|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Situatia modificarilor capitalurilor proprii in anul 2014 -lei-* | | | | | | | |
|  | *Capital social* | *Rezerve din reevaluare* | *Rezreve legale* | *Alte rezerve* | *Rezultate reportate* | *Rezultat curent* | *Total* |
| *0* | *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| *31 decembrie 2013* | *422,950* | *5,008,831* | *84,590* | *2,216,454* | *-933,735* | *-792,937* | *6,006,153* |
| *Surplus rezerve 2011-2015* |  |  | *0* | *271,019* |  |  | *271,019* |
| *Rez.din reeval.imobilizari* |  | *599,158* |  | *0* |  |  | *599,158* |
| *Inregistrat rezultat reportat* |  |  |  |  | *-792,937* | *792,937* | *0* |
| *Rezutat curent (pierdere)* |  |  |  |  |  | *-452,150* | *-452,150* |
| *31 decembrie 2014* | *422,950* | *5,607,989* | *84,590* | *2,487,473* | *-1,726,672* | *-452,150* | *6,424,180* |

**NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Elemente de active*** | ***Valoarea bruta*** | | | | ***Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)*** | | | | ***Total*** | |
| ***Sold la 01.01.2014*** | ***Cresteri*** | ***Reduceri*** | ***Sold la 31.12.2014*** | ***Sold la 01.01.2014*** | ***Deprec. inregi. in cursul anului*** | ***Reduceri sau reluari*** | ***Sold la 31.12.2014*** | ***Sold la 01.01.2014*** | ***Sold la 31.12.2014*** |
|  | *1* | *2* | *3* | *4 =1+2 - 3* | *5* | *6* | *7* | *8 =5 +6 -7* | *9 = 1 - 5* | *10 = 4 - 8* |
| ***A.IMOBILIZARI NECORPORALE*** | | | | | | | | | | |
| *1. Cheltuieli de constituire* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *2. Concesiuni, brevete, licente* | *702* | *0* | *0* | *702* | *0* | *0* | *0* | *0* | *702* | *702* |
| *3. Alte imobi.necorporale - programe informatice* | *25,733* | *1,185* | *0* | *26,918* | *25,459* | *666* | *0* | *26,125* | *274* | *793* |
|
|
| ***TOTAL (rd.06 din bilant)*** | ***26,435*** | ***1,185*** | ***0*** | ***27,620*** | ***25,459*** | ***666*** | ***0*** | ***26,125*** | ***976*** | ***1,495*** |
| ***B. IMOBILIZARI CORPORALE*** | | | | | | | | | | |
| *1.Terenuri* | *2,250,655* | *299,660* | *0* | *2,550,315* | *0* | *0* |  | *0* | *2,250,655* | *2,550,315* |
| *2.Constructii* | *3,451,962* | *447,896* | *659,299* | *3,240,559* | *340,512* | *194,215* | *534,727* | *0* | *3,111,450* | *3,240,559* |
| *3. Instalatii tehnice si masini* | *431,270* | *0* | *101,641* | *329,629* | *160,909* | *47,142* | *18,078* | *189,973* | *270,361* | *139,656* |
| *4. Alte instalatii, utilaje si mobilier* | *166,697* | *0* | *0* | *166,697* | *126,336* | *12,329* |  | *138,665* | *40,361* | *28,032* |
| *5. Avansuri si imobilizari corporale in curs* | *980,940* | *0* | *200,000* | *780,940* | *0* | *0* |  | *0* | *980,940* | *780,940* |
| ***TOTAL (rd.11 din bilant)*** | ***7,281,524*** | ***747,556*** | ***960,940*** | ***7,068,140*** | ***627,757*** | ***253,686*** | ***552,805*** | ***328,638*** | ***6,653,767*** | ***6,739,502*** |
| **C. IMOBILIZARI FINANCIARE** | | | | | | | | | | |
| **Imob.financiare** | **13,893** | **0** | **0** | **13,893** | **0** | **0** | **0** | **0** | **13,893** | **13,893** |
| **ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL (rd.19 din bilant )** | **7,321,852** | **748,741** | **960,940** | **7,109,653** | **653,216** | **254,352** | **552,805** | **354,763** | **6,668,636** | **6,754,890** |

*SITUATIA IMOBILIZARILOR NECORPORALE LA 31.12.2014*

*Societatea deţine imobilizări necorporale în valoare de 27 619.14 LEI, reprezentand licente.*

B. SITUATIA IMOBILIZARILOR CORPORALE LA 31.12.2014

Societatea detine la terenuri in suma de 2550314.90 lei la valoarea reevaluata la 31.12.2014 astfel :

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Nr. Crt.* | *Amplasare* | *Suprafata mp* | *Numar cadastral* | *Titlu de proprietate* | *Valoare 01.01.2014 LEI* | *Valoare reevaluata 31.12.2014 LEI* | *Diferenta de reevaluare 31.12.2014 LEI* |
| *1* | *Sos Chitilei nr 230, Sector 1, Bucuresti* | *13030.56* | *10696* | *Seria M08 nr 0204* | *2,250,564* | *2,550,315* | *299,751* |
| *2* | *Calea Mosilor nr 209, Bucuresti* | *21.19* | *452/0.2* | *Seria M08 nr 0204* | *91* | *0* | *-91* |
|  | ***Total*** | ***13051.75*** |  |  | ***2,250,655*** | ***2,550,315*** | ***299,660*** |

*Societatea detine la 31.12.2014 constructii in suma de 3 240 558.78 lei la valoarea reevaluata in baza raportului de evaluare intocmit de un evaluator independent la 31.12.2014 astfel :*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Nr. crt.* | *Adresa cladire* | *Data punerii in functiune* | *Valoare la 31.12.2013 lei* | *Valoare reevaluata 31.12.2014 lei* | *Diferenta din reevaluare 31.12.2014 lei* |
| *1* | *Imobil Sos Chitilei nr 230, Sector 1, Bucuresti* | *02.12.1985* | *1,330,468* | 1,330,999 | *531* |
| *2* | *Spatiu comercial de la parterul blocului din Calea Mosilor nr 209, Sector 2, Bucuresti* | *01.12.1982* | *1,002,170* | *1,120,525* | *118,355* |
| *3* | *Spatiu comercial Str. Episcopiei nr.2-4 sect.1 parter Bucuresti* | *19.09.2008* | *267,821* | 313,747 | *45,926* |
| *4* | *Constuctii speciale- put foraj \*)* | *01.12.2009* | *6,000* | 45,204 | *39,204* |
| *5* | *Gard metalic depozit Sos Chitilei \*)* | *01.08.2001* | *31,317* | 31,177 | *-141* |
| *6* | *Spatiu comercial Cal.Rahovei 305 sp.U1 \*\*)* | *01.03.2012* | *614,423* | 300,301 | *-314,122* |
| *7* | *Spatiu comercial Cal.Rahovei 305 sp.U3 \*\*)* | *01.03.2012* | *199,763* | 98,606 | *-101,157* |
|  | *Total* |  | *3,451,962* | *3,240,559* | *-211,403* |

*Diferentele din reevaluare rezultate la 31.12.2001, la 31.12.2002, 31.12.2005, 31.12.2008 ,31.12.2011 sunt redate in Nota explicativa nr.12 Rezerve din reevaluare si Castig realizat din rezerve din reevaluare.*

***Avansuri pentru imobilizari corporale*** *in suma de 980 940 lei la 01.01.2014 reprezinta avansuri acordate furnizorului Cocor pentru achizitie imobil Foisor Foc in si la care s-a renuntat in cursul anului 2014 si s-a returnat 200 000 lei din avans, sold final la la sfarsitul anului 780 940 lei.*

**Imobilizările financiare** deţinute de societate la 31.12.2014 sunt în sumă de 82 293.27 lei , reprezentand garantii achitate si care au evoluat astfel :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Imobilizari financiare | 31.12.2011 | 31.12.2012 | 31.12.2013 | 31.12.2014 |
| Asociatia de Proprietari Str Episcopiei nr 19 – fond de rulment | 520 | 520 | 520 | 520 |
| Asociatia de Proprietari Calea Mosilor nr 209 – fond de rulament | 564 | 714 | 714 | 714 |
| Cocor SA – garantie contract inchiriere sediu | 12094 | 12659 | 12659 | 12659 |
| BOOKING.COM B.V. |  |  |  | 68400 |
| **TOTAL IMOBILIZARI** | 13178 | 13893 | 13893 | 82293 |

**NOTA 2. PROVIZIOANE**

La 31 decembrie 2014, societatea nu a inregistrat provizioane.

**NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI**

*Societatea a inregistrat in anul 2014 o pierdere in valoare de 601 434 lei, iar pierderea reportata realizata in ultimii 3 ani este in valoare de 1 726 671.75 lei, ce va fi necesar sa fie anulata din profitul aniilor urmatori.*

**NOTA 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

*Societatea comerciala COMTURIST S.A, a realizat in cursul anului 2014 o pierdere din exploatare in suma de 739 523 LEI.*

*Analiza rezultatului din exploatare aferent anilor 2011 2012 si 2013 se prezinta dupa cum urmeaza:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | *Denumirea indicatorului* | Valoare lei la : | | | |
| *31.12.2011* | *31.12.2012* | *31.12.2013* | *31.12.2014* |
| 0 | *1* | *2* | *3* | *4* | *4* |
| 1 | ***Cifra de afaceri neta*** | ***3483010*** | ***4476729*** | ***3414081*** | ***5681854*** |
| 2 | ***Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)*** | ***3391399*** | ***4084929*** | ***3389496*** | ***5780874*** |
| 3 | *Cheltuielile activitatii de baza* | *3391399* | *4032083* | *3389496* | *5780874* |
| 4 | *Cheltuielile activitatii auxiliare* |  |  |  |  |
| 5 | *Cheltuieli indirecte de productie* |  |  |  |  |
| 6 | ***Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete*** | ***91611*** | ***391800*** | ***24585*** | ***-99020*** |
| 7 | *Cheltuieli de desfacere* |  | *552731* | *591945* | *125663* |
| 8 | *Cheltuieli generale de administratie* | *165140* | *214521* | *236377* | *286978* |
| 9 | *Alte venituri din exploatare* | *4507* | *2* | *64214* | *95157* |
| 10 | *Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)* | *-69022* | *-375450* | *-739523* | *-416504* |

**NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *A.       Situatia creantelor la 31.12.2014 :* | | | | | | |
| *Creante* | *Sold 31.12.2011* | *Sold 31.12.2012* | *Sold 31.12.2013* | *Sold 31.12.2014* | *Termen de lichiditate* |  |
|  | *sub 1 an* | *peste 1 an* |
| *A* | *0* | *1* | 0 | *1=2+3* | *2* | *3* |
| *Creante comerciale, din care:* |  |  |  |  | 0 | 0 |
| *Clienti* | *485,431* | *790,456* | *348,344* | 514546 | 514546 | 0 |
| *Clienti incerti* | *32,147* | *96,996* | *77,652* | 39141 | 0 | 39141 |
| *Ajustari pentru deprecierea clientilor incerti* | *-32* | *-77,652* | *-77,652* | -39141 | 0 | -39141 |
| ***Subtotal (Rd. 25 Bilant)*** | ***1,209,931*** | ***809,800*** | ***348,344*** | 514546 | 514546 | 0 |
| *Sume de incasat de la entitati afiliate* |  |  |  | 4190 | 4190 | 0 |
| *Indemnizatii administratori de recuperat* | *724,500* | *-724,500* | *-724,500* | -724500 | 0 | -724500 |
| *Debitori diversi* | *1,579* |  | *724,500* | 724500 | 0 | 724500 |
| *Creante in lrgatura cu personalul* | *1* |  | *3,955* | 2700 | 2700 | 0 |
| *Contributii sociale* | *3,110* | *5,164* |  | 7140 | 7140 | 0 |
| ***Subtotal (Rd. 28 Bilant)*** | ***5,689*** | ***5,164*** |  | 9840 | 9840 | 0 |
| ***TOTAL (Rd. 30 Bilant)*** | ***1,215,620*** | ***814,964*** | ***352,299*** | 528576 | 528576 | 0 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *B.      Situatia datoriilor la 31.12.20134 este :* | | | | | |
| *Datorii* | *Sold 31.12.2013* | *Sold 31.12.2014* | *Termen de exigibilitate* | | |
| *Sub 1 an* | *1 - 5 ani* | *peste 5 ani* |
| *A* | *1* | (2=3+4+5) | *3* | *4* | *5* |
| ***Sume datorate institutiilor de credit Rd.38 Bilant (Nota 14)*** | ***711222*** | 486357 | ***243178*** | ***243179*** | ***0*** |
| *Avansuri incasate Rd.69 Bilant* | *0* | 3855 | ***3855*** | ***0*** |  |
| *Furnizori* | *461887* | 315746 | ***315746*** | ***0*** |  |
| *Furnizori facturi nesosite* | *-100294* | 18395 | ***18395*** | ***0*** |  |
| ***Datorii comerciale subtotal*** | ***361593*** | 824353 | 581174 | 243179 |  |
| ***Sume datorate entitatilor afiliate Rd.42 Bilant*** | ***1916*** |  | ***0*** | ***0*** |  |
| *Tva* | *4149* | 65702 | ***65702*** | ***0*** |  |
| *Creditori diversi* | *239011* | 179615 | ***179615*** | ***0*** |  |
| *Datorii cu salariile si contributiile cu salariile* | *69799* | 9341 | ***9341*** | ***0*** |  |
| *Taxe si impozite* | *11182* | 7706 | ***7706*** | ***0*** |  |
| *Impozit pe profit* | *0* | 0 | ***0*** | ***0*** |  |
| ***Alte datorii subtotal Rd.44 Bilant*** | ***324141*** | **262364** | ***262364*** | ***0*** |  |
| ***TOTAL (Rd.45 Bilant)*** | ***1398872*** | **1086717** | **843538** | **243179** | **0** |

*Evolutia ajustarilor pentru deprecierea clientilor incerti in cursul anului 2014:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale* | *Sold 31.12.2013* | *\* Constituire* | *\*\* Reluare* | *Sold 31.12.2014* |
|
| *A* | *1* | *2* | *3* | *4* |
| *Ajustari pentru deprecierea clientilor* | *77652* | *9658* | *48169* | *39141* |
| *Ajustari pentru depreciere creantelor aferente recuperarii indemnizatiilor administratorilor anulate prin Hot.AGA* | *724500* | *0* | *350000* | *374500* |
| *TOTAL* | *802152* | *9658* | *398169* | *413641* |
| \* S-a constituit ajustare pentru clientul incert SBS BAIT FISHING TEAM SRL - Dosar 63694/299/2014 Judecatoria Sector 1 Bucuresti | | | | |
| \*\* Clientul incert a fost radiat din Registrul Comertului in anul 2014. | | | | |

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

Bazele prezentarii

Situatiile financiare aferente anului 2014 sunt intocmite potrivit Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE si societatea se incadreaza in criteriile de marime prevazute la art. 3 (1) din O.M.F.P. nr. 3.055/2009, pe baza indicatorilor determinati din Situatiile financiare aferente anului 2005.

Situatiile financiare cuprind, conform art. 3 (1) din O.M.F.P. nr. 3055/2009:

bilantul contabil,

contul de profit si pierdere,

situatia modificarilor capitalului propriu,

situatia fluxurilor de trezorerie,

notele explicative.

Aceste situatii au fost intocmite pe baza inregistrarilor contabile efectuate in conformitate cu Reglementarile contabile conforme cu directivele europene si prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991.

Moneda functionala pentru inregistrarile contabile este leul romanesc.

Intocmirea situatiilor financiare necesita ca managementul sa elaboreze estimari si ipoteze ce afecteaza sumele raportate ca active si datorii, angajamentele in favoarea societatii si cele facute de catre societate la data intocmirii situatiilor financiare, precum si sumele raportate ca venituri si cheltuieli pentru perioada de raportare.

Estimarile sunt revizuite periodic si, pe masura ce devin necesare unele ajustari, acestea au impact asupra rezultatului din perioada in care devin cunoscute.

Bazele contabilitatii si a raportarilor contabile

Situatiile financiare sunt bazate pe inregistrarile contabile ale societatii, intocmite pe baza urmatoarelor principii si reguli contabile:

Principiul continuitatii activitatii;

Principiul permanentei metodelor;

Principiul prudentei;

Principiul independentie exercitiului;

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de pasiv;

Principiul intangibilitatii;

Principiul necompensarii;

Principiul prevalentei economicului asupra juridicului;

Principiul pragului de semnificatie.

Inregistrarile contabile care stau la baza intocmirii situatiilor financiare sunt exprimate in moneda nationala (LEI) si au la baza principiul costului istoric.

Continuitatea activitatii

Prezentele situaţii financiare au fost întocmite in baza principiului continuităţii activităţii care presupune faptul ca Societatea îşi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumţii administratorul analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

In perioada 2011 - 2014 societatea a realizat pierdere de 60.019 lei, 393.992 lei ,912980 lei si 601 434 lei . Pierderile inregistrte sunt determinate din derularea activitatii ‘’Galeria Designerilor’’ ce se desfasoara in spatiul inchiriat in Magazinul Cocor Cheltuielile cu suplimentarea personalului, cheltuiala cu chiria datorata la Cocor SA pentru activitatea ‘’Galeria Designerilor ‘’ nu au putut fi acoperite din marja practicata.

In anul 2015 Societatea va gestiona prudent disponibilul existent, unitatile generatoare de numerar, va acoperi integral costurile directe si indirecte din veniturile aferente activitatilor previzionate in bugetul de venituri si cheltuieli intocmit de Consiliul de Administratie care va fi supus aprobarii Adunarii Generale a Actionarilor.

In baza analizelor efectuate, administratorul crede ca Societatea va putea să îşi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuităţii activităţii in întocmirea situaţiilor financiare este justificata.

Imobilizarile necorporale

Un activ necorporal este un activ nemonetar, identificabil, fara suport material si detinut in scopul utilizarii in procesul de productie sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi inchiriat tertilor sau pentru scopuri administative.

Un activ este recunoscut in bilant, daca:

costul activului poate fi evaluat in mod credibil;

se estimeaza ca va genera beneficii economice pentru entitate.

Un activ necoporal este recunoscut de societate daca si numai daca:

este probabil ca societatea sa obtina beneficii economice viitoare care pot fi atribuite activului respectiv;

costul activului poate fi masurat in mod corect.

In cadrul imobilizarilor necorporale se cuprind:

cheltuielile de constituire;

cheltuielile de dezvoltare;

concesiunile, brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturile si activele similare, cu exceptia celor create intern de entitate;

alte imobilizari necorporale;

avansurile si imobilizarile necorporale in curs de executie.

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

Imobilizarile necorporale in curs de executie reprezinta imobilizarile necorporale neterminate pana la sfarsitul perioadei, evaluate la costul de productie sau costul de achizitie, dupa caz.

Un activ necorporal se inregistreaza initial la costul de achizitie sau de productie, asa cum sunt definite in Reglementarile contabile armonizate cu directivele europene, aprobate prin O.M.F.P. nr. 3.055/2009.

Un element necorporal raportat drept cheltuiala intr-o perioada nu poate fi recunoscut ulterior ca parte din costul unui activ necorporal.

Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ necorporal dupa cumpararea sau finalizarea acestuia se inregistreaza in conturile de cheltuieli atunci cand sunt efectuate. Cheltuielile ulterioare vor majora costul activului necorporal atunci cand este probabil ca aceste cheltuieli vor permite activului sa genereze beneficii economice viitoare peste performanta prevazuta initial si pot fi evaluate credibil.

Un activ necorporal este prezenta in bilant la valoarea de intrare, mai putin ajustarile cumulate de valoare.

Un activ necorporal este scos din evidenta la cedare sau atunci cand nici un beneficiu economic viitor nu mai este asteptat din utilizarea sa ulterioara.

Imobilizarile necorporale se amortizeaza, de regula, intr-o perioada de maximum 3 ani.

Imobilizarile corporale

Imobilizarile corporale reprezinta active care:

sunt detinute de o entitate pentru a fi utilizate in productia de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi inchiriate tertilor sau pentru a fi folosite in scopuri administrative; si

sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Imobilizarile corporale cuprind: terenuri si constructii; instalatii tehnice si masini ; alte instalatii, utilaje si mobilier ; avansuri si imobilizari corporale in curs de executie.

Imobilizarile corporale detinute in baza unui contract de leasing se evidentiaza in contabilitate in functie de natura contractului de leasing, stabilita potrivit legii, cu respectarea principiului prevalentei economicului asupra juridicului.

In cadrul imobilizarilor corporale sunt evidentiate in mod distinct imobilizarile corporale in curs de executie.

Imobilizarile corporale recunoscute ca active sunt evaluate la costul de achizitie.

Toate imobilizarile corporale, cu exceptia terenurilor sunt amortizate conform duratelor de utilizare economica care se situeaza in intervalul stabilit prin H.G. nr. 2.139/2004 si corespund duratei fiscale.

Entitatea amortizeaza imobilizarile corporale utilizand regimul de amortizare liniara.

Investitia in curs se amortizeaza incepand cu momentul punerii in functiune.

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizari corporale sunt recunoscute, de regula, drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate.

Costul reparatiilor efectuate la imobilizarile corporale, in scopul asigurarii utilizarii continue a acestora, este recunoscut ca o cheltuiala in perioada in care este efectuata.

Sunt recunoscute ca o componenta a activului investitiile efectuate la imobilizarile corporale, sub forma cheltuielilor ulterioare. Acestea au ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestora si conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial. Obtinerea de beneficii se realizeaza fie direct prin cresterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de intretinere si functionare.

Imobilizarile corporale in curs de executie reprezinta investitiile neterminate efectuate in regie proprie sau in antrepriza. Acestea se evalueaza la costul de productie sau costul de achizitie, dupa caz. Imobilizarile corporale in curs de executie se trec in categoria imobilizarilor finalizate dupa receptia, darea in folosinta sau punerea in functiune a acestora, dupa caz.

Costul unei imobilizari corporale construite in regie proprie este determinat folosind aceleasi principii ca si pentru un activ achizitionat. Orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acelui activ. In mod similar, cheltuiala reprezentand rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum si pierderile care au aparut in cursul constructiei in regie proprie a activului nu sunt incluse in costul activului.

O imobilizare corporala se prezinta in bilant la valoarea de intrare, mai putin ajustarile cumulate de valoare.

Entitatea procedeaza la reevaluarea imobilizarilor corporale, grupa cladiri, existente la sfarsitul exercitiului financiar, cu reflectarea in contabilitate a rezultatului acesteia, periodic (la un interval de 3 ani).

Cresterea de valoare rezultata este inregistrata ca surplus de reevaluare, componenta a capitalurilor proprii.

Societatea a reevaluat terenurile la 31.12.2002, 31.12.2011 si cladirile la 31.12.2005, 31.12.2008, 31.12.20112014

Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare cuprind alte imprumuturi reprezentand garantii incasate de la clientii cu care societatea are incheiate contracte de inchiriere. Imobilizarile financiare se prezinta in Bilant la valoarea de intrare, mai putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare.

Costurile indatorarii

Costurile indatorarii sunt cheltuieli ale perioadei si se inregistreaza atunci cand apar.

Societatea clasifica imprumuturile sale ca fiind pe termen mediu, lung sau scurt, in functie de termenul de rambursare mentionat in contractele de credit.

Contractele de leasing

Societatea prezinta activele luate in leasing financiar ca o datorie prezentata la valoarea neta a investitiei in leasing.

Recunoasterea cheltuielilor financiare cu dobanda si diferenta de curs se face direct in contul de profit si pierdere.

Datoria cu principalul din contractele de leasing financiar este reevaluata la sfarsitului exercitiului financiar la cursul B.N.R. Dobanda neajunsa la scadenta, aferenta contractelor de leasing incheiate in calitate de utilizator, este reflectata in conturile din afara bilantului.

Stocuri

Stocurile sunt active circulante:

detinute pentru a fi vandute pe parcursul desfasurarii normale a activitatii;

in curs de productie in vederea vanzarii in procesul desfasurarii normale a activitatii; sau

sub forma de materii prime, materiale si alte consumabile care urmeaza sa fie folosite in procesul de productie sau pentru prestarea de servicii.

Stocurile in afara marfurilor din gestiunile Chitila si Episcopiei sunt evaluate la intrarea in gestiune la cost de achizitie, inclusiv toate taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport, aprovizionare si alte cheltuieli necesare pentru punerea in stare de utilitate sau intrarea in gestiune a bunurilor respective.

Stocurile de natura marfurilor din gestiunile Chitila si Episcopiei sunt evaluate la intrarea in gestiune la pret de vanzare cu amanuntul.

Activele de natura stocurilor nu sunt reflectate in bilant la o valoare mai mare decat valoarea care se poate obtine prin utilizarea sau vanzarea lor. In acest scop, valoarea stocurilor se diminueaza pana la valoarea realizabila neta, prin reflectarea unei ajustari pentru depreciere. Conform Reglementarilor contabile armonizate cu Directivele europene, aprobate prin O.M.F.P. nr. 3.055/2009, prin valoare realizabila neta se intelege pretul de vanzare estimat care ar putea fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii.

Creantele comerciale

Creantele sunt prezentate in bilant la valoarea istorica. Pentru creantele incerte si debitorii diversi cu o vechime mai mare de 1 an sunt constituite provizioane integral.

Pierderea finala poate varia fata de ce se estimeaza ca provizion. In lipsa unor informatii credibile privitoare la situatia financiara a clientilor si datorita lipsei de mecanisme legale de colectare a creantelor de la clienti, estimarea pierderilor posibile devine incerta.

Investitii financiare pe termen scurt

Societatea recunoaste ca investitii financiare pe termen scurt valorile mobiliare pe termen scurt cotate tranzactionate pe o piata reglementata si depozitele pe termen scurt deschise la banci.

Valorile mobiliare pe termen scurt cotate tranzactionate pe o piata reglementata si netranzactionate se evalueaza la inchiderea exercitiului financiar la cost istoric mai putin eventualele ajustari pentru pierdere de valoare.

Depozitele cu termen scadent sub un an se clasifica in investitii pe termen scurt.

Subventii

Societatea nu a beneficiat de subventii pentru investitii sau pentru activitatea curenta.

Numerar si asimilate

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar si disponibilul in conturi la banci. Conturile la banci in devize sunt prezentate in lei, conversia fiind realizata la cursul de schimb valabil la data raportarii.

Operatiunile de vanzare-cumparare de valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul utilizat de banca comerciala la care se efectueaza licitatia cu valuta, fara ca acestea sa genereze in contabilitate diferente de curs valutar.

Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt transformate in lei la o rata de schimb valabila la data tranzactiei. Activele si pasivele exprimate in valuta la data intocmirii bilantului sunt transformate in lei utilizand ratele de schimb valabile la sfarsitul perioadei. Castigurile sau pierderile rezultate din aceste conversii valutare sunt incluse in contul de profit si pierdere.

Cursurile de schimb, comunicate de B.N.R. la sfarsitul exercitului financiar, au fost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Valuta*** | ***31.12.2011*** | ***31.12.2012*** | ***31.12.2013*** | ***31.12.2014*** |
| ***1 Euro*** | ***4.3197*** | ***4.4287*** | ***4.4847*** | ***4.4821*** |
| ***1 dolar SUA*** | ***3.3393*** | ***3.3575*** | ***3.2551*** | ***3.6868*** |

Recunoasterea veniturilor si cheltuielilor

Veniturile si cheltuielile sunt recunoscute potrivit contabilitatii de angajamente.

Active si datorii contingente (angajamente)

Datoriile angajate nu sunt recunoscute in situatiile financiare. Ele sunt prezentate in note, cu exceptia situatiilor in care posibilitatea unei iesiri de resurse care cuprinde beneficii economice este indepartata.

Activele angajate nu sunt de asemenea recunoscute in situatiile financiare atasate, dar sunt prezentate daca o intrare de beneficii economice este probabila.

Provizioane

Provizioanele nu depasesc, din punct de vedere valoric, sumele care sunt necesare stingerii obligatiei curente la data bilantului.

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incerta.

Un provizion este recunoascut numai in momentul in care:

o entitate are o obligatie curenta generata de un eveniment anterior ;

este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia respectiva; si

poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligatiei.

Daca aceste conditii nu sunt indeplinite, nu se recunoaste un provizion.

Provizionul pentru impozite se constituie pentru sumele viitoare de plata datorate bugetului de stat, in conditiile in care sumele respective nu apar reflectate ca datorie in relatia cu statul.

Provizionul pentru impozite se constituie cu respectarea criteriilor de recunoastere a provizioanelor.

Provizioanele pentru impozite se revizuiesc la sfarsitul anului.

Rationamentul privind sumele ce urmeaza a fi transferate asupra veniturilor din reluarea provizioanelor, in fiecare perioada, se face aplicand criteriile de recunoastere si evaluare ale provizioanelor, prevazute de reglementarile contabile.

Evenimente ulterioare datei bilantului

Evenimentele ulterioare datei bilantului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc intre data bilantului si data la care situatiile financiare anuale sunt autorizate pentru publicare.

Evenimentele ulterioare datei bilantului care furnizeaza informatii suplimentare in legatura cu pozitia societatii la data bilantului (evenimente care necesita ajustari) sunt reflectate in situatiile financiare. Evenimentele ulterioare datei bilantului care nu necesita ajustari sunt evidentiate in note, in cazul in care sunt semnificative.

Relatiile cu entitatile afiliate

Un partener de afaceri este considerat parte afiliata atunci cand prin participarea la capital, drepturi contractuale sau grad de rudenie poate controla, direct sau indirect sau poate influenta semnificativ activitatea Societatii.

De asemenea, in categoria partilor afiliate se includ si persoanele fizice care sunt actionari principali, fac parte din conducere sau sunt membri ai Consiliului de administratie sau ai familiilor angajatilor societatii.

Daca exista tranzactii intre entitati afiliate, acestea se prezinta intr-o Nota explicativa, care cuprinde : natura relatiei, tipul tranzactiei, valoarea tranzactiei

Beneficiile angajatilor

Beneficii pe termen scurt:

Beneficiile pe termen scurt ale angajatilor includ salarii si contributii pentru asigurari si protectie sociala. Beneficiile pe termen scurt ale salariatilor sunt recunoscute ca si cheltuiala pe masura prestarii serviciilor.

Beneficii post-angajare:

Atat societatea, cat si angajatii sai sunt obligati prin lege sa contribuie la constituirea diverselor fonduri pentru asigurari si protectie sociala (fonduri de pensii, asigurari de sanatate, protectie a somerilor). Angajatorul nu are obligatia sa plateasca beneficii ulterioare salariatilor, singura obligatie fiind plata contributiilor datorate la termen. Aceste contributii catre bugetele asigurarilor sociale se inregistreaza in contul de profit si pierdere pentru perioada aferenta.

Rezultatul de actiune

Rezultatul pe actiune prezentat in contul de profit este determinat ca raport intre profitul net si media ponderata a numarului de actiuni echivalente in anul respectiv.

Managementul riscului financiar

*(i) Riscul de credit*

Societatea este expusa riscului de credit aferent creantelor si imobilizarilor financiare, adica riscului inregistrarii de pierderi sau nerealizarii profiturilor estimate, ca urmare a neindeplinirii de catre contrapartida a obligatiilor contractuale.

*(ii) Riscul valutar*

Societatea este expusă fluctuaţiilor cursului de schimb valutar, însă nu are o politică formală de acoperire a riscului valutar. Activelor şi pasivele financiare ale Societăţii sunt exprimate atat în monedă naţională, cat si in EUR, majoritar in LEI.

*(iii) Riscul de rată a dobânzii*

Fluxurile de numerar operaţionale ale Societăţii sunt afectate de variaţiile ratei dobânzilor, în principal datorită disponibilităţilor plasate în depozite bancare si creditului atras de la o institutie financiara nebancara (vezi Nota 11).

Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a se proteja faţă de fluctuaţiile ratei dobânzii. Societatea nu deţine împrumuturi sau alte datorii semnificative purtătoare de dobânda.

*Riscul de lichiditate*

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menţinerea de numerar suficient. Datorită naturii activităţii, Societatea urmăreşte să aibă flexibilitate în posibilităţile de finanţare, prin menţinerea de depozite.

*(v) Riscul aferent mediului economic*

In exercitiul financiar 2014 societatea a derulat doua activitati: activitatea de inchiriere spatii comerciale si activitatea „Galeria Designerilor”, ambele activitati supuse riscului de mediu economic.

In plus, avand in vedere conditiile de piata si nesiguranta care va domina economia romaneasca si in anul 2014 conducerea societatii estimeaza ca se vor resimti si alte efecte ulterior datei acestor situatii financiare.

*(vi) Riscul aferent impozitarii*

Începând cu 1 ianuarie 2008, ca urmare a aderării României la Uniunea Europeană, Societatea a trebuit să se supună reglementărilor Uniunii Europene şi, în consecinţă, s-a pregatit pentru aplicarea schimbărilor aduse de legislaţia europeană. Societatea a implementat aceste schimbari, dar modul de implemetare al acestora rămâne deschis auditului fiscal timp de 5 ani.

Interpretarea textelor şi implementarea practică a procedurilor noilor reglementări fiscale aplicabile, ar putea varia şi există riscul ca în anumite situaţii autorităţile fiscale să adopte o poziţie diferită faţă de cea a Societăţii.

În plus, Guvernul României deţine un număr de agenţii autorizate să efectueze auditul (controlul) companiilor care operează pe teritoriul Romaniei. Aceste controale sunt similare auditurilor fiscale din alte ţări, şi pot acoperi nu numai aspecte fiscale, dar şi alte aspecte legale şi regulatorii care prezintă interes pentru aceste agenţii. Este posibil ca ca Societatea sa fie supusă controalelor fiscale pe măsura emiterii unor noi reglementări fiscale.

**NOTA 7. ACTIUNI SI OBLIGATIUNI**

*COMTURIST SA este o societate deschisa ale carei titluri se tranzactioneaza RASDAQ, categoria III R, piata principala RGBS din 16.12.1996 sub simbolul COUT.*

*La data de 31.12.2014, capitalul social subscris si varsat al SC COMTURIST SA este de 422.950 lei.*

*Capitalul social este reprezentat de 169.180 actiuni, cu o valoare nominala de 2,5 lei/actiune.Evolutia capitalului social se prezinta:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Anul* | *Valoare capital social* | *Valoare majorare/ diminuare capital social* | *Nr actiuni totale* | *Valoare nominala actiune* | *Surse majorare/diminuare capital social* |
| *1991* | *15934* | *15934* | *31868* | *0.5* |  |
| *1994* | *72890* | *56956* | *145780* | *0.5* | *Diferente din reevaluare HG 22/1992* |
| *1994* | *455730* | *382840* | *182292* | *2.5* | *Aport in natura* |
| *1995* | *513450* | *57720* | *205380* | *2.5* | *Diferente din reevaluare HG 500/1994* |
| *1998* | *422950* | *-90500* | *169180* | *2.5* | *Retrocedare teren* |

*Structura actionariatului Societatiila este:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Acţionari | Nr actiuni detinute | Valoare LEI | % din capitalul social |
| ACTIONARI PERS JURIDICE | 17369 | 43,422.50 | 10.27 |
| COCOR SA | 118127 | 295,317.50 | 69.82 |
| ACTIONARI PERS FIZICE | 33684 | 84,210.00 | 19.91 |
| TOTAL | 169180 | 422,950.00 | 100.00 |

*De la infiintare si pana la data de 31.12.2014, societatea nu a emis obligatiuni.*

**NOTA 8. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Salariati* | *Exercitiul financiar* | | | |
| *la 31 dec.2011* | *la 31 dec.2012* | *la 31 dec.2013* | *la 31 dec.2014* |
| *Numarul efectiv de salariati pe categorii:* | *43* | *37* | *35* | 28 |
| *- conducere executiva* | *2* | *2* | *2* | 2 |
| *- personal lucrativ* | *41* | *35* | *33* | 26 |
| *Salarii brute aferente exercitiului* | *633,257* | *822,669* | *873,903* | 728562 |
| *Cheltuieli cu tichetele de masa* | *51,089* | *64,539* | *82,452* | 65449 |
| *Subtotal Rd 16 din CPP* | *684,346* | *887,208* | *956,355* | 794011 |
| *Cheltuieli cu asigurarile sociale Rd 20 din F20* | *175,031* | *227,963* | *243,857* | 196426 |
| *Total* | *859,377* | *1,115,171* | *1,200,212* | 990437 |

*Indemnizatiile nete ale membrilor Consiliului de Administratie sunt in suma de 2000 euro net pe luna.*

*In perioada 01.01.2014-31.12.2014 societatea a fost condusa, in baza Hotararii AGA din 28.12.2013, de un Consiliu de Administratie format din:*

*SC U. Alexandra Business Management SRL reprezentata prin Dl Ursan Liviu - presedinte*

*SC Traditional Business Consulting SRL reprezentat prin Dl Stoica Daniel – vicepresedinte*

*SC Turnover ABC SRL reprezentata prin Dl. Besliu Aurel – membru Comitet audit*

*Societatea nu figureaza cu obligatii contractuale catre fosti directori si administratori si nu a acordat avansuri sau credite actualilor directori si administratori.*

**NOTA 9. CALCULUL SI ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO – FINANCIARI**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Nr.crt.* | *Denumire indicator* | *Mod de calcul* | *31.12.2011* | *31.12.2012* | *31.12.2013* | *31.12.2014* |
| *1* | ***Lichiditate*** | | | | | |
|  | *Lichiditate curenta* | *Active curente / Datorii curente* | *2.38* | *6.76* | *6.25* | *0.83* |
|  | *Lichiditatea imediata – testul acid* | *(Active curente-Stocuri) / Datorii curente* | *2.3* | *6.7* | *6.06* | *0.71* |
| *2* | ***Indicatori de risc*** | | | | |  |
|  | *Gradul de indatorare* | *Capital imprumutat / Capital angajat \* 100* | *0.97* | *9.4* | *12.08* | *0.04* |
|  | *Rata de acoperire a dobanzilor* | *Pr.inaintea platii dob.si imp.pe profit / Ch.cu dob.* | *N/A* | *N/A* | *N/A* | *N/A* |
| *3* | ***Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)*** | | | | | |
|  | *Viteza de rotatie a stocurilor* | *Costul vanzarilor/Stocul mediu* | *6.01* | *68.2* | *3.46* | *3.53* |
|  | *Numar de zile de stocare (zile)* | *Stocul mediu/Costul vanzarilor \*365* | *61* | *5* | *105.46* | *59.92* |
|  | *Viteza de rotatie a debitelor clienti -zile* | *Sold mediu clienti/Cifra de afaceri \*365* | *46* | *52* | *60.85* | *35.57* |
|  | *Viteza de rot.a creditelor-furnizor (zile)* | *Sold med.furni.) / 365 \* Cifra de af.* | *17* | *16* | *27.36* | *21.47* |
|  | *Viteza de rotatie a activelor imobilizate* | *Cifra de afaceri/Active imobilizate* | *0.58* | *0.64* | *0.51* | *0.83* |
|  | *Viteza de rotatie a activelor totale* | *Cifra de afaceri/Total active* | *0.43* | *0.52* | *0.58* | *0.76* |
| *4* | ***Indicatori de profitabilitate*** | | | | | |
|  | *Rentabilitatea capitalului angajat* | *Pr.inaintea platii dob.si impoz.pe profit / Capital* | *N/A* | *N/A* | *N/A* | *N/A* |
|  | *Marja bruta din vanzari (%)* | *Profitul brut din vanzari / Cifra de afaceri \*100* | *2.63* | *N/A* | *N/A* | *N/A* |

N/A –indicatorul nu are sens sa fie calculat pentru ca societatea a inregistrat pierdere in exercitiul finaciaar respectiv

**NOTA 10. INFORMATII SUPLIMENTARE**

***Informatii cu privire la prezentarea societatii :***

*Societatea COMTURIST SA este persoana juridica romana infiintata prin HG 1040/1990 in conformitate cu prevederile Legii 31/1990, inmatriculata la Registrul Comertului cu nr J40/182/1991, avand cod unic de inregistrare RO 1579530.*

*Sediul social al societatii este in Bd. I. C. Bratianu nr. 29-33, Sector 3, Bucuresti.*

*Societatea nu are deschise filiale sau sucursale.*

*Obiectul principal de activitate al societatii in constituie «Comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun» cod CAEN 4711.*

*Societatea are deschise urmatoarele sedii secundare:*

*Punct de lucru Bucuresti, sector 3, Bd. I. C. Bratianu nr. 29-33, etaj 2, spatiile 201, 202, 213, 214 si 215;*

*Punct de lucru Bucuresti, sector 3, Bd. I. C. Bratianu nr. 315 etaj 3;*

*Punct de lucru Bucuresti, sectorul 1, Sos. Chitila nr.228C.*

***Cifra de afaceri***

*Societatea a inregistrat in anul 2014 o cifra de afaceri in suma de 5 681 854 lei din urmatoarele activitati:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Structura Cifrei de afaceri*** | *Valoare lei in anul :* | | | |
| *2011* | *2012* | *2013* | *2014* |
| *Vanzari marfa Galeria Desig.Romani* | *1,578,275* | *1,895,436* | *1,591,523* | *1,341,642* |
| *Comert cu amanuntul* | *68,903* | *31,662* | *38,124* | *32,337* |
| *Inchiriere spatii* | *1,092,690* | *1,372,594* | *1,456,848* | *1,373,004* |
| *Refacturare utilitati pentru spatiile inchiriate* | *279,580* | *366,424* | *327,586* | *277,406* |
| *Venituri din servicii de turism* | *0* | *0* | *0* | *2,657,465* |
| *Venituri din servicii publicitate* | *463,562* | *810,163* | *0* | *0* |
| ***TOTALCIFRA DE AFACERI :*** | ***3,483,010*** | ***4,476,279*** | ***3,414,081*** | ***5,681,854*** |

**Informatii privind relatiile societatii cu parti afiliate**

Urmatoarele tranzactii cu parti afiliate au avut loc in anul 2014 si urmatoarele solduri la finele anului au rezultat din tranzactii cu parti afiliate:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Nr. crt.* | *Denumire parte afiliata* | *Creanta/ Datorie* | *Natura tranzactiei* | *Sold la sf. 2012* | *Volumul tranzactiilor desfasurate in 2013* | *Sold la sf. 2013* | *Volumul tranzactiilor desfasurate in 2014* | *Sold la sf. 2014* |
| *1* | *COCOR SA* | *DATORIE* | *Inchiriere sediu si GDR si util.aferente* | *8.228* | *497901* | *235112* | 157554 | 77558 |
| *Garantie contr.inchiriere* | *5600* | *0* | *5600* |  | 5600 |
| *Contractului de cesiune creanta\*:* | *333969* | *333969* | *0* | 0 | 0 |
| *- incasari* |  | *0* | *0* |  |  |
| *CREANTA* | *- plati* |  | *0* | *4190* | 0 |  |
| *Chirie arhiva* | *82075* | *158151* | *16872* | 90000 | 10077 |
| *Vanzari marfa consignatie* | *13883* | *17931* | *0* | 0 | 0 |
| *Garantie ctr.inchiriere* | *12659* |  | *12659* |  | 12659 |
| *Av.contract imob.Foisorul de foc nr.1* | *980940* | *0* | *980940* | 200000 | 780940 |
| *2* | *COCOR TURISM* | *DATORIE* | *Antecontract vanzare- cumparare 1436/2012* | *219.334* | *219334* | *0* |  | 0 |
| *\*Ctr.cesiune de creanta* | *30038* | *28581* | *5407* | 83960 | 0 |
| *Furnizor serv.* | *254932* | *26442* | 2868846 | 110842 |
| *CREANTA* | *\*\*Mij.fixe inchiriate* |  |  | *119888* | 0 | 119888 |
| *client marfa* |  |  | *0* | 163564 | 0 |
| *\*\*Obiecte de inventar inchiriate* |  |  | *57143* |  | 57143 |

*\*) In baza unui contract de cesiune creanta Societatea incaseaza creantele de la clientii Cocor Turism si din sumele obtinute achita furnizorii Cocor Turism*

*\*\*) Antecontract vanzare-cumparare 1436/20.12.2012 reprezentand promisiunea de vanzare bunuri (agregat frigorific, combina frigorifica, dulap frigorific, congelator) in valoare de 49.000 EUR, platit prin compensarea creantei Societatii la Cocor Turism ,contract care s-a finalizat in 2013 prin cumpararea de la Cocor Turism SA de mijloace fixe in val.de 119 888 lei si obiecte de inventar in valoare de 57 143 lei si care s-au inchiriat in anul 2014 pentru a fi folosite de Cocor Turism SA cu contract de inchiriere.*

**NOTA 11 Infomatii cu privire la impozitul pe profit curent**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Denumire indicator* | *Exercitiul financiar* | | | |
| *2011* | *2012* | *2013* | *2014* |
| *1. Profitul brut /* ***pierderea bruta*** | ***-60,022*** | ***-356,427*** | ***-792,937*** | ***-452,150*** |
| *2. Elem.similare veniturilor* | *63,211* | *69,240* | *69,240* | *271,018* |
| *3. Elemente similar cheltuielilor* |  |  |  |  |
| *4. Venituri neimpozabile (reluare provizioane )* |  | *119,700* | *0* | *48,169* |
| *5. Cheltuieli nedeductibile* | *5* | *850,159* | *71,183* | *18,017* |
| *6. Pierdere fiscala din anii precedenti (2008-2011)* | *216,359* | *208,488* | *0* | ***652,514*** |
| *7. Profit impozabil ( 1+2-3-4+5-6)* | ***-208,488*** | *234,784* | ***-652,514*** | ***-863,798*** |
| *8. Impozit pe profit 16% ( 7 x 16% )* |  | *37,565* | *0* | *0* |
| *9. Sume reprezentand sponsorizare in limita legala* |  |  |  | *0* |
| *10. Impozit pe profit curent 16% ( 8-9 )* |  | *37,565* | *0* | *0* |
| *11. Pierdere fiscala de reportat in perioada urmatoare* | ***-208,488*** | *0* | ***-652,514*** | ***-863,798*** |

*e) Conversii valutare*

*Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor de activ si de pasiv, a veniturilor si cheltuielilor evidentiate initial intr-o moneda straina, sunt prezentate in Nota explicativa 6.*

*f) Venituri si cheltuieli extraordinare*

*Societatea nu a inregistrat in anul 2014 venituri sau cheltuieli extraordinare.*

*g) Contracte de leasing*

*Societatea, de la inceputul activitatii si pana in prezent, nu a incheiat nici un contract de leasing financiar si nici de leasing operational.*

*h) Onorariile platite auditorilor*

*Auditarea situatiilor financiare individuale la 31.12.2014 a fost asigurata de catre S.C. MID CONSULTING S.R.L. cu sediul in BUCURESTI, Str. Vasile Lucaciu nr. 10, sect.3, inregistrata la Registrul Comertului cu nr. J40/29583/1992 avand cod de inregistrare fiscala RO3146427, membru activ al Camerei Auditorilor Financiari din Romania .*

*Onorariile referitoare la serviciul de audit financiar pentru auditul exercitiului financiar 2014 sunt in suma de 150 euro/luna cu TVA inclus.*

*i) Evenimente ulterioare datei bilantului*

*Societatea nu a identificat evenimente ulterioare datei bilantului care sa infuenteze situatiile financiare ale exercitiului financiar 2012 si nici de natura prezentarii in Notele explicative.*

**NOTA 11. TREZORERIE SI ECHIVALENTE DE TREZORERIE**

Situatia fluxurilor de numerar si echivalentele de numerar cuprind urmatoarele elemente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Indicator* | *31.12.2011* | *31.12.2012* | *31.12.2013* | *31.12.2014* |
| *Disponibilitati la banci* | *772923* | *681474* | *136176* | 54327 |
| *Disponibilitati de numerar in casierie* |  | *46643* | *31879* | 8418 |
| *Depozite la banci pe termen scurt* | *15257* | *0* | *0* | 0 |
| *TOTAL* | *788.18* | *728117* | *168055* | 62745 |

**NOTA 12. REZERVE DIN REEVALUARE SI CASTIG REALIZAT DIN REZERVE DIN REEVALUARE**

*Rezerve din reevaluare conform reevaluarilor se compun astfel:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Bun reevaluat* | *Crestere rez.eval.la 31.12.2001* | *Crestere rez.eval.la 31.12.2002* | *Crestere rez.eval.la 31.12.2005* | *Crestere rez.eval.la 31.12.2008* | *Total rez.la 31.12.2010* | *Crestere rez.eval.la 31.12.2011* | *Total rez.la 31.12.2011* |
|
| Mag.Episcopiei |  |  |  |  | **0** | 76,308 | **76,308** |
| Depozit Chitila | 1,161,182 | 0 | 459,553 |  | **1,620,735** | 120210 | **1,740,945** |
| Magazin Mosilor | 242,765 | 0 | 78,226 | 1,061,496 | **1,382,487** | -327041 | **1,055,446** |
| Gard metalic Chitila |  |  |  | 4,717 | **4,717** | -1,261 | **3,456** |
| Teren Chitila | 0 | 188,748 | 0 |  | **188,748** | 2,013,168 | **2,201,916** |
| TOTAL | 1,403,947 | 188,748 | 537,779 | 1,066,213 | **3,196,687** | 1,881,384 | **5,078,071** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Bun reevaluat | Rezerve din reevaluare la 31.12.2011 | Reluari la rez.(ct.106) an 2011 | Dif. din reevaluare la 01.01.2012 | Reluari la rez. 2012-2014 | Dif.reev.la 31.12.2014 | Total dif.reevaluare la 31.12.2014 | Durata de viata ramasa la 31.12.2014 luni | Castig din rez. Reeval lunar |
| Mag.Episcopiei | 76308 | 6,494.00 | 69,814.00 | 76,308.00 | 114717.48 | 108,223.48 | 105.00 | 1,030.70 |
| Depozit Chitila | 1,715,648 | 36,558.00 | 1,679,090.00 | 114,678.40 | 204669.59 | 1,769,081.19 | 146.00 | 12,116.99 |
| Magazin Mosilor | 1,080,744 | 25,447.34 | 1,055,296.66 | 77,809.88 | 214793.03 | 1,192,279.81 | 340.00 | 3,506.71 |
| Gard metalic Chitila | 3,455 | 741.00 | 2,714.00 | 2,221.71 | 24050.02 | 24,542.31 | 20.00 | 1,227.12 |
| Constructii sp.inst.de stins incendiu cu put |  |  |  |  | 12284.81 | 12,284.81 | 227.00 | 54.12 |
| Rahova U1 |  |  |  |  | 0 | 0.00 |  |  |
| Rahova U3 |  |  |  |  | 0 | 0.00 |  |  |
| Teren Chitila | 2,201,916 | 0.00 | 2,201,916.00 |  | 299660.15 | 2,501,576.15 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL | **5,078,071.00** | **69,240.34** | **5,008,830.66** | **271,017.99** | **870,175.08** | **5,607,987.75** | **838.00** | **17,935.63** |
| Castig din revalare anual trecut pe rezerve pentru perioada 2012-2014 | | | | **90,339.33** |  |  |  |  |
| Castig din revalare annual ce se va trece pe rezerve in perioada 2015-2017 | | | | **215,227.60** |  |  |  |  |

*Aplicarea art.22 alin.5 din Codul fiscal modifcat prin OUG 34/2009 a determinat inregistrarea castigului realizat din rezerve din reevaluare asimilate veniturilor in suma de 90339,33 lei lei/an in perioada 2013-2014 si 215227.60lei/an in perioada 2015-2017.*

**NOTA 13. STOCURI**

*Evolutia stocului de marfuri se prezinta astfel:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Clasa de marfuri* | *Sold marfa la 31.12.2012* | *Intrare lei* | *Vanzare lei* | *Sold marfa la 31.12.2013* | *Intrare lei* | *Vanzare lei* | *Sold marfa la 31.12.2014* |
| *depozit* | *367,081* |  | *25,593* | *341,488* | *61,610* | *126,702* | *276,396* |
| *Consignatie \** |  | *1,972,743* | *1,972,743* | *0* | *1681383* | *1681383* | *0* |
| *Total* | *367,081* | *1,972,743* | *1,998,336* | *341,488* | *1,742,993* | *1,808,085* | *276,396* |

*\*) marfa primita in consignatie se inregistreaza in cont in afara bilantului, pentru care se tine evidenta gestionara cantitativ valorica pe fiecare designer in parte, la pretul de vanzare stabilit de designer. La 31.12.2014 stocul de marfa primita in consignatie are valoarea de 3.725.302 lei. Marfa se factureaza de designer la data vanzarii.*

*Evolutia ajustarilor de depreciere pentru stocul de marfuri se prezinta astfel:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Marfa pentru care se constituie ajustare* | *Sold 31.12.2011* | *Reluare 2012* | *Sold 31.12.2012* | *Sold 31.12.2013* | *Sold 31.12.2014* |
| *depozit 1* | *38413* |  | *38413* | *38413* | *38413* |
| *depozit 2* | *99156* | *99156* | *0* | *0* | *0* |
| *Total* | *137569* | *99156* | *38413* | *38413* | *38413* |

**NOTA 14. CREDIT PE TERMEN MEDIU**

*La 31.12.2014, Societatea are in derulare contractul de credit BUC005/22.12.2011 incheiat cu Transilvania Leasing IFN, cu urmatoarele caracteristici:*

|  |  |
| --- | --- |
| *Valoarea imprumutului* | *250.000 EUR* |
| *Durata facilitatii* | *60 luni (25.01.2012-25.12.2016)* |
| *Scopul imprumutului* | *Credit cu garantie imobiliara pentru nevoi nenominalizate;* |
| *Dobanda* | *fluctuanta, la o rata lunara egala cu Rata de referinta EUR 6M + marja de 2.50%* |
| *Rambursarea imprumutului* | *se va face in lei, in Contul Colector* |
| *Termen de rambursare* | *25.01.2017* |
| *Plata imprumutului* | *lunar, incepand cu 25.01.2012* |
| *Rata lunara capital+dobanda* | *4.911 EUR; prima rata cu termen 25.01.2012 in suma de 5.049,88 EUR* |
| *Comision acordare* | *2% din capital reprezentand 5.000 EUR suportati din valoarea creditului* |
| *Comision de administrare* | *0,15% lunar* |
| *Comision de neutilizare* | *0.15% aplicat la suma neutilizata platibil trimestrial in prima zi a trimestrului* |
| *Valoare trasa la 31.12. 2014* | *1 121 175 lei echivalent a 250 000 EUR* |
| *Valoare rambursata la 31.12. 2014* | *408 952,53 lei ,echivalentul a 91 411.36 EUR* |
| *Valoare ramasa de rambursat la 31.12.2014* | *711 222.47 lei ,echivalentul a 158 588,64 eur; din care <1an 48993,35 eur., si > 1 an 109595.29 eur.* |
| *Garantii* | *Ipoteca de rang I si interdictii de instrainare, grevare, inchiriere, dezmembrare, alipire, demolare, restructurare, amenajare si construire asupra imobil in suprafata 255.92 m, situat in Bucuresti, sector 2, Calea Mosilor, nr. 209, inscris in CF 90702* |
| *Ipoteca de rang I si interdictii de instrainare, grevare, inchiriere, dezmembrare, alipire, demolare, restructurare, amenajare si construire asupra imobil in suprafata 76.17 m, situat in Bucuresti, sector 1Str. Episcopiei, nr. 2-4, inscris in CF 70152* |

**NOTA 15. CONTINGENTE**

*Actiuni in instanta*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Parte* | *Reclamant* | *Dosar* | *Stadiu litigiu* | *Observatii* |
| *parat* |
| *SANTO INTERNATIONAL SRL* | *parat* | *4067/111/2011, Tribunalul Bihor* | *Termen 04.06.2015* | *procedura insolventei - suntem inscrisi la masa credalac u suma de 5183.15 lei* |
| *TERRA DOM SRL* | *parat* | *32806/301/2010* | *Inchis procedura insolventei in 27.05.2014* | *procedura insolventei – am fost inscrisi in tabelul definitiv cu suma de 46299,17 lei* |
| *ELJOUNI GROUP* | *parat* | *36503/299/2014*  *Jud sect 1* | *Admis cererea* | *proc drept comun – debit 6678 lei* |
| *SBS BAIT FISHING SRL* | *parat* | *63694/299/2014 Jud sect 1* | *Admis cererea* | *proc drept comun – debit 9657,99 lei* |
| *SUPERIOR FLOORS SRL* | *parat* | *34160/3/2014 Tribunalul Buc* | *Termen 19.05.2015* | *proc.insolventei – creanta 22023,15 lei* |
| *SPECIAL MEDIA EVENTS* | *parat* | *79243/301/2014 Jud sect 3* | *Termen 29.04.2015* | *proc drept comun - debit 36303,15 lei* |

*Impozitarea*

*Sistemul de impozitare din Romania este intr-o faza de consolidare si armonizare cu legislatia europeana. Totusi, inca exista interpretari diferite ale legislatiei fiscale. In anumite situatii, autoritatile fiscale pot trata in mod diferit anumite aspecte, procedand la calcularea unor impozite si taxe suplimentare si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente 0.04% pe zi. In Romania exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificare fiscala timp de 5 ani. Administratorul societatii considera ca obligatiile fiscale incluse in aceste situatii financiare sunt adecvate.*

*Contingente legate de mediu*

*Administratorul Societatii nu considera cheltuielile asociate cu eventualele probleme de mediu ca fiind semnificativ*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *ADMINISTRATOR,* |  | *INTOCMIT,* |
| *Nume si prenume* |  | *Nume si prenume* |
| *URSAN LIVIU* |  | *SMOCOT CONSTANTIN* |