



DECRESO CONSULT SRL CABINET DE CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANTA FISCALA SI EVALUARI		 membru CAFR	
CIF: 6884764	Bragov, str. Baitut Galvanilor nr.86-90,12-sec. cap.2		
Telefon: 0746 171778	Fax: 0368 427080	e-mail: decreso@gnmail.com	

SFC 2

1914/11.05.2020

Raport de audit
Asupra situatiilor financiare aferente
anului 2019
ale
SC GOSCOM CETATEA RASNOV SA

Data intocmirii raportului: 06.05.2020

Executant: SC DECRESO CONSULT SRL – firma de audit
autorizatie CAFR : 039/2001
viza ASPAAS: 119163

Către: Membrii asociati ai GOSCOM CETATEA RASNOV SA

Am auditat situațiile financiare ale entității GOSCOM CETATEA RASNOV SA care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019 și contul de profit și pierdere, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii: 1.533.947 lei;
- Profitul net(excedent) al exercițiului financiar: 8.669 lei.

1. OPINIE

OPINIE FARA REZERVE

În opinia noastră, situațiile financiare ale entității sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, și prezintă poziția financiară la 31 decembrie 2019, precum și performanța sa, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu **Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014, cu Legea contabilității nr 82/1991 republicata, cu Standardele Internationale de Contabilitate, (Directiva IV și VII a C.E.) și cu politicile contabile.**

2. Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Legea contabilității nr 82/1991 și OMF 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

3. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Entitatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.

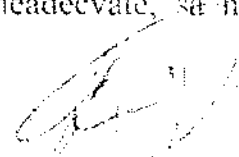
4. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

5. Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se pot preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern ;
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei ;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere ;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne



modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

6. Baza Opiniei

Am efectuat auditul nostru în conformitate cu cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European „Regulamentul”* și Legea nr.162/2017 Standarde, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Asociație, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

6.1. Data întocmirii raportului de audit

Raportul de audit a fost elaborat în perioada 03.02.2020 - 06.05.2020.

6.2. Sursele de informații utilizate

În realizarea procesului de audit s-a procedat la inspecția entității. Cu această ocazie, au fost intervievați reprezentanții legali ai entității referitor la activele și datoriile entității, aspecte juridice și economice și s-au solicitat documente privind aceste informații.

Sursele de informații care stau la baza întocmirii prezentului raport de audit au fost acele documente și informații puse la dispoziție de conducerea entității, observațiile echipei de audit cu ocazia inspecțiilor efectuate, precum și informații obținute din alte surse legale.



- Standardele Internationale de Audit ("ISA"),
- *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European*
- Legea nr.162/2017
- Legea 82/1991 actualizata
- OMFP1802/2014
- Documente de infiintare entitate
- Documente ce atesta proprietatea asupra bunurilor utilizate de Societate, raportari financiare, declaratii fiscale, evidenta sintetica si analitica a entitatii , situatia clientilor, furnizorilor, debitori, creditori, stocuri, lista mijloace fixe, situatia litigiilor, inventarierea patrimoniului etc.

DESCRIEREA GENERALĂ A ENTITATII

Date de identificare

Denumirea:	GOSCOM CETATEA RASNOV SA
Act constitutiv	Nr 1989 /17.05.2016 actualizat
Forma de organizare:	Societate comerciala pe actiuni
Durata de functionare	nedeterminata
Capital social	Capital social : 172.000 lei, compus din 17.200 actiuni, egale valoric și indivizibile, in valoare de 10 RON fiecare.
	Actionari persoane juridice: Orasul Rasnov cu aport la capital: 111.350 RON , numar de actiuni: 11.135.
	Actionari persoane fizice: Boros Ioan Gheorghe cu aport la capital: 45.360 RON , numar de actiuni: 4.536.
	Actionari lista cu 44 actionari persoane fizice cu aport la capital: 15.290 RON , numar de actiuni:1.529.
Cod de inregistrare fiscala	9922624 din 11.11.1997

Obiect de activitate

Conform certificat constatator emis de Oficiul National al Registrului Comertului, societatea GOSCOM CETATEA RASNOV S.A. are ca obiect principal de activitate:

Cod CAEN 3600 - Captarea, tratarea si distributia apei.

GOSCOM CETATEA RASNOV SA desfasoara in principal servicii publice luate in concesiune conform HCL Oras Rasnov nr. 52/1997 pe o perioada de 25 ani, iar fondul locativ din Orasul Rasnov pe o perioada de 10 ani care s-a prelungit cu actul aditional nr. 63/14.03.2008, cu o perioada de 15 ani.

Serviciile publice concesionate sunt:

1. Serviciul public de alimentare cu apa si de canalizare a apelor menajere si pluviale din Orasul Rasnov;
2. Serviciul public de administrare a fondului locativ la populatia din Orasul Rasnov;
3. Serviciul public de colectare, transport si depozitare deseuri de la populatie, institutii publice si agenti economiei din Orasul Rasnov;
4. Serviciul public de intretinere a strazilor si alte locuri publice din Orasul Rasnov.

Pe langa aceste activitati concesionate, societatea a desfasurat si alte activitati suplimentare si anume:

1. Documentatii de evaluare pentru vanzari locuinte in Orasul Rasnov si Orasul Zarnesti;
2. Proiectari de bransamente apa si racorduri canalizare in Orasul Rasnov;
3. Executarea de bransamente de apa cu montare de apometre si racorduri de canalizare;
4. Alte lucrari solicitate de populatie, institutiile publice si agenti economici;
5. Lucrari de extindere, inlocuire a conductelor de distributie apa si canal.

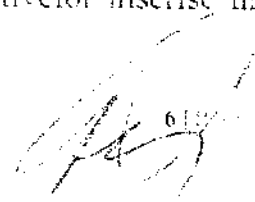
Conducerea entitatii

Structura Consiliului de Administratie este compusa din:

- ✓ Lungu Marius – calitatea: administrator, membru in cons. de administratie;
- ✓ **Secareanu Rares Cornel** – calitatea: administrator, membru in cons. de administratie si **director general**;
- ✓ Nan Elena – calitatea: administrator, membru in cons. de administratie;
- ✓ **Victor Gheorghe Munteanu** – calitatea: administrator, **presedinte consiliu de administratie**;
- ✓ Dusescu Aurelia Lucia – calitatea: administrator, membru in cons. de administratie;

6.3. Proprietatea asupra bunurilor

GOSCOM CETATEA RASNOV SA este proprietarul activelor inscrise in balantele si situatiile contabile.

A handwritten signature in black ink is present in the bottom right corner of the page. To the right of the signature is a circular stamp, partially obscured, which appears to contain the number '612'.

6.4. Litigii

La data auditului conform datelor si informatiilor primite din partea conducerii GOSCOM CETATEA RASNOV SA exista litigii pe rol cu tertе persoane fizice sau juridice, dupa cum urmeaza:

<i>NR. CRT.</i>	<i>DENUMIRE</i>	<i>VALOARE/ LEI</i>	<i>NR. DOSAR</i>	<i>PROBABILITATE CASTIG/PIERDERE</i>
1.	TRUSTUL DE CONSTRUCTII CIUCAS	50.918,83	441/62/2013	90% PIERDERE
2.	SC VECTRA SERVICE – INSOLVENTA	2.071,88	6778/62/2013	90% PIERDERE
3.	SC STIRIPAN SRL – FALIMENT	1.053,03	6085/62/2014	90% PIERDERE
4.	TEISANU MIRCEA – DOSAR PUS IN EXECUTARE	3.154,93	855/2016	90% PIERDERE
TOTAL		57.198,67		

6.5. Patrimoniu

Entitatea inregistreaza in activul GOSCOM CETATEA RASNOV SA la 31.12.2019 active necorporale si corporale mobiliare prezentate in analitic la pct 6.10.1 si 6.10.2 din prezentul raport.

Societatea este proprietarul absolut al tuturor activelor inserise in situatiile financiar – contabile.

6.6. Participatii

GOSCOM CETATEA RASNOV nu detine participatii la alte entitati.

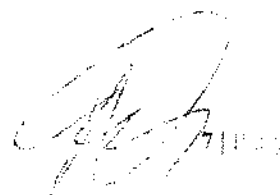
6.7. Licente si proprietatea intelectuala

In prezent, entitatea inregistreaza in patrimoniu urmatoarele imobilizari necorporale: Proiect EUROAR; Program devize; Licente windows 12 buc; Pachet antivirus 12 buc

6.8. RESURE UMANE

Efectivul mediu de personal angajat la 31.12.2019 – 62 persoane din care:

- 62 salariatii permanenti.

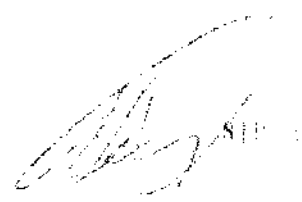


6.9. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

A. BILANTUL

- lei -

<u>Denumirea indicatorului</u>	<u>01.01.2019</u>	<u>31.12.2019</u>
1	2	3
A. ACTIVE IMOBILIZATE	1.480.160	1.365.821
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	0	0
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	1.483.160	1.365.821
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	-3.000	0
B. ACTIVE CIRCULANTE	1.611.696	1.616.209
I. STOCURI	43.879	22.358
II. CREANȚE	1.454.045	1.397.231
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	0	0
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	113.772	196.630
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	6.034	0
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PANA LA UN AN	1.572.611	1.448.083
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE	45.119	168.126
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	1.525.279	1.533.947
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	0	0
H. PROVIZIOANE	0	0
I. VENITURI ÎN AVANS	0	0
- Subvenții pentru investiții	0	0
- Venituri înregistrate în avans	0	0
J. CAPITALURI PROPRII	1.525.279	1.533.947
I. CAPITAL	172.000	172.000
II. REZERVE DIN REVALUARE	0	0
III. REZERVE	1.056.134	1.056.134
IV. EXCEDENTUL/PIROFITUL REPORTAT	288.963	297.144
V. EXCEDENTUL/PROFITUL EXERCITIULUI FINANCIAR	8.182	8.669
CAPITALURI – TOTAL	1.525.279	1.533.947



Analiza . BILANT

6.9.1. Imobilizări necorporale

GOSCOM CETATEA RASNOV SA inregistreaza in patrimoniul imobilizari necorporale la 31.12.2019 in valoare bruta de **38.624** lei, care au fost integral amortizate.

Situatia acestora la valoare de inregistrare se prezinta dupa cum urmeaza:

1.	Proiect Euroar	26.553	lei
2.	Program devize	3.610	lei
3.	Licente Windows	7.210	lei
4.	Pachet antivirus 12 buc	1.251	lei
TOTAL		38.624	lei

6.9.2. Imobilizări corporale

La categoria imobilizărilor corporale, entitatea are înregistrate în evidența contabilă un total de 2.598.135 lei (valoarea bruta), reprezentând mijloace fixe compuse din terenuri, construcții, instalații tehnice și mașini, utilaje și mobilier. Valorile cele mai semnificative se regăsesc în conturile de construcții, respectiv 828.840 lei (valoare de inventar) și instalații tehnice și mașini 1.641.638,45 lei (valoare de inventar).

Componența imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2019 este următoarea:

Cont 2111 – Terenuri

NUMAR CURENT	DENUMIRE BUNURI	CANTITATEA	VALOARE DE INVENTAR
1	Teren Izvor 6	1	13.727
2	Teren Cariman 7	1	6.518
TOTAL:			20.245

Cont 212 – Construcții

NUMAR CURENT	DENUMIRE BUNURI	CANTITATEA	VALOARE DE INVENTAR
1	Cladire Izvor 6	1	409.090
2	Cladire Caraiman 7	1	419.750
TOTAL:			828.840



Cont 2131-Echipamente tehnologice

NR. CRT.	DENUMIRE BUNURI	CANTITATEA	VALOARE DE INVENTAR
1	Viching 43540	1	2.005
2	Viching 43540	1	7.210
3	Sistem imprastiat material antiderapant	1	64.261
4	Generator curent	1	3.899
5	Aparat sudura	1	23.130
6	Aparat sudura	1	2.000
7	Motocultor	1	2.177
8	Lama zapada	1	15.374
9	Platforma basculanta	1	61.485
10	Cupa Excavator	1	2.350
11	Picamer Bosch	1	6.300
12	Generator curent	1	3.747
13	Masina tuns iarba	1	3.959
14	Plug zapada	1	39.759
15	Plug zapada	1	39.302
16	Toalete ecologice	1	12.273
17	Masina taiat beton	1	5.107
18	Masina de tuns gazon	2	7.899
19	Motor Autogunoiera	1	20.000
TOTAL:			322.237

Cont 2132- Aparate si instalatii de masura

NUMAR CURENT	DENUMIRE BUNURI	CANTITATEA	VALOARE DE INVENTAR
1	Sistem suprav.video	1	2.121
2	Sistem antiefracție	1	3.438
3	Sistem alarma	1	1.947
TOTAL:			7.506

Handwritten signature and stamp, possibly indicating approval or ownership.

Cont 2133-Mijloace de transport

NR. CRT.	DENUMIRE BUNURI	CANTITATEA	VALOARE DE INVENTAR
1	Retroexcavator	1	16.117
2	Autoutilitara Iveco	1	43.091
3	Automaturatoare	1	119.111
4	Autogunoiera	1	50.563
5	Dacia Doker	1	35.357
6	Tractor	1	7.500
7	Tractor	1	12.209
8	Buldoexcavator	1	65.170
9	Autoutilitara Fiat	1	46.805
10	Autogunoiera	1	661.500
11	Autogunoiera	1	109.200
12	Autoturism Nisan Quascai	1	70.273
13	Autogunoiera Mercedes	1	75.000
TOTAL:			1.311.896

Cont 214-Mobilier, aparatura birotica si alte active corporale

NR. CRT.	DENUMIRE BUNURI	CANTITATEA	VALOARE DE INVENTAR
1	Imprimanta Epson	1	3.409
2	Calculator	1	9.548
3	Copiator Minolta	1	6.512
4	Laptop	1	5.755
5	Copiator Minolta	1	5.242
6	Mobilier birou	1	2.430
7	Gard fier	1	8.791
8	Masa ovala sedinte	1	3.361
9	Poarta lemn mica	1	3.042
10	Nivela laser	1	4.500
11	Poarta mare+ mica fier	1	5.800
12	Platforma gunoi ISR fier	1	2.978
13	Platforma gunoi carag.	1	5.840
14	Platforma gunoi chimica	1	4.817

11/6


15	Platforma gunoi Floricort	1	7.032
16	Platforma gunoi Floricort	1	3.694
17	Platforma gunoi Vulcanita	1	2.452
18	Platforma gunoi	1	11.176
19	Panouri gard cu fundatie	1	9.026
TOTAL:			107.411

6.9.3. Imobilizări financiare

La 31 decembrie 2019, entitatea nu inregistreaza in sold imobilizari financiare.

6.9.4. Stocuri

Stocurile din evidenta entitatii insumeaza la 31 decembrie 2019: 22.357,88 lei și cuprind:

- materiale auxiliare: 20.715,12 lei
- alte materiale consumabile: 1.642,76 lei

Nu au fost alte elemente semnificative care să ne atragă atenția la acest capitol.

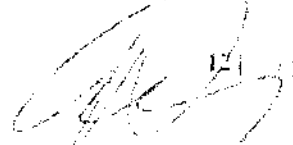
6.9.5. Creanțe

Valoarea creanțelor la 31.12.2019 este de 1.397.221 lei și se prezintă astfel:

Furnizori debitori	291,00 lei
Clienți	1.365.388,12 lei
Clienți incerti	57.198,67 lei
Contribuții de recuperat din FNUASS	28.020,00 lei
Impozit profit	3.522,04 lei
Provizioane(et491)ajustare creante	-57.198,67 lei
TOTAL:	1.397.221,16 lei

Clienții în sold la 31.12.2019 au următoarea structură:

Agenti economici	42.341,35 lei
Asociatii	906.516,24 lei
Institutiile bugetare	132,70 lei
Abonamente apometre canal	84.928,49 lei
Agenti economici cu canal	8.932,09 lei
Abonamente apometre fara canal	21.985,17 lei
Diverse	240.013,15 lei



Populatie Pausal	116.047,00 lei
Chirii	1.689,00 lei
TOTAL:	1.422.586,79 lei

Cu exceptiile mai sus prezentate nu au fost alte elemente semnificative care să ne atragă atenția în sensul nerespectării prevederilor legale sau ale principiilor de bază ale contabilității privind creanțele din mijloace circulante.

6.9.6. Casa și conturi la bănci

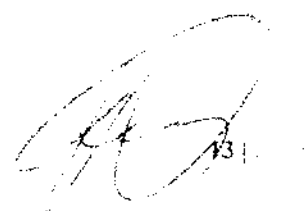
Conturile de trezorerie, însumând 196.629,87 lei, cuprind sodurile din conturi de casă și bancă – acestea din urmă în lei, deschise la BCR.

Nu am constatat diferențe între situația analitică – extrase de conturi la bănci, registrul de casă și cea din balanța de verificare întocmită la 31.12.2019.

6.9.7. Datorii

Datoriile totale ale entitatii la data de 31 decembrie 2019, conform situațiilor financiare, au o valoare de 1.448.083 lei, compuse din:

– Alte împrumuturi și datorii asimilate	10.027 lei
– Credite pe termen scurt	163.372 lei
– Furnizori	917.211 lei
– Furniz. de imobilizari	60.000 lei
– Personal salarii datorate	55.468 lei
– Concedii medicale	2.392 lei
– Retineri datorate terți	12.597 lei
– Alte datorii în legatura cu personalul	67.110 lei
– Contrib. sociale	79.621 lei
– Contributia asiguratorie pentru munca	5.072 lei
– TVA de plata	43.741 lei
– TVA neexigibila	50 lei
– Impozit salarii	14.915 lei
– Fonduri speciale	12.337 lei
– Creditori diversi	4.170 lei




Furnizorii neachitati la 31.12.2019 conform balantei de verificare sunt urmatorii:

- Compania Apa Brasov	605.878 lei
- Engie	1.516 lei
- LA Fantana	190 lei
- Ocolul Silvic	714 lei
- Posta Romana	342 lei
- Primaria Rasnov	946 lei
- Tehno PRP	148 lei
- Vodafone	919 lei
- Lukoil	27.718 lei
- SC Greenvolt SRL	2.973 lei
- Micra COM	33.882 lei
- SGA Brasov	5.407 lei
- MM Product	6.273 lei
- Euroval	6.902 lei
- Fin Eco SA	124.039 lei
- Linda Rom Vida	5.569 lei
- Probeta	24.808 lei
- Romold	19.209 lei
- Rosenau JR	1.160 lei
- Tree Hugger	47.305 lei
- Telekom	1.313 lei
TOTAL:	917.211 lei

Referitor la capitolul salarii:

Din verificarea concordantei dintre sumele înregistrate în: statele de plată, declarația 112 (privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate) și balanțele de verificare, am constatat ca:

- Valorile din statele de plată corespund cu cele înscrise în declarația 112 și cu cele evidențiate în balanța de verificare.



6.9.8. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

În anul 2019 au fost constituite și înregistrate provizioane pentru riscuri și cheltuieli în suma de 57.198,67 lei, la nivelul creanțelor incerte.

6.9.9. Capitaluri proprii

Capitalurile proprii au înregistrat o ușoară creștere în exercițiul financiar 2019, respectiv de la 1.525.279 lei la 1.533.947 lei, ca urmare în principal a creșterii valorii rezultatului reportat.

Capitalurile proprii în suma de 1.533.947 lei sunt constituite din :

o Capital:	172.000 lei
o Rezerve:	1.056.134 lei
o Profit reportat:	297.144 lei
o Profit:	8.669 lei

B. CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI

6.9.10. Veniturile totale înregistrate în contabilitatea entității în anul 2019 au însumat **6.625.886 lei**, cu următoarea structură:

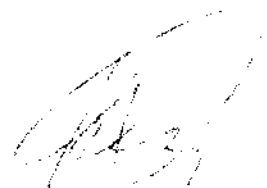
- 905.647 lei – venituri din lucrări executate apă
- 2.082.939 lei – venituri din lucrări executate canal
- 35.867 lei – venituri din lucrări executate taxe&avize
- 1.971.524 lei – venituri din lucrări executate – salubritate
- 1.395.041 lei – venituri executate înt.strazi
- 15.349 lei – venituri din lucrări executare proiectare
- 16.608 lei – venituri din loc. – chirii
- 93.632 lei – venituri din subvenții de exploatare și alte ch. de exp.
- 101.932 lei – alte venituri din penalități
- 3.633 lei – alte venituri din exploatare
- 172 lei – venituri din dobânzi
- 3.542 lei – venituri din provizioane



15/11

6.9.11. Cheltuielile totale au fost de **6.617.217 lei**, având componența următoare:

- 316.843 lei – cheltuieli privind materialele auxiliare
- 299.952 lei – cheltuieli privind combustibilul
- 39.707 lei – cheltuieli cu piesele de schimb
- 997 lei – cheltuieli privind alte material
- 10.993 lei – cheltuieli privind regim special
- 7.553 lei – cheltuieli privind alte material produse de curatenie
- 9.777 lei – cheltuieli priv. alte mat. nestocate – rechizite
- 30.476 lei – cheltuieli cu obiecte de inventar
- 13.145 lei – cheltuieli cu materialele nestocate
- 544.974 lei – cheltuieli cu energia electrica si apa
- 11.307 lei – cheltuieli cu redevente si chirii
- 31.528 lei – cheltuieli cu prime de asigurare
- 2.669 lei – cheltuieli protocol
- 2.153 lei – cheltuieli cu transportul
- 1.974 lei – cheltuieli cu deplasari, detasari, transferari
- 28.448 lei – cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii
- 16.465 lei – cheltuieli cu serviciile bancare
- 1.588.794 lei – alte cheltuieli cu serviciile la terti
- 210.837 lei – cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asim.
- 2.891.944 lei – cheltuieli cu personalul
- 203.070 lei – cheltuieli cu tichetele
- 42.712 lei – cheltuieli privind asigurari si protectie sociala
- 64.880 lei – cheltuieli contributia asiguratorie pentru munca
- 3.543 lei – pierderi din creante
- 32.763 lei – alte cheltuieli de exploatare
- 338 lei – diferente de curs valutar
- 12.559 lei – cheltuieli cu dobanzile
- 192.338 lei – cheltuieli cu amortizarile
- 4.478 lei – cheltuieli cu impozitul pe profit



C. NOTE ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE

La întocmirea situațiilor financiare, a fost avută în vedere respectarea principiului independenței exercitiului financiar.

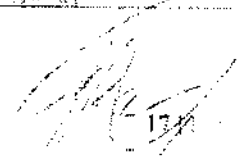
Analiza pe baza bilanțului contabil presupune următoarele etape:

- identificarea politicilor contabile ale entității, adecvarea acestora la realitatea economică a operațiunilor și la măsurarea factorilor de succes și risc ai întreprinderii (măsurarea contabilă a rezultatului și a activului net)
- evaluarea zonelor de flexibilitate contabilă.
- evaluarea strategiei contabile a entității (există și posibilitatea ca realitatea să fie camuflată de interese specifice ale managementului),
- evaluarea calității informațiilor contabile prezentate voluntar.
- identificarea posibilelor zone de risc.
- schimbări de politici contabile ale firmei.

În urma **analizei situațiilor financiare** întocmite de către GOSCOM CETATEA RASNOV SA la 31.12.2019, am constatat o usoară creștere a valorii **capitalurilor proprii** și anume de la suma de 1.525.279 lei, nivel existent la data de 31.12.2018, la nivelul de 1.533.947 lei la finele exercitiului financiar 2019, adică o majorare cu 8.668 lei, majorarea fiind determinată de creșterea valorii profitului reportat la finele celor două exercitii financiare.

Pentru evaluarea situației patrimoniale la 31.12.2019 prezentăm posturile bilanțiere astfel:

Nr. crt	DENUMIRE INDICATORI	31.12.2018	31.12.2019	% (2019 / 2018)
1.	ACTIVE IMOBILIZATE	1.480.160	1.365.821	92,27
2.	ACTIVE CIRCULANTE	1.611.696	1.616.209	100,28
3.	CHELTUIELI IN AVANS	6.034	0	-
4.	DATORII	1.572.611	1.448.083	92,08
5.	TOTAL ACTIVE NETE	1.525.279	1.533.947	100,57
6.	VENITURI IN AVANS	0	0	0
7.	CAPITALURI PROPRII	1.525.279	1.533.947	100,57
8.	TOTAL CAPITALURI	1.525.279	1.533.947	100,57



Din datele de mai sus se deduce situatia neta a patrimoniului astfel:

- 31.12.2018 = 1.525.278 lei
- 31.12.2019 = 1.533.947 lei

Raportand patrimoniul net la numarul de parti sociale detinut de societate la data de 31.12.2019, respectiv 17.200 de parti sociale (1 parte sociala=10 lei) confirmat de O.R.C de pe langa Tribunalul Brasov, prin certificatul constatator rezulta indicatorul de piata:

valoarea neta a activelor pe parte sociala - NAV -la:

- 31.12.2018 = 88,67 lei/parte sociala

Raportand patrimoniul net la numarul de parti sociale detinut de societate, respectiv 17.200 de parti sociale (1 parte sociala=10 lei) confirmat de O.R.C de pe langa Tribunalul Brasov, prin certificatul constatator rezulta indicatorul de piata:

valoarea neta a activelor pe parte sociala - NAV -la:

- 31.12.2018 = 89,18 lei/parte sociala

Valoarea nominala a unei parti sociale este in suma de 10 lei.

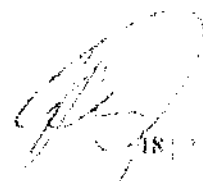
Se observa o usoara crestere a valori unei parti sociale in anul 2019 fata de exercitiul precedent respectiv de la 88,67 lei/parte sociala la 89,18 lei/parte sociala

Capitalul propriu sau situatia neta a patrimoniului reprezinta interesul rezidual al actionarilor in activele unei entitati dupa deducerea tuturor datoriilor sale.

Situatia neta a patrimoniului a inregistrat valori sensibile mai mari la sfarsitul anului 2019, comparativ cu valorile inregistrate la finele anului 2018. **ca urmare a majorarii a valorii rezultatului reportat din decursul exercitiilor financiare de raportare.**

Cu privire la profitul contabil (excedent) inregistrat la 31.12.2019 in suma de 8.669 lei, mentionam ca aceasta se compune din:

- * Rezultatul din exploatare(Profit)= 25.871 lei
- * Rezultatul financiar (Profit)= -12.724 lei
- * Cheltuieli cu impozitul pe profit = 4.478 lei



Reconcilierea efectuată între rezultatul brut și rezultatul fiscal pentru 2019, prin influența cheltuielilor nedeductibile fiscal stabilite conform prevederilor legale (Legii 227/2015, cu modificările și completările aferente și HG 1/2016), au determinat calcularea unui impozit pe profit de 4.478 lei.

Asa după cum reiese din situația contului de profit și pierdere și bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2019, puse la dispoziția noastră, entitatea se află pe un trend ușor crescător din punct de vedere al cifrei de afaceri, trend urmat și din pct de vedere al rentabilității activității, profitul înregistrat fiind în ușoară creștere față de anul precedent. Din punct de vedere al patrimoniului, capitalurile proprii au înregistrat o ușoară creștere față de anul precedent, creștere datorată în principal înregistrării rezultatului reportat și ușoarei majorări a rezultatului exercitiului financiar.

Mentionăm ca la data de 31.12.2019 efectivul de salariați permanenți era de 64 persoane.

Indicatorii de echilibru financiar calculați pentru anul 2019 sunt în proximitatea standardelor medii admisibile, valorile acestora fiind:

1. Rata datoriilor = $\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} = 48,56\%$
- nivel optim < 35%
2. Rata rapidă (test acid) = $\frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = 1,10$
- nivel optim > 1
3. Lichiditate curentă = $\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = 1,11$
- nivel optim > 2

Având în vedere faptul că indicatorii menționați mai sus se situează în proximitatea parametrilor normali, considerăm că există un minim de risc de necontinuitate a activității.

În urma auditului efectuat nu am constatat elemente susceptibile care pot avea o influență oarecare asupra situațiilor financiare aferente anului 2019.



19/11/2019

Mentionam faptul ca la colectarea elementelor probante care sa ne ofere o asigurare rezonabila ca nu sunt abateri semnificative, care ar putea denatura situatiile financiare întocmite, nu am utilizat observatia fizica - inventarierea datorita neparticiparii noastre la actiunea de inventariere, motiv pentru care am procedat la verificarea documentelor întocmite cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului (liste, declaratii, decizii, grafice, etc.) si am constatat ca aceasta operatiune a fost efectuata in baza deciziei de inventariere nr 5458/29.11.2019 emisa de conducerea entitatii, iar rezultatele au fost consemnate in P.N. de valorificare nr 925/28.02.2020 si înregistrate in evidentele contabile.

Potrivit datelor prezentate in contul de profit si pierdere si bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2019 precum si din evenimentele ulterioare întocmirii situatiilor financiare, unitatea gestioneaza o situatie economica aflata in limita parametrilor normali, entitatea înregistrand profit in ultimii 3 ani consecutivi existand astfel riscul de necontinuitate a activitatii. In ceea ce priveste influenta pandemiei COVID-19 asupra gradului de risc privind continuitatea activitatii, conform declaratiei conducerii entitatii, ar putea exista potentiale riscuri in acest sens, cauzate de scaderea incasarilor pentru facturile de clienti, plata cu intarziere a salariilor respectiv a datoriilor la bugetul de stat.

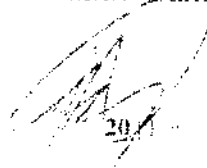
In Romania legislatia fiscala este in-o continua evolutie, fapt pentru care poate apărea posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre persoane din cadrul Ministerul Finantelor Publice sau de catre autoritatile fiscale locale.

7. Alte informatii – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră a fost sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt



semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu legislatia in vigoare.

Pe baza standardului de audit nr 720 am procedat la verificarea informatiilor cuprinse in raportul administratorului rezultand faptul ca aceste informatii corespund celor din situatiile financiare intocmite pentru exercitiul financiar 2019. In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare si raportam ca:

a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 privind situatiile financiare anuale individuale

c) in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar 2019 (perioada 01.01.2019-31.12.2019) cu privire la societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Intocmit

S.C. DECRESO CONSULT SRL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 039 / 01.06.2001

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar-viza cu nr.119163

Auditor:

Bajan Nicolae

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 079 / 15.10.2000

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu nr.118963

