

### Declarație

În conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilității nr. 82/1991

S-au întocmit situațiile financiare anuale la 31/12/2013 pentru:

Persoana juridică: ISECO SA

Județul:26-MUREȘ

Adresa: localitatea Tg-Mureș, str. Budiului nr.68 tel.0265-260752

Forma de proprietate: 34-Societăți comerciale pe acțiuni

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasa CAEN) : 4520-Întreținerea și repararea autovehiculelor

CIF: 1208230

Președintele Consiliului de Administrație al societății FAZAKAS ATTILA ,își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31.12.2013 și confirmă că:

- a) Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicate.
- b) Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare,performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată
- c) Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Semnătura  
Președintele Consiliului de Administrație  
FAZAKAS ATTILA





540390 TÂRGU-MUREȘ Budiului str. 68 ROMÂNIA

Tel/ Fax: 0040-265-267279

E-mail: [office@iseco.ro](mailto:office@iseco.ro)

SOCIETATEA COMERCIALĂ PENTRU INDUSTRIE, COMERȚ, SERVICII ÎN TRANSPORTURI - TG.MUREȘ  
S.C. ISECO S.A. Tg.Mureș C.U.I. 1208230 ORC J26/14/1991 Capital social 2.508.100 RON

**RAPORTUL DE GESTIUNE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE**  
**cu privire la organizarea și conducerea contabilității**  
**patrimoniului S.C. ISECO S.A. Tg. Mureș**  
**la bilanțul anului 2013**

Consiliul de Administrație al societății precizează următoarele :

- operațiunile patrimoniale sunt consemnate în momentul efectuării lor în documentele justificative legal întocmite, înregistrările în contabilitate se fac cronologic și sistematic, potrivit planului de conturi și normelor emise
- bilanțul contabil s-a întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice, cu respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestuia și a anexelor sale
- s-a respectat regula neefectuării de compensări între conturile bilanțiere, între venituri și cheltuieli
- elementele patrimoniale reflectate în bilanț sunt evaluate în conformitate cu reglementările în vigoare și corespund cu situația reală stabilită pe baza inventarului

Analizând datele din situația “ Contul de profit și pierdere ” încheiat la 31 decembrie 2013, rezultă că S.C. ISECO S.A. Tg. Mureș a obținut următoarele rezultate :

- lei -

	Anul 2013
- venituri totale	1.143.672
- cheltuieli totale	1.023.633
- profit sau pierderea brut (a)	120.039
- impozit profit	
-profit net	120.039

Societatea nu datorează impozit pe profit din cauza pierderii fiscale din anii precedenți.  
Profitul va fi destinat recuperării pierderii din anii precedenți.

Cifra de afaceri a societății de 848.675 se compune din următoarele venituri realizate

48,26 % - din alte activități	409.542 lei
7,74 %- venituri din chirii	65.676 lei
44 %- venituri din vanz marfuri	373.457lei

Analizând posturile din Bilanțul încheiat la 31.12.2013 se constată următoarele:

- a. Structura elementelor de activ se prezintă astfel:
- imobilizări corporale, necorporale și financiare în valoare de 106.465 lei reprezentând 7,27% din active .

- active circulante în valoare de 1367.727 lei reprezentând 93,43 % din total active
- b. Structura elementelor de pasiv:
  - Capitaluri proprii în valoare de 1.115.312 lei
  - Datorii totale în valoare de 348.535 lei
- c. Stocuri existente 142.498 lei și se compune din următoarele:
  - materii prime 4.398 lei
  - produse finite 118311 lei
  - mărfuri 19.788 lei

Avans pentru cumpărări de stocuri 502.082 lei la care este făcut un provizion de 148744 lei

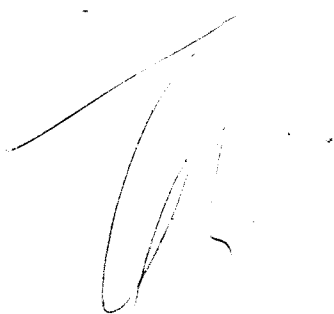
- d. Creanțele societății înregistrează suma totală de 779.767 lei ,din care creanțe comerciale 299.578 lei , 480.189 alte creanțe.
- e. Total datorii la 31.12.2013 348.535 mai mic față de 2012 cu 59.510 lei, din care datorii comerciale 195.751 lei, alte datorii 152.784 lei .

Măsuri propuse pentru bunul mers al societății :

- menținerea echilibrului financiar al societății (cash-flow-ului)

Președintele Consiliului de Administrație

Fazakas Attila





540390 TÂRGU-MUREȘ Budiului str. 68 ROMÂNIA

Tel/Fax: 0040-265-267279 E-mail: [office@iseco.ro](mailto:office@iseco.ro)

SOCIETATEA COMERCIALĂ PENTRU INDUSTRIE, COMERȚ, SERVICII ÎN TRANSPORTURI - TG.MUREȘ  
S.C. ISECO S.A. Tg.Mureș C.U.I. 1208230 ORC J26/14/1991 Capital social 2.508.100 RON

## HOTĂRÂREA AGA DIN 06.05.2014

În baza Actului Constitutiv ,și a Legii nr 31/1991 rep Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor de la ISECO SA Tg-Mureș se întrunește la data de 06.05.2014 ora 10<sup>00</sup>, la sediul Tg-Mureș str. Budiului nr 68 jud Mureș.

Președintele AGA este numit președintele CA, DI Fazakas Attila, secretar Orbán László. Președintele AGA declară că AGA este convocat legal,și este prezent conform listei de prezență SC THERMOLUX SRL , reprezentat de DI Orbán László ,deținător a 20,148 % din totalul de acțiuni de 1003240.

Sunt dezbătute punctele de pe ordinea de zi ,și se iau următoarele hotărâri, cu unanimitatea voturilor celor prezenți.

1. Se aprobă situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar 2013,
2. Se aprobă contul de profit și pierderi aferent anului 2013
3. Se aprobă bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2014
4. Se aprobă Raportul Consiliului de Administrație aferent anului 2013
5. Se aprobă raportul auditorului financiar privind situațiile financiare ale ISECO SA pentru exercițiul financiar 2013.
6. S-a stabilit data de înregistrare pentru identificarea acționarilor asupra cărora se răsfrâng efectele hotărârilor adunării ordinare a acționarilor ca fiind data de 19.05.2014.

Președintele Consiliului de Administrație  
Ec. Fazakas Attila

## RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI

CĂTRE

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL SOCIETĂȚII

SC ISECO SA



*Raport asupra situațiilor financiare întocmite pentru anul 2013:*

1. Am auditat situațiile financiare anuale pentru anul 2013 anexate ale societății S.C. ISECO SA („Societatea”) care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere pentru exercițiile financiare încheiate și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative.  
Situațiile financiare menționate se referă la:

Anul	Total active (RON)	Total capitaluri proprii (RON)	Rezultatul net, profit (RON)
31 dec 2013	1.474.269	1.115.312	120.039

*Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare*

2. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudelor sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

*Responsabilitatea auditorului*

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.
4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un

audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

*Opinia fără rezerve*

1. În opinia noastră, situațiile financiare a S.C. ISECO S.A. la 31 decembrie 2013 au fost întocmite de o manieră adecvată, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare.

*Alte aspecte*

2. Fără a exprima rezerve suplimentare asupra situațiilor financiare atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsură permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

3. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

*Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare*

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Târgu Mureș, 30 aprilie 2014

Consulta Carpatica SRL  
Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România  
Cu nr. 125/2001



Societate de Expertiză Contabilă,  
Consultanță Fiscală și Audit Financiar

#### IV. SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

- RON -

Denumirea elementului		Sold la începutul exercitiului financiar	Cresteri		Reduceri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
			Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer	
A		1	2	3	4	5	6
Capital subscris(*)		2.508.100					2.508.100
Prime de capital							
Rezerve din reevaluare		2.601					2.601
Rezerve legale(**)		2.215					2.215
Rezerve reprezentând surplusul realiza din rezerve din reevaluare		944.248					944.248
Alte rezerve		105.929					105.929
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	Sold debitor	2478258		89562			2567820
	Sold creditor						2.478.258
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold Debitor	89562			89562		
	Sold creditor			120039			120039
Repartizarea profitului							
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>995273</b>		<b>209601</b>	<b>(89562)</b>		<b>1115312</b>



## V. SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Flux de trezorerie	Denumirea elementului	Exercițiul financiar	
		Precedent	Curent
din activități de exploatare:	Încasări de la clienți	1.404.412	831.925
	Plăți către furnizori și angajați	1.056.663	1.141.847
	Dobânzi plătite		
	Impozit pe profit plătit		
	Încasări din asig. împotriva cutremurelor		
	<b>Trezorerie netă din activități de exploatare</b>	<b>347.749</b>	<b>(309.922)</b>
din activități de investiție	Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		
	Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	247.800	
	Încasări din vânzarea de imobilizări corporale		264.672
	Dobânzi încasate	20	
	Dividende încasate		
	<b>Trezorerie netă din activități de investiție</b>	<b>(247.780)</b>	<b>264.672</b>
din activități de finanțare	Încasări din emisiunea de acțiuni		
	Încasări nete din împrumuturi pe termen scurt		
	Încasări din împrumuturi pe termen lung		
	Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar		
	Plăți nete din împrumuturi		
	Dividende plătite		
	<b>Trezorerie netă din activități de finanțare</b>		
creștere și solduri	Creșterea netă a trezoreriei și echivalențelor de trezorerie	99.969	(45.250)
	Trezorerie și echivalențe de trezorerie la începutul exercițiului financiar	19.885	119.854
	<b>Trezorerie și echivalențe de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar</b>	<b>119.854</b>	<b>74.604</b>



## VI. NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

### NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE

Descriere	Imobilizări necorporale		TOTAL Imobilizări necorporale	Imobilizări Corporale				TOTAL imobilizări corporale	Imobilizări financiare	TOTAL Active Imobilizate
	Imobilizări necorporale	Avansuri și imob. necorp în curs		Terenuri și construcții <sup>(1)</sup>	Instalații tehnice, mijloace de transport <sup>(2)</sup>	Mobilier și aparatură birotică	Avansuri și imobilizări în curs <sup>(3)</sup>			
Valoare brută										
La 31.12.2012			17487	257206		38654	313.348		313.348	
Intrări				38654			38.654		38.654	
Ieșiri				176300		38654	214.954		214.954	
La 31.12.2013			17.488	119560		0	137.048		137.048	
Amortizare										
La 31.12.2012			8521	21119			29.640		29.640	
În perioada			767	23144			23.911		23.911	
Ieșiri / Reduceri				22968			22.968		22.968	
La 31.12.2013			9288	21.295			30.583		30.583	
Valoare netă										
La 31.12.2012			8967	236.087		38654	283.708		283.708	
La 31.12.2013			8.200	98265		0	106.465		106.465	

<sup>(1)</sup>În cursul anului 2013 societatea a recepționat amenajările în valoare de 38.654 RON.

<sup>(2)</sup>Componenten a instalațiilor tehnice la începutul anului este de 257.206 RON din care au fost vândute instalații tehnice în valoare de 176.300, conform tabelului de mai jos.



Instalatii tehnice	Inst. the la 01.01.2013	Ist . the la 31.12.2013	vândut	Durata de amortizare (luni)
BATERIE DE CONDENSAT 200KVAR	9.406	9406		168
MASINA DE TIPARIT HEIDELBERG 46	8.500	8500		96
MASINA DE STANTAT HEIDELBERG KSBA	5.200		5200	
MASINA DE LAMINAT LA CALD KDL650:	2.200		2200	
MASINA AMBALAT IN FOLIE SPEED BAG EV	6.500		6500	
MASINA DE TIPARIT HEIDELBERG GTOFPP	35.000		35000	
BROSATOR CP BOURG 361	3.000		3000	
SISTEM DE FINISARE CP BOURG	63.000	63000		96
STIVUITOR	40.000		40000	
SISTEM COMPUTER-TO-PLATE FUJI	74.000		74000	
GHILOTINA FL 76	5.000		5000	
APARAT AER CONDITIONAT LG INTERIOR	2.000		2000	
APARAT AER CONDITIONAT LG EXTERIOR	3.400		3400	
AMENAJARE INST ELECTRICA		38654		120
<b>TOTAL</b>	<b>257.206</b>	<b>119560</b>	<b>176300</b>	

## NOTA2. PROVIZIOANEPENTRU RISCURI ȘICHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la începutul exercițiului financiar (RON)	Transferuri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar (RON)
		În cont (RON)	Din cont (RON)	
	1	2	3	4=1+2-3

În anul 2013 nu s-a creat provizioane.

### NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

În anul 2013 societatea a realizat un profit de 120039 ron care va fi destinat pentru acoperirea pierderii din anii precedenti.

### NOTA 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar precedent (RON)	Exercițiul financiar curent (RON)
<b>1. Cifra de afaceri netă</b>	<b>928.843</b>	<b>848675</b>
<b>2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)</b>	<b>1.120.321</b>	<b>749.050</b>
3. Cheltuielile activității de bază	924.956	682.628
4. Cheltuielile activităților auxiliare	83.876	42.548
5. Cheltuielile indirecte de producție	111.489	23874
<b>6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)</b>	<b>(191.478)</b>	<b>99.625</b>
7. Cheltuielile de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administrație	49.811	241.756
9. Alte venituri din exploatare	135.544	262.484
<b>10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)</b>	<b>(105.745)</b>	<b>120.353</b>

Cifra de afacere (848.675 RON) se compune din:

- Lucrări și servicii prestate:	2.448 RON
- Vânzări de mărfuri:	373.457 RON
- Venit din chirii:	65.676 RON
- Alte activități (refacturare utilități):	407.094 RON

## NOTA 5. SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI A DATORIILOR

### 5.1 Situația creanțelor

Creanțe	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienți <sup>(1)</sup>	320054	217434	102620
Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți <sup>(2)</sup>	(139097)	(139097)	
Clienți-facturi de întocmit <sup>(3)</sup>	31.696	31696	
Efecte comerciale de primit (BO, CEC) <sup>(4)</sup>			
Personal și asigurări sociale <sup>(5)</sup>			
Total creanțe față de stat			
- taxa pe valoarea adăugată			
- impozit pe profit			
Total creanțe față de asociați și grupuri			
- decontări cu asociații privind capitalul			
- grupuri și alte conturi cu asociații			
Debitori diverși <sup>(6)</sup>	450437	576911	173.526
Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși <sup>(7)</sup>	(1.884)	(1.884)	
Alte creanțe <sup>(8)</sup>	118.561		118.561
<b>TOTAL</b>	<b>779767</b>	<b>197.501</b>	<b>379.217</b>

<sup>(1)</sup> Valoarea totală a creanțelor față de clienți este de 320054 RON, cu următoarea componență:

- creanțe de la clienți, integral clienți interni, în valoare de 163675 Ron din care cele cu solduri semnificative sunt:

- Altinstal Srl 67852 RON
- Gobo Trade Srl 32425 RON

- creanțele aferente clienților incerti în valoare de 156379 RON, din care cele cu solduri semnificative după cum urmează:

- Linemar Srl 53.134 RON

<sup>(2)</sup> Valoarea creanțelor-clienți a fost ajustată în valoare de 139097 RON, astfel:

Explicații	Sold la începutul exercițiului financiar	Transferuri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		În cont	Din cont	
	1	2	3	4=1+2-3
Ajustări creanțe clienți	63333	81212	5448	139097

## 5.2 Situația datoriilor

Situația datoriilor este prezentată mai jos:

Datorii	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de exigibilitate		
	(RON)	Sub 1 an	1-5 an	Peste 5 ani
Sume datorate instituțiilor de credit				
Alte împrumuturi și datorii asimilate				
Sume datorate entităților afiliate				
Furnizori <sup>(1)</sup>	158.940	158.940		
Furnizori-facturi nesosite <sup>(2)</sup>	35.847	35.847		
Clienți creditori				
Salarii personal și alte datorii cu pers. <sup>(3)</sup>	3.903	3.903		
Alte datorii fiscale <sup>(4)</sup>	139.847	139.847	78.274	
Creditori diverși <sup>(5)</sup>	1.034	1.034		
Alte datorii <sup>(6)</sup>	8.964	8.964		
<b>TOTAL</b>	<b>348.535</b>	<b>270.261</b>	<b>78.274</b>	

<sup>(1)</sup> Valoarea datoriilor către furnizori este de 158.940 RON care reprezintă:

- datorii către furnizori interni, din care cele cu solduri semnificative sunt:

- Electrica Furnizare	36.311 RON
- Gal Serv Srl	47.931 RON
- Techni Trade Srl	44.204 RON

<sup>(2)</sup> În contul Furnizori - facturi nesosite au fost înregistrate serviciile și cheltuielile aferente lunii decembrie 2013, facturate în luna ianuarie 2014, în valoare de 35.847 RON, după cum urmează:

- cheltuieli cu telefon, utilitati:	33.698 RON
- prestari servicii facturate lunar de IT	149 RON

<sup>(3)</sup> Salarii personal și alte datorii cu personal în valoare de 3.903 RON reprezintă salarii aferente lunii decembrie în sumă 867 RON, garanții administratori depuse la bancă în sumă de 2.441 RON și contribuții salariale 595 RON.

<sup>(4)</sup> Alte datorii fiscale în valoare de 139.847 RON se compune din suma de 78.274 RON dobândă TVA care apare și pe fișa pe plătitor al societății sumă ce este suspendată de la executare, conform celor descrise în punctul 5.1<sup>(8)</sup> și suma de 48.542 RON TVA de plată

<sup>(5)</sup> Creditorii diverși în valoare de 1.034 RON, se compune din sume datorate asociaților, Fazakas Attila (136 RON) respectiv Orbán László (898 RON).

<sup>(6)</sup> În categoria altor datorii sunt incluse clienți creditori de 964 RON și 8.000 RON taxă CNVM neachitată.

## **NOTA 6.PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE**

### **6.1 Principii contabile**

Situațiile financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2013 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

#### ***Principiul continuității activității***

Societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

#### ***Principiul permanenței metodelor***

Au fost aplicate aceleași reguli, metode și norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând astfel comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

#### ***Principiul prudenței***

S-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor de valoare a activelor, precum și de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercițiu anterior.

#### ***Principiul independenței exercițiului***

Au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercițiului, fără a se ține seama de data încasării sau efectuării plății.

#### ***Principiul evaluării separate a elementelor***

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de pasiv.

#### ***Principiul intangibilității exercițiului***

Bilanțul de deschidere al exercițiului corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent, cu excepția anumitor reclasificări făcute între anumite posturi bilanțiere pentru a asigura comparabilitatea cu situațiile financiare la 31 decembrie 2013.

#### ***Principiul necompensării***

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive admise de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 3055/2009 și modificările ulterioare.

#### ***Principiul prevalenței economice asupra juridicului***

Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

#### ***Principiul pragului de semnificație***

Orice element cu o valoare considerată semnificativă este prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare.

### **6.2 Politici și metode contabile semnificative**

#### **(a) Bazele întocmirii situațiilor financiare**

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 modificată, republicată și completată și cu prevederile contabile din Ordinul Ministerului de Finanțe Publice 3055/2009 și modificările ulterioare.

Situațiile financiare cuprind:

- (a) Bilanț
- (b) Cont de profit și pierdere
- (c) Situația modificărilor în capitalurile proprii
- (d) Situația fluxurilor de trezorerie
- (e) Politici contabile semnificative și note explicative la situațiile financiare anuale

Aceste situații financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicție altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

#### **(b) Moneda de raportare**

Situațiile financiare au fost întocmite și exprimate în RON.

#### **(c) Tranzacții în moneda străină**

Tranzacțiile Societății în moneda străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în moneda străină sunt convertite în RON la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilanțului ( 1 euro =4,4847 RON; 1 USD =3,2551 RON). Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

#### **(d) Imobilizări corporale**

##### *(i) Active proprii*

Activele imobilizate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare.

##### *(ii) Active achiziționate în leasing*

Contracte de leasing financiar

Contractele de leasing în care Societatea își asumă totalitatea riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt clasificate ca leasing financiar. Mijloacele fixe achiziționate prin leasing financiar sunt prezentate la minimum dintre valoarea de piață și valoarea actualizată a plăților viitoare, mai puțin deprecierea acumulată și deprecierea de valoare. Plățile de leasing sunt înregistrate în conformitate cu politica contabilă prezentată la punctul (o) de mai jos.

Mijloacele fixe achiziționate în leasing financiar sunt amortizate pe perioada contractelor de leasing, întrucât politica Societății este de a returna finanțatorului la sfârșitul contractelor de leasing mijloacele fixe care fac obiectul contractului de leasing.

##### *(iii) Cheltuielile ulterioare de întreținere și reparații*

Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada rămasă de amortizare a respectivului mijloc fix.

##### *(iv) Amortizarea*

Mijloacele fixe sunt amortizate începând cu luna următoare datei achiziției sau data punerii în funcțiune, după caz, folosind duratele de viață utile sau duratele contractelor de leasing financiar prin care sunt achiziționate mijloacele fixe. Imobilizările în curs și terenurile nu se amortizează.

Amortizarea este calculată după cum urmează:

- Începând cu anul 2013 Societatea a schimbat modul de determinare a valorii amortizabile pentru *activele deținute în leasing financiar*. Indiferent dacă există sau nu contracte de răscumpărare pentru activele deținute în leasing financiar amortizarea se calculează la valoarea de inventar mai puțin valoarea recuperabilă, utilizând metoda liniară de amortizare pe durata contractului de leasing. Valoarea de recuperare se determină de către o comisie tehnică internă din cadrul grupului și diferă de valoarea reziduală stabilită în contractul de leasing financiar.
- Pentru active care nu sunt subiectul unor contracte de leasing financiar, amortizarea se calculează pentru a diminua costul, utilizând metoda liniară de amortizare pe durata de funcționare a mijloacelor fixe și a componentelor lor, care sunt contabilizate separat;

Duratele de amortizare folosite sunt următoarele:

- Echipamente și utilaje 3-5 ani
- Mijloace de transport 4-6 ani
- Mobilier și echipament de birou 5-9 ani

Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe durata de viață utilă sau durata cea mai mică între durata de viață și durata contractelor de leasing financiar pentru mijloacele fixe achiziționate în leasing.

#### *(v) Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale*

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultată dintr-o asemenea operațiune este inclusă în contul de profit și pierdere curent.

#### *(vi) Active vândute și închiriate în regim de leasing*

Tranzacția de vânzare și de închiriere a aceluiași activ printr-un contract de leasing financiar este tratată ca o tranzacție de finanțare și activul este menținut în patrimoniu.

### **(e) Imobilizări necorporale**

Imobilizările necorporale achiziționate de Societate sunt prezentate la cost mai puțin și pierderile de valoare (a se vedea politica contabilă (j), "Deprecierea activelor").

Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe perioadele de viață estimate ale imobilizărilor necorporale.

Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de societate este reprezentată de programe informatice dedicate. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioadă de 1 an cu excepție programului de gestiune care se amortizează în 3 ani

### **(f) Stocuri**

Stocurile sunt înregistrate la minimum dintre cost și valoarea netă realizabilă.

Valoarea netă realizabilă reprezintă prețul de vânzare estimat a se obține în condițiile desfășurării normale a activității mai puțin costurile aferente vânzării.

Costul stocurilor se bazează pe principiul „Primul intrat - primul ieșit” și include cheltuielile ocazionate de achiziția acestora și aducerea în locația curentă.

### **(g) Creanțe comerciale și alte creanțe**

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea nominală mai puțin ajustarea pentru deprecierea acestor creanțe. Ajustarea pentru deprecierea creanțelor comerciale este constituit în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale.



## **(h) Numerar și echivalente de numerar**

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiții financiare pe termen scurt, avansuri de trezorerie, alte valori net de descoperire de cont. În bilanț, descoperirea de cont este prezentată la datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an - sume datorate instituțiilor de credit.

## **(i) Deprecierea activelor**

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

## **(j) Acțiuni**

Acțiunile comune sunt clasificate în capitalurile proprii.

## **(k) Dividende**

Dividendele sunt recunoscute ca datorii în perioada în care este aprobată repartizarea lor.

## **(l) Împrumuturi**

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită, net de costurile de tranzacționare. Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" și inclusă împreună cu dobânda cumulată la data bilanțului contabil în "Sume datorate instituțiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

## **(m) Furnizori și alte datorii**

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează să fie plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

## **(n) Datorii aferente contractelor de leasing**

### *Contracte de leasing financiar*

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate ca și contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată este împărțită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung. Elementul de dobândă este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele definite în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata contractelor de leasing.

### *Contracte de leasing operațional*

Contractele de leasing în care o parte semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt reținute de locator sunt clasificate ca și contracte de leasing operațional. Plățile efectuate în cadrul unui asemenea contract (net de orice facilități acordate de locator) sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe o bază liniară pe durata contractului.

## **(o) Provizioane**

Provizioane pentru dezafectare, restructurare, litigii, precum și alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Provizioanele de restructurare cuprind costurile directe generate de

restructurare, și anume cele care sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare și nu sunt legate de desfășurarea continuă a activității entității.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare.

#### **(p) Recunoașterea veniturilor**

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor, care, de regulă, este momentul livrării.

Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe baza stadiului de finalizare, procentual din veniturile totale aferente contractului de prestări servicii, procentul fiind determinat prin referința cu raportul dintre totalul serviciilor care trebuie prestate și serviciile prestate până la data bilanțului.

Veniturile din redevențe sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajament în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

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

#### **(q) Rezultatul financiar**

Rezultatul financiar include cheltuielile/veniturile din diferențe de curs valutar, dobânda de plată pentru credite sau alte dobânzi

împrumuturi, cât și dobânda de primit pentru conturi curente la bancă. Principiul separării exercițiilor financiare este respectat pentru recunoașterea acestor tipuri de cheltuieli și venituri.

#### **(r) Impozitul pe profit**

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

#### **(s) Societățile afiliate**

Societățile se consideră afiliate în cazul în care una din părți, fie prin proprietate, drepturi contractuale, relații familiale sau de alta natură, are posibilitatea de a controla în mod direct sau de a influența în mod semnificativ cealaltă parte.

#### **(t) Estimări**

Intocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMPF 3055/2009 și modificările ulterioare cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

#### **(u) Pensii și alte beneficii ulterioare pensionării**

În cursul desfășurării normale a activității, Societatea plătește statului taxele aferente salariilor săi. Toți angajații societății sunt membri ai Fondului Român de Pensii.

Politica Societății nu include o altă schemă de pensionare sau vreun alt plan de acordare a unor beneficii suplimentare după pensionare, în consecință nu are alte obligații în legătură cu sistemul de pensii.

Totodată, Societatea nu este obligată să ofere alte beneficii angajaților săi la data pensionării.

## NOTA 7. ACȚIONARI, CAPITAL, ACȚIUNI ȘI OBLIGAȚIUNI

### 7.1. Structura acționariatului

Structura acționariatului la 31 decembrie 2013 este prezentată astfel:

Nume	Numar acțiuni	Suma (RON)	Procentaj (%)
Thermolux srl	202.134	505.334	20,15
Csiszér Tamás	178.583	446.458	17,80
Fülöp József Attila	144.917	362.293	14,44
Alți actionari	477.606	1.194.015	47,61
<b>Total</b>	<b>1.003.240</b>	<b>2.508.100</b>	<b>100,00</b>

### 7.2 Conturile de capitaluri

Conturile de capitaluri se prezintă după cum urmează:

Nume	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2012	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2012
Capital social varsat	2.508.100	2.508.100
Rezerve din reevaluare	2.601	2.601
Rezerve legale	2.215	2.215
Alte rezerve	105.929	105.929
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	944.248	944.248
Rezultatul curent	(89.562)	120.039
Pierdere reportată	2.478.258	2.567.820
<b>TOTAL</b>	<b>995.273</b>	<b>1.115.312</b>

### 7.3 Acțiuni răscumpărabile

Capitalul social al societății nu cuprinde acțiuni răscumpărabile.

### 7.4 Acțiuni emise în timpul exercițiului financiar

În cursul anului 2013 societatea nu a emis acțiuni.

### 7.5 Obligațiuni emise

Societatea nu avea emise obligațiuni la 31 decembrie 2013.

## NOTA 8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

### 8.1 Indemnizațiile acordate pentru membri organelor de administrație, conducere și supraveghere

În anul 2013 societatea nu a acordat indemnizații organelor de administrație

## 8.2 Salariați

Numărul mediu de angajați în timpul anului a fost după cum urmează:

Categorie	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013
Personal administrativ	3	3
Personal angajat în activitatea de bază		
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

RON	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2011	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013
Cheltuieli cu salariile și indemnizațiile personalului	17.094	19.460
Contribuția unității la asigurările sociale	3.591	4.093
Contribuția unității pentru ajutorul de somaj	88	100
Contribuția unității la asiguraile sanatare	888	1.011
Alte cheltuieli cu asigurarea și protecția socială	184	50
<b>Total cheltuieli</b>	<b>4.751</b>	<b>5.254</b>
<b>Salarii și indemnizații de plată la sfârșitul perioadei</b>	<b>2.357</b>	<b>1.462</b>

Societatea este administrată de un Consiliu de administrație format din președinte și doi membri. Administratorii nu sunt remunerați.

### Consiliul de administrație

Societatea este administrată de un consiliu de administrație compus din 3 membri numiți prin act constitutiv:

- Fazakas Attila, cetățean maghiar, președinte
- Orban Laszlo, cetățean maghiar, membru
- Nagy Gyula-Jozsef, cetățean roman, membru

### Conducerea executivă

Consiliul de administrație delegă conducerea Societății și anume:

- Fazakas Attila, cetățean maghiar, administrator
- Orban Laszlo, cetățean maghiar, director
- Duha Tunde Hajnalka, director economic

## NOTA 9. CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Indicatori de profitabilitate și rentabilitatea capitalului	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar Curent
<b>Eficiența capitalului</b>		
Profitul net (A)	0	120.039
Total capitaluri (B)	995.273	1.115.312
<b>A/B * 100(%)</b>	<b>0</b>	<b>10,76</b>
<b>Rata profitului net</b>		
Profitul net (A)	0	120.039
Venituri totale (B)	1.063.383	1.143.672
<b>A/B * 100(%)</b>	<b>0</b>	<b>10,49</b>

Indicatori de solvabilitate	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent
<b>Rata de indatorare</b>		
Total Datorii (A)	408.045	348.535
Total Activ (B)	1.403.318	1.463.847
<b>A/B * 100(%)</b>	<b>29,08</b>	<b>23,81</b>
<b>Levier financiar</b>		
Capitalul propriu (A)	995.273	1.115.312
Total active mai puțin datorii curente nete (B)	995.273	1.115.312
<b>A/B * 100(%)</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Indicatori de lichiditate și capital de lucru	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent
<b>Rata lichidității generale</b>		
Active curente	1.260.024	1.367.727
Obligatii curente	408.045	348.535
<b>(A/B)</b>	<b>3,09</b>	<b>3,92</b>
<b>Rata rapida a lichidității</b>		
Active curente	1.260.024	1367.727
Stocuri	563.453	495.835
Obligatii curente	408.045	348.535
<b>(A-B)/C</b>	<b>1,71</b>	<b>2,50</b>
<b>Perioada incasarii clientilor</b>		
Creante comerciale (A)	194.625	299.578
Cifra de afaceri neta (B)	928.843	848.675
<b>(A/B)*365- zile</b>	<b>76</b>	<b>129</b>
<b>Perioada imobilizarii stocurilor</b>		
Stocuri(A)	563.453	495.835
Costul productiei vandute (B)	1.130.930	990.806
<b>(A/B)*365-zile</b>	<b>182</b>	<b>183</b>

### I. Indicatori de lichiditate

Indicatorul lichidității curente (indicatorul capitalului circulant), respectiv indicatorul lichidității imediate (indicatorul test acid) exprima de câte ori se cuprind datoriile curente în activele curente, respectiv în active curente mai puțin stocuri. Valorile obținute sunt scăzute în comparație cu cele recomandate (în jur de

2), reflectand o capacitate redusa de acoperire a datoriilor curente din activele curente, si in principal din creante si lichiditati.

## II.Indicatori de risc

Gradul de indatorare al capitalului propriu exprima de cate ori se cuprinde capitalul imprumutat (credite pe o perioada mai mare de un an) in capitalurile proprii si reflecta structura de finantare a Societatii la incheierea exercitiului financiar. Cu cat valoarea indicatorului este mai mica, cu atat pozitia Societatii e considerata mai riscanta.

Indicatorul privind acoperirea dobanzilor reflecta de cate ori pot fi acoperite cheltuielile cu dobanda din profitul inaintea dobanzii si impozitului. Cu cat valoarea indicatorului este mai mica cu atat pozitia Societatii este considerata mai riscanta.

## III.Indicatori de activitate (de gestiune)

*Numarul de zile de stocare* indica numarul de zile in care bunurile sunt stocate in unitate.

*Viteza de rotatie a debitelor-clienti* exprima numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre Societate si arata astfel eficacitatea intreprinderii in colectarea creantelor sale.

*Viteza de rotatie a creditelor-furnizori* exprima numarul de zile de creditare pe care Societatea il obtine de la furnizorii sai.

*Viteza de rotatie a activelor imobilizate* evalueaza eficienta managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate prin exploatarea acestora.

*Viteza de rotatie a activelor totale* evalueaza eficienta managementului activelor totale prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de activele Societatii.

## IV.Indicatori de profitabilitate

Rentabilitatea capitalului angajat reprezinta profitul pe care il obtine Societatea la o unitate de resurse investite.

## NOTA 10. ALTE INFORMAȚII

### a. Prezentarea Societății

Societatea Comercială ISECO SA funcționează sub actuala denumire din anul 1991, este înregistrată la Registrul Comerțului Mureș cu nr.

J 26/14/1991, cod unic de înregistrare fiscală 1208230.

Activitatea principală a societății este reparații auto, cod CAEN 4520.

Situația acționariatului unității este ținut la Depozitarul Central SA

SC ISECO SA se află sub reglementările specifice pieței RASDAQ.

### b. Informații privind relațiile societății cu filiale, întreprinderi asociate sau cu alte întreprinderi în care se dețin titluri de participare strategice

S.C. ISECO nu detine filiale, întreprinderi, asociații sau titluri de participare la alte întreprinderi.

S.C. ISECO SA este afiliat cu:

Societatea	Valoare participație / Procent participației
SC THERMOLUX SA -idem prin deținere de acțiuni-	505.335 RON / 20,15 %