

SC PROFESIONAL CONTA FIN-FISCAL SRL  
CUI: 21360932  
SEDIU: BUCURESTI SECTOR 2  
STR. ION BERINDEI NR. 1 BL. 22 SC. D ET. 5 AP.154

Nr. 227/20.05.2018

**Raport al Comisiei de Cenzori privind verificarea si certificarea bilanțului contabil, a  
contului de profit și pierdere  
încheiate la 31 decembrie 2018 a  
S.C. EURO APAVOL S.A.**

Intocmirea situatiilor financiare anuale au ca scop prezentarea de informatii despre pozitia financiara, performanta financiara si fluxurile de trezorerie ale entitatii; acestea prezinta de asemenea rezultatele gestiunii resurselor.

Misiunea cenzorilor constand in certificarea situatiilor financiare anuale ale SC Euro APAVOL SA, pentru exercitiul financiar de la 01.01.2018 la 31.12.2018, a constat in verificarea situatiei economico-financiare pe baza de bilant, a corectitudinii intocmirii acestuia, a evidentierii rezultatului exercitiului financiar in contul de profit si pierdere, a respectarii legislatiei in vigoare, aceasta verificare s-a efectuat pe baza de sondaje; situatia financiara incheiata la sfarsitul anului 2018, a fost intocmita potrivit metodologiei stabilita prin OMFP nr 1802/2014. Contabilitatea este condusa in conformitate cu prevederile Legii 82/91, republicata.

Comisia de Cenzori a SC Euro Apavol SA, alcătuita din SC Profesional Conta Fin Fiscal SRL, Ec Ghincea Adriana, Ec Lungu Elena, potrivit prevederilor art. 163 din Legea nr. 31/1990, privind societățile comerciale, republicată cu modificările ulterioare, prezintă Consiliului de Administrație al societății și Adunării Generale a Acționarilor, raportul privind rezultatul gestionării resurselor, administrării și gestionarea patrimoniului societății, efectuarea și valorificarea rezultatelor inventarii patrimoniului, organizarea și conducerea evidenței tehnico-operative și contabile, aspecte cu privire la respectarea reglementarilor legale și a legislației aplicabile societăților comerciale, modul în care s-au respectat prevederile legale privind calcularea și virarea obligațiilor față de bugetul de stat și bugetul de asigurări sociale, respectarea Codului muncii.

Scopul concluziilor exprimate de cenzori prin acest raport este de a întări credibilitatea informațiilor financiare verificate și de a furniza o asigurare în legătură cu calitatea informațiilor financiar contabile care au făcut obiectul verificării.

Responsabilitatea comisiei de cenzori este aceea de a exprima o opinie independentă asupra realității și corectitudinii imaginii date de soldurile anuale ale situațiilor financiare analizate, pe baza verificărilor prin sondaj, efectuate în perioada ianuarie-decembrie 2018

**I Prezentarea generala a societatii**

**S.C. Euro Apavol SA** este operator regional infiintat de catre Consiliul Local al Orasului Voluntari prin Hotararea nr 183/2010, avand ca actionari un numar de 28 unitati administrative/teritoriale, membre ale Asociatiei de dezvoltare Intercomunitara "EURO APA"

Gestionarea serviciului public de alimentare cu apa si de canalizare a unitatilor administrativ-teritoriale membre are scopul de a furniza/presta aceasta activitate in folosul locuitorilor acestora, la un cost cat mai mic fara a neglija calitatea si eficienta serviciului.

**S.C. Euro Apavol S.A.** a fost inregistrata in baza Legii 30/1991 – Legea Societatilor Comerciale, la Registrul Comertului sub nr J23/3171/2010 iar conform Actului constitutiv are ca obiect principal de activitate Captarea, tratarea si distributia apei CAEN 3600; mentionam ca societatea are inscrise in actul constitutiv si activitati secundare.

Operatorul Regional **S.C. Euro Apavol S.A.** desfasoara o activitate ce face parte din sfera serviciilor comunitare de utilitati publice cu caracter social al colectivitatilor locale, activitate prevazuta in Legea serviciilor comunitare de utilitati Publice nr 51/2006-republicata; serviciul de alimentare cu apa si canalizare este prevazut in Legea nr. 241/2006

Structura actionariatului si aportul la capitalul social conform actului constitutiv actualizat se regasesc in anexa nr 1 la prezentul raport

Capitalul social este subscris si varsat in suma de 844.965 lei, impartit in 844.965 actiuni nominative, cu o valoare nominala de 1 leu/actiune, actionarii societatii fiind inscrisi in Registrul Actionarilor. Capital subscris nevarsat este in suma 8.780.816 lei

Conducerea societatii este asigurata de Consiliul se Administratie, format din 7 (sapte ) persoane/administratorii neexecutivi; acestia deleaga conducerea Societatii unuia sau mai multor directori, numind pe unul dintre ei director general. Societatea are intocmite si aprobate ROF, ROI, Cod de conduita etica, Decizia S.C. Euro Apavol S.A. nr. 57/29.06.2018 pentru activitatea de Protectia datelor cu caracter personal – GDPR

## **II Informatii cu privire la Bilantul contabil al exercitiului financiar incheiat la 31.12.2018**

Situatiile financiare anuale au fost intocmite pe baza balantei de verificare a conturilor sintetice cu respectarea Normelor metodologice elaborate de Ministerul de Finante, referitoare la inchiderea conturilor, respectarea prevederilor Legii contabilitatii nr 82/1991 si a OMF nr 1802/2014 , Legea 227/2015 privind Codul fiscal, Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Astfel, la data de 31.12.2018, situatia patrimoniului societatii reflectata in situatia activelor, a datoriilor si creantelor, disponibil banesc, conform raportare anuala (anexa 2) se prezinta astfel;

### **II. 1 ACTIVE IMOBILIZATE**

In anul 2018, S.C. Euro Apavol S.A. a marit valoarea activelor imobilizate prin noi dotari, acestea constand in achizitia de instalatii tehnice si masini, dar evidentiaza si investitiile imobiliare in curs de executie.

Metoda de amortizare a imobilizarilor corporale utilizata a fost cea liniara cu respectarea prevederilor HG 909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificata si completata prin OG.54/1997.

Amortizarea a fost înregistrată în evidența contabilă potrivit prevederilor HG 909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificata si completata prin OG.54/1997 si Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

- **Imobilizari necorporale**

La 31 decembrie 2018 SC Euro Apavol SA inregistreaza imobilizari necorporale in valoare bruta de 70.346 lei, cu o amortizare calculata si inregistrata in evidentele contabile de 58.345 lei. Aceste imobilizari necorporale se concretizeaza in licente si programe informatice .

- **Imobilizari corporale**

Societatea inregistreaza un volum de imobilizari corporale in valoare bruta de 10.859.836lei, cu o amortizare calculata si inregistrata in suma de 2.088.399 lei.

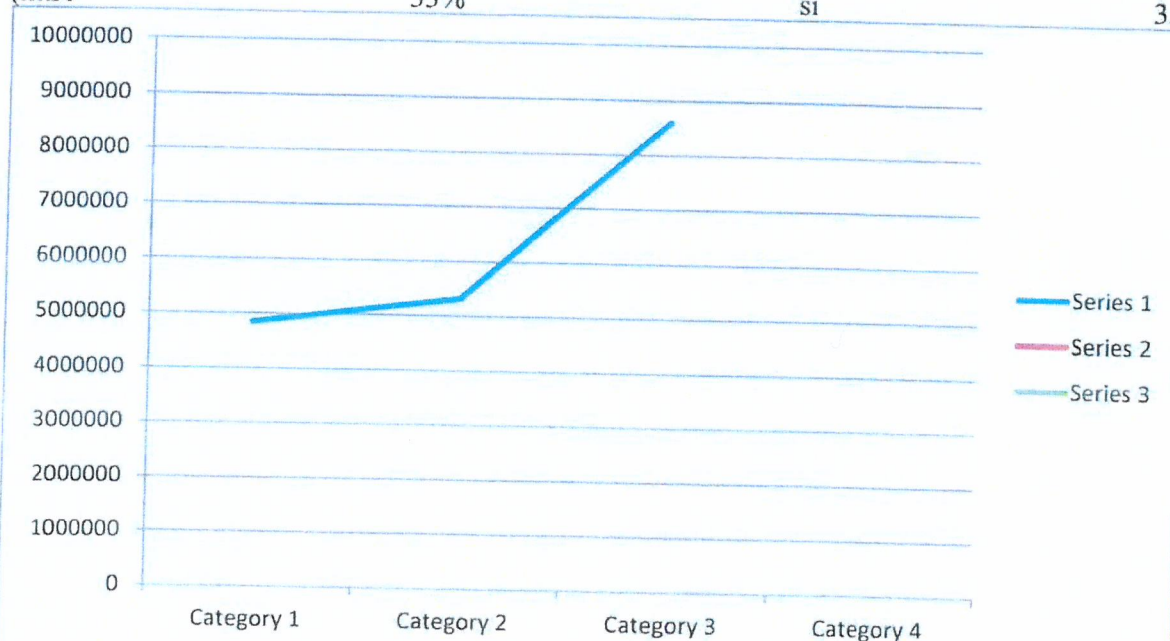
Evolutia activelor circulante

Activele circulante reprezinta activele cele mai lichide ale societatii, cele care pot fi transformate cel mai usor in cash(daca nu sunt deja)

**Evolutie active imobilizante**

Indicator	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Ale imobilizari necorporale	13.955	21.680	12.001
Constructii	2.973.974	2.965.999	2.806.849
Instalatii tehnice si masini	853.766	642.623	2.975.479
Investitii imobiliare in curs de executie		1.868.968	2.978.067
Imobilizari financiare		-995	-959
Avansuri acordate pentru imob corporale			
Ajustari pentru deprecieri	1.000.427	178.541	178.541
<b>Total active imobilizate</b>	<b>4.842.122</b>	<b>5.319.770</b>	<b>8.592.896</b>

Activelor imobilizate in anul 2018 a crescut fata de anul 2016 cu 3.570.774 lei, reprezentand un procent de 77,5% iar fata de anul 2017 cu 3.273.126 lei reprezentand un procent de 61,5%. La 31.12.2018, ponderea activelor necorporale este nesemnificativa in raport cu valoarea totala a activelor imobilizate, celelalte grupe reprezentand aproximativ acelasi procent din total valoare (intre 33% si 35%)



Gradul de depreciere a mijloacelor fixe, ca stare fizica a acestora , la data de 31.12.2018, este de 0.55%. Aceasta depreciere a fost stabilita prin calcularea coeficientul starii fizice a mijloacelor fixe:

*coeficientul starii fizice a MF= valoarea ramasa a mijlocului fix /  
stocul de mijloce fixe la valoarea initiala de achizitie.*

Acest indicator reflecta starea mijloacelor fixe din punctul de vedere al expresiei lor banesti.

## II.2 ACTIVE CIRCULANTE

- **Stocuri**

La 31 decembrie 2018 stocurile insumeaza 337.333 lei, fiind mai mari fata de aceiasi perioada a anului precedent cu suma de 125.906 lei, si sunt evidentiata in conturile de materiale consumabile si piese de schimb, reprezentand o crestere de 59,50%

- **Situatia creantelor**

Creantele comerciale inregistrate de societate la data de 31.12.2018 sunt in suma de 5.964.497 lei; creante la bugetul de stat sau buget asigurari sociale in suma de 134.544 lei; alte creante in suma de 16.810 lei; sunt inregistrate la coloana „creante” sume aferente contractului de finantare nr 33/30.03.2017, alocate de la M.D.R.A.P.F.E.- Directia Regionala Programe Europene Infrastructura Mare” (inclusiv cofinantarea) de 7.883.333 lei:

Fata de anul precedent, valoarea creantelor este mai mare cu 3.041.747 lei reprezentand o crestere de 27.50%

- **Mijloace banesti**

La data de 31.12.2018. societatea inregistreaza **disponibilitati in conturile de banci si casa** in suma de 898.969 lei dupa cum urmeaza :

- conturi la banci comerciale – 891.672 lei ;  
- numerar in casieria unitatii – 7.297 lei.

- **Situatia datoriilor**

Datoriile totale inregistrate de societate la data de 31.12.2018, insumeaza 7.964.415 lei, cu o diminuare de 1.343.599 lei fata de anul 2017 reprezentand aproximativ o diminuare de 15%, (dif 9.308.014 lei – 7.964.415 lei) fiind reprezentate de: datorii comerciale 6.953.876 lei, sumele datorate salariatilor (reprezentand salariile aferente lunii decembrie 2018 platite in luna ianuarie 2019,), obligatii la BS si BAS, TVA de plata in suma de 740.269 lei; alte datorii in suma de 270.270 lei.

## II.3 Situatia capitalului social

Situatia capitalurilor proprii se prezinta astfel :

La data de 31.12.2018 capitalul societatii este in suma de 9.625.781 lei din care:

Capital subscris varsat.....	844.965 lei
Capital subscris nevarsat.....	8.790.816 lei.
Rezerve .....	183.235 lei
Rezerve de reevaluare .....	nu este cazul
Prime de capital .....	nu este cazul
Rezultatul exercitiului -.....	3.126.513 lei – pierdere
Profit nerepartizat .....	nu este cazul
Capital propriu .....	5.747.852 lei

### III Contul de profit si pierdere Venituri, cheltuieli, rezultat anual

#### III.1) Rezultatul financiar

La data de 31.12.2018 societatea inregistreaza o pierdere in suma de 934.651 lei rezultat din :

- venituri din exploatare ..... 24.227.974 lei
- venituri financiare.....114 lei
- cheltuieli din exploatare .....25.174.343 lei
- cheltuieli financiare(dobanzi).....-11.604 lei
- pierdere ..... 934.651 lei

#### III.2 Structura veniturilor si cheltuielilor, dinamica lor

Sunt evidentiata venituri din :

Tip venit	An 2016	An 2017	An 2018
Venituri din productia vanduta	17.926.314	17.964.439	23.749.942
Venituri din subventii de exploatare	7.988		
Alte venituri din exploatare	1.840.843	466.855	478.032
Venituri din dobanzi	1.723	102	114
<b>Total VENITURI</b>	<b>19.775.145</b>	<b>18.431.396</b>	<b>24.228.088</b>

Cheltuielile evidentiata sunt:

Tip cheltuiala	An 2016	An 2017	An 2018
Chelt. privind mat prime si consumab,	2.557.246	1.928.496.	2.232.127
Chelt. cu ob de inventar, mat nestocate	511.596	548.003	749.681
Chelt. cu energie si apa	594.493	598.780.	704.761
Reduceri comerciale	1.496	260	
Chelt. cu salariile si prot soc	6.631.114	8.738.592	9.570.057
Chelt. cu amortizarile	512.832	719.158	516.482
Ajustari de val privind activele circ		283.140	-24.115
Chelt. Privind prestatiile externe	3.661.334	3.420.561	3.743.390
Chelt. cu imp taxe si varsaminte asim	319.248	339.029	568.435
Alte cheltuieli	5.279.477	7.143.374	7.113.525
<b>Total cheltuieli exploatare</b>	<b>20.063.204</b>	<b>23.718.873</b>	<b>25.174.343</b>
Cheltuieli privind dobanzile	1723		
Alte cheltuieli financiare	-14.941	-38.716	-11.604
<b>Total cheltuieli financiare</b>	<b>-13.218</b>	<b>-36.716</b>	<b>-11.604</b>
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>20.049.986</b>	<b>23.680.157</b>	<b>25.162.739</b>

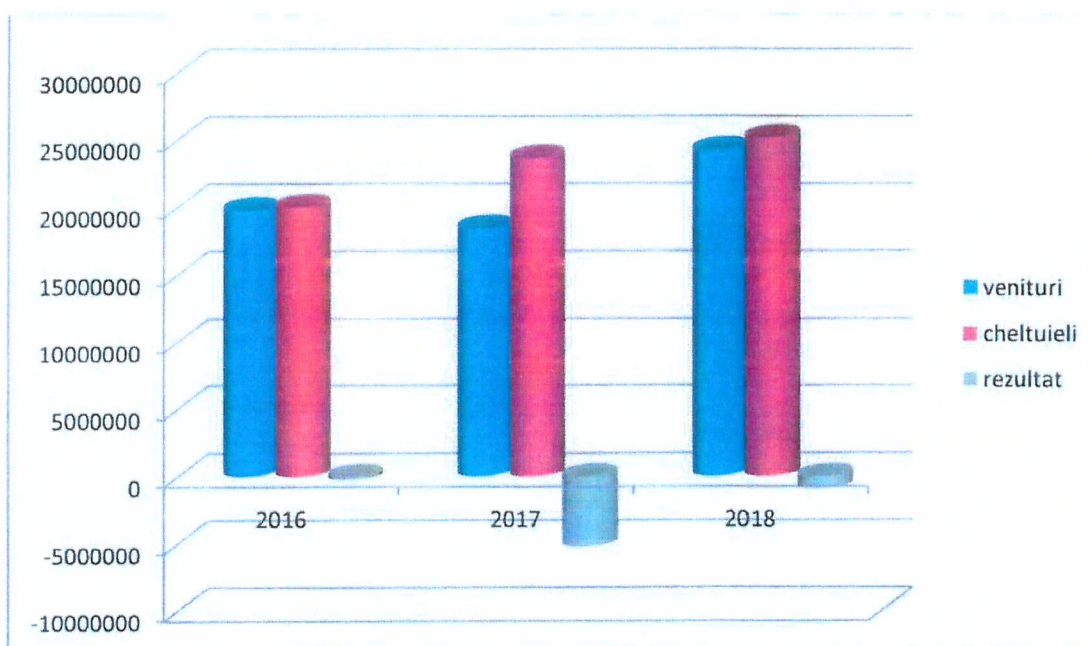
#### Pierdere inregistrata

An 2016	274.726 lei
An 2017	5.248.761 lei
An 2018	934.651 lei

Valoarea veniturilor realizate in anul 2018 a crescut cu 4.452.943 lei fata de anul 2016, reprezentand un procent de 22.50 %, si cu 5.796.692 lei fata de anul 2017, reprezentand un procent de 31,40%

Cleltuielile realizate in anul 2018 au fost cu 5.112.753 lei mai mari decat in anul 2016, reprezentand in procent de 25.50 % si cu 1.422.582 lei fata de anul 2017, reprezentand un procent de 6.25 %

De remarcat este faptul ca doar in anul 2017 au crescut mai mult cheltuielile in raport cu cresterea veniturilor, cheltuielile cu o pondere ridicata au fost cele cu salariile si protectia sociala si cheltuielile din grupa „alte cheltieli „ –respectiv cele evidentiata in contul 658 – alte cheltuieli de exploatare.



### III.3 Echilibrul financiar

**BILANȚ încheiat la 31 decembrie 2017 - în lei -**

#### Denumirea indicatorilor

A. Active imobilizate	8.592.896 lei
B. Active circulante	15.235.486 lei
C. Cheltuieli in avans	61.914 lei
D. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	7.858.773 lei
E. Active circulante nete, respectiv datorii curente (B + C – D)	7.438.627 lei
F. TOTAL active, minus datorii curente (A + E)	16.031.523 lei
G. Datorii ce trebuie plătite într-o perioada mai mare de un an	105.642 lei
H. Provizioane	
I. Venituri din avans	10.178.029 lei
J. Capital si rezerve TOTAL, din care:	9.625.781 lei

- |   |             |
|---|-------------|
| 1. capital subscris și vărsat           | 844.965 lei |
| Capital subscris nevărsat               | 8.780.816   |
| 2. rezerve din evaluare - nu este cazul |             |
| 3. rezerve                              | 183.235 lei |
| 4. profit nerepartizat - nu este cazul  |             |
| 5. pierderea exercițiului financiar     | 934.651 lei |

### III.4 Indicatori economici

Pe baza analizei bilanțului financiar rezulta următorii indicatori de echilibru financiar :

#### Fondul de rulment net

**Fondul de rulment net = Activ circulant- Datorii curente**

**FR = 15.235.486 lei – 7.858.773 lei = 7.376.713 lei**

#### Nevoia de fond de rulment

Nevoia de fond rulment reprezintă resursele necesare pentru finanțarea activității curente.

**Nevoia de fond rulment = Activ circulant-Trezoreria-Datorii curente**

**NFR = 15.235.486 lei – 898.969 lei – 7.858.773 lei = 6.477.744 lei**

#### Diagnosticul financiar

Principalii indicatori care atestă diagnosticul financiar și riscul de faliment se prezintă astfel :

##### 7.2.1) Indicatorii de lichiditate :

a) **lichiditate curentă** = activ curent / datorii curente =

$16.031.523 \text{ lei} / 7.858.773 \text{ lei} = 2,04$

**Lichiditatea curentă** este una dintre cele mai importante rate financiare ale unei companii și măsoară capacitatea acesteia de a plăti datoriile pe termen scurt utilizând activele pe termen scurt din bilanț. Cu cât valoarea sa este mai mare, cu atât compania are o capacitate mai mare de a-și plăti datoriile curente fără să apeleze la resurse pe termen lung sau la noi împrumuturi.

SC Euro Apavol SA înregistrează la data de 31.12.2018 o valoare supraunitară de 2.04. Valoarea optimă pentru acest indicator este în jur de 2, însă ea poate varia în funcție de sectorul de activitate între 1 și 2.

b) **lichiditate imediată** = (activ curent - stocuri) / datorii curente = 1.99

**Lichiditatea imediată** măsoară capacitatea companiei de a plăti datoriile pe termen scurt utilizând activele cu cel mai mare grad de lichiditate din bilanț. Formula este asemănătoare cu cea a lichidității curente, însă de data aceasta sunt excluse stocurile.

SC Euro Apavol SA înregistrează la data de 31.12.2018 o valoare supraunitară de 1.99 a acestui indicator, valoarea optimă pentru acest indicator fiind în general 1.

**Indicatorii Profitabilității; întrucât societatea a înregistrat pierdere, nu se poate vorbi de o activitate profitabilă**

### V Inventariere

La finele anului 2018, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, precum și a OMF.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în perioada 05.11.2018-31.12.2018, comisia centrală și subcomisii de inventariere numite de către directorul general al societății prin Decizia nr. 106/01.11.2018, au efectuat inventarierea întregului patrimoniu al societății.

Bunurile din proprietatea societății, pe fiecare loc de exploatare și utilizare au fost înscrise în listele de inventariere, pe baza cărora, s-a efectuat valorificarea inventarierii patrimoniului.

Rezultatele inventarierii s-au înscris de către comisia centrală în procesul-verbal de inventariere a patrimoniului încheiat în data de 31.12.2018 (anexa)

Potrivit prevederilor dispozițiilor legale în vigoare rezultatele inventarierii, au fost înscrise în registrul -inventar

## **VI Registrele contabile**

**Societatea a prezentat urmatoarele registre:**

- 1. Registrul unic de control – exista la sediul asociatiei;**
- 2. Registrul inventar: sunt intocmite Procese Verbale de inventariere intocmite ca urmare a inventarierii faptice (liste de inventar) si scriptice (evidenta contabila ) cu respectarea legislatiei in vigoare.**
- 3. Registrul jurnal este in format electronic.**
- 4. Registrul Cartea Mare este in format electronic**

## **VII Tratamente contabile**

La intrarea in gestiunea societatii stocurile au fost evaluate si inregistrate la cost de achizitie, iar la iesirea din patrimoniu la valoarea de inregistrare in conformitate OMF 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

Regulile utilizate la evaluarea elementelor din bilant sunt urmatoarele:

La intrarea in unitate bunurile sunt evaluate la valoarea contabila, care se stabileste astfel;

- Pentru bunurile care reprezinta bunuri de capital, valoarea de aport;
- Bunurile obtinute cu titlul gratuit la valoarea justa;
- Bunurile procurate cu titlul oneros la costul de achizitie;
- Bunurile obtinute in unitate la costurile de productie.

La iesirea din gestiunea societatii stocurile au fost evaluate si inregistrate in evidentele contabile prin aplicarea metodei primul intrat- primul iesit(FIFO)

## **VIII Resurse umane**

Contract colectiv de munca organigrama (anexa 4)

Registrul de evidenta al salariatilor in format electronic exista.

Dosarul personal cuprinde: CIM; Acte aditionale, decizii cu privire la modificarile CIM; Fisa post; documente studii; copie act identitate; declaratie persoane in intretinere; fisa evaluare.

Entitatea are toate documentele intocmite conform legislatiei in vigoare.

State prezentate sunt intocmite conform legii salarizarii; notele contabile sunt corect intocmite inscriindu-se sumele calculate pe statele de salarii. Conform documentelor prezentate mentionam:

- au fost evidentiata si platite toate contributiile salariale
- au fost achitate sumele aferente remuneratiilor inscise in stat salariatilor

Societatea intocmeste periodic Raportari care INS; de asemenea are in vedere pregatirea si perfectionarea permanenta a personalului prin participarea salariatilor la cursuri de pregatire profesionala; periodic se intocmesc fisele de evaluare a acestora

Organigrama societatii prezinta structura moul cum sunt structurate departamentele, directiile generale, serviciile, birourile, posturile de lucru. Încadrarea cu personal de conducere și personal de execuție a acestor structuri se regăsește în statul de funcții al entității. Încadrarea cu personal de conducere și personal de execuție a acestor structuri se regăsește în statul de funcții al entității.

## **IX Achizitii publice**

Achizițiile publice sunt –investitiile sunt coordonate in cadrul acestui departament coform Legii 99/2016 si Normelor de aplicare aprobate prin HG 2016; acest departamenr a reusit sa implementeze o baza de date in sistemul informatic si sa adapteze informatiile, programul de lucru al achizitiilor in corelare cu celelate departamente luind in calcul notele de fundamentare, referatele de necesitate, cercetarea de piata.



Departamentului Achizitii publice prin persoanele responsabile, au întocmit Programul anual al achizițiilor publice corelat cu bugetul preconizat; (anexa) Atât pentru achizițiile directe cât și pentru cele indirecte se respecta procedurile avizate de comisia tehnico-economică; cercetarea de piață are în vedere indicatorii cum sunt – oferta/preț-calitate/preț

## **X Alte informații**

În urma verificării conturilor anuale la 31 decembrie 2018 rezulta că bilanțul contabil, contul de profit și pierdere și anexele sunt corecte și corespund cu evidența contabilă. Acestea sunt prezentate după principiile contabile și reglementările în vigoare, și prezintă o imagine fidelă, clară și completă a:

### **1. Patrimoniului S.C. EURO APAVOL S.A. prin :**

- ținerea corectă și la zi a contabilității ;
- preluarea corectă din balanța de verificare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre acestea și cele analitice.
- întocmirea bilanțului contabil s-a efectuat pe baza balanței de verificare;
- corelarea datelor din anexe și bilanțul contabil ;

### **2. Rezultatelor S.C. EURO APAVOL S.A. prin :**

- întocmirea contului de profit și pierderi s-a efectuat pe baza datelor din contabilitate privind perioada de raportare.

### **3. Situația financiară prin.-existența resurselor financiare**

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale au fost evaluate în conformitate cu principiile contabile generale, în baza Legii contabilității 82/1991 republicată și a OMF 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene și sunt descrise mai jos:

- **Principiul continuității activității-** societatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

- **Principiul permanenței metodelor-** metodele de evaluare și politicile contabile au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul, asigurând astfel comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

- **Principiul prudenței-** la întocmirea situațiilor financiare anuale, evaluarea a fost făcută pe o bază prudentă și, în special:

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

- b) au fost luate în calcul toate datoriile aparute în cursul exercițiului financiar curent și al celui precedent;

- c) s-a ținut cont de toate datoriile previzibile și pierderile potențiale aparute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent;

- d) s-a ținut cont de toate deprecierea de valoare a activelor;

- **Principiul evaluării separate a elementelor de active și de datorii-** componentele elementelor de activ și de datorii au fost evaluate separat.

- **Principiul intangibilității-** bilanțul de deschidere al exercițiului corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

- **Principiul necompensării-** nu au fost făcute compensări între elementele de activ și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli, decât cu respectarea prevederilor legale.

- **Principiul prevalenței economicului asupra juridicului-** prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere a fost făcută ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora.

- **Principiul pragului de semnificație-** orice element care a avut o valoare semnificativă a fost prezentată distinct în cadrul situațiilor financiare.

## XI Concluzii

Prin verificarea și certificarea bilanțurilor se confirmă dacă acestea dau o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului, situației financiare și a rezultatului exercițiului. În acest scop, pe baza verificărilor din cursul anului, precum și a altor elemente apreciate ca fiind necesare s-a întocmit prezentul raport din care rezulta următoarele:

- bilanțul contabil concordanț
- cu registrele contabile;
- registrele de contabilitate sunt ținute în conformitate cu reglementările în vigoare;
- respectarea cu bună credință a regulilor privind evaluarea patrimoniului și a celorlalte norme și principii contabile.

Conturile anuale au fost întocmite cu respectarea regulilor și metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii societății. Rezultatele înregistrate de către societate au fost raportate de către conducerea societății în situațiile financiare ale anului 2018 (bilanț contabil, cont de profit și pierdere, politici contabile și note explicative la situațiile financiare) și sunt anexate la prezentul raport.

Operațiunile s-au înregistrat cronologic și sistematic în evidența contabilă nedescoperindu-se nici o abatere în acest sens, având la baza documente justificative pentru fiecare tip de cheltuieli, drepturi, obligații de plată, evoluții ale veniturilor și stabilirii rezultatelor.

Urmare a verificărilor prin sondaj Comisia de Cenzori nu a surprins aspecte de neconcordanță între evidențele analitice și sintetice..

Întocmirea bilanțului contabil s-a făcut pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice cu respectarea Normelor metodologice elaborate de Ministerul de Finanțe, referitoare la închiderea conturilor, întocmirea și verificarea bilanțurilor contabile ale societăților comerciale, precum și cu respectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată și a OMF 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

**Comisia de Cenzori :**

**SC Profesional Conta Fin Fisca SRL**

**Ghincea Adriana**

**Lungu Elena**

