Valoarea TVA aferenta valorii eligibile a proiectului conform POS Mediu	Valoarea TVA aferenta altei valori decat cea eligibila conform POS Mediu
(lei)	(lei)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)	(lei)	(lei)
1=2+7	2=3+5	3	4=3 /2	5	6=5 /2	7	8	9
364,515,713	332,328,974	325,682,395	98%	6,646,579	2%	32,186.739	79,400,246	7,724,819

Pana la 31 decembrie 2013, SC Gospodarie Comunala SA a incasat valoarea de 33,150,000 lei, reprezentand prefinantare in conditiile respectarii art 7 din Contractul de Finantare mai sus mentionat. De asemenea, valoarea solicitata a cererilor de rambursare a cheltuielilor a fost in suma de 42,428,357 lei, din care s-au incasat pana la 31 decembrie 2013 suma de 29,488,092 lei.

#### Imprumut BERD

Pentru programul „Extinderea si modernizarea sistemelor de apa si apa uzata in judetul Covasna” a fost semnat cu Banca Europeana pentru Reconstructie si Dezvoltare (BERD), Contractul de Imprumut nr. 42570/04.04.2012. Valoarea imprumutului conform contractului este de 7,600 mii Euro (in doua transe de 3,600 mii Euro si 4,000 mii Euro).

Dobanda este calculata astfel: Rata interbancara (EURIBOR) + Marja (marja de baza 3% / an) .

Marja va fi ajustata dupa cum urmeaza:

- daca Rata de acoperire a serviciului datoriei determinata pe baza ultimelor situatii financiare auditate este mai mare sau egala cu 1.3 la 1.0 si daca este mai mare decat 1.35 la 1.0 marja va fi diminuata cu 0.25% (rezultand 2.75% pe an);
- daca Rata de acoperire a serviciului datoriei determinata pe baza ultimelor situatii financiare auditate este mai mare sau egala cu 1.5 la 1.0 marja va fi dimimuata cu 0.25% (rezultand 2.5% pe an);

OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA

SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

Nivelul marjei ajustate nu poate depasi 5% pe an si nu poate fi mai mica decat 2.5% pe an.

La 31 decembrie 2103 nu au fost trageri din acest imprumut.

**(iii) Garantii acordate tertilor**

Nu este cazul.

**10(k) Angajamente primite**

Nu este cazul.

**10(l) Tranzactii cu partile afiliate/partile legate**

**(i) Vanzari de bunuri si servicii precum si soldurile rezultate din vanzarea de bunuri si servicii la 31 decembrie 2013 si 2012:**

Venituri / Clienti	<u>Servicii 2013</u>	<u>Sold final la 31 decembrie 2013</u>
Consiliul Local al Municipiului Sfântu Gheorghe	286,373	11,770
Consiliul Local al Orasului Intorsura Buzaului	9,924	634
Consiliul Judetean Covasna	8,098	
Consiliul Local al Orasului Covasna	15,352	1,621
Consiliul Local al Municipiului Tg. Secuiesc	184,202	3,307
Asociatia de Dezvoltare Intercomunitara (ADI) Aquacov	-	-
<b>Total</b>	<b>503,949</b>	<b>17,332</b>

**OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA**

**SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE**

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

<b>Venituri / Clienti</b>	<b><u>Servicii 2012</u></b>	<b><u>Sold final la 31 decembrie 2012</u></b>
Consiliul Local al Municipiului Sfântu Gheorghe	70,496	5,641
Consiliul Local al Orasului Intorsura Buzaului	2,259	270
Consiliul Judetean Covasna	2,848	-
Consiliul Local al Orasului Covasna	747	16
Consiliul Local al Municipiului Tg. Secuiesc	28,934	1,325
Asociația de Dezvoltare Intercomunitară (ADI) Aquacov	-	-
<b>Total</b>	<b>105,284</b>	<b>7,253</b>

(ii) Cumparari de bunuri si servicii precum si soldurile rezultate din cumparari de bunuri si servicii la 31 decembrie 2013 si 2012:

<b>Cumparari / Furnizori</b>	<b><u>Tranzactii 2013</u></b>	<b><u>Sold final la 31 decembrie 2013</u></b>
Consiliul Local al Municipiului Sfântu Gheorghe	384,103	71
Consiliul Local al Orasului Intorsura Buzaului	4,912	-
Consiliul Judetean Covasna	-	-
Consiliul Local al Orasului Covasna	-	-
Consiliul Local al Municipiului Tg. Secuiesc	-	-
Asociația de Dezvoltare Intercomunitară (ADI) Aquacov	-	-
<b>Total</b>	<b>389,015</b>	<b>71</b>



OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA

SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

**Cumparari / Furnizori**

	<u>Tranzactii 2012</u>	<u>Sold final la 31 decembrie 2012</u>
Consiliul Local al Municipiului Sfântu Gheorghe	86,401	22
Consiliul Local al Orasului Intorsura Buzaului	3,561	97
Consiliul Judetean Covasna	-	-
Consiliul Local al Orasului Covasna	-	-
Consiliul Local al Municipiului Tg. Secuiesc	-	-
Asociatia de Dezvoltare Intercomunitara (ADI) Aquacov	-	-
<b>Total</b>	<b>89,962</b>	<b>119</b>

**NOTA 11. SUBVENTII PENTRU INVESTITII**

<b>Descriere -sold cont</b>	<u>31 decembrie 2012</u>	<u>31 decembrie 2013</u>
Alocari bugetare, fond finantare investitie POS MEDIU	380,158,608	396,774,756
Impozit pe profit	256,559	792,113
Dividende	740,547	
Redeventa	1,054,524	1,750,932
Dobanda cont IID	905	52,921
<b>Total</b>	<b>382,211,144</b>	<b>399,370,723</b>

**OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA**

**SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE**

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

## **NOTA 12. CONTIGENTE**

### **12(a) Actiuni in instanta**

Societatea este obiectul unui numar de actiuni in instanta. Conducerea Societatii considera ca aceste actiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice si a pozitiei financiare a Societatii.

### **12(b) Impozitarea**

Sistemul de impozitare din Romania a suferit multiple modificari in ultimii ani si este intr-o faza de adaptare la jurisprudenta Uniunii Europene. Ca urmare, inca exista interpretari diferite ale legislatiei fiscale. In anumite situatii, autoritatile fiscale pot trata in mod diferit anumite aspecte, procedand la calcularea unor impozite si taxe suplimentare si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente (in prezent penalitati determinate de durata intarzierii, plus 0,04% pe zi dobanda de intarziere). In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificare fiscala timp de 5 ani. Conducerea Societatii considera ca obligatiile fiscale incluse in aceste situatii financiare sunt adecvate.

### **12(c) Pretul de transfer**

Legislatia fiscala din Romania include principiul „valorii de piata”, conform caruia tranzactiile intre partile afiliate trebuie sa se desfasoare la valoarea de piata. Contribuabilii locali care desfasoara tranzactii cu parti afiliate trebuie sa intocmeasca si sa puna la dispozitia autoritatilor fiscale din Romania, la cererea scrisa a acestora, dosarul de documentare a preturilor de transfer. Neprezentarea dosarului de documentare a preturilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalitati pentru neconformitate; in plus fata de continutul dosarului de documentare a preturilor de transfer, autoritatile fiscale pot interpreta tranzactiile si circumstantele diferit de interpretarea conducerii si, ca urmare, pot impune obligatii fiscale suplimentare rezultate din ajustarea preturilor de transfer. Conducerea Societatii considera ca nu va suferi pierderi in cazul unui control fiscal pentru verificarea preturilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretarilor diferite ale autoritatilor fiscale nu poate fi estimate in mod credibil. Acesta poate fi semnificativ pentru pozitia financiara si/ sau pentru operatiunile Societatii.

**OPERATOR REGIONAL  
JUD COVASNA**

**SC GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA  
SFÂNTU GHEORGHE**

Sediu: RO 520031 Sfântu Gheorghe  
Str. Bánki Donát nr 27



Nr J14/284/1996 ; CUI RO 8574327  
Capital social: 1.700.000 lei  
COD IBAN:RO44RNCB0124038021880001  
Tel: 0267 – 351 390  
Fax: 0267 – 351 739  
e-mail: secretariat@apacov.ro  
www.apacov.ro

## 12(d) Criza financiara

### Volatilitatea recenta a pietelor financiare internationale si romanesti

Actuala criza globala de lichiditati care a inceput la jumatatea anului 2007 a avut ca rezultat, printre altele, un nivel scazut al finantarii pietei de capital, nivele scazute de lichiditate in sectorul financiar si, ocazional, rate mai mari la imprumuturile interbancare si o volatilitate foarte ridicata a burselor de valori. De asemenea, volatilitatea cursului de schimb a leului si a principalelor monede folosite in schimburile internationale a fost foarte ridicata. In prezent, intregul impact al actualei crize financiare este inca imposibil de anticipat si de prevenit in totalitate.

Conducerea nu poate estima in mod fiabil efectele asupra pozitiei financiare a Societatii a unei potentiale scaderi a lichiditatii pietelor financiare, a unei cresteri a volatilitatii cursului de schimb al monedei nationale si a continuarii recesiunii. Conducerea considera ca a luat toate masurile necesare pentru a asigura continuitatea Societatii in conditiile actuale.