

SC PROFESIONAL CONTA FIN-FISCAL SRL  
J40/2553/2007 CUI: 21360932  
SEDIU: BUCURESTI SECTOR 2  
STR. ION BERINDEI NR. 1 BL. 22 SC. D ET.5 AP.154  
E-mail contafinfisca@gmail.com

Tel 0372912217

Nr. 136/26.06.2020



**Raport al Comisiei de Cenzori privind verificarea si certificarea bilanțului contabil,  
a contului de profit și pierdere  
încheiate la 31 decembrie 2019 a  
S.C. EURO APAVOL S.A.**

Organismul de supraveghere a gestiuni patrimoniului societatii desemnati si subordonati in exclusivitate Adunarii Generale a Actionarilor, verifica modul de gestionare a patrimoniului societatii si eventual de a informa Adunarea Generala a Actionarilor asupra operatiilor patrimoniale, economice, modul de gestionare a resurselor societatii, verificarea informatiilor financiare privind respectarea reglementarilor legale, este asigurat in cadrul societatilor comerciale de comisia de cenzori.

Misiunea cenzorilor constand in certificarea situatiilor financiare anuale ale SC Euro APAVOL SRL, pentru exercitiul financiar de la 01.01.2019 la 31.12.2019, 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; aceasta verificare s-a efectuat pe baza de sondaje;

Comisia de Cenzori a S.C. Euro Apavol S.A., alcătuita din S.C. Profesional Conta Fin Fiscal S.R.L., Ec. Ghincea Adriana, Ec Lungu Elena, potrivit prevederilor art. 163 din Legea nr. 31/1990, privind societățile comerciale, republicată cu modificările ulterioare.

Responsabilitatea comisiei de cenzori este aceea de a exprima o opinie independenta asupra realitatii si corectitudinii imaginii date de soldurile anuale ale situatiilor financiare analizate, pe baza verificarilor prin sondaj, efectuate in perioada ianuarie-decembrie 2019.

### **I Prezentarea generala a societatii**

Societatea comerciala Euro Apavol SA este persoana juridica romana, constituita in baza prevederilor legale referitoare la societatile comerciale si are domeniul principala activitate, "Captarea, tratarea si distributia apei – cod CAEN 3600", acesta constand in operarea serviciilor de alimentare cu apa si canalizare a carui gestiune ii este delegata in baza Contractului de delegare. Aceasta isi desfasoara activitatea exclusiv pentru Autotitatile Locale care i-au delegate prin ADI Euro Apavol-gestiunea serviciului de alimentare cu apa si canalizare.

Operatorul Regional S.C. Euro Apavol S.A. desfasoara o activitate ce face parte din sfera serviciilor comunitare de utilitati publice de alimentare cu apa si de canaizare, 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.

Sediul social se afla in Oras Voluntari, str. Sergent Gheorghe Dinca, nr 19 A,B,C, societatea este inregistrata la Registrul Comertului Ilfov cu nr J23/3171/2010 si are CUI 27778056.

Capitalul social este subscris si varsat in suma de 8,402,211 lei impartit in 8,402,211 actiuni nominative, cu o valoare nominal de 1 leu/ actiune, actionarii societatii fiind inregistrati in Registrul Actionarilor; structura actionariatului se regaseste in anexa nr 1 la prezentul Raport.

Conducerea societatii este asigurata de Consiliul de Administratie, format din 7 (sapte) persoane/administratori neexecutivi; acestia deleaga conducerea Societatii unuia sau mai multor directori, numind pe unul dintre ei director general.

## II Informatii cu privire la Bilantul contabil al exercitiului financiar incheiat la 31.12.2019

Prezentarea situatiei economico – financiare cu referire la elemente de bilant: active-pasive; numerar si alte disponibilitati lichide; venituri brute si elemente de costuri si cheltuieli reflectate in Contul de profit si pierdere; profituri reinvestite-investitii ale activitati financiare, alti indicatori ce vor enumarati pentru a putea evalua performanta entitatii in anul financiar 2019, vor fi prezentati dupa cum urmeaza:

- Situatia financiar contabila – Bilantul contabil
- Situatia actiilor societatii
- Structura si volumul veniturilor
- Structura si volumul cheltuielilor
- Analiza veniturilor si cheltuielilor prin prisma contului de profit si pierdere
- Efectuarea si valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului
- Respectarea reglementarilor legale si a legislatiei aplicabile a societatilor comerciale, respectarea Legii 53/2003 –Codul muncii actualizat

Structurile calitative folosite pentru modelarea situatiei patrimoniului sunt cele de activ si cele de pasive se explica si definesc simultan prin prisma economicului , juridicului si financiarului. In situatia in care obiectivul modelarii bilantiere este fundamentat pe categoria „resurse economice”, activul desemneaza utilizarea resurselor in activitatea economica sau sociala, iar pasivul, originea resurselor (provenienta acestora)

Bilantul contabil asigura o reprezentare a patrimoniului prin prisma activului si pasivului

Structura bilantiara poate prezenta mai multe forme (abordari) folosind elemntele patrimoniale, astfel bilantul poate fi privit in mai multe moduri:

-*abordarea economica* pune in fata utilizarile cu resursele, generand ecuatia

**utilizari = resurse**

sau

**activ = pasiv**

Acest tip de bilant ne ajuta sa intelegem de unde provin fondurile necesare finantarii necesitatilor entitaii, care sunt necesitatile si care a fost utilizarea data resurselor entitati, oferindu-ne posibilitatea previzionarii si dezvoltarii viitoare a entitatii.

-*abordarea juridica*, „*patrimoniala*” prezinta drepturi de proprietate si creante inscrise in activ, si de obligatii catre terti care sunt inscrise in pasiv, avand la baza urmatoarea relatie:

$$SN = A - D$$

$$SN = 14.860.448 \text{ lei} - 10.517.643 \text{ lei} = 4.342.805 \text{ lei}$$

SN=situatia neta

A= active

D=datorii fata de terti

Structuri privind situatia patrimoniului

ACTIV	PASIV
Active imobilizate - necorporale - corporale - financiar	Capitaluri proprii capital rezerve rezutat(profit/pierdere) alte capitaluri prozii
Active circulante - stocuri - creante	Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

- disponibilitati	
Active de regularizare si asimilate	Datorii imprumuturi si datorii financiare alte datorii
	Pasive de regularizare

Indiferent de modul ales pentru ierarhizarea elementelor patrimoniale in activul si pasivul bilantului, necesar este ca in aceasta ordine sa se asigure o corelatie intre lichiditatea activelor si exigibilitatea pasivelor

-*abordarea de tip functional*, prevede o regrupare a posturilor bilantiere urmarind structura activelor dupa destinatie iar a pasivelor dupa originea lor

-*abordarea financiara*, descompune bilantul contabil in 3(trei) mari grupe:

✓ -fondul de rulment =(capitaluri proprii+imprumuturi pe termen lung)  
diminuate cu activele imobilizate

= 14.185.251 lei- 13.298.485 lei = 886.766 lei

✓ -necesarul de fond  
de rulment

= (stocuri si creante din exploatare si din afara  
exploatarii diminuate cu datorii din exploatare si  
din afara exploatarii

14.146.867 lei – 10.517.643 lei = 3.629.224 lei

✓ trezoreria

= disponibilitati-imprumuturi pe termen scurt si conturi  
bancare creditoare

Acesti trei indicatori informeaza asupra echilibrului financiar al intreprinderii  
prin relatia

$FR - NFR = T$

Aceasta relatie de echilibru evidentiaza faptul ca echilibrul financiar al intreprinderii este  
consecinta deciziilor luate de intreprindere pe termen scurt cat si pe termen lung.

Bilantul contabil – structura activului si a pasivului

Bilant	rd	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
A Active imobilizante				
Imobilizari necorporale		21.680	12.001	5.208
Imobilizari corporale		5.299.049	8.581.854	13.107.727
Imobilizari financiare		-959	-959	-7.009
Total active imobilizante		5.319.770	8.592.896	13.105.926
b Active circulante				
Stocuri		211.427	337.333	376.392
Creante		10.957.437	13.999.184	13.572.782
Investitii pe termen scurt				
Casa su conturi la banci		324.359	898.184	713.581
Total active circulante		11.493.223	15.235.486	14.662.755
Cheltuieli in avans		82.763	61.914	8.214

Datorii (sume ce trebuiesc platite intr-o perioada de pana la un an)	9.298.675	7.858.773	10.885.804
Active circulante nete		7.438.627	3.785.165
Total active –datorii curente		16.031.523	16.891.091
Datorii (sume ce trebuiesc platite intr-o perioada mai mare de un an)		105.642	276.059
Provizioane			
Venituri in avans	9.686.055	10.178.029	10.178.029
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	9.339		
Sume de preluat intr-o perioada mai mare de un an		10.178.029	10.178.029
Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti			
Fondul comercial negativ			
Capital si rezerve			
Capital din care:		9.625.781	10.075.781
Capitalul subscris varsat	844.965	844.965	8.402.211
Capital subscris nevarsat	8.780.816	8.780.816	1.673.570
Prime de Capital			
Rezerve din reevaluare			
Rezerve	183.235	183.235	183.235
Actiuni proprii			
Castiguri legate de instrumente de capitaluri proprii			
Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii			

Profitul sau pierderea reportata				
Sold debtor			3.126.513	3.881.520
Sold creditor	2.122.248			
Profitul sau pierderea exercitiului financiar				
Sold debtor	5.248.761	934.651		
Sold creditor				59.507
Repartizarea profitului				
Total capitaluri proprii	-2.098.313	5.474.852		6.437.003
Patrimoniu public				
Total capitaluri	-2.098.313	5.474.852		6.473.003

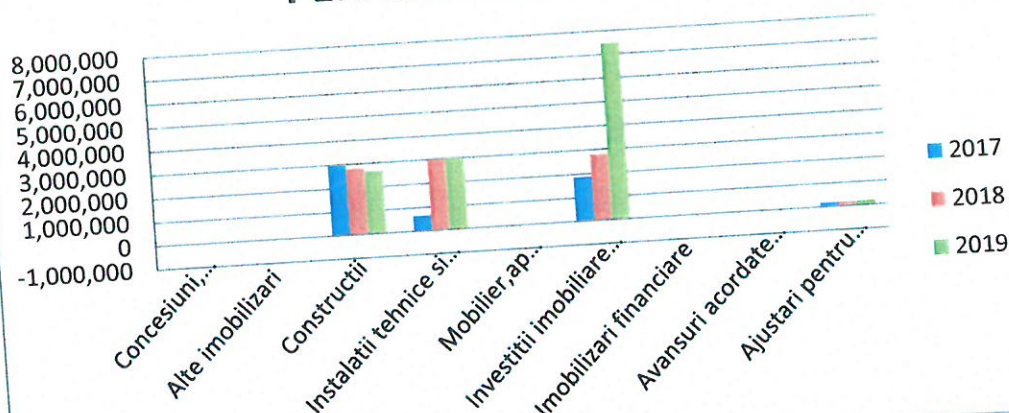
## II. ACTIVE IMOBILIZATE

Valoarea de inventar a activelor S.C. Euro Apavol S.A. este prezentata comparativ pe ultimi 3(trei) ani in situatia de mai jos

Evolutie active imobilizante

Indicator	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Ale imobilizari necorporale	21.680	12.001	5.208
Constructii	2.965.999	2.806.849	2.647.698
Instalatii tehnice si masini	642.623	2.975.479	2.995.264
Investitii imobiliare in curs de executie	1.868.968	2.978.067	7.643.306
Imobilizari financiare	-995	-995	-7.009
Avansuri acordate pentru imob corporale			
Ajustari pentru deprecieri	-178.541	-178.541	-178.541
<b>Total active imobilizate</b>	<b>5.299.049</b>	<b>8.581.854</b>	<b>10.896.068</b>

## EVOLUTIA ACTIVELOR IMOBILIZANTE PERIOADA 2017-2019



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

Metoda de amortizare a immobilizarilor 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 909/1197 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.

- **Immobilizari necorporale**

Valoarea de inventar a immobilizarilor necorporale pe anul 2019, evidentiata in evidentele contabile, la finele anului 2019 este de 5.208 lei.

Valoarea de intrare a acestora este de 73.017 lei, iar amortizarea calculata este de 67.809 lei.

- **Immobilizari corporale**

Societatea inregistreaza un volum de immobilizari corporale in valoare bruta de 16.085.491 lei, cu o amortizare calculata si inregistrata in suma de 2.799.223 lei.

Activele imobilizate la valoarea de inventar in anul 2019 a crescut fata de anul 2018 cu 4.513.030 lei, reprezentand un procent de 152,52 % iar fata de anul 2017 cu 7.783.156 lei reprezentand un procent de 168,38%. La 31.12.2019, ponderea activelor necorporale este nesemnificativa in raport cu valoare totala a activelor imobilizate.

Gradul de depreciere a mijloacelor fixe, ca stare fizica a acestora , la data de 31.12.2019, este de 0.81.%. 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.*

$$= 10.308.504/8.442.185 = 1,22\%$$

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

## II.2 ACTIVE CIRCULANTE

- **Stocuri**

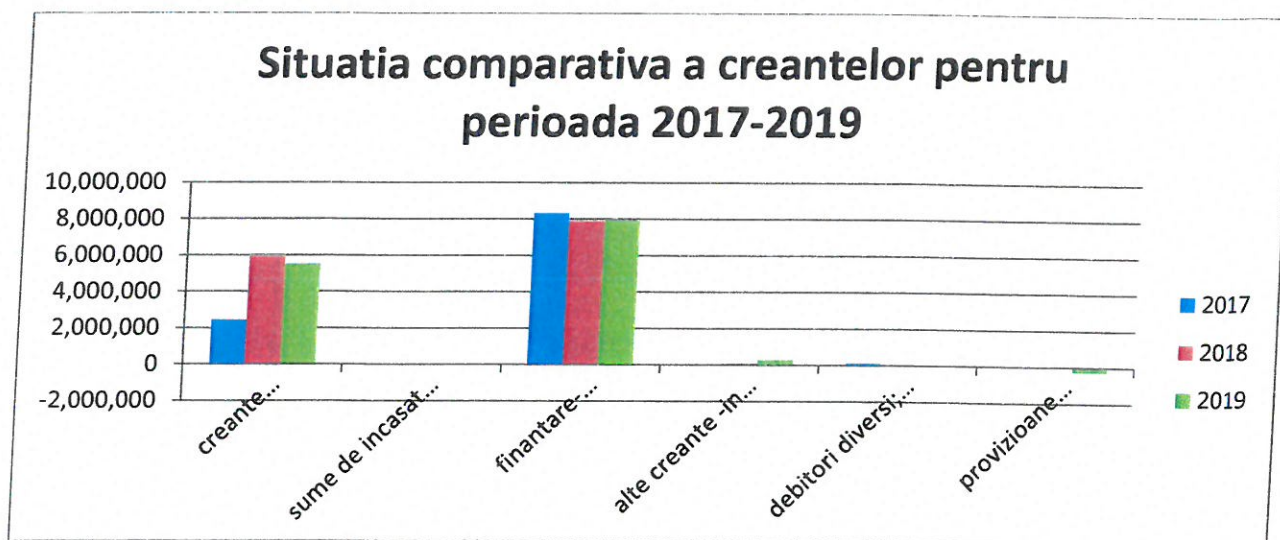
La 31 decembrie 2019 stocurile insumeaza 376.392 lei, fiind mai mari fata de aceeași perioadă a anului precedent cu suma de 32.059 lei, și sunt evidentiata în conturile de materiale consumabile și piese de schimb, reprezentand o creștere de 10.377%

- **Situatia creantelor**

Creantele comerciale inregistrate de societate la data de 31.12.2019 sunt în suma de 13.572.782 lei; creante la bugetul de stat sau buget asigurari sociale în suma de 186.015 lei; alte creante în suma de 13.386.767 lei; sunt inregistrate la coloana „creante” și sume aferente contractului de finanțare nr 33/30.03.2017, alocate de la M.D.R.A.P.F.E.- Directia Regionala Programe Europene Infrastructura Mare” (inclusiv cofinanțarea).

### Situatia comparativa a creantelor pentru perioada 2017-2019

Nr crt	Tip creanta	2017	2018	2019
1	creante comerciale	2.458.887	5.964.493	5.526.267
2	sume de incasat de la entitati asociate si societati controlate in comun	0	0	0
	Alte creante -finantare-subventii	8.350.847	7.932.092	7.932.091
3	alte creante –inclusiv cele in legatura cu bs si bas	0	87.861	307.437
5	debitori diversi; sume de clarificat	129.910	14.738	53.438
	Provizioane pentru deprecieri			-246,451
6	<b>Total</b>	<b>10.939.644</b>	<b>13.999.184</b>	<b>13.572.782</b>



Fata de anul precedent, valoarea creantelor este mai mica cu 282.147 lei reprezentand o diminuare de 2,06%

- **Mijloace banesti**

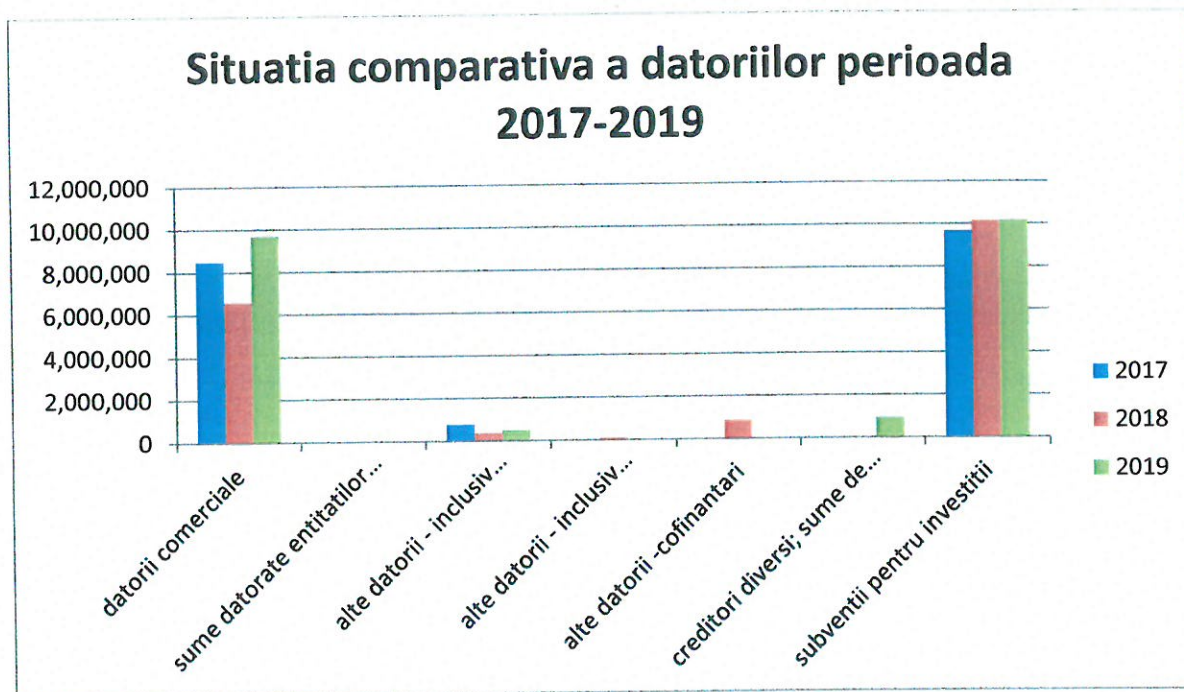
La data de 31.12.2019, societatea inregistreaza **disponibilitati in conturile de banci si casa** in suma de 713.58110.087.813 lei dupa cum urmeaza :

- conturi la banci comerciale – 699.926 lei,
- numerar in casieria unitatii – 13.655 lei.

- **Situatia datoriilor**

Situatia comparativa a datoriilor pentru perioada 2017-2019

Nr crt	Tip creanta	2017	2018	2019
1	datorii comerciale	8.497.940	6.592.702	9.693.341
2	sume datorate entitatilor asociate si entitati controlate in comun	0	0	0
3	alte datorii - inclusiv fiscale -in legatura cu bs si bas(sub1 (unul) an	785.887	383.220	494.621
4	alte datorii - inclusiv fiscale -in legatura cu bs si bas (peste 1 (unul) an)	0	105.642	0
5	alte datorii -cofinantari		865.927	48.757
6	creditori diversi; sume de clarificat	0	16.924	925.144
7	Subventii pentru investitii	9.686.055	10.178.029	10.178.029
8	<b>Total</b>	<b>18.968.882</b>	<b>18.142.444</b>	<b>21.339.893</b>



Datoriile totale inregistrate de societate la data de 31.12.2019, insumeaza 21.339.893 lei, evidentiindu-se o crestere de 3.197.449 lei fata de anul 2018 reprezentand o marire de 0,17%.

### II.3 Situatie capitalului social

Situatie capitalurilor proprii se prezinta astfel :

La data de 31.12.2019 capitalul societatii este in suma de 10.075.781 lei din care:



Capital subscris varsat.....	8.402.211 lei
Capital subscris nevarsat.....	1.673.571 lei.
Rezerve .....	183.235 lei
Rezerve de reevaluare .....	nu este cazul
Prime de capital .....	nu este cazul
Rezultatul exercitiului .....	59.507 lei
Profit nerepartizat .....	nu este cazul
Capital propriu .....	6.437.003 lei

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

#### III.1) Rezultatul financiar

La data de 31.12.2019 societatea inregistreaza un profit in suma de 59.507 lei rezultat din :

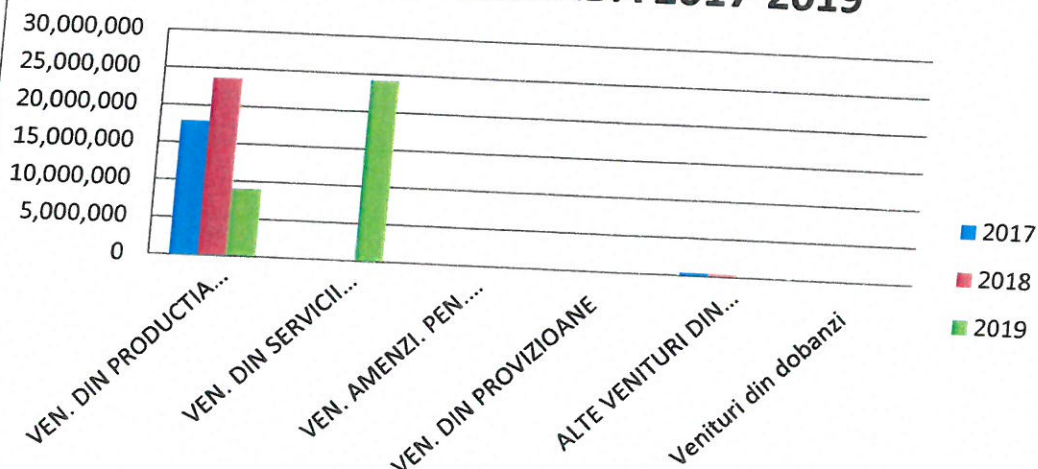
- venituri din exploatare .....	33.409.392 lei
- alte venituri.....	12.574 lei
- venituri financiare.....	213 lei
- cheltuieli din exploatare .....	33.360.251 lei
- cheltuieli financiare(dobanzi).....	-10.153 lei
- profit .....	59.507 lei

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

Sunt evidentiata venituri din :

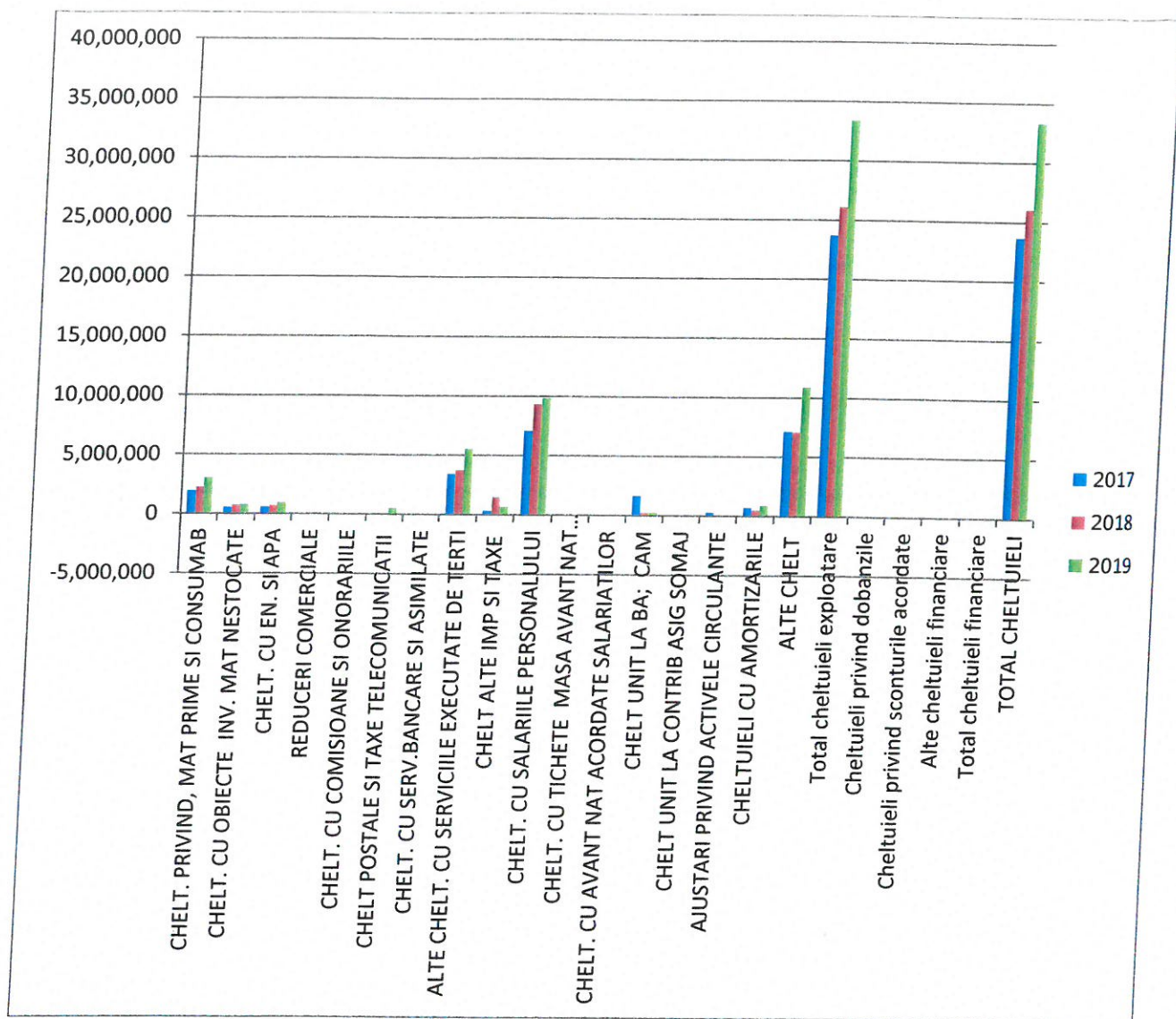
Tip venit	An 2017	An 2018	An 2019
Venituri din productia vanduta	17.964.439	27.749.942	9.065.434
Venituri din servicii prestate	0		24.216.744
Venituri amenzi , pen, chelt jud	0		103.702
Venituri din provizioane			12.574
Alte venituri din exploatare	466.855	478.032	11.128
Venituri din dobanzi	102	114	23
<b>Total VENITURI</b>	<b>18.431.396</b>	<b>24.228.088</b>	<b>33.409.605</b>

#### VENITURI PERIOADA 2017-2019



Cheltuielile evidentiata sunt:

Tip cheltuiala	An 2017	An 2018	An 2019
Chelt. privind mat prime si consumab,	1.928.496	2.232.127	3.013.237
Chelt. cu ob de inventar, mat nestocate	548.003	749.68	779.209
Chelt. cu energie si apa	598.780	704.761.	935.914
Reduceri comerciale	-260	0	-67
Chelt. cu comisioane si onorariile	0	0	52.544
Chelt. Postale sit axe telecomunicatii	0	0	512.680
Chelt. Cu serv. Bancare si asimilate	0	0	20.347
Alte Chelt. Cu serviciile executate de terti	3.420.561	3.743.390	5.540.093
Chelt. Alte impozite si taxe	339.029	568.435	666.841
Chelt. cu salariile si ale personalului	7.092.331	9.334.751	10.107.158
Chelt. cu tichete de masa avant nat acordate	0	0	0
Chelt. cu avant nat acordate salariatilor	0	0	0
Chelt. Unit la BA;CAM	1646.261	235.306	221.317
Chelt. Unit la contrib asig somaj	0	0	0
Ajustari de val privind activele circ	283.140	-24.115	0
Chelt. Cu amortizarile	719.158	516.482	899.724
Alte cheltuieli	7.143.374	7.113.411	10.611.254
<b>Total cheltuieli exploatare</b>	<b>23.718.873</b>	<b>25.174.343</b>	<b>33.360.251</b>
Cheltuieli privind dobanzile	0	114	7.657
Alte cheltuieli sconturi acordate			-27.785
Alte cheltuieli financiare	-38.716	-11.604	9.975
<b>Total cheltuieli financiare</b>	<b>-38.716</b>	<b>-11.490</b>	<b>-10.153</b>
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>23.680.157</b>	<b>25.162.739</b>	<b>33.350.098</b>



#### Rezultatul exercitiului financiar

An 2017	( 5.248.761 ) lei
An 2018	( 934.651 ) lei
An 2019	59.507 lei

Valoarea veniturilor realizate in anul 2019 a crescut cu 8.246.866 lei fata de anul 2018, reprezentand un procent de 137,89 %, si cu 14.978.2092 lei fata de anul 2017, reprezentand un procent de 181,26%

Cheltuielile realizate in anul 2019 au fost cu 8.187.259 lei mai mari decat in anul 2018, reprezentand o crestere procentuala de 32.53% si cu 9.669.941 lei fata de anul 2017, reprezentand o crestere procentuala de 40,86 %.

De remarcat este faptul ca in anul 2019 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 cheltuieli”, –respectiv cele evidentiuate in contul 658 – alte cheltuieli de exploatare.

In anul 2019, in conformitate cu prevederile OG nr. 26/2013, art. 4, alin. (1), lit d), S.C.Euro Apavol S.A. are aprobat prin Hotararea Adunarii Geneae a Actionarilor nr. 7/2019 - Bugetul de Venituri si Cheltuieli insotit de anexele de fundamentare.

Veniturile totale au avut un grad de realizare de 115.80% fata de prevederile bugetare; cheltuielile au avut un grad de realizare de 118,36% fata de cele aprobate.

#### III.4 Indicatori economici

Pe baza analizei bilantului financiar rezulta urmatoorii indicatori de echilibru financiar :

## Diagnosticul financiar

Principali indicatori care atesta diagnosticul financiar si riscul de faliment se prezinta astfel :

### 7.2.1) Indicatorii de lichiditate :

$$\text{a) lichiditate curenta} = \frac{\text{activ curent}}{\text{datorii curente}} = \frac{14.860.448 \text{ lei}}{10.517.643 \text{ lei}} = 1,41$$

**Lichiditatea curenta** este una dintre cele mai importante rate financiare ale unei companii si masoara capacitatea acesteia de a plati datoriile pe termen scurt utilizand activele pe termen scurt din bilant. Cu cat valoarea sa este mai mare, cu atat compania are o capacitate mai mare de a-si plati datoriile curente fara sa apeleze la resurse pe termen lung sau la noi imprumuturi.

SC Euro Apavol SA inregistreaza la data de 31.12.2019 o valoare supraunitara de 2.04 Valoarea optima pentru acest indicator este in jur de 2, insa ea poate varia in functie de sectorul de activitate intre 1 si 2.

$$\text{b) lichiditate imediata} = \frac{\text{activ curent} - \text{stocuri}}{\text{datorii curente}} = 1.37$$

**Lichiditatea imediata** masoara capacitatea companiei de a plati datoriile pe termen scurt utilizand activele cu cel mai mare grad de lichiditate din bilant. Formula este asemanatoare cu cea a lichiditatii curente, insa de data aceasta sunt excluse stocurile.

SC Euro Apavol SA inregistreaza la data de 31.12.2019 o valoare supraunitara de 1.99 a acestui indicator, valoarea optima pentru acest indicator fiind in general 1.

**Indicatorii profitabilitatii;** marja neta a profitului

O marja a profitului sub 1% indica o situatie instabila; o marja intre 1% si 15% indica o situatie stabila; o marja peste 15% poate indica o situatie volatila.

$$\text{Marja neta a profitului} = \left( \frac{\text{profitul net al exercitiului}}{\text{cifra de afaceri neta}} \right) * 100 = \frac{59.507}{24.229.530} * 100 = 2.25\%$$

## V Inventariere

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

Societatea a emis Decizia nr. 106/2019 prin care se desemneaza persoanele numite si perioada in care trebuie sa se efectueze inventarierea patrimoniului.

Rezultatele inventarierii s-au înscris de către comisia centrală în procesul-verbal e inventariere a patrimoniului incheiat in data de 31.12.2019 (anexa)

## 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 nr. 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 primite 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) SC Euro Apavol SA utilizeaza "Registrul de evidenta al salariatilor in format electronic".

Societatea are intocmite si aprobate ROF, ROI, Cod de conduita etica, contract servicii /CIM pentru activitatea de Protectia datelor cu caracter personal – GDPR

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

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 inscrise 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 modului 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; investițiile sunt coordonate in cadrul acestui departament conform Legii nr. 99/2016 si Normelor de aplicare aprobate prin HG nr. 394/2016; acest departament 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 luand in calcul notele de fundamentare, referatele de necesitate, cercetarea de piata.

Departamentului Achizitii publice prin persoanele responsabile, au intocmit Programul anual al achizitiilor publice corelat cu bugetul preconizat; (anexa). Atat pentru achizitiile directe cat si pentru cele indirecte se respecta procedurile avizate de comisia tehnico-economica; cercetarea de piata are in vedere indicatori cum sunt – oferta/preț-calitate/preț.

## X Alte informatii

In urma verificarii conturilor anuale la 31 decembrie 2019 rezulta ca bilantul contabil, contul de profit si pierdere si anexele sunt corecte si corespund cu evidenta contabila. Acestea sunt prezentate dupa principiile contabile si reglementarile in vigoare, si prezinta o imagine fidela , clara si completa a:

### 1. Patrimoniului S.C. EURO APAVOL S.R.L. prin:

- tinerea corecta si la zi a contabilitatii ;
- preluarea corecta din balanta de verificare a datelor din conturile sintetice si concordanta dintre acestea si cele analitice;
- intocmirea bilantului contabil s-a efectuat pe baza balantei de verificare;
- corelarea datelor din anexe si bilantul contabil.

### 2. Rezultatelor S.C. EURO APAVOL S.R.L. prin:

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

## 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 concorda cu registrele contabile;
- registrele de contabilitate sunt ținute în conformitate cu reglementările în vigoare;
- respectarea cu buna credință a regulilor privind evaluarea patrimoniului și a celorlalte norme și principii contabile.

Societatea a avut persoana desemnata responsabila cu alocarea si gestionarea formularelor cu regim special conform OMFP nr. 2634/2015 si Deciziei nr 1/03.012019.

Urmare a verificarilor prin sondaj Comisia de Cenzori nu a surprins aspecte de neconcordanta intre evidentele analitice si sintetice.

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 nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Comisia de Cenzori :

S.C. Profesional Conta Fin Fiscal S.R.L.

Ghincea Adriana

Lungu Elena

