



CONSILIUL LOCAL FOCSANI

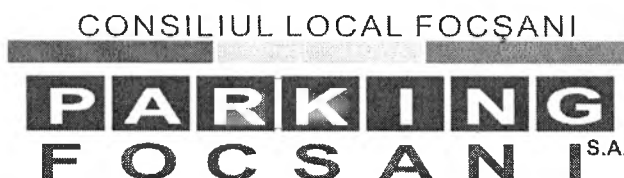
PARKING
FOCSANI S.A.



*CUJ: 36849806 NR. ORC: J39/767/2016; Strada Ștefan cel Mare Nr. 21 - Telefon 0337 401 513
IBAN TREZORERIE: RO78 TREZ 6915 069X XX01 0086; IBAN GARANTI: RO54 UGBI 0000 2320 1310 4RON*

Note explicative
la
Situațiile Financiare anuale
pe anul 2018
ale societății PARKING FOCSANI S.A
PARKING FOCSANI S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018
(sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este specificat altfel)

[Pick the date]



CUI: 36849806 NR. ORC: J39/767/2016; Strada Ștefan cel Mare Nr. 21 - Telefon 0337 401 513
IBAN TREZORERIE: RO78 TREZ 6915 069X XX01 0086; IBAN GARANTI: RO54 UGBI 0000 2320 1310 4RON

Bazele întocmirii

• Entitatea care raportează

Actele juridice de înființare a societății

Societatea **Parking Focșani S.A.** este înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J39/767/2016, deținând certificatul de înregistrare fiscală – cod fiscal RO36849806.

Sediul social este în municipiul Focșani, strada Ștefan cel Mare nr.21.

Societatea Parking Focșani a fost înființată ca societate comercială pe acțiuni prin Hotărârile Consiliului Local al Municipiului Focșani nr. 420/27.10.2016 și nr.89/23.02.2017 ca urmare a schimbării formei de organizare a Parking Focșani având ca acționari Municipiul Focșani prin Consiliul Local al Municipiului Focșani și Societatea Transport Public S.A.

Principalele activități ale societății

Societatea Parking Focșani S.A funcționează ca serviciu public, de interes local, cu personalitate juridică, sub coordonarea Consiliului Local al Municipiului Focșani, are conducere proprie, conturi bancare deschise la Trezoreria Municipiului Focșani și orice bancă de pe teritoriul Municipiului Focșani, conform legii.

Activitatea societății este de interes local și se desfășoară pe baza Regulamentului de organizare și funcționare a serviciului public de administrare, întreținere și exploatare a parcarilor ce aparțin domeniului public și privat al Municipiului Focșani aprobat prin HCL nr.160/27.04.2017 și completată și modificată prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Focșani nr. 506/28.11.2017.

Conform H.C.L. Focșani nr. 160/27.04.2017 Parking Focșani S.A. desfășoară activități de utilitate și interes public, care au ca obiect de activitate ”întreținerea și exploatarea parcarilor din domeniul public și privat al Municipiul Focșani”.

La data întocmirii prezentului raport, valoarea capitalului social este de 2.103.000 lei, împărțit într-un număr de 210.300 de acțiuni, cu valoare nominală de 10 lei.

Capitalul social este împărțit între acționari astfel:

[Pick the date]

1. **Unitatea Administrativ Teritoriala , Consiliul Local al Municipiului Focsani** , aport la capitalul social 99,86%, reprezentând un număr de 210.000 acțiuni, o valoare nominală de 10lei/acțiune și în valoare totală de 2.100.000,00 lei, participare la profit 99,86% și participare la pierderi 99,86%.

2. **SC TRANSPORT PUBLIC SA**, aport la capitalul social 0,14%, reprezentând un număr de 300 acțiuni, o valoare nominală de 10lei/parte socială și în valoare totală de 3.000,00 lei , participare la profit 0,14% și participare la pierderi 0,14%.

2. Bazele întocmirii situațiilor financiare

Situațiile financiare ale anului curent au fost întocmite în conformitate cu prevederile legale din:

-Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

-Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale;

-Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv;

-H.G. nr. 1031/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale;

-Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată;

-Ordinul nr. 10 din 03.01.2019 privind unele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza bilanței de verificare la 31.12.2018 și sunt exprimate în lei.

Principii generale de raportare financiară

Principiul continuității activității (art. 49 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin O.M.F.P. 1802/2014).

Societatea și-a desfășurat activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Principiul permanenței metodelor (art. 50 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin O.M.F.P. 1802/2014).

PARKING FOCȘANI SA NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018

[Pick the date]

Politicile contabile și metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

Principiul prudenței (art. 51 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin O.M.F.P. 1802/2014).

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea trebuie realizate pe o bază prudentă, și, în special:

a) în contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;

b) sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent precum și cele ale anilor precedenți;

Activele și veniturile nu sunt supraevaluate și nici datoriile și cheltuielile subevaluate. Totuși exercitarea prudenței nu permite, de exemplu, constituirea de provizioane excesive, subevaluarea deliberată a activelor sau veniturilor, dar nici supraevaluarea deliberată a datoriilor sau cheltuielilor, deoarece situațiile financiare nu ar mai fi neutre și nu ar mai avea calitatea de a fi credibile.

Principiul contabilității de angajamente (art.53 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin O.M.F.P. 1802/2014).

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul a fost încasat sau plătit) și au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

S-a ținut cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar 2018, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor.

Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție au fost recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea direct între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

Principiul intangibilității (art. 54 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin O.M.F.P. 1802/2014) de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii (art. 55 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin O.M.F.P. 1802/2014).

Componentele elementelor de activ și de datorii au fost evaluate separat.

Principiul necompensării (art. 56 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin O.M.F.P. 1802/2014).

[Pick the date]

Nu au fost efectuate compensări între elementele de activ și datoriile sau între elementele de venituri și cheltuieli.

Toate creanțele și toate datoriile au fost înregistrate în contabilitate, pe baza de documente justificative.

Principiul contabilizării și prezentării elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând cont de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză (art. 57 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin O.M.F.P. 1802/2014).

Conform acestui principiu s-a efectuat înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Evenimentele și operațiunile economico-financiare au fost evidențiate în contabilitate așa cum acestea s-au produs în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare au reflectat întocmai modul cum acestea se produc, respectiv au fost în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți au prevăzut modul de derulare a operațiunilor și au respectat cadrul legal existent la data emiterii acestuia.

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție (art. 58 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin O.M.F.P. 1802/2014).

Elementele prezentate în situațiile financiare s-au evaluat, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție.

Principiul pragului de semnificație (art. 59 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin O.M.F.P. 1802/2014).

Societatea se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt ne semnificative.

Situațiile financiare individuale au fost autorizate pentru emiteri de către Consiliul de Administrație în data de 17.05.2018.

Aceste situații vor fi transmise spre aprobare acționarilor, în Adunarea Generală,

3. Moneda de prezentare a situațiilor financiare

Aceste situații financiare individuale sunt prezentate în LEI.

[Pick the date]

4. Principii, politici și metode contabile

În conformitate cu art. 465 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale, notele explicative:

1. prezintă informații despre reglementările contabile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare anuale și despre politicile contabile folosite;

2. oferă informații suplimentare care nu sunt prezentate în bilanț, contul de profit și pierdere și, după caz, în situația modificărilor capitalurilor proprii și/sau situația fluxurilor de numerar, dar sunt relevante pentru înțelegerea oricăror dintre acestea.

Situațiile financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu prevederile cuprinse în reglementările contabile.

5. Descrierea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere

Active imobilizate (art. 140 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin O.M.F.P. 1802/2014).

Activele imobilizate amortizabile sunt prezentate în bilanț la valoarea contabilă, aceasta fiind reprezentată de costul de achiziție, costul de producție sau altă valoare care substituie costul, diminuată cu amortizarea cumulată până la acea dată, precum și ajustările cumulate de depreciere.

În anul 2018 nu s-au înregistrat reevaluări ale activelor.

Pentru calculul amortizării se folosește metoda de amortizare liniară, duratele de utilizare economică stabilite de societate pentru categoriile de imobilizări corporale din patrimoniu sunt:

Imobilizări	Durata de utilizare (limita minimă, în ani)
Masina marcaj rutier	5 ani
Autovehicul Iveco macara	10 ani
Sistem de supraveghere video	1 ani
Sistem antiefracție	1 ani
Autoturism Opel Combo	5 ani
Autospeciala Ford Transit	5 ani
Server Power Edge	1 ani

[Pick the date]

Active circulante (art. 268 din reglementările contabile privind situațiile financiare individuale aprobate prin O.M.F.P. 1802/2014).

Stocuri

Stocurile sunt active circulante sub forma materiilor prime, materiale și alte consumabile folosite în procesul de producție și la prestarea serviciilor societății.

În categoria stocuri sunt cuprinse:

- materiale consumabile, materiale auxiliare;
- materiale de natura obiectelor de inventar;
- piese de schimb.

Metoda de evaluare la iesirea din gestiune a stocurilor este FIFO, primul intrat-primul iese.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent.

În contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire a stocurilor la momentul în care are loc tranzacția.

Casa și conturi la bănci

Situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind: numerar în casă, conturi la bănci, conturi la bănci reprezentând garanții gestionari.

Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, disponibilitățile în lei.

Conturile la bănci se dezvoltă analitic pe fiecare bancă.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține în lei.

Terti

Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor companiei în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, asociații/acționarii, debitorii și creditorii diverși.

1. În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv livrările de mărfuri și produse, serviciile prestate precum și alte operațiuni similare efectuate.

2. Datoriile către furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, până la finele lunii, nu s-au primit facturile se evidențiază distinct în contabilitate (contul 408 -Furnizori, facturi nesosite), pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

3. În baza contabilității de angajamente, societatea trebuie să evidențieze toate veniturile și cheltuielile, respectiv creanțele și datoriile rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractuale.

4. În conturile de furnizori și clienți se evidențiază distinct datoriile, respectiv creanțele din penalități stabilite conform clauzelor contractuale, despăgubiri datorate pentru contracte întrerupte înainte de termen și alte elemente de natură similară.

PARKING FOCȘANI SA NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018

[Pick the date]

5. Dobânzile și penalitățile de întârziere, precum și alte datorii de natură similară se recunosc fie în contul de profit și pierdere, fie în rezultatul reportat, în funcție de perioada căreia îi corespund și cu respectarea prevederilor prezentelor reglementări.

Avansurile acordate furnizorilor, precum și cele primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Contabilitatea angajamentelor și a altor elemente extrabilanțiere

Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activele și datoriile societății se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență.

În această categorie sunt cuprinse:

- stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință în valoare de 67.529,86 lei;

Bunurile primite în administrare se reflectă în contul în afara bilanțului în contul 8038 "Bunuri de domeniul public date în concesiune" în valoare de 21.152.022,68 lei – bunuri primite în baza contractului de delegare de gestiune de la Primăria Municipiului Focșani. În conturile 80381 sunt evidențiate bunuri primite pentru asigurarea desfășurării în bune condiții a serviciului de administrare și mentenanță parcări; în conturile extrabilanțiere 80382 și 80383 sunt evidențiate bunuri primite de la Direcția de Dezvoltare Focșani și de la Colegiul „Valeriu D.Cotea” Focșani.

Datorii pe termen scurt și lung

O datorie se clasifică ca datorie pe termen scurt (datorie curentă), atunci când:

- se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății;
- este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Contribuțiile salariale acordate angajaților

În cursul normal al activității, societatea face plăți fondurilor bugetelor de stat reprezentând rețineri salariale în contul angajaților săi. Toți angajații sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

Contribuțiile salariale obligatorii se constituie pe conturi de cheltuieli corespunzătoare și se virează lunar către statul român respectând termenele în vigoare.

Capitaluri proprii

La data întocmirii prezentului raport, valoarea capitalului social este de 2.103.000 lei, împărțit într-un număr de 210.300 de acțiuni, cu valoare nominală de 10 lei.

Capitalul social este împărțit între acționari astfel:

- Municipiul Focșani deține un număr de 210.000 acțiuni, în valoare de 2.100.000 lei, din care aport în numerar 2.100.000 lei.

PARKING FOCȘANI SA NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018

[Pick the date]

- S.C. Transport Public S.A. Focșani detine un număr de 300 acțiuni în valoare de 3.000 lei, din care aport în numerar 3.000 lei.

Conducerea societății a fost asigurată de un Consiliu de Administrație format din 5 membri numiți prin Hotărârea Adunării Generale ale Acționarilor, conform prevederilor art. 29 din O.U.G. nr. 109/2011 și prevederilor art. 17 din Actul constitutiv al societății.

Conducerea executivă a fost asigurată de director cu contract de mandat. Numărul mediu de salariați a fost de 39 angajați.

Rezultatul exercitiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar.

Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

Societatea înregistrează impozitul pe profitul curent, respectiv pierderea în conformitate cu prevederile Codului fiscal având obligația de a declara și plăti impozitul pe profit către bugetul de stat pe întreaga perioadă în care intervine obligația de plată.

Recunoasterea veniturilor

Veniturile, în mare majoritate sunt obținute din închirieri.

În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate din aceste activități, cât și câștigurile din orice surse (art. 431 din O.M.F.P. nr. 1802/2014).

Activitățile curente sunt activitățile desfășurate de societate:

- administrarea parcărilor de reședință și a parcărilor cu plată pe bază de tarife sau contract.
- Veniturile din exploatare cuprind:
- venituri din taxa de închiriere loc de parcare de reședință;
- venituri din tarif aplicat în parcarile cu plată;
- venituri din blocari;
- venituri din ridicari auto.

Cifra de afaceri

Contul de profit și pierdere cuprinde: cifra de afaceri netă, veniturile și cheltuielile exercițiului, grupate după natura lor, precum și rezultatul exercițiului (profit sau pierdere). Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete, fără T.V.A. pentru **serviciile prestate clienților**.

Cheltuieli

Cheltuielile prezentate în contul de profit și pierdere se compun din cheltuieli de exploatare, și reprezintă următoarele procente în total cheltuielă de exploatare, după cum urmează:

[Pick the date]

- 8,24 % din total cheltuială de exploatare reprezintă cheltuielile cu materii prime și materialele consumabile și alte cheltuieli materiale;
- 7,79% din total cheltuială de exploatare reprezintă alte cheltuieli externe (energie, apă, servicii prestate de terti);
- 77,60 % din total cheltuială de exploatare reprezintă cheltuielile cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul), suportate de societate;
- 6,37 % din total cheltuială de exploatare reprezintă alte cheltuieli de exploatare.

6.Descrierea pricipalelor caracteristici ale controlului intern și sistemelor de gestionare a riscurilor în relație cu procesul de raportare financiară

Societatea Parking Focșani S.A. este în curs de implementare a sistemului de control intern managerial al cărui concepere și aplicare permite conducerii entității să furnizeze o asigurare rezonabilă că veniturile programate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

Sistemul de control intern managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor vizând creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor. Sistemul de control intern reprezintă ansamblul politicilor și procedurilor puse în aplicarea unității în vederea asigurării, în măsura posibilă, a unei gestionări riguroase și eficiente a activităților și îndeplinirii obiectivelor și strategiei acesteia.

O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile anuale consolidate, în capitolul 11, articolele 566-578, prevăd obiectivele, scopul, modul de aplicare, componentele și regulile contabile, toate referitoare la controlul intern.

Cu respectarea O.M.F.P. nr. 1802/2014 și a legislației specifice în vigoare, controlul intern se aplică sub următoarele forme:

6.1. Audit intern

Reglementări aplicabile activității de audit intern:

-Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată;

-Ordonanța nr. 119/199 privind controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Recomandări:

- Întocmirea Registrului riscurilor în vederea identificării activităților procedurale;
- Întocmirea Nomenclatorului arhivistic al documentelor arhivate la arhiva societății.
- Implementarea procedurilor privind activitățile curente ale societății ;
- Implementarea standardelor de audit la nivel de societate.

[Pick the date]

6.2. Control financiar preventiv

Reglementările aplicabile activității de control financiar preventiv:

- Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

- Ordinul nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat.

Scopul controlului financiar preventiv:

Controlul financiar preventiv are drept scop identificarea operațiunilor care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele bugetului de venituri și cheltuieli și prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul.

Impactul asupra situațiilor financiare ale societății:

În perioada supusă controlului financiar preventiv nu au fost semnalate operațiuni care nu îndeplinesc condițiile de legalitate și regularitate, ca urmare nu au fost înregistrate operațiuni refuzate la viza de control financiar preventiv.

6.3. Control financiar de gestiune

Reglementări aplicabile activității de control financiar de gestiune:

- O.U.G. nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, cu modificările și completările ulterioare;

- Hotărârea nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

7. Informații privind salariații și membrii organelor de conducere și supraveghere

Conducerea societății este asigurată de către un Director, în baza Contractului de mandat, prin care sunt stabilite criteriile și obiectivele ce trebuie îndeplinite. Aceste criterii și obiective sunt, de fapt, un set de indicatori cheie de performanță, financiari și nonfinanciari, stabiliți de O.U.G. 109/2011 și H.G. 722/2016 (Normele de aplicare), cu modificările și completările ulterioare.

Nivelul de acordare al indemnizației directorului este stabilit la o cotă lunară fixă și o componentă variabilă. Componenta variabilă a remunerației Directorului va fi determinată și acordată anual, după aprobarea bilanțului contabil, la realizarea a 100% a obiectivelor și criteriilor de performanță prevăzute în contract și va avea un nivel de referință echivalent cu

PARKING FOCȘANI SA NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018

[Pick the date]

maxim 2 indemnizații fixe lunare brute, așa cum a fost stabilită prin art.4, alin.(1) și (2) din Contractul de mandat.

Numărul mediu de salariați angajați în cursul exercițiului financiar 2018 a fost de 39.

8.Raportare financiară

Elemente de bilant

Active imobilizate 2018

Imobilizările necorporale și corporale se compun din imobilizări de domeniul privat al societății și imobilizări de domeniul public, aflate în administrarea societății.

În structura lor, activele imobilizate au suportat în cursul anului 2018 următoarele mișcări esențiale.

Imobilizari corporale

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare bruta			
	Sold la inceputul exercitiului financiar	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Imobilizari necorporale	3.843	261		4.104
Terenuri		0	0	0
Constructii		0	0	0
Instalatii tehnice si masini	189.351	346.658		536.009
Alte instalatii, utilaje si mobilier	24.400		9.693	14.707
Imobilizari financiare	5.300		0	5.300
Avansuri si imobilizari corporale in curs		96.284	0	96.284
TOTAL		443.203	9.693	656.404

PARKING FOCȘANI SA NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018

[Pick the date]

Denumirea elementului de imobilizare	Ajustari de valoare			
	(amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la inceputul exercitiului financiar	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
0	5	6	7	8 = 5+6-7
Imobilizari necorporale	970	1.409	0	2.379
Terenuri	0	0	0	0
Constructii				0
Instalatii tehnice si masini	541	68.307		68.848
Alte instalatii, utilaje si mobilier	2.476	4.210	0	6.686
Imobilizari financiare	0	0	0	0
Avansuri si imobilizari corporale in curs	0	0	0	0
TOTAL	3.987	73.926	0	77.913

Stocuri:

Descriere	31 decembrie 2017 (lei)	31 decembrie 2018 (lei)
Materiale consumabile si piese de schimb	4.468,60	13.044,39
Obiecte de inventar	1.162,33	5.889,27
Avansuri Furnizori	421	0
Total	6.052	18.933,66

Creanțe:

Descriere	31 decembrie 2017 (lei)	31 decembrie 2018 (lei)
Creanțe comerciale	0	142,80
Alte creanțe TVA de recuperat	13.662	0
Total	13.662	0
Total net	13.662	142,80

Creanțele comerciale se compun din:

Descriere	31 decembrie 2017 (lei)	31 decembrie 2018(lei)
Clienți		142,80
Alte creanțe- TVA de recuperat	13.662	
Total net	13.662	142,80

PARKING FOCȘANI SA NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018

[Pick the date]

Casa si conturi la bănci

Această poziție financiară include următoarele:

Descriere	31 decembrie 2017 (lei)	31 decembrie 2018 (lei)
Cont curent Garanti Bank	1.461.922	1.372.622,13
Cont garanții gestionari Garanti Bank	17.366	31.925,28
Cont Transilvania	0	95.229,76
Cont operațiuni speciale	18.535	165.597,74
Cont BT plati on line	0	4.203,81
Casa (lei)	1.503	2.216,10
Alte valori	750	0
Total	1.500.077	1.671.794,82

Datoriile care trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an

Descriere	31 decembrie 2018 (lei)	Exigibilitate	
		Sub 1 an (lei)	Peste 1 an (lei)
Datorii comerciale	103.422	103.422	0
Alte datorii(inclusiv fiscale)	180.205	180.205	0
Total	283.627	283.627	0

Poziția "Datorii comerciale" cuprinde:

Descriere	31 decembrie 2017 (lei)	31 decembrie 2018 (lei)
Furnizori de materiale și servicii	1.211	7.898,95
Furnizori- facturi nesoșite	0	0
Furnizori din imobilizări	0	95.523,02
Total	0	103.422

Poziția "Alte datorii la finele anului 2018 cuprinde:

Descriere	31 decembrie 2017 (lei)	31 decembrie 2018 (lei)
Datorii în legătură cu personalul	26.595	45.525
Garanții materiale	17.366	32.825,28
Datorii la bugete legate de salarii	24.757	50.767
Impozit pe salarii	8.011	7.835
Total	59.363	136.952,28

PARKING FOCȘANI SA NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018

[Pick the date]

Capital și rezerve

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor companiei, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aportul de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar.

Capitalul social subscris și vărsat este înregistrat distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

În categoria rezervelor sunt cuprinse:

- Rezerve din reevaluare
- Rezerve legale

Rezerva legală se constituie la nivelul de 5% din profitul contabil al societății, valoarea rezervei se constituie până ce aceasta va atinge minim 20 % din capitalul social.

Rezerva legală deductibilă în limita a 5% este calculată asupra profitului contabil înainte de determinarea impozitului pe profit.

Pentru anul 2018 nu se calculează rezerve deoarece societatea înregistrează pierdere.

Informație financiară din contul de profit și pierdere

Indicatorul	Exercițiul precedent 2017	Exercițiul curent 2018
1. Cifra de afaceri netă	258.929	1.532.526
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate(3+4+5)	265.063	1.029.874
3. Cheltuielile activității de bază	213.160	951.047
4. Cheltuielile activității auxiliare	51.903	78.827
5. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	-6.143	502.651
6. Cheltuieli generale de administrație	468.997	861.056
7. Alte venituri din exploatare		2.730
8. Rezultatul din exploatare (5-6+7)	475.131	-355.674

[Pick the date]

**EXEMPLE DE CALCUL ȘI ANALIZA
PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI**

1. Indicatori de lichiditate:**a. Indicatorul Lichidității curente:**

$$\frac{\text{Active circulante (indicatorul capitalului circulant)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{1.690.967}{180.205} = 9,38$$

- Valoarea recomandată acceptabilă – în jurul valorii de 2;
- Acest indicator oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente

b. Indicatorul lichidității imediate (indicatorul test acid):

$$\frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{1.690.967 - 18.934}{180.205} = 9,28$$

2. Indicatori de risc:**a. Indicatorul gradului de îndatorare:**

$$\frac{\text{Capitalul împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{0}{1.269.939} \times 100 = 0$$

- Capitalul împrumutat constă în credite peste un an

b. Indicatorul privind acoperirea dobânzilor

$$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobânda}} = \frac{0}{0} = 0$$

- Arată de câte ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobânda; astfel cu cât valoarea indicatorului este mai mică, cu atât poziția societății este mai riscantă.

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)**a. Viteza de rotație a debitelor-clienți:**

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{149.551,02}{1.532.526} \times 365 = 35,61 \text{ zile}$$

- Calculează eficacitatea entității în colectarea creanțelor sale;
- Exprimă numărul de zile până la data la care clienții își achită datoriile către entitate
- O valoare în creștere a indicatorului poate arăta probleme legate de controlul creditului acordat clienților sugerând creșterea riscului de încasat.

PARKING FOCȘANI SA NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018

[Pick the date]

b. Viteza de rotație a creditelor-furnizori:

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{76.129}{1.532.526} \times 365 = 18,13 \text{ zile}$$

- Indicatorul aproximează numărul de zile de creditare pe care îl obține entitatea de la furnizorii săi; ar trebui să includă doar creditorii comerciali.

c. Viteza de rotație a activelor imobilizate:

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{1.532.526}{578.491} = 2,65 \text{ ori}$$

- Evaluează eficacitatea activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

d. Viteza de rotație a activelor totale:

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active totale}} = \frac{1.532.526}{2.287.936} = 0,67$$

- Arată de câte ori se rotesc activele imobilizate prin cifra de afaceri

4. Indicatori de profitabilitate: exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile

a. Rentabilitatea capitalului angajat – reprezintă profitul pe care îl obține entitatea din banii investiți în afacere

$$\frac{\text{Profit înainte de plățile dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Capital angajat}} = \frac{0}{1.269.939} = 0$$

- Capitalul angajat se referă la banii investiți de către acționari, cât și de creditori pe termen lung și include capitalul propriu și datoriile pe termen lung sau active minus datoriile curente

b. Marja brută din vânzări

$$\frac{\text{Profit brut din vânzări}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{0}{1.532.526} \times 100 = 0$$

- O scădere a procentului poate scoate în evidență faptul că societatea nu este capabilă să își controleze costurile de producție sau să obțină prețul de vânzare optim.

PARKING FOCȘANI SA NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12.2018

[Pick the date]

În conformitate cu prevederile Codului Fiscal, societatea PARKING FOCȘANI are obligația de a declara și plăti impozitul pe profit către buget pe întreaga perioadă de contribuție. În perioada fiscală 2018 societatea nu a înregistrat profit.

Cifra de afaceri este compusă din următoarele venituri:

Descriere	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 (lei)
Venituri din serv prestate	3.025	5.512,61
Venituri parcări de reședință	6.306	711.708,30
Venituri parcări cu fonduri UE	19.192	147.706,42
Venituri din parcări cu plată	230.405	491.118,70
Venituri din ridicari/blocari	0	176.479,64
Total	258.929	1.532.526

Onorariile plătite auditorilor

Societatea a contractat servicii pentru auditarea situațiilor financiare încheiate la data de 31 decembrie 2018, conform contractului încheiat în acest sens.

Director
Stache Titi Nicușor

Contabil Șef
Ec. Guguianu Camelia Georgiana

