



Compania Municipală
**PROTECȚIE CIVILĂ ȘI
VOLUNTARIAT BUCUREȘTI S.A.**

office@cmpcvb.pmb.ro | Strada Aristide Demetriade, Numărul 2, Sector 1, București
CUI RO37991310 | Nr. de ord. în registrul comerțului: J40/13027/17.07.2017 | Capital social vărsat 19.504.000 lei



SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2017

Întocmite în conformitate cu *Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare*

CUPRINS

Nr. crt.	Document	Pagina
1.	Bilanțul CMPCVB SA la 31.12.2017	4
2.	Contul de profit și pierdere la 31.12.2017	6
3.	Situația modificărilor capitalurilor proprii	8
4.	Situația fluxurilor de trezorerie	9
5.	Note explicative la situațiile financiare încheiate la 31.12.2017	10
6.	<u>Nota explicativă nr. 1</u> Informații despre societate 1.1 Informații generale 1.2 Organizarea și funcționarea Companiei	10
7.	<u>Nota explicativă nr.2</u> Principii și politici contabile semnificative 2.1 Cadrul legal aplicabil în anul 2017 2.2 Moneda de raportare 2.3 Principii generale de raportare financiară 2.4 Politici contabile semnificative	16
8.	<u>Nota explicativă nr.3</u> Active imobilizate 3.1 Imobilizări necorporale 3.2 Imobilizări corporale 3.3 Imobilizări financiare	21
9.	<u>Nota explicativă nr.4</u> Active circulante 4.1 Stocuri 4.2 Casa și conturi la bănci	24
10.	<u>Nota explicativă nr.5</u> Cheltuieli în avans	25
11.	<u>Nota explicativă nr.6</u> Datorii 6.1 Datorii pe termen scurt 6.2 Datorii pe termen lung	25

12.	<u>Nota explicativă nr.7</u> Provizioane	27
13.	<u>Nota explicativă nr.8</u> Venituri în avans	28
14.	<u>Nota explicativă nr.9</u> Capitalurile proprii 9.1 Capitalul social 9.2 Rezultatul exercițiului financiar	28
15.	<u>Nota explicativă nr.10</u> Veniturile	31
16.	<u>Nota explicativă nr.11</u> Cheltuielile	31
17.	<u>Nota explicativă nr.12</u> Analiza principalilor indicatori economico – financiari 12.1 Indicatori de lichiditate 12.2 Ratele de echilibru financiar 12.3 Analiza fondului de rulment 12.4 Analiza nevoii de fond de rulment	33
18.	Execuția bugetului de venituri și cheltuieli la 31.12.2017 – S1001 la 31.12.2017	39
19.	<u>Anexe:</u> Balanța de verificare la 31.12.2017	

Situațiile financiare întocmite de CMPCVB SA, pentru exercițiul financiar 2017, respectă *Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate* aprobate prin **OMFP nr. 1802/2014**, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile **OMFP nr. 470/2017 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, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.**

BILANȚ LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2017

lei

INDICATORI	Notă	Sold la 31.12.2016	Sold la 31.12.2017
Imobilizări necorporale	3.1	0	1.731
Imobilizări corporale	3.2	0	0
Imobilizări financiare	3.3	0	0
Total active imobilizate	3	0	1.731
Stocuri	4.1	0	2.045
Creanțe comerciale	-	0	0
Alte creanțe	-	0	0
Alte investiții pe termen scurt	-	0	0
Casa și conturi la bănci	4.2	0	24.839.657
Total active circulante	4	0	24.841.702
Cheltuieli în avans	5	0	0
Datorii față de instituții de credit	-	0	0
Avansuri încasate în contul comenzilor	-	0	0
Datorii comerciale	-	0	0
Efecte de comerț de plătit	-	0	0
Alte datorii, inclusiv dat. fiscale și pentru asig. soc.	6.1	0	5.844.074
Total datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mică de un an	6.1	0	5.844.074
Active circulante nete		0	18.997.628

Total active minus datorii curente		0	18.999.359
Sume dat instit.de credit pe o per. Mai mare de un an	-	0	0
Efecte de comerț de plătit	-	0	0
Alte datorii pe perioadă mai mare de un an	-	0	0
Sume datorate într-o perioadă mai mare de un an	6.2	0	0
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	7	0	0
Subvenții pentru investiții din care:	-	0	0
Sume de reluat într-o perioadă de până la 1 an	-	0	0
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de 1 an	-	0	0
Venituri înregistrate în avans	8	0	0
Capital social vărsat	9.1	0	19.504.000
Rezerve din reevaluare sold creditor	--	0	
Rezerve legale	-	0	
Alte rezerve	-	0	
Rezultat reportat	-	0	
Rezultatul exercițiului	9.2	0	-504.641
Total capitaluri proprii	9	0	18.999.359

DIRECTOR GENERAL,
Nicoleta-Alina BĂRBÎNȚĂ

Întocmit,
Constanța COMAN – șef serviciu

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**LA 31 DECEMBRIE 2017****lei**

Denumirea indicatorilor	31.12.2016	31.12.2017
Cifra de afaceri netă din care:	0	0
Producția vândută	0	0
Venituri din vânzarea mărfurilor	0	0
Venituri aferente costului prod în curs de exec.Sold D	0	0
Alte venituri din exploatare din care:	0	0
Venituri din subvenții pentru investiții	0	0
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	0	0
Cheltuieli cu materiile prime și mat. consumabile	0	556
Alte cheltuieli materiale	0	512
Alte cheltuieli externe	0	0
Cheltuieli privind mărfurile	0	0
Reduceri comerciale primite	0	0
Cheltuieli cu personalul	0	502.538
Ajustarea valorii immobilizărilor necorporale și corporale - cheltuieli	0	322
Ajustări de valoare privind activele circulante	0	0
Alte cheltuieli de exploatare	0	713
Ajustări privind provizioane pt riscuri și cheltuieli	0	0
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	0	504.641
Rezultatul din exploatare	0	-504.641
Venituri din interese de participare	0	0
Venituri din dobânzi	0	0
Alte venituri financiare	0	0
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	0	0
Ajustarea valorii immobilizărilor financiare	0	0

Cheltuieli cu dobânzile	0	0
- Alte cheltuieli financiare	0	0
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	0	0
REZULTATUL FINANCIAR	0	0
VENITURI TOTALE	0	0
CHELTUIELI TOTALE	0	0
REZULTATUL BRUT	0	-504.641
Impozitul pe profit	0	0
REZULTATUL NET AL EXERCIȚIULUI- PIERDERE	0	-504.641

DIRECTOR GENERAL,
Nicoleta – Alina BĂRBÎNȚĂ

Întocmit,
Constanța COMAN – șef serviciu

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017

Denumirea elementului	Sold la 1 ianuarie 2017	Creșteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2017
		Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris	0	19.504.000	0	0	0	19.504.000
Rezerve din reevaluare	0	0	0	0	0	0
Rezerve legale	0	0	0	0	0	0
Alte rezerve	0	0	0	0	0	0
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	0	0	0	0	0	0
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	0	0	0	0	0	0
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	0	0	0	0	0	0
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	0	0	0	504.641	0	-504.641
Total capitaluri proprii	0	19.504.000	0	504.641	0	18.999.359

DIRECTOR GENERAL,

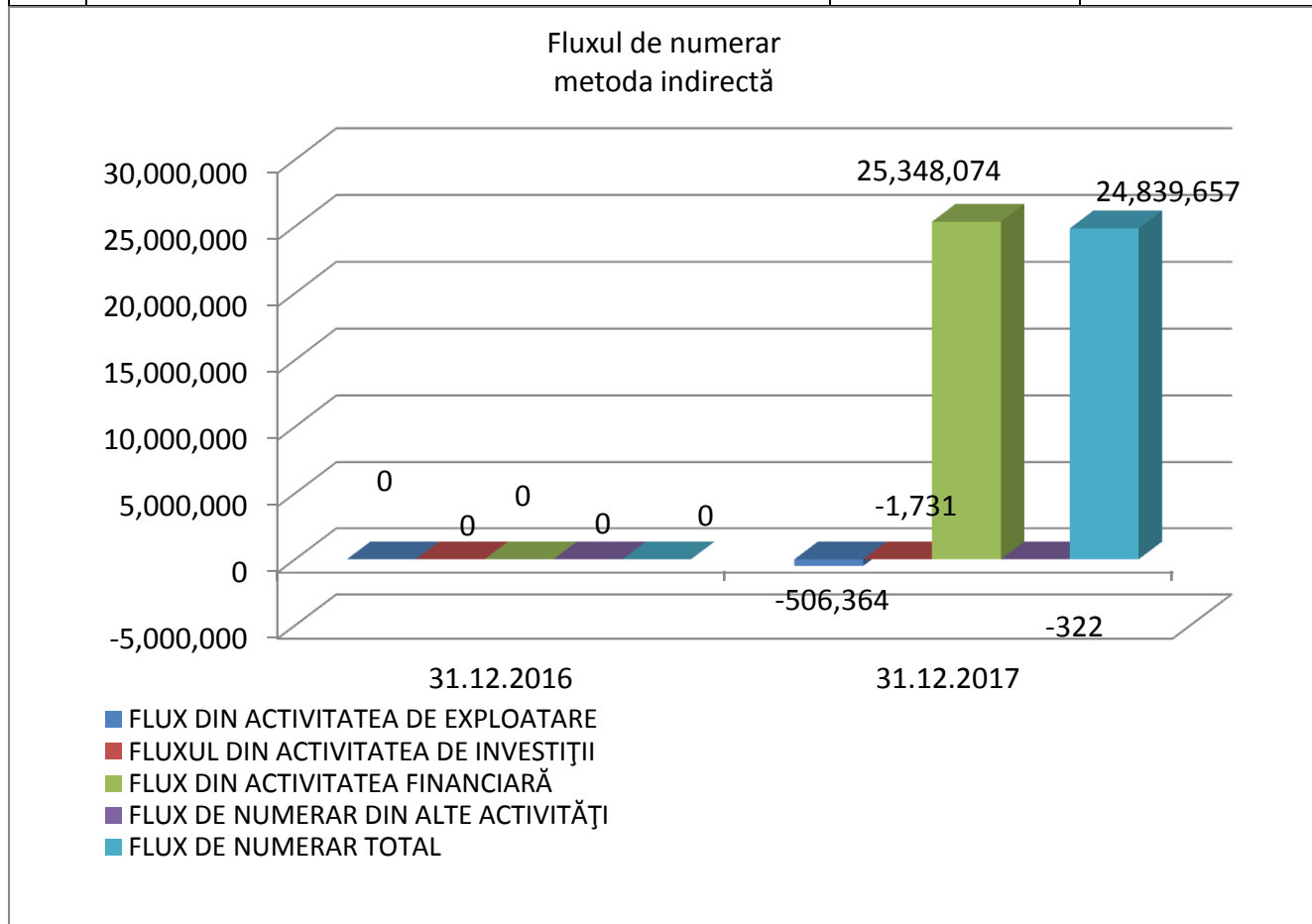
Nicoleta – Alina BĂRBÎNȚĂ

Întocmit,

Constanța COMAN – șef serviciu

Situația fluxurilor de trezorerie la 31.12.2017 – metoda indirectă

Nr. crt.	Indicator	31.12.2016 (lei)	31.12.2017 (lei)
1	Rezultatul net al exercițiului	0	-504.641
2	Amortizarea inclusă în cost	0	322
3	Variația stocului	0	2.045
4	Variația creanțelor	0	0
5	Variația furnizorilor și clienților creditor	0	0
A	FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE	0	-506.364
6	Variația activelor imobilizate	0	1.731
B	FLUXUL DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII	0	-1.731
7	Variația datoriilor și împrumuturilor asimilate	0	0
8	Variația altor datorii	0	5.844.074
9	Variația capitalului social	0	19.504.000
C	FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ	0	25.348.074
10	Variația altor elemente de activ	0	0
11	Variația altor elemente de pasiv	0	-322
D	FLUX DE NUMERAR DIN ALTE ACTIVITĂȚI	0	-322
E	FLUX DE NUMERAR TOTAL	0	24.839.657



NOTE EXPLICATIVE
LA BILANȚ ȘI LA CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31.12.2017

Potrivit *Cap.6 - Note explicative la situațiile financiare anuale* din *Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, aprobate prin **OMFP nr.1802/2014**, în notele explicative sunt prezentate:

a) informații despre reglementările contabile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare anuale și despre politicile contabile folosite;

b) 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.

Notele explicative la bilanț și la contul de profit și pierdere, prezentate, respectă ordinea în care sunt prezentate elementele în bilanț și în contul de profit și pierdere.

Notele explicative sunt prezentate sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din situațiile financiare anuale sunt prezentate informații aferente în notele explicative.

Nota explicativă nr.1 - Informații despre societate

1.1 Informații generale

Compania Municipală Protecție Civilă și Voluntariat București S.A. (CMPCVB SA sau Compania) a fost înființată prin **Hotărârea Consiliului General al Municipiului București (HCGMB) nr. 138 din 11.04.2017.**

Compania Municipală Protecție Civilă și Voluntariat București S.A. are sediul central în localitatea București, Str. Aristide Demetriade, nr. 2, sector 1, este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J40/13027/2017, cod unic de înregistrare RO 37991310. Compania are deschis un punct de lucru în București, sectorul 3, Bdul Octavian Goga, nr. 2, CIF: 38622450

Compania desfășoară următoarele activități:

Domeniul principal de activitate al societății este: CAEN Rev:

842 Activități de servicii pentru societate

Activitatea principală a societății:

8424 Activități de ordine publică și de protecție civilă

Activități secundare ale societății:

3900 Activități și servicii de decontaminare

- 4321** Lucrări de instalații electrice
- 4322** Lucrări de instalații sanitare, de încălzire și de aer condiționat
- 6820** Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau în leasing
- 6832** Administrarea imobilelor pe bază de comision sau contract
- 7021** Activități de consultanță în domeniul relațiilor publice și al comunicării
- 7022** Activități de consultanță pentru afaceri și management
- 7111** Activități de arhitectură
- 7112** Activități de inginerie și consultanță tehnică legate de acestea
- 7120** Activități de testări și analize tehnice
- 7490** Alte activități profesionale, științifice și tehnice n.c.a.
- 8020** Activități de servicii pentru sisteme de securitate
- 8129** Alte activități de curățenie n.c.a.
- 8230** Activități și organizare a expozițiilor, târgurilor și congreselor
- 8425** Activități de luptă împotriva incendiilor și de prevenire a acestora
- 8424** Activități de ordine publică și de protecție civilă
- 8559** Alte forme de învățământ n.c.a.
- 8690** Alte activități referitoare la sănătatea umană
- 9311** Activități ale bazelor sportive

Compania poate desfășura, inclusiv, activități de reclamă, publicitate a produselor proprii, obținerea de finanțări pentru desfășurarea activităților menționate etc.

Desfășurarea tuturor categoriilor de activități se va face pe baza autorizațiilor, avizelor, aprobărilor prevăzute de lege, cu încadrarea în standardele de calitate, respectarea normelor igienico-sanitare, de protecție a muncii, pază contra incendiilor, păstrarea calității mediului înconjurător, a normelor privind dreptul de proprietate intelectuală etc.

CMPCVB SA este o societate comercială pe acțiuni, cu capital majoritar de stat, care s-a organizat și funcționează pe bază de gestiune economică.

Capitalul social inițial subscris și vărsat, conform HCGMB nr.138/ 11.04.2017, a fost de **120.000 lei**, aport în numerar, împărțit în 12.000 acțiuni nominative, fiecare în valoare de 10 lei, subscrise de acționari după cum urmează:

- **MUNICIPIUL BUCUREȘTI** prin **CONSILIUL GENERAL AL MUNICIPIULUI BUCUREȘTI** subscrie un număr de 11.988 acțiuni, reprezentând 99,9 % din capitalul social;

- SERVICE CICLOP S.A. subscrie un număr de 12 acțiuni, reprezentând 0.1% din capitalul social.

În ședința Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din data de 12.09.2017 **a fost aprobată majorarea capitalului social cu 8.020.000 lei**, prin Hotărârea nr.9, cu aport în numerar al acționarului majoritar.

Structura acționariatului a devenit:

Nr. crt.	Denumire Acționar	Cota %	Număr de acțiuni	Valoare totală lei
1.	Municipiul Bucuresti prin Consiliul General al Municipiului București	99.9985	813.988	8.139.880
2.	Service Ciclop S.A.	0,0015	12	120
	TOTAL	100,0000	814.000	8.140.000

Capitalul social este înregistrat la Registrul Comerțului.

În ședința Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din data de 11.12.2017 **a fost aprobată majorarea capitalului social cu 11.364.000 lei**, prin Hotărârea nr.13, cu aport în numerar al acționarului majoritar.

Majorarea de capital social a fost vărsată în luna decembrie 2017, iar operațiunile de înregistrare la Registrul Comerțului s-au realizat în prima parte a anului 2018.

După această operațiune, structura acționariatului este:

Nr. crt.	Denumire acționar	Cota %	Număr de acțiuni	Valoare totală lei
1.	Municipiul Bucuresti prin Consiliul General al Municipiului București	99.9994	1.950.388	19.503.880
2.	S.C. Service Ciclop S.A.	0,0006	12	120
	TOTAL	100,0000	1.950.400	19.504.000

Potrivit pct. 8. din *Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate* aprobate prin OMFP nr.1802/2014, CMPCVB SA este **entitate de interes public**, deoarece “*entități de interes public înseamnă societățile/comaniile naționale, societățile cu capital integral sau majoritar de stat și regiile autonome*”.

1.2 Organizarea și funcționarea Companiei

Organizarea și funcționarea Companiei sunt în conformitate cu dispozițiile prevăzute de **Ordonanța de urgență nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice**, cu modificările și completările ulterioare, și, unde aceasta nu dispune, cu dispozițiile prevăzute de **Legea societăților nr. 31/1990**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și cu dispozițiile **Legii nr. 287/2009 privind Codul civil**, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Compania este condusă de Adunarea Generală a Acționarilor. Aceasta are atribuții și competențe stabilite prin statut, conform legii.

Adunarea Generală a Acționarilor (AGA) este organul de conducere al societății, care decide asupra activității acesteia și asigură politica economică și comercială, fiind compusă din acționari sau reprezentanți ai acestora.

Astfel, la data aprobării prezentelor situații financiare, împuterniciții acționarilor în AGA sunt:

1. Săndulescu Nina - reprezentant CGMB
2. Artimon Marian - reprezentant CGMB
3. Marius Maxim Cătălin – reprezentant Ciclop Service SA

Compania este administrată, la data aprobării prezentelor situații financiare, în sistem unitar, de Consiliul de Administrație, format din 7 membri, desemnați de Adunarea Generală a Acționarilor, ce își desfășoară puterile împreună, respectiv:

1. Nicoleta Alina BĂRBÎNȚĂ - administrator executiv - Director General
2. Ștefan Cristinel MITROI - președinte
3. Răzvan Ionuț NIȚU - membru
4. Alexandu TĂNĂSOIU – membru
- 5..Maria Eleonora ȘTEFAN – membru

Activitatea operațională a Companiei este condusă de șefii de compartimente organizatorice sub coordonarea **Directorului General**, astfel:

- **Direcția Control** – prin Directorul Direcției Control
 - Serviciul Control Intern
 - Compartimentul Integritate și Control Intern Managerial

- Compartimentul C.F.G.
- **Compartimentul Audit Public Intern** – prin Șeful Compartimentului Audit Public Intern
- **Biroul Comunicare și Relații Publice** – prin Șeful Biroului Comunicare și Relații Publice
- **Biroul Guvernanță Corporativă** – prin Șeful Biroului Guvernanță Corporativă
- **Compartimentul Fonduri Europene** – prin Șeful Compartimentului Fonduri Europene
- **Biroul Structură de Securitate** – prin Șeful Biroului Structurii de Securitate
- **Serviciul Resurse Umane/Salarizare** – prin Șeful Serviciului Resurse Umane/Salarizare
- **Registratură**
- **Dispecerat**
- **Cabinet Director General** – prin Șeful de Cabinet
- **Direcția Economică și Achiziții** – prin Directorul Economic și Achiziții
 - Serviciul Financiar - Contabil:
 - Compartiment Financiar
 - Compartiment Contabilitate
 - Serviciul Achiziții
 - Serviciul Vânzări
- **Direcția Juridică** – prin Directorul Juridic
 - Serviciul Avizare - Contractare
 - Compartimentul Contencios
 - Compartimentul Arhivă
- **Direcția Administrativ-Logistică și Investiții** - prin Directorul Administrativ-Logistic și Investiții:
 - Serviciul Tehnic și IT
 - Compartiment Patrimoniu
 - Biroul Auto
 - Serviciul Investiții și Derulare Contracte
- **Direcția Intervenții și Situații de Urgență**- prin Directorul Intervenții și Situații de Urgență
 - Biroul Coordonare Intervenții și Misiuni
 - Serviciul Ambulanță și Prim Ajutor Calificat
 - Serviciul Privat pentru Situații de Urgență
 - Grupe de Intervenție la Incendiu și Descarcerare
 - Echipe Specializate la Inundații

- Compartimentul Pregătire și Organizare Sectoare de Competență
- Echipe Specializate de Căutare-Deblocare-Salvare-Evacuare la Cutremur
- Echipe Specializate NBC
- **Direcția Protecție Civilă și Voluntariat** – prin Directorul Protecției Civile și Voluntariat
 - Serviciul Protecție Civilă
 - Serviciul Voluntariat
 - Serviciul Management Victime
- **Direcția Consultanță și Proiectare** – prin Directorul de Consultanță și Proiectare
 - Serviciul Proiectare și Avizare Instalații PSI
 - Serviciul Autorizare ISU și Proiectare Arhitectură
 - Biroul Ofertare Proiecte și Consultanță
- **Direcția SSM - PSI**– prin Directorul SSM -PSI
 - Serviciul SSM și Evaluare Riscuri
 - Compartiment SSM Intern
 - Biroul Coordonare Șantiere

Organizarea, atribuțiunile și responsabilitățile compartimentelor organizatorice sunt descrise în mod clar în cadrul Regulamentului de organizare și funcționare al Companiei.

Onorariile plătite auditorilor

În conformitate cu prevederile art. 47 din *Ordonanța de urgență nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice*, cu modificările și completările ulterioare, Compania a achiziționat, prin procedură online simplificată, servicii de audit financiar pentru exercițiile anilor 2017, 2018 și 2019. Contractul de achiziție a fost încheiat cu PRIM-AUDIT SRL, CUI RO 14479923, pentru valoarea de 9.422,40 lei fără TVA.

Nota explicativă nr. 2 - Principii și politici contabile semnificative

2.1 Cadrul legal

Situațiile financiare încheiate de CMPCVB SA la 31.12.2017 sunt proprii Companiei și au fost întocmite în conformitate cu:

- ✓ **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 anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ **Legea privind societățile nr. 31/ 1990**, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 470/ 2018** 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, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

2.2 Moneda de raportare

Evidența contabilă se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor în valută se ține atât în moneda națională cât și în valută, potrivit reglementărilor contabile aplicate de Companie.

2.3 Principii generale de raportare financiară

Elementele prezentate în situațiile financiare întocmite de Companie, pentru anul 2017, sunt recunoscute și evaluate în conformitate cu principiile generale prevăzute de reglementările contabile aprobate prin OMFP nr.1802/ 2014, cu modificările și completările ulterioare:

Principiul continuității activității. Compania își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității, continuându-și în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Principiul permanenței metodelor. Politicile contabile și metodele de evaluare sunt aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

Principiul prudenței. La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea a fost realizată pe o bază prudentă și, în special:

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

b) au fost recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent, chiar dacă acestea au devenit evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;

c) au fost recunoscute deprecierile sau pierderile de valoare și înregistrate pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

Activele și veniturile nu au fost supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, nu au fost subevaluate. Exercițarea prudenței nu ne-a permis, 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.

Au fost recunoscute în contabilitate toate datoriile previzibile și pierderile potențiale, care au apărut în cursul exercițiului financiar, chiar dacă acestea au devenit evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

Principiul contabilității de angajamente. Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Se ține cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor. Astfel, se evidențiază în conturile de venituri și creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura (contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"), respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-a primit încă factura (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"). În toate cazurile, înregistrarea în aceste conturi se efectuează pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor (de exemplu, avize de însoțire a mărfii, situații de lucrări etc.).

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

Principiul contabilității de angajamente se aplică inclusiv la recunoașterea dobânzii aferente perioadei, indiferent de scadența acesteia.

Principiul intangibilității. Bilanțul de deschidere pentru exercițiu financiar al anului 2017 corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent, respectiv 2016. Anul 2017 a fost pentru Companie primul an de funcționare, situație în care, bilanțul de închidere al anului precedent, cuprinde valoarea zero.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii. Componentele elementelor de active și de datorii sunt evaluate separat.

Principiul necompensării. Nu sunt efectuate compensări între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli.

Toate creanțele și datoriile sunt înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative.

Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate, efectuate cu respectarea prevederilor legale, sunt înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză. Respectarea acestui principiu are drept scop 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 sunt evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative, care stau la baza înregistrărilor în contabilitate a operațiunilor economico-financiare, reflectă întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți prevăd modul de derulare a operațiunilor și respectă cadrul legal existent.

Compania urmărește ca forma juridică a unui document să fie în concordanță cu realitatea economică. Atunci când există diferențe între fondul sau natura economică a unei operațiuni sau tranzacții și forma sa juridică, Compania înregistrează în contabilitate aceste operațiuni, cu respectarea fondului economic al acestora.

Acest principiu se va aplica la recunoașterea veniturilor din chirii, respectiv a cheltuielilor din chirii în funcție de fondul economic al contractului, la recunoașterea veniturilor, respectiv a cheltuielilor în contul de profit și pierdere sau ca venituri în avans, respectiv cheltuieli în avans.

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție. Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție.

În situația imobilizărilor corporale Compania a optat, prin Manualul de politici contabile aprobat de Consiliul de Administrație, pentru reevaluarea imobilizărilor corporale la valoarea justă.

Principiul pragului de semnificație. Compania se poate abate de la cerințele cuprinse în reglementările contabile referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt ne semnificative. În Manualul de politici contabile al Companiei nu este prevăzut un prag de semnificație valoric.

2.4 Politici contabile semnificative

Politicele contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de Companie la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale și sunt cuprinse în Manualul de politici contabile aprobat de Consiliul de Administrație.

Politicele contabile semnificative aplicate de Companie:

- ✓ Metoda de amortizare a imobilizărilor este metoda liniară;
- ✓ Imobilizarile corporale sunt prezentate conform tratamentului contabil alternativ, respectiv la valoarea reevaluată justă;
- ✓ La reevaluarea imobilizărilor corporale, amortizarea cumulată la data reevaluării se va recalcula proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată;

- ✓ Diferența dintre valoarea rezultată în urma evaluării pe baza costului de achiziție și valoarea rezultată în urma reevaluării se va prezenta în bilanț la rezerva din reevaluare, ca un subelement distinct în "Capital și rezerve" (contul 105 "Rezerve din reevaluare");
- ✓ Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scădere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului "Capital și rezerve", cu minimumul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială;
- ✓ Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), pe măsura amortizării, acest surplus reprezentând un câștig realizat;
- ✓ Evaluarea la inventar a creanțelor și a datoriilor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru deprecierea creanțelor;
- ✓ Pentru creanțele incerte se constituie ajustări pentru pierdere de valoare;
- ✓ Evaluarea la bilanț a creanțelor și a datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar. În scopul prezentării în bilanț, valoarea creanțelor, astfel evaluate, se diminuează cu ajustările pentru pierdere de valoare;
- ✓ Disponibilitățile bănești, cecurile, cambiile, biletele la ordin, scrisorile de garanție, acreditivele, ipotecile, precum și alte valori aflate în casieria unităților se prezintă în bilanț în conformitate cu prevederile legale;
- ✓ Disponibilitățile bănești și alte valori similare în valută se evaluează în bilanț la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar;
- ✓ Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent;
- ✓ Costul de achiziție al stocurilor se calculează prin aplicarea metodei primul intrat-primul ieșit – FIFO. Potrivit acestei metode, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al lotului următor, în ordine cronologică.

Nota explicativă nr. 3 - Active imobilizate

3.1 Imobilizări necorporale

Nr. crt.	Denumirea elementului de imobilizare necorporală	Valoarea brută				Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoarea netă	
		Sold la 01.01.2017	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la 31.12.2017	Sold la 01.01.2017	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la 31.12.2017	Sold la 01.01.2017	Sold la 31.12.2017
	Imobilizari necorporale , din care:	0	2.053	0	2.053	0	322	0	322	0	1.731
1	Cheltuieli de constituire	0	1.812.	0	1.812	0	302	0	302	0	1.510
2	Alte imobilizări, (domen.CMPCVB.ro)	0	241	0	241	0	20	0	20	0	221

O imobilizare necorporală este un activ nemonetar identificabil fără formă fizică.

Un activ este identificabil dacă:

a) este separabil, adică poate fi separat sau desprins din Companie și vândut, transferat, cesionat printr-un contract de licență, închiriat sau schimbat, fie individual, fie împreună cu un alt contract, cu un activ identificabil sau cu o datorie identificabilă aferent(ă), indiferent dacă Compania intenționează ori nu să facă acest lucru; sau

b) decurge din drepturile contractuale ori de altă natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de Companie ori de alte drepturi și obligații.

Imobilizările necorporale sunt înregistrate inițial la costul de achiziție.

Durata de viață utilă a unei imobilizări necorporale care decurge din drepturile contractuale sau din alte drepturi legale nu trebuie să depășească perioada drepturilor contractuale ori a celorlalte drepturi legale, dar poate fi mai scurtă, în funcție de perioada pentru care Compania preconizează că va folosi activul.

Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

3.2. Imobilizări corporale

Imobilizările corporale reprezintă active care:

- a) sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și
- b) sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

La 31.12.2017 Compania nu deține în patrimoniul său imobilizări corporale.

Pe parcursul anului 2017, acționarul majoritar a hotărât majorarea capitalului social cu 19.384.000 lei, pentru susținerea activității Companiei în vederea îndeplinirii obiectului ei de activitate, prin asigurarea de fonduri în vederea realizării următoarelor investiții:

Nr. crt.	Denumire mijloc fix/obiect de inventar	Valoare lei
Prima majorare – septembrie 2017		
1.	Ambulanțe	900.000
2.	Autospecială tip LEA	416.000
3.	Pompe transportabile	15.000
4.	Alte echipamente specifice	100.000
5.	Meganometru	18.000
6.	Echipament de stis incendiul	18.000
7.	Analizor energie	26.130
8.	Dacia Duster	270.000
9.	Dacia Logan	225.000
10.	Autospecială – capacitate 3500 l	1.500.000
11.	Autospecială – capacitate 2500 l	1.300.000
12.	Autospecială – capacitate 3500 l	2.520.000
13.	Mobilier	80.000
14.	Calculator	200.000
15.	Imprimantă	20.000

16.	Licențe software	40.000
17.	Echipament protecție (complet)	300.000
18.	Multimetre	16.400
19.	SDV - uri	10.220
20.	Truse	34.000
21.	Truse chei	10.000
22.	Casa de bani	250
23.	Ușă metalică	1.000
Total 1		8.020.000
A doua majorare – decembrie 2017		
1.	Teren pentru Centrul de instruire – 4,7 ha	3.603.000
2.	Clădire pentru cursuri instruire și cazare cursanți	5.026.000
3.	Sală pregătire fizică	1.603.000
4.	Infrastructură utilități	1.039.000
5.	Împrejmuire	93.000
Total 2		11.364.000
TOTAL (total 1 + total 2)		19.384.000

3.3 Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, acțiunile deținute la entități asociate și entități controlate în comun, împrumuturile acordate entităților asociate și entităților controlate în comun, alte

Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție. Imobilizările financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

La 31.12.2017 Compania nu deținea în patrimoniul său imobilizări financiare.

Nota explicativă nr. 4 - Active circulante

La data de 31.12.2017, **totalul activelor circulante** era, în valoare netă, de 24.841.702 lei.

Activele circulante ale Companiei cuprind:

- Stocuri
- Casa și conturi la bănci.

4.1 Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt: materialele consumabile și materialele de natura obiectelor de inventar.

La intrarea în gestiunea Companiei, stocurile sunt evaluate la cost de achiziție, inclusiv cheltuielile colaterale pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc. Evidența contabilă a tuturor gestiunilor de bunuri materiale este cantitativ – valorică, iar ca metodă de evidență se folosește metoda inventarului permanent.

Evaluarea stocurilor la ieșirea din gestiune se face folosind metoda FIFO.

Situația stocurilor la 31.12.2017

Nr. crt	Categoria	Sold la 01.01.2017	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2017
1.	Materiale consumabile	0	1.057	0	1.057
2.	Obiecte de inventar	0	988	0	988
Total valori		0	2.045	0	2.045

4.2 Casa și conturi la bănci

Conturile la bănci cuprind disponibilitățile în lei, dezvoltate în analitic pe fiecare bancă, respectiv Trezorerie, CEC bank și Banca Transilvania.

Sumele virate sau depuse la bănci ori prin mandat poștal, pe bază de documente prezentate entității și neapărute încă în extrasele de cont, se înregistrează distinct în contabilitate (contul 5125 "Sume în curs de decontare).

Sumele acordate personalului prin sistemul de carduri, cu titlu de avansuri spre decontare în vederea plății unor achiziții sau prestări de servicii, se evidențiază în contul 542 "Avansuri de

trezorerie"/analitic distinct.

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

Transferurile de disponibilități bănești între conturile la bănci, precum și între conturile la bănci și casieria entității se înregistrează în contabilitate prin contul 581 Viramente interne.

Situația disponibilităților bănești se prezintă astfel:

Nr. crt.	Indicatorul	Sold 01.01.2017	Intrări	Ieșiri	Sold 31.12.2017
1.	Conturi curente la bănci, în lei	0,00	25.389.000,00	549.342,87	24.839.657,13
	RO80CECEB32875RON4403764	0,00	120.000,00	120.000,00	0,00
	RO90CECEB12430RON4475450	0,00	120.000,00	96.228,43	23.771,57
	RO33CECEC001946007898231	0,00	25.000,00	3.948,35	21.051,65
	RO92TREZ7015069XXX018817	0,00	11.364.000,00	0,00	11.364.000,00
	RO92BTRLRONCRT0417583001	0,00	13.760.000,00	329.166,09	13.430.833,91
2.	Viramente interne	0,00	182.179,99	182.179,99	0,00
3.	Casa în lei	0,00	37.179,99	37.179,99	0,00
TOTAL		0,00	25.608.359,98	768.702,85	24.839.657,13

Nota explicativă nr 5 - Cheltuieli în avans

Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ține seama de fondul economic al tranzacțiilor.

Cheltuielile plătite/de plătit în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, sunt înregistrate distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans (contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans").

La 31.12.2017 Compania nu avea înregistrate cheltuieli în avans.

Nota explicativă nr.6 - Datorii

Datoriile reprezintă obligații actuale ale Companiei ce decurg din evenimente trecute și prin decontarea cărora se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

Datoriile sunt recunoscute în contabilitate și prezentate în bilanț atunci când este probabil că o ieșire de resurse, încorporând beneficii economice, va rezulta din decontarea unei obligații prezente și când valoarea la care se va realiza această decontare, poate fi evaluată în mod credibil.

Toate datoriile sunt înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative.

Contabilitatea asigură evidența datoriilor Companiei în relațiile acesteia cu furnizorii, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, acționarii și creditorii diverși.

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările, precum și alte operațiuni similare efectuate.

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.

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 Manualului de politici contabile.

Datoriile în valută, rezultate ca efect al tranzacțiilor Companiei, se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută, cu respectarea prevederilor din reglementările contabile aplicate.

În cazul bunurilor achiziționate însoțite de factură sau de aviz de însoțire a mărfii, urmând ca factura să sosească ulterior, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data recepției bunurilor.

Datoriile sunt raportate în bilanț la 31.12.2017 separat, astfel:

- Datorii pe termen scurt, respectiv sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an;
- Datorii pe termen lung, respectiv sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an.

6.1 Datorii pe termen scurt

O datorie este clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când:

- a) se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al Companiei; sau
- b) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

Datoriile pe termen scurt, raportate la 31.12.2017, sunt în sumă de 5.844.074 lei și cuprind:

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2016	Creșteri	Diminuări	Sold 31.12.2017
1.	Împrumut acordat de acționarul majoritar	0	5.740.000	0	5.740.000
2.	Personal salarii datorate	0	410.129	410.129	0
3.	Asigurări sociale	0	151.551	78.527	73.024
4.	Ajutor de somaj	0	2.342	835	1.507
5.	Impozit pe profit	0	0	0	0
6.	Impozitul pe veniturile de natura salariilor	0	54.735	28.240	26.495
7.	Alte datorii sociale (contribuția pentru concedii și indemnizații,	0	5.215	2.307	2.908
8.	Furnizori	0	5.220	5.220	0
9.	Creditori diverși	0	452	312	140
	TOTAL	0	3.369.644	525.570	5.844.074

Compania nu a avut nicio inspecție fiscală generală, de la înființare, prin care să se confirme calcularea și înregistrarea corectă, potrivit actelor normative în vigoare, a obligațiilor constând în impozite și taxe datorate bugetului general consolidat.

6.2 Datorii pe termen lung

Compania menține clasificarea datoriilor pe termen lung, purtătoare de dobândă, în această categorie chiar și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanțului, dacă:

- a) termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni; și
- b) există un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data bilanțului.

Compania nu are în evidență datorii care să se încadreze la Datorii mai mari de un an.

Nota explicativă nr.7 - Provizioane

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

Provizioanele sunt analizate pentru a fi corelate cu riscurile și cheltuielile estimate.

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Un provizion este recunoscut numai în momentul în care:

- compania are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

La 31.12.2017 Companie nu are constituite provizioane

Nota explicativă nr. 8 - Venituri în avans

Veniturile încasate/de încasat în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la venituri în avans (contul 472 "Venituri înregistrate în avans").

În aceste conturi se înregistrează, în principal, următoarele venituri: veniturile din chirii, abonamente și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.

Creșterile veniturilor în avans sunt generate de încasări în perioada curentă pentru perioadele viitoare, iar diminuările sunt treceri de la veniturile înregistrate în avans la veniturile perioadelor curente.

Raportarea veniturilor în avans are în vedere:

- sumele de reluat într-o perioadă de până la un an;
- sumele de reluat într-o perioadă mai mare de un an.

La nivelul Companiei nu sunt înregistrate venituri în avans.

Nota explicativă nr.9 - Capitalurile proprii

Capitalurile proprii reprezintă interesul rezidual al acționarilor în activele Companiei, după deducerea tuturor datoriilor sale, respectiv averea Companiei.

Capitalurile proprii cuprind:

- ✓ Capitalul social subscris și vărsat;
- ✓ Rezervele din reevaluare;
- ✓ Rezervele;
- ✓ Profitul sau pierderea reportată;
- ✓ Profitul sau pierderea exercițiului financiar.

Capitalurile proprii ale Companiei sunt de 18.999.359 lei, formate din:

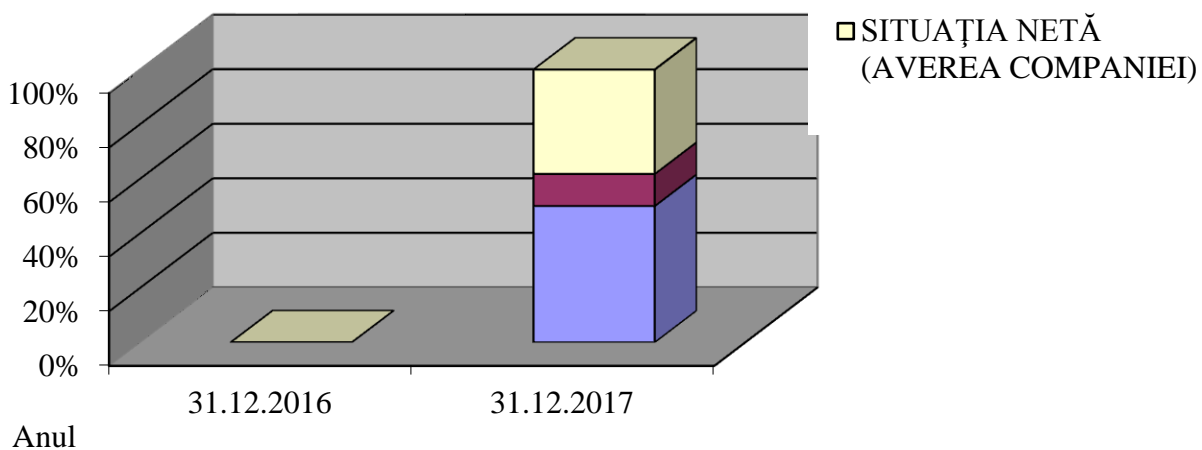
- Capital social subscris și vărsat = + 19.504.000 lei
- Pierderea exercițiului financiar 2017 = - 504.641 lei.

Situația netă

Situația netă (patrimoniul net, activul net contabil) reprezintă averea netă a proprietarilor în activele firmei după deducerea tuturor datoriilor sale, sau poate fi definit ca fiind: activele întreprinderii negrevate de datorii.

	31.12.2016	31.12.2017
ACTIV TOTAL (lei)	0	24.843.433
DATORII TOTALE (lei)	0	5.844.074
SITUAȚIA NETĂ (AVEREA COMPANIEI) (lei)	0	18.999.359

Analiza situației nete



9.1 Capitalul social

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

Contabilitatea analitică a capitalului social se ține pe cei doi acționari, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor subscrise și vărsate.

Capitalul social al Companiei la 31.12.2017 este de 19.504.000 lei, integral subscris și vărsat, fiind deținut în proporție de 99,9999% de Primăria Generală a Capitalei (PMB) prin Consiliul General al Municipiului București (CGMB) și în proporție de 0,0001 % de Service Ciclop SA.

Capitalul social este împărțit în 1.950.400 acțiuni nominative, fiecare având valoarea nominală de 10 lei, deținute după cum urmează:

- a) 1.950.388 acțiuni de către PMB prin CGMB
- b) 12 acțiuni de către Service Ciclop SA.

Participarea acționarilor la profit și pierderi se va face corespunzător participării la capitalul social.

Acțiunile Companiei subscrise și plătite integral de către acționari sunt acțiuni nominative, de valori egale și care acordă posesorilor drepturi egale.

9.2 Rezultatul exercițiului financiar

Rezultatul brut al exercițiului financiar 2017 este de -504.641 lei, propus a se recupera în anul 2018.

Nu a fost cazul calculării de impozit pe profit.

Pentru anul 2017 a fost întocmită, potrivit prevederilor art.42 alin. (1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, declarația privind impozitul pe profit, conform modelului cuprins în OPANAF nr. 3386/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Rezultatului fiscal pentru anul 2017 a fost calculat astfel:

Nr. crt.	Denumire indicator	Sume (lei)
1.	Venituri din exploatare	0
2.	Cheltuieli de exploatare	504.641
3.	Rezultatul din exploatare (1-2)	-504.641
4.	Venituri financiare	0
5.	Cheltuieli financiare	0
6.	Rezultat financiar (4-5)	0
7.	Rezultatul brut (3+6)	-504.641
8.	Elemente similare veniturilor	0
9.	Rezultat după includerea elementelor similare veniturilor(7+8)	-504.641
10.	Deduceri	0
11.	Venituri neimpozabile (venituri din dividende și alte venituri)	0

12	Pierdere(9-10-11)	-504.641
13.	Cheltuieli nedeductibile, din care:	278
	- cheltuieli cu combustibilul	278
14.	PIERDERE DE RECUPERAT ÎN PERIOADELE VIITOARE	-504.363
15.	IMPOZIT PE PROFIT	0

Nota explicativă nr. 10 - Veniturile Companiei

Veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor.

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de creșterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii. Recunoașterea veniturilor se realizează simultan cu recunoașterea creșterii de active sau reducerii datoriilor (de exemplu, creșterea netă a activelor, rezultată din vânzarea serviciilor, ori descreșterea datoriilor ca rezultat al anulării unei datorii).

În categoria veniturilor sunt incluse atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

Activitățile curente sunt orice activități desfășurate de Companie, ca parte integrantă a obiectului său de activitate, precum și activitățile conexe acestora.

Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

- a) venituri din exploatare; și
- b) venituri financiare.

În anul 2017 Compania nu a realizat venituri. Compania a devenit operațională și a avut Buget de venituri și cheltuieli începând cu trimestrul 4, 2017. În această perioadă s-au pregătit condițiile de funcționare și de desfășurare a activității, respectiv: încadrarea de personal pregătit, încheierea unui contract de închiriere pentru desfășurarea activității.

Nota explicativă nr.11 - Cheltuielile companiei

Cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se

concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii. Recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii valorii datoriilor sau reducerii valorii activelor (de exemplu, drepturile salariale angajate sau amortizarea echipamentelor).

Cheltuielile Companiei reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru consumuri de stocuri și servicii prestate, de care beneficiază, pentru cheltuieli cu personalul și pentru cheltuieli pentru executarea unor obligații legale sau contractuale etc.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

a) **cheltuieli de exploatare**, care cuprind:

- cheltuieli cu materialele consumabile: costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate, costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor, contravaloarea energiei și a apei consumate, valoarea activelor biologice de natura stocurilor;

- cheltuieli cu serviciile executate de terți: redevențe, locații de gestiune și chirii, prime de asigurare, studii și cercetări, cheltuieli cu alte serviciile executate de terți (colaboratori), comisioane și onorarii, cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate, transportul de bunuri și personal, deplasări, detașări și transferări, cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;

- cheltuieli cu personalul: salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate;

- alte cheltuieli de exploatare: cheltuielile legate de protejarea mediului înconjurător, aferente perioadei, pierderi din creanțe și debitori diverși, despăgubiri, amenzi și penalități, donații, sponsorizări și alte cheltuieli similare, cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital, creanțe prescrise potrivit legii;

b) **cheltuieli financiare**, care cuprind: pierderi din creanțe legate de participații, cheltuieli privind investițiile financiare cedate, diferențele nefavorabile de curs valutar, dobânzile privind exercițiul financiar în curs, sconturile acordate clienților, pierderi din creanțe de natură financiară și altele.

În anul 2017 s-au înregistrat următoarele cheltuieli:

Nr. crt.	Cheltuiala	2017
1.	Cheltuieli cu materialele consumabile	556
2.	Cheltuieli privind materialele nestocate	512
3.	CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE	1.068
4.	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	442
5.	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	223
6.	CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI	665
7.	CHELTUIELI CU TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	48
8.	Cheltuieli cu salariile personalului	410.129
9.	Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	92.409
10.	CHELTUIELI CU PERSONALUL	502.538
11.	Alte cheltuieli din exploatare	322
CHELTUIELI DE EXPLOATARE		504.641
CHELTUIELI FINANCIARE		0
12.	Cheltuieli cu impozitul pe profit	0
TOTAL CHELTUIELI		504.641

Nota explicativă nr. 12 - Analiza principalilor indicatori economico - financiari

12.1 Indicatori de lichiditate

Nr. crt.	Indicatori	Mod de calcul	31.12.2016	31.12.2017
1.	Indicatorul lichidității generale	<u>Active curente</u> Datorii curente	-	<u>24,841,702</u>
				5,844,074
				4.25
2.	Indicatorul lichidității curente (indicatorul test acid)	<u>Active curente-stocuri</u> Datorii curente	-	<u>24,839,657</u>
				5,844,074
				4.25
3.	Rata solvabilității globale	<u>Activ total</u> Datorii totale	-	<u>24,843,433</u>
				5,844,074
				4.25

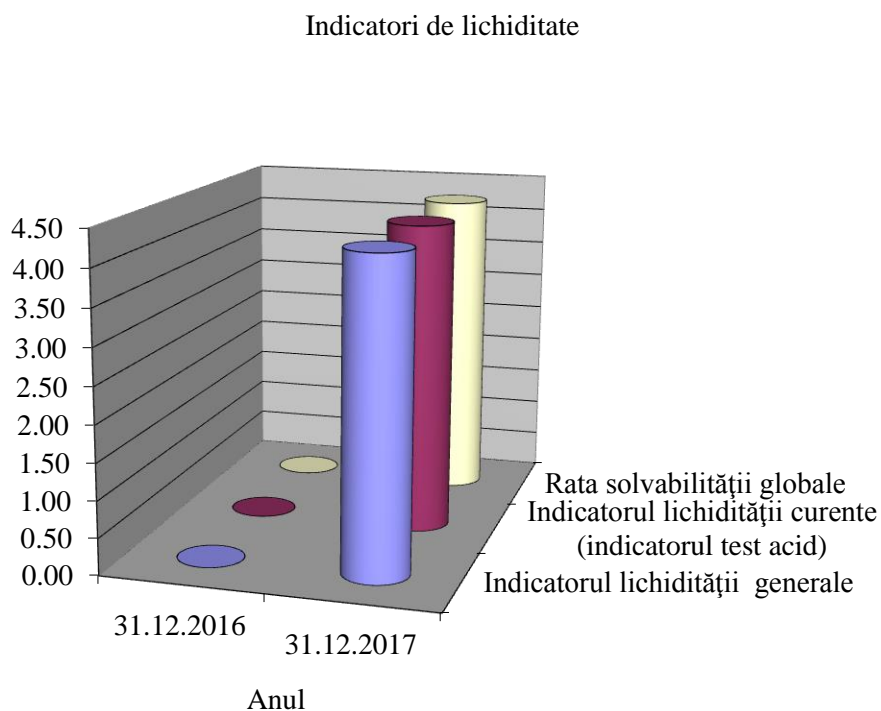
1. Activele curente includ: disponibilitățile în cont și în casă, efectele comerciale de primit și stocurile, iar pasivele curente sunt formate din: efecte comerciale de plătit, avansuri acordate în contul comenzilor și alte datorii.

Valoarea supraunitară a ratei exprimă existența unui fond de rulment financiar care îi permite Companiei să facă față incidentelor care apar în mișcarea activelor circulante sau unor deteriorări ale valorii acestora. Cu cât această rată este mai mare decât 1, cu atât Compania este pusă la adăpost de o insuficiență a trezoreriei.

2. Stocurile sunt, de obicei, cel mai puțin lichide dintre toate componentele activelor curente. De aceea această rată poate fi considerată ca fiind un “test acid” pentru măsurarea capacității Companiei de a-și asuma obligațiile pe termen scurt.

3. Pentru a măsura gradul în care Compania face față datoriilor sale se utilizează “rata solvabilității globale”. Aceasta indică în ce măsură datoriile totale sunt acoperite de către activele totale ale societății. Valoarea acestei rate semnifică faptul că CMPCVB SA are capacitatea de a-și achita obligațiile bănești, imediate și îndepărtate, față de terți.

Grafic, situația acestor indicatori arată astfel:



12.2 Ratele de echilibru financiar

Nr. crt.	Indicator	Mod de calcul	31.12.2016	31.12.2017
1.	Rata de finanțare a activelor imobilizate	$\frac{\text{Capitaluri permanente}}{\text{Active imobilizate}}$	-	$\frac{18.999.359}{1.731}$ 10.975,94
2.	Rata de finanțare a activelor curente	$\frac{\text{Fond de rulment} \times 100}{\text{Active curente}}$	-	$\frac{18.997.628}{24.841.702}$ 76.47%
3.	Rata autonomiei financiare	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Capitaluri permanente}}$	-	$\frac{18.999.359}{18.999.359}$ 100%

1. Capitalurile permanente reprezintă suma dintre capitalurile proprii, provizioanele pentru riscuri și cheltuieli mai mari de un an și datoriile mai mari de un an (randul F din formularul 10 - Bilant).

Când valoarea ratei este supraunitară, semnifică faptul că ansamblul imobilizărilor a fost finanțat din capitaluri permanente. Menținerea valorii raportului indică o menținere a structurii de finanțare.

2. Reflectă proporția în care fondul de rulment contribuie la finanțarea activelor circulante.

Fondul de rulment este calculat în rândul "E" din formularul 10 - Bilanț.

Fondul de rulment a avut valoare pozitivă în anul 2017, aceasta arătând starea de echilibru financiar în care se găsește Compania.

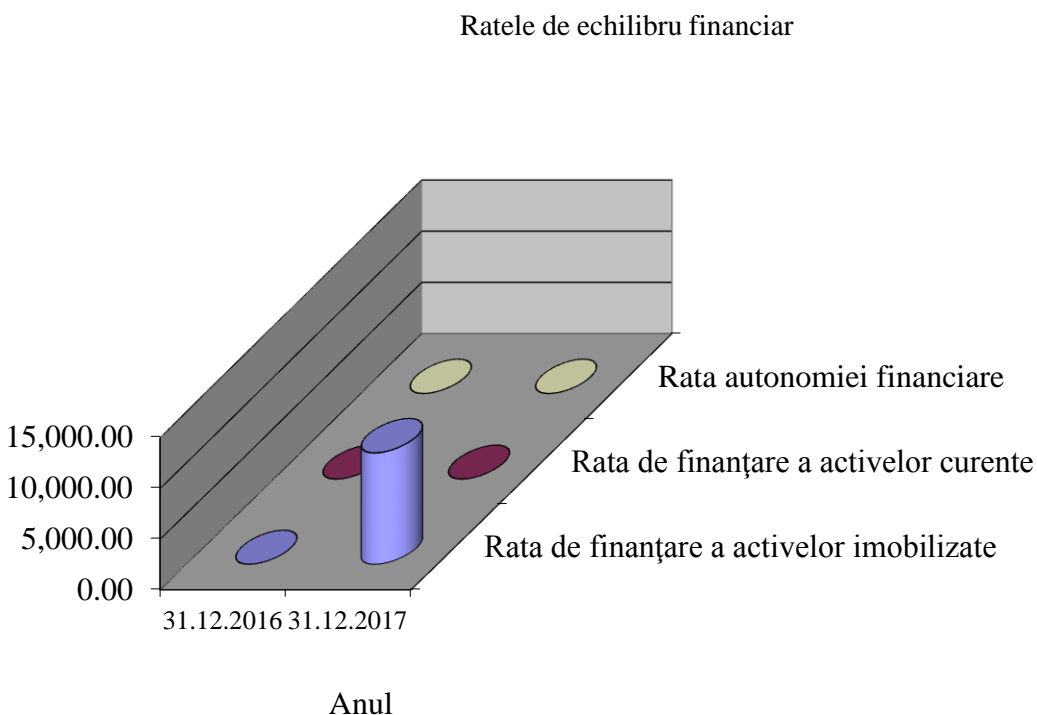
3. Se determină ca raport între capitalul propriu și capitalul permanent, și permite sublinierea unor aprecieri mai exacte prin implicarea structurii capitalului permanent.

Se apreciază că pentru asigurarea autonomiei financiare a întreprinderii, capitalurile proprii trebuie să reprezinte cel puțin jumătate din capitalurile permanente.

Autonomia financiară este primordială pentru o întreprindere, deoarece îi oferă posibilitatea de a decide liber și totodată de a găsi și contracta împrumuturi.

Independența financiară a firmei este asigurată atunci când capitalurile proprii sunt egale sau mai mari comparativ cu suma obligațiilor pe termen lung.

Grafic, situația acestor indicatori se prezintă astfel:



12.3 Analiza fondului de rulment

INDICATOR	31.12.2016	31.12.2017
1. Fond de rulment brut sau total	0	24,841,702
2. Fond de rulment net sau permanent (F.R.F.)	0	18,997,628
3. Fond de rulment propriu (F.R.P.)	0	18,997,628
4. Fond de rulment împrumutat (F.R.I.)	0	0

Fondul de rulment reprezintă excedentul rezultat atunci când resursele permanente depășesc necesarul permanent de finanțat al Companiei. Acest indicator are caracterul unei marje de siguranță care permite Companiei independența financiară față de creditorii în momentul în care există probleme ale activității curente.

Fondul de rulment brut – reprezintă toate elementele de active care pot fi transformate în lichidități, într-o perioadă mai mică de 1 an. Acesta reprezintă necesarul temporar. Indicatorul, totuși,

nu poate avea o rezonanță absolută în analiza echilibrului financiar pe termen scurt, în ideea că este foarte greu de folosit la emiterea unei judecăți juste asupra echilibrului.

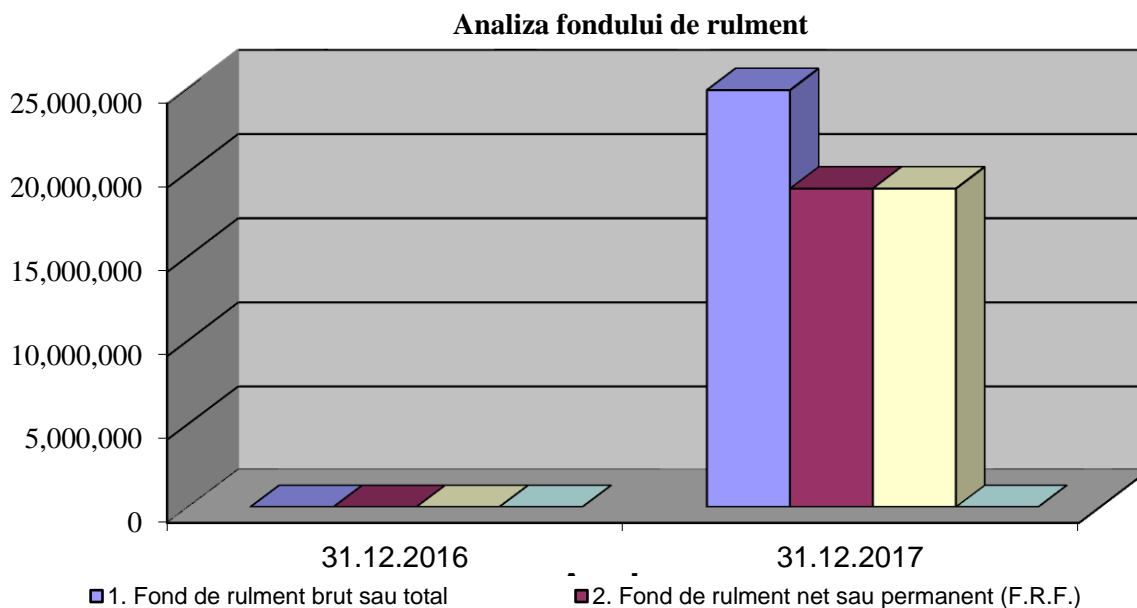
Fondul de rulment net sau fondul de rulment permanent are cea mai mare importanță din punct de vedere al analizei echilibrului financiar pe termen lung. Reprezintă resursele permanente rămase după ce se scade necesarul permanent, respectiv capitalul permanent după finanțarea activelor imobilizate nete. În funcție de rezultat fondul de rulment net poate fi negativ, pozitiv sau egal cu zero.

Fondul de rulment net este calculat pe rândul E din formularul de bilanț și a avut valoare pozitivă în anul 2017.

Fondul de rulment propriu reprezintă autonomia firmei în finanțarea investițiilor proprii

Fondul de rulment împrumutat reprezintă toate datoriile pe termen lung.

Grafic, acești indicatori se prezintă astfel:



12.4 Analiza nevoii de fond de rulment

INDICATOR	31.12.2016	31.12.2017
1. Active curente	0	24.841.702
2. Disponibilități și inv pe termen scurt	0	24.839.657
3. Datorii pe termen scurt fără credite pe termen scurt	0	5.844.074
4. N.F.R (1 - 2 - 3)	0	-5.842.029
5. F.R.F.	0	18.997.628
6. T.N. (F.R.F. – N.F.R.) (5 - 4)	0	24.839.657

Necesarul de Fond de Rulment desemnează nevoile financiare generate de executarea unor operațiuni repetitive care compun ciclul de exploatare curentă (cumpărări, vânzări, plăți salarii), al cărui total trebuie acoperit cel puțin parțial de resurse stabile. Structura Necesarului de Fond de Rulment cuprinde stocurile și creanțele din care se scad datoriile pe termen scurt ce urmează a fi achitate într-un interval mai mic de un an, mai puțin sumele pe termen scurt datorate instituțiilor de credit.

Trezoreria netă exprimă rezultatul întregului echilibru financiar al Companiei (pe termen lung și pe termen scurt).

Trezoreria netă reprezintă un excedent de finanțare, concretizat în disponibilități în casă și în conturi bancare la care se adaugă investițiile pe termen scurt și din care se scad sumele pe termen scurt datorate instituțiilor de credit.

EXECUȚIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI LA DATA DE 31.12.2017

Execuția Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2017, astfel cum a fost rectificat prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor CMPCVB SA nr. 12 din 11.12.2017, a fost raportată la Ministerul Finanțelor Publice prin **Formularul S1001 – Raportarea unor indicatori economico-financiari conform OMFP nr. 2873/2016 privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiari de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deținut direct sau indirect de autoritățile publice centrale ori locale**, anexat.