

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE PENTRU SC GOSPODARIREA COMUNALA SA ARAD LA 31.12.2016

Nota 1 Active imobilizate

Denumirea elementului de imobilizare	Valoarea brută				Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere)			
	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold la începutul exercițiului financiar	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului	Reduceri sau reluări	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Cheltuieli de constituire								
Chelt.de dezvoltare								
Concesiuni, licențe, etc.	2.732	1.847		4.579				
Fond comercial								
Alte imobilizări								
Avansuri și imob. necorporale în curs				4.579				
Total imobilizări necorporale	2.732	1.847		4.579				
Terenuri	23.892			23.892				
Construcții	3.026.885		113.670	2.913.215	679.708	233.955	19.255	894.408
Inst.tehnice și mașini	563.906	44.997	21.109	587.794	297.454	64.827	18.907	343.374
Alte inst., utilaje și mobilier	50.830		25.696	25.134	48.180	1.758	25.288	24.650
Imob.corporale în curs de execuție	15.570			15.570				
Avansuri acordate pentru imob.corporale								
Total imobilizări corporale	3.681.083	44.997	160.475	3.565.605	1.025.342	300.540	63.450	1.262.432
Imobilizări financiare	1.936			1.936				
Total active imobilizate	3.685.751	46.844	160.475	3.572.120	1.025.342	300.540	63.450	1.262.432

Duratele de viață utilă a activelor imobilizate corespund cu duratele normale de funcționare din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe. Duratele de viață utilă se încadrează între limitele prevăzute în Catalog. Societatea utilizează aceleași rate de amortizare, atât în scopuri contabile cât și în scopuri fiscale.

Metoda de amortizare utilizată este cea lineară, atât în scopuri economice cât și în scopuri fiscale.

Valoarea netă a imobilizărilor este rezultatul procesului de amortizare și a procesului investițional din exercițiul financiar 2016.

Baza de evaluare folosită în determinarea valorii contabile brute a imobilizărilor corporale o reprezintă costul istoric, cu excepția clădirilor care au fost supuse reevaluării de-a lungul anilor .

1.a. Imobilizările Necorporale- reprezintă softuri înca neamortizate.Valoarea de inventar la 31.12.2016 este de 4.579 lei

1.b. Imobilizările Corporale

Reevaluarea activelor imobilizate - în exercițiul 2016 societatea nu a efectuat reevaluarea activele imobilizate din grupa cladiri .

	Exercitiul financiar încheiat la 31.12.2015 lei	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2016 lei
Rezerva de reevaluare la începutul exercițiului financiar	1.569.937	1.569.937
Reevaluări în cursul exercițiului	-	-
Sume din rezerva din reevaluare transferate în cursul exercițiului	-	-
Rezerva din reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar	1.569.937	1.569.937

Tranzacții privind imobilizările cu părți afiliate: Nu sau efectuat tranzacții de imobilizări corporale cu părți afiliate .

1.c.Imobilizări financiare- Entitatea nu deține titluri de participare la 31.12.2016.

NOTA 2 Provizioane

În cursul și la finele exercițiului financiar 2016 entitatea nu a constatat și calculat depreciere ale elementelor de activ , reprezentand provizioane pentru deprecierea creanțelor clienți reprezentînd creanțe cu încasare incertă .

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie	Transferuri*)		Sold la 31 decembrie
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale in curs	0	0	0	0
Provizioane pentru deprecierea creanțelor clienți	0	0	0	0

NOTA 3
Repartizarea profitului

-lei-

Destinația profitului	Suma
Profit net de repartizat :	53.402
- rezerva legală	3.790
- acoperirea pierderii contabile	0
- dividende	0
Profit nerepartizat	49.612

În exercițiul 2016 , societatea a realizat un profit net de 53.402 lei. La 31.12.2016 societatea a repartizat la rezerve legale suma de 3.790 lei reprezentand 5 % din profitul brut. Suma de 49.612 lei a ramas nerepartizata, urmand ca adunarea generala a actionarilor sa hotarasca modul de repartizare.

In exercitiul 2016 , profitul anului 2015 in suma de 124.602 lei in baza Hotararii AGA nr.10 din 27.05.2016 a fost repartizat astfel :

Destinația profitului	Suma
Profit net de repartizat :	124.602
- rezerva legală	17.767
- acoperirea pierderii contabile	0
- dividende	62.301
Alte rezerve / Surse proprii pt.dezvoltare	54.715
Profit nerepartizat	

NOTA 4

Analiza rezultatului din exploatare**-lei-**

Nr.crt.	Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	
		Precedent	Curent
	0	1	2
1.	Cifra de afaceri neta	5.049.513	4.622.693
2.	Venituri din exploatare	4.816.728	4.653.154
3.	Cheltuieli din exploatare	4.462.143	4.577.979
4.	Rezultatul din exploatare (2-3)	354.585	75.175
5.	Venituri financiare	756	628
6.	Cheltuieli financiare	0	0
7.	Rezultatul financiar(5-6)	756	628
8.	Rezultatul brut (4+7)	355.341	75.803
9.	Impozit pe profit	230.739	22401
10.	Rezultatul net	124.602	53.402

NOTA 5

Situația creanțelor și datoriilor

5.1.CREANTE

-lei-

Creanțe	Soldul la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1=2+3	2	3
TOTAL, din care:	434.494	434.494	-
Clienți	167.035	167.035	-
Furnizori Debitori	1.867	1.867	-
Clienți facturi de întocmit	164.963	164.963	
Fd. Sanatate CM de recuperat	11.326	11.326	-
TVA de recuperat	0	0	-
Impozit pe profit	42.510	42.510	
Alte creanțe	46.793	46.793	-
TVA neexigibile	0		-

5.1.DATORII

-lei-

	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
0	1=2+3+4	2	3	4
TOTAL, din care:	740.923	740.923		0
Sume datorate instit. de credit	0	0		0
Garantii	0	0		0
Furnizori	98.319	98.319		0
Furnizori facturi nesosite	0	0		0
Furnizori imobilizari	3.694	3.694		0
Clienți creditori	0	0		0
Personal-Rem. Datorate	49.514	49.514		0
CAS uni.+pers.	45.345	45.345		0
Fd. Sanatate unit+pers.	19.440	19.440		0
Fd. Somaj Unit +pers.	1.749	1.749		0
Impozit pe Venit salarii	19.468	19.468		0
Tva de Plata	51.540	51.540		0
Datorii către alte fonduri	2.275	2.275		0

Alte datorii fata de buget de stat	346.550	346.550	0
Sume datorate asociatilor	86.194	86.194	0
Tva neexigibila	9.327	9.327	0
Alte datorii	7.508	7.508	

NOTA 6

Principii, politici și metode contabile

1. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE

1.1. Generalități

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; și
- Cerințele de prezentare prevăzute de OMFP 1802/2014, Reglementări contabile conforme cu Directivele europene;
- Ordinul nr. 166/2017 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

1.2. Utilizarea estimărilor

Conducerea societății a efectuat estimări bazate pe ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente a veniturilor și cheltuielilor raportate la data întocmirii situațiilor financiare.

Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

1.3. Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune faptul că societatea va continua activitatea și în viitorul previzibil.

Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile

referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

1.4. Conversia tranzacțiilor în monedă străină

1.4.1. Moneda de măsurare a situațiilor financiare.

Elementele incluse în aceste situațiile financiare sunt măsurate în moneda care reflectă cel mai fidel substanța economică a evenimentelor și circumstanțelor relevante pentru societate („moneda de măsurare”). Aceste situații financiare sunt prezentate în lei românești, care este și moneda de măsurare a Societății.

Leul nu este o moneda convertibilă în afara României.

1.4.2. Tranzacțiile și soldurile în monedă străină

Tranzacțiile societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilanțului. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

1.5. Date referitoare la utilizarea sistemelor informatice

Contabilitatea de gestiune și contabilitatea financiară este condusă în sistem informatic utilizându-se programul CIEL , livrat de INCO Timisoara . Programele corespund condițiilor minime impuse de legislația națională în domeniu.

1.6. Imobilizări

1.6.1. Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale au fost evaluate la costul de achiziție. Amortizarea acestora s-a făcut potrivit normelor legale privind amortizarea activelor imobilizate.

Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea netă.

1.6.2. Imobilizări corporale

1.6.2.1. Terenurile și mijloacele fixe

1.6.2.2. Cost, evaluare

Mijloacele fixe sunt înregistrate la costul de achiziție, corectate cu reevaluarile efectuate în conformitate cu prevederile legale, pentru construcții și terenuri.

Valoarea întreținerilor și reparațiilor imobilizărilor corporale au fost trecute pe cheltuieli, atunci când au apărut, cu excepția îmbunătățirilor semnificative aduse imobilizărilor corporale care determină mărirea capacității acestora de a genera beneficii economice viitoare, ce s-au capitalizat și au determinat creșterea valorii activelor modernizate.

Imobilizările corporale, sunt evaluate la finele exercițiului la valoare de inventar. În situațiile financiare sunt prezentate la valoarea netă.

1.6.2.3. Amortizare

Amortizarea este calculată având la bază duratele normale de utilizare ale respectivelor active, în conformitate cu prevederile Legii nr. 15/1994, privind amortizarea capitalului imobilizat în active necorporale și corporale, modificată și completată.

Amortizarea se calculează la valoarea de intrare corectat cu diferențele din reevaluare, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

Activ	ani
Construcții	5 - 45
Instalații tehnice și mașini	3 - 20
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 - 30

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită.

Amortizarea se calculează prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de înregistrare a activelor amortizabile.

Pe parcursul anului 2016 societatea a utilizat metoda liniară de amortizare fără a exista schimbări de metodă care să influențeze rezultatele exercițiului 2016. Societatea nu utilizează durata estimată de viață, ci durata normală de utilizare prevăzută de legislația din România în vigoare la data întocmirii situațiilor financiare.

Imobilizările corporale, sunt evaluate și evidențiate la finele exercițiului, în situațiile financiare, la valoare de înregistrare mai puțin amortizarea cumulată, fără să fie calculate și înregistrate ajustări pentru pierdere reversibilă de valoare a activelor imobilizate.

1.6.2.4. Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

În anul 2016, nu au fost vandute imobilizări corporale, au ieșit din societate imobilizări corporale, prin casare, în suma de 160.475 lei.

În cazul activelor casate, acestea sunt scoase din evidența contabilă împreună cu amortizarea aferentă, calculată până la data scoaterii din evidență.

1.6.2.5. Deprecierea activelor

Imobilizările corporale și alte active pe termen lung sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. Pierderea din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea de inventar.

1.6.3. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare sunt recunoscute ca active pe baza valorilor determinate prin contracte și sunt prezentate în bilanț la valoarea contabilă.

1.7. Stocuri

1.7.1. Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat în general pe baza metodei costului mediu ponderat. Acolo unde este necesar, se fac ajustări pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

1.7.2. Stocurile provenite din *cumpărări*, sunt evaluate, **la intrare**, la costul de achiziție.

1.7.3. La **ieșirea** din patrimoniu s-au la darea în consum, stocurile sunt evaluate la valoarea lor de intrare, pe baza metodei Costului mediu ponderat. Obiectele de inventar de mică valoare sau scurtă durată, sunt evaluate la costul de achiziție. În cazul obiectelor de inventar uzura se calculează integral la darea lor în folosință. **În situațiile financiare**, stocurile sunt evaluate la valoarea de înregistrare.

Nu s-au calculat ajustări pentru depreciere în cazul stocurilor, nu a fost cazul.

1.8. Creanțe

1.8.1. Creanțele comerciale

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin provizioanele pentru deprecierea acestor creanțe. Provizioanele pentru deprecierea creanțelor comerciale se constituie în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale, afirmație valabilă pentru creanțele incerte .

Evaluarea creanțelor s-a făcut la valoarea nominală.

1.9. Investițiile financiare pe termen scurt

Societatea nu a înregistrat în anul 2016 investiții financiare

1.10. Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiții financiare pe termen scurt, avansuri de trezorerie.

1.11. Datoriile

1.11.1. Evaluarea datoriilor

Evaluarea datoriilor s-a făcut la valoarea nominală. Datoriile exprimate în monedă străină sunt actualizate la cursul BNR de la finele exercițiului, în exercitiul 2016 nu sunt cazuri de tranzacții în valută.

1.12. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

În exercițiul financiar 2016 societatea nu a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

1.13. Impozitare

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

La 31.12.2016 societatea realizează un impozit pe profit în suma de 22.401 lei .

1.14. Recunoașterea veniturilor

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile din vânzări sunt recunoscute în momentul în care societatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor conform contabilității de angajamente.

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

1.15. Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete de TVA și rabaturi comerciale, pentru bunuri livrate sau servicii prestate terților. Cifra de afaceri neta obținută în anul 2016 este de 4.622.693 lei și se compune din venituri din vânzarea marfurilor, prestări servicii și închirieri.

1.16. Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

NOTA 7
Participații și surse de finanțare

2. Participații și surse de finanțare

2.1. Capitalul social

2.1.1. **Capitalul social subscris** este în sumă de 1.258.185 lei ;

2.1.2. **Numărul de acțiuni** care compun capitalul este de(503.274)
acțiuni, cu **valoarea nominală** de 2,5lei/acțiune . **Acțiunile** subscrise au fost integral
vărsate la închiderea exercițiului financiar. În cursul exercițiului financiar 2016 Consiliul
Local Municipal Cesionar "cumpara de la "Cedent "SC TOP SA ARAD.un nr de 100 de
acțiuni in val de 250 lei.Dreptul de proprietate asupra acțiunilor ce formeaza obiectul
prezentului contract se transmite de la Cedent la cesionar la momentul inregistrarii
declarațiilor prevazute de lege pentru realizarea transferul dreptului de proprietate
asupta acțiunilor cesionate in Registrul de acțiuni al SC Gospodaria Comunală Arad SA

2.1.3. Detalii privind capitalul social și capitalurile proprii

Capitalul social este format din 503.274 acțiuni nominative egale, cu o valoare
nominala de 2,5 lei fiecare.

Actionarii si cota lor de participare la 31.12.2016 :

Numele si prenumele	Ponderea in capital
Consiliul Local Municipal	100%

Capitalurile proprii in valoare de 3.401.347 lei includ, pe langa capitalul social in
valoare de 1.258.185 lei si urmatoarele :

A. REZERVE, formate din :

- Rezerve din reevaluare in valoare de 1.569.937 lei.
- Rezervele legale in valoare de 170.195 lei.
- Alte Rezerve in valoare de 43.270 lei.

B. **REZULTATUL EXERCITIULUI** financiar 2016 in valoare de 53.402 lei.

Nota 8

3. Informații privind salariații și membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere

3.1. Consiliul de administrație este compus din 5 membri :

3.2. În anul 2016 au fost platite indemnizații pentru membrii consiliului de administrație în suma de 64.800 lei.

3.3. Indemnizațiile de sedință acordate reprezentanților Municipiului Arad în AGA au fost în suma de 32.400 lei.

3.4. Societatea nu a angajat **obligații contractuale** cu privire la plata pensiilor către foștii membri ai organelor de administrație, conducere și supraveghere;

3.5. Salariați:

- numărul mediu de salariați = 91 ;
- cheltuielile cu salariile aferente exercițiului 2016 = **2.166.364** lei,
- tichete de masă 146.512 lei
- tichete cadou 40.358 lei
- cheltuieli cu asigurările și protecția socială = **517.613** lei.

NOTA 9

4. Calculul și analiza principalilor indicatori economico-financiar

4.1. Indicatori de lichiditate:

Denumire indicatori	Mod de calcul	Valori	
		Exercițiul 2015	Exercițiul 2016
a) Lichiditatea curentă (Indicatorul capitalului circulant)	<u>Active curente</u> Datorii curente	2,22	2.52
b) Lichiditatea imediată (Indicatorul test acid)	<u>Active curente-stocuri</u> Datorii curente	2,04	2.42

Lichiditatea curentă, înregistrează o ușoară creștere cu 13.51% mai mult față de anul 2015. Valoarea recomandată acceptabilă trebuie să se situeze în jurul valorii 2. Aceasta ar fi valoarea acceptată și recomandată ceea ce ar oferi garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

Lichiditate imediată, reflectă capacitatea societății de a face față plăților imediate. Lichiditatea imediată reflectă posibilitatea achitării datoriilor pe termen scurt pe

seama numerarului aflat in casierie, a disponibilitatilor bancare si a plasamentelor de scurta durata. Valoarea recomandată acceptabilă trebuie să se situeze în jurul valorii 1.

NOTA 10

5. Alte informații

5.1. Parti afiliate

Tranzacții cu părți afiliate

In exercitiul 2016 nu sunt tranzactii cu parti afiliate

10.2. Informații cu privire la prezentarea persoanei juridice

- Societatea comerciala *SC GOSPODARIREA COMUNALA SA*, este persoana juridical romana, avand forma juridica de organizare – societate cu raspundere limitata, cu capital integral privat. Societatea a fost infiintata in anul 1998 si inregistrata la Oficiul registrului comertului sub nr. J02/174/1998;
- Societatea nu are filiale;
- Societatea are punctE de lucru in municipiul Arad; Sectia spatii verzi Str. Cometei, Cimitir Eternitatea str. Poetului , Cimitir Pomenirea Calea Bodrogului FN, Sectia Caini Comunitari Str. Bodrogului FN
- Cifra de afaceri a societatii este din activitatea principala – 8130 Activitati de intretinere peisagistica si este in valoare de 4.622.693 lei;

- Situatiile financiare anuale sunt intocmite in moneda nationala si cifrele incluse in raportare sunt exprimate in lei;
- Elementele de activ si de pasiv de natura datoriilor sunt evaluate si reflectate in situatiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusa de acord cu rezultatele inventarierii.

10.4. Informații privitoare la impozitul pe profit

La 31.12.2016 societatea realizează un profit brut in suma de 75.803 lei.

La calculul impozitului pe profit a fost dedusa rezerva legala deductibila in suma de 3790 lei

Cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal înregistrate de societate in anul 2016 sunt in suma de 30.183 lei.

Amortizarea aferenta diferentelor din reevaluare in suma de 37.809 lei au fost recunoscute ca si venituri impozabile la calculul impozitului pe profit.

Impozitul pe profit calculat si declarat pentru anul 2016 este 22.401 lei
La 31.12.2016 societatea realizează un profit net in suma de 53.402 lei

10.5 Cifra de afaceri pe sectoare de activitate

Cifra de afaceri este integral din obiectul de activitate.

10.6. Cheltuieli cu ratele de leasing operațional – nu este cazul

10.7 Onorariile platite auditorilor

Potrivit Cap. 10 pct. 563 al (1) din Ordinului M.F.P. nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate” Situatiile financiare anuale ale entitatilor mijlocii si mari precum si ale societatilor/companiilor nationale, societatilor cu capital integral sau majoritar de stat si regiilor autonome sunt auditate de unul sau mai multi auditori statutari sau firme de audit”

Potrivit art.47(1)Cap. IV din O.U.G. nr. 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice;” Situatiile financiare ale intreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar care se efectueaza de catre auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate in conditiile legii”

Pentru auditarea situatiilor financiare pentru exercitiul financiar 2016, S.C GOSPODARIREA COMUNALA ARAD SA a incheiat contract de prestari de servicii in domeniul auditului financiar cu Societatea de audit S.C. GSI ACCOUNTAX AUDIT SRL

10.8. Angajamente acordate – nu este cazul

10.9. Angajamente primite - nu este cazul

DIRECTOR GENERAL

PACURAR ADREAN



CONTABILSEF

Ec. Jurjan Marioara

