



**Raport al Comisiei de Cenzori privind verificarea si certificarea
bilanțului contabil, a contului de profit și pierdere
la SC EURO APAVOL SA
încheiate la 31 decembrie 2021**

Comisia de Cenzori a S.C. EURO APAVOL S.A., alcătuita din: S.C. Profesional Conta Fin Fiscal S.R.L. cu sediul in Bucuresti, str Ion Berindei, nr 1, sector 2, Bucuresti reprezentata legal prin administrator Ionita Victoria, EC Ghincea Adriana, Ec Lungu Elena , cenzori suplenati: Albulescu Gheorghe Emilia Georgeta, Darmon Magdalena Camelia si Iancu Adriana au avut in vedere si verificarea modului in care conducerea asociatiei a respectat prevederile contractului si statutului asociatiei, a hotararilor adoptate de Adunarea Generala a Asociatilor si actelor normative in vigoare, eficienta cu care acestia au gospodarit intreg patrimoniul.

Verificarea efectuata de comisia de cenzori nu a implicat validarea sau confirmarea operațiunilor economice, are numai caracter ex-post.

Raportul prezentat de comisia de cenzori, este un raport de certificare in conformitate cu Standardul profesional nr. 23, cu respectarea Legii nr 82/1991 a contabilitatii, republicata si reglementarilor contabile. prezinta concluzia comisiei de cenzori Consiliului de Administrare in prisma analizarii urmatoarelor obiective:

- aspecte cu privire la constituirea societatii, actionari, conducerea societatii comerciale
- analiza activitatii societatii comerciale, respectiv: descrierea activitatii de baza a societatii comerciale; descrierea achizitiilor si/sau instrainarilor de active; descrierea principalelor rezultate ale evaluarii activitatii societatii
- organizarea și conducerea evidenței tehnico-operative și contabile, aspecte cu privire la respectarea reglementarilor legale si a legislatiei aplicabile societatilor comerciale, aspecte privind resursele umane; modul in care s-au respectat prevederile legale privind calcularea si virarea obligatiilor fata de bugetul de stat si bugetul de asigurari sociale, respectarea Codului muncii.
- prezentarea elementelor de evaluare generala: profit;cifra de afaceri;
- situatia patrimoniului societatii, programul anual al achizitiilor publice; indicatori economici si de performanta; efectuarea si valorificarea rezultatelor inventarii patrimoniului

**Aspecte cu privire la constituirea societatii, actionari,
conducerea societatii comercial**

SC EURO APAVOL SA, s-a infiintat in anul 2010, in baza Legii 30/1991 – Legea Societatilor Comerciale, si a intrat in serviciul public in anul 2011 fiind operatorul

regional infiintat pe baza Hotararii nr 183/2010, avand ca actionari un numar de 30 Unitati Administrativ – Teritoriale.

Ultima actualizare a Actului Constitutiv al Actul Constitutiv S.C. EURO APAVOL S.A. a fost in data de 06.12.2021 in baza Hotararii AGA nr 9/2021; incepand cu anul 2011, Unitatile Administrativ Teritoriale ce au calitatea atat de **actionar** al societatii dar sunt si membre ale „Asociatiei de Dezvoltare Intercomunitara Euro Apa” au incredintat operatorului regional activitatea de „gestionarea serviciului public de alimentare cu apa si canalizare,” 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.

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.

Prezentam mai jos structura actionariatului societatii.



Adunarea Generala a actionarilor *ordinara* sau *extraordinara* reprezinta organul de conducere al societatii.

Ordinea de zi a acestora este stabilita in cadrul convocarilor transmise actionarilor; actionarii iau decizii prin vot deschis cu privire la situatiile expuse, cu privire la activitatea economica si comerciala prin vot deschis.

Conducerea societatii este asigurata de Consiliul de Administratie format din 5(cinci) persoane- administratori neexecutivi, coordonat de un Presedinte numit pe o perioada ce nu poate depasi durata mandatului sau de Administrator.

Presedintele reprezinta societatea in relatiile cu terti si prezinta Adunarii Generale a Actionarilor, semestrial sau ori de cate ori este necesar stadiul realizarii obiectivelor si criteriilor de performanta, situatia economica financiara a entitatii

Membri Consiliului de Administratie 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, contract servicii /CIM pentru activitatea de Protectia datelor cu caracter personal – GDPR.

Organizarea Asociatiei de Dezvoltare Intercomunitara Euro-Apa este structurata pe trei niveluri.

Primul are caracter deliberativ si este reprezentat de catre Adunarea Generala a Asociatilor;

Al doilea nivel are caracter administrativ si este asigurat de catre Consiliul Director Aparatul tehnic si operational reprezinta al treilea nivel, are rolul de a implementa masurile adoptate in cadrul primelor doua niveluri decizionale si are caractere executiv

Prezentam schema functionala:



Din Consiliul de administratie fac parte urmatoarele persoane:

- Ivan Marius Catalin, avand functia de presedinte al consiliului de administratie;
- Mihai Gelu Marian avand functia de membru in consiliul de administratie;
- Mogos Ion Marian avand functia de membru al consiliului de administratie;

- Nica Ileana Roxana avand functia de membru al consiliului de administratie;
- Diacu Codruta Iren avand functia de membru al consiliului de administratie;
- Frunza Lucian avand functia de director general.

Capitalul social este subscris si varsat in suma de 8.402.211 lei impartit in 8.402.211 actiuni nominale, cu o valoare nominala de 1 lei/actiune; este constituit din aport in numerar cat si aport in natura;

5. Situatia capitalului social

Situatia capitalurilor proprii se prezinta astfel :

| | |
|--|----------------|
| La data de 31.12.2020 capitalul societatii este de | 11.888.925 lei |
| Capital subscris varsat..... | 8.402.211 lei |
| Capital subscris nevarsat..... | 3.486.714 lei |
| Rezerve | 183.235 lei |
| Rezerve de reevaluare | 1.647.179 lei |
| Prime de capital | nu este cazul |
| Rezultatul exercitiului -..... | 284.390 lei |
| Profit nerepartizat | nu este cazul |
| Capital propriu | 6.995.731 lei |

S.C. EURO APAVOL S.A. nu are participatii in actiuni si parti sociale la alte societati, nu a cumparat si nu a emis obligatiuni in cursul exercitiului financiar 2021.

Analiza activitatii societatii comerciale, respectiv: descrierea activitatii de baza a societatii comerciale; descrierea achizitiilor si/sau instrainarilor de active; descrierea principalelor rezultate ale evaluarii activitatii societatii

S.C. Euro Apavol S.A. 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.

Sediul social este stabilit in Judetul Ilfov, oras Voluntari, str Sergent Gheorghe Dinca, nr 19 A, B, C

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 canalizare, 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, in baza Contractul de Delegare a Gestiunii Serviciilor Publice de Alimentare cu Apă și de Canalizare nr. 201/512/2013 incheiat cu Asociatia de Dezvoltare Intercomunitara Euro Apa, in aria delegarii definite in respectivul contract.

In ceea ce privesc activele corporale necesare desfasurarii activitatii, amintim ca, in cursul anului 2021 acestea au fost reevaluate, iar activele corporale contingente evidentiata in clasa 8 sunt in suma de 129.557.228 lei .

Activele corporale detinute de entitate sunt in suma de 28.764.206 lei, cele necorporale sunt in suma de 3.355 lei si sunt prezentate la valoarea de inventar in posturile bilantiere; se compun din echipamente tehnologice, mijloace de transport, mobilier, aparatura birotica, alte active corporale sunt evidentiata in cursul anului si investitiile imobiliare in curs de executie.

Imobilizari necorporale se compun din concesiuni, licente marci comerciale si alte imobilizari necorporale la valoarea de inventar in suma de 3.335 lei.

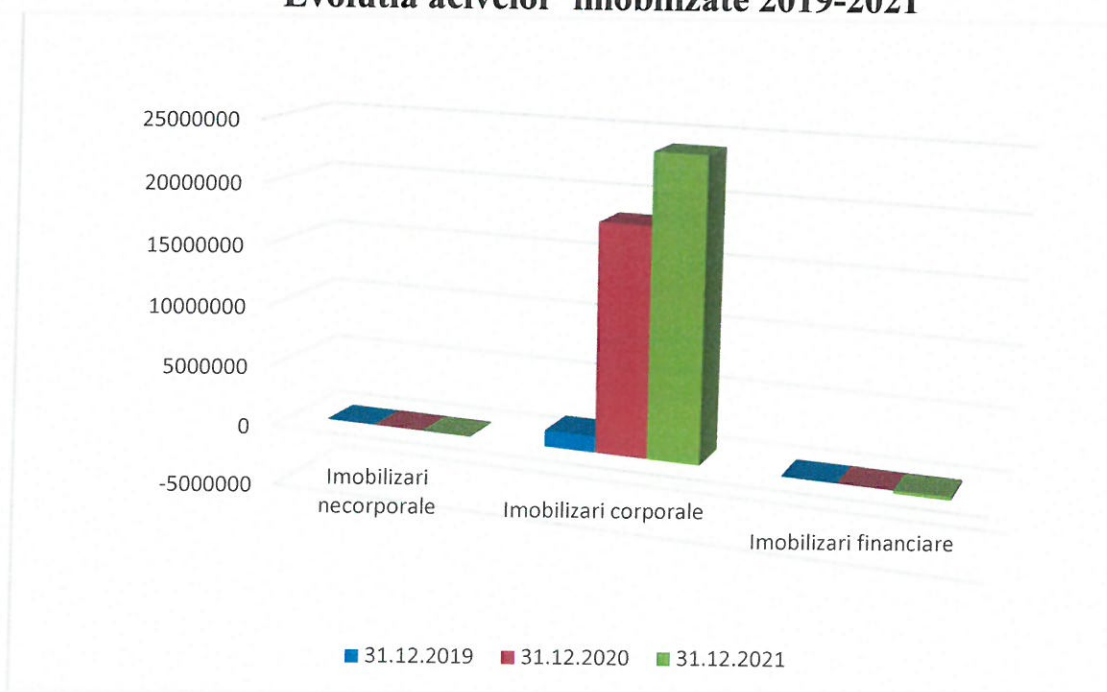
Metoda de amortizare a imobilizarilor corporale utilizata a fost cea liniara cu respectarea prevederilor HG 909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificata si completata prin OG. 54/1997.

Amortizarea a fost înregistrată în evidența contabilă potrivit prevederilor HG 909/1197 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 actualizata privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificata si completata prin OG. 54/1997 si Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Evolutie active imobilizante :

| Indicator | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Imobilizari necorporale | 5208 | 7414 | 3.355 |
| Imobilizari corporale | 1307727 | 18349431 | 23.994.656 |
| Imobilizari financiare | -7009 | -6973 | -233.805 |
| Total active imobilizate | 13105926 | 18.349.872 | 23.764.206 |

Evolutia acivelor imobilizate 2019-2021



Fata de anul 2019, societatea inregistreaza o crestere a valorii imobilizarilor cu 10.658.280 lei (23.764.206 lei – 13.105.926 lei), respectiv cu un procent de 81.35%, iar fata de anul 2020 o crestere cu 5.414.334 lei, respectiv cu un procent de 29,45%.

Gradul de depreciere a mijloacelor fixe, ca stare fizica a acestora , la data de 31.12.2021, este de 0,83%. Aceasta depreciere a fost stabilita prin calcularea coeficientul starii fizice a mijloacelor fixe si este calculat pe baza formulei:

$$\text{coeficientul starii fizice a MF} = \frac{\text{valoarea ramasa a mijlocului fix}}{\text{stocul de mijloce fixe la valoarea initiala de achizitie.}}$$

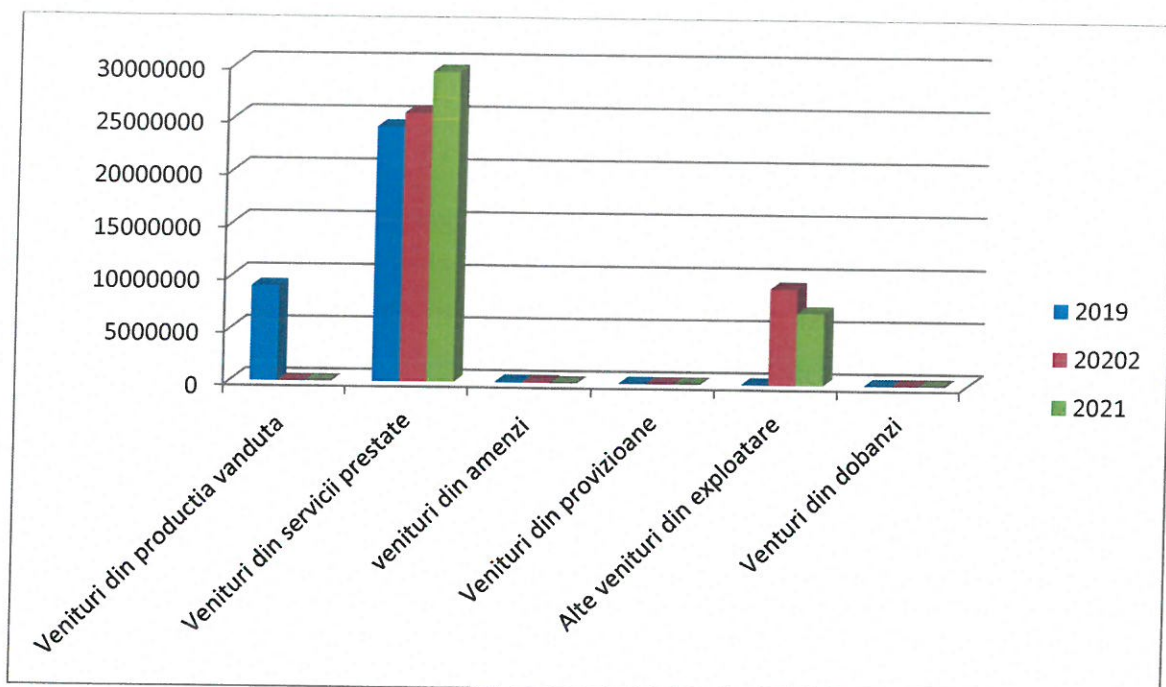
Coeficientul starii fizice a MF = 23.764.206 / 28.746.625 lei = 83%

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

Veniturile realizate si costurile aferente in anul 2021; dinamica acestora in perioada 2019-2021

Sunt evidentiata urmatoarele venituri:

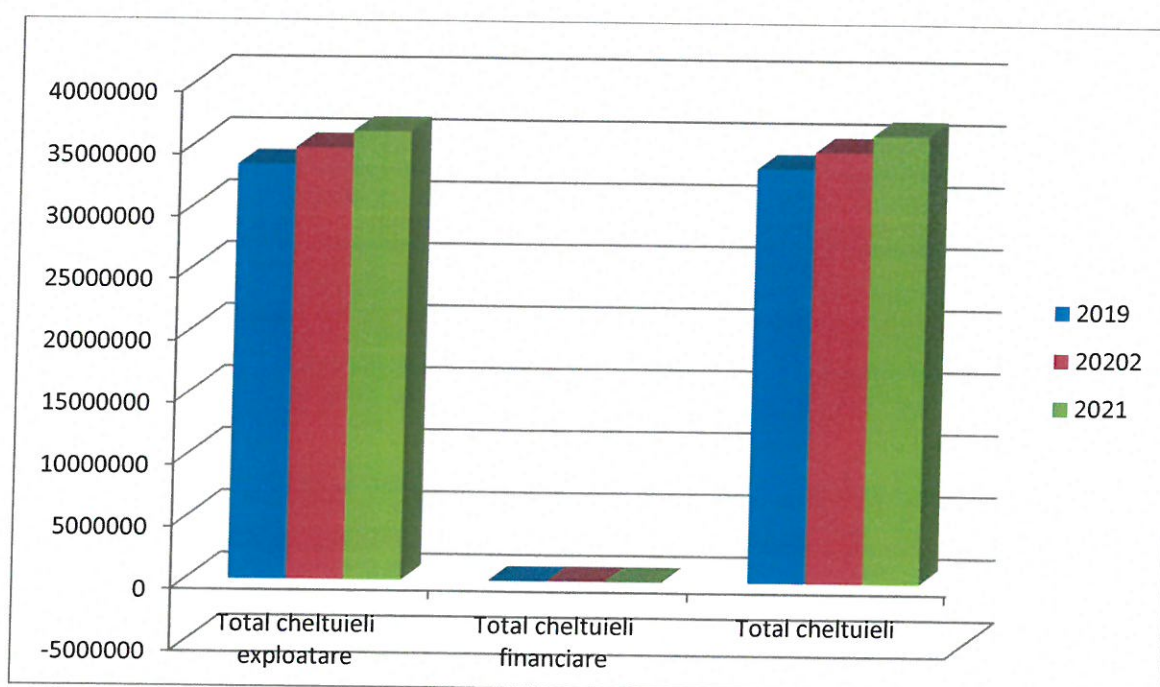
| Tip Venit | An 2019 | An 2020 | An 2021 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Venituri din productia vanduta- const. ret apa | 9.065.434 | 0 | - |
| Venituri din servicii prestate | 24.229.317 | 25.541.835 | 29.455.174 |
| Venituri amenzi , pen, chelt jud | 103.702 | 111.147 | 0 |
| Venituri din provizioane | 12574 | 0 | 0 |
| Alte venituri din exploatare | 10.938 | 9.183.488 | 6.896.025 |
| Venituri din dobanzi | 23. | 136 | 14.292 |
| Total VENITURI | 33.409.605 | 34.842.433 | 36.365.491 |



Valoarea veniturilor realizate in anul 2021 este de 36.365.491 lei; aceasta a crescut cu 1.523.058 lei fata de anul 2020, reprezentand un procent de crestere de 4.40 %, si cu 2.955.886 lei fata de anul 2019, reprezentand un procent de crestere de 4,20 %.

Cheltuielile evidentiata sunt:

| Tip cheltuiala | An 2019 | An 2020 | An 2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Total cheltuieli exploatare | 33.370.824 | 34.729.433 | 36.098.603 |
| Total cheltuieli financiare | -10.153 | 1.201 | -17.502 |
| Total cheltuieli exceptionale | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL CHELTUIELI | 33.362.671 | 34.734.059 | 36.081.101 |



Valoarea cheltuielilor realizate in anul 2021 este de 36.081.101 lei; aceasta a crescut cu 1.718.430 lei fata de anul 2020, reprezentand un procent de crestere de 8.15 %, si cu 1.347.042 lei fata de anul 2019, reprezentand un procent de crestere de 3.80 %.

Organizarea și conducerea evidenței tehnico-operative și contabile; aspecte privind resursele umane

Conducerea evidenței tehnico-operative și contabile

Activitatea Financiar Contabila a societatii este organizata si condusa printr-un compartiment distinct potrivit dispozițiilor: Legii contabilității nr. 82/1991 – republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, O.U.G nr. 198/2005 privind constituirea, alimentarea și utilizarea Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiază de asistența financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene – actualizată, dispozițiile Ordonanței nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome – actualizată

Toate operatiunile patrimoniale sunt consemnate in documentele justificative si inregistrate in contabilitate, angajand raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, dupa caz.

Contabilitatea societatii este condusa potrivit prevederilor legale, prin inregistrarea cronologica si sistematica a documentelor justificative de evidenta.

Acesta Intocmeste lunar balanta de verificare a conturilor contabile, raportari curente lunare, trimestriale si semestriale care se depune la organele fiscale pentru verificarea obligatiilor fiscale si care stau la baza intocmirii bilantului semestrial si anual si a contului de profit si pierderi.

9.1 Registre contabile

Societatea 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.

Tratamente contabile

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

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

Amortizarea a fost înregistrată în evidența contabilă potrivit prevederilor HG nr. 909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificată și completată prin [Ordonanța Guvernului nr. 54/1997](#) si Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Nu au fost constituite provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale. In anul 2021 nu s-au efectuat reevaluari la mijloacele fixe aflate in patrimoniul societatii.

S.C. Euro Apavol S.A., a respectat politicile contabile si principiile care stau la baza contabilitatii, si anume: *principiul continuitatii activitatii, principiul permanentei metodelor, principiul prudentei, principiul independentei exercitiului principiul evaluarii separate a elementelor de active si de datorii, principiul intangibilitatii, principiul necompensarii, principiul prevalentei economicului asupra juridicului, principiul pragului de semnificatie.*

Resurse umane

Pe baza verificarilor efectuate dar si a informatiilor obtinute de la persoana responsabila din cadrul compartimentului de resurse umane, comisia de cenzori a constatat urmatoarele:

- Exista persoana responsabila cu resursele umane;
- Dosarele de personal cuprin toate documentele obligatorii conform legii;
- Exista state de plata a salariilor si a veniturilor din salarii, iar sumele din aceste documente sunt inregistrate correct in societate;
- Exista pontaje si condica de prezenta
- Drepturi de personal si retinerile legale sunt calculate corect

Transmiterea datelor personalului angajat al entitatii se face electronic pe baza Registrului de Evidenta a Salariatilor.

Fondul de salarii in anul 2020 a fost de 11.042.790 lei mai mare cu 955.885 lei fata de anul 2019 reprezentand un procent de 9,47%

Conform Organigramei societatii, posturile ocupate sunt de 213, respectiv posturi de conducere 18, posturi de executie 164, ramanad posturi neocupate conform organigramei in numar total de 182 pentru urmatoarele compartimente: secretariat, audit intern, juridic, achizitii, arhiva, financiar –contabilitate, parcul auto, serviciul exploatare.

Prezentarea elementelor de evaluare generala: profit;cifra de afaceri;

Rezultatul financiar

La data de 31.12.2021 societatea inregistreaza o profit in suma de 284.390 lei rezultat din :

- venituri din exploatare 36.351.199 lei
- venituri financiare.....14.292 lei
- cheltuieli din exploatare36.098.603 lei
- cheltuieli financiare(dobanzi).....-17.502lei

Rezultatul inregistrat in perioada 2019-2021 este urmatorul:

| | |
|-----------|-------------|
| An 2019: | 59.507 lei |
| An 2020 : | 108.374 lei |
| An 2021: | 284.390 lei |

Cifra de afaceri pentru aceasi perioada este urmatoarea:

| | |
|---------|----------------|
| An 2019 | 24.229.530 lei |
| An 2020 | 25.653.118 lei |
| An 2021 | 29.455.174 lei |

1.Stocuri

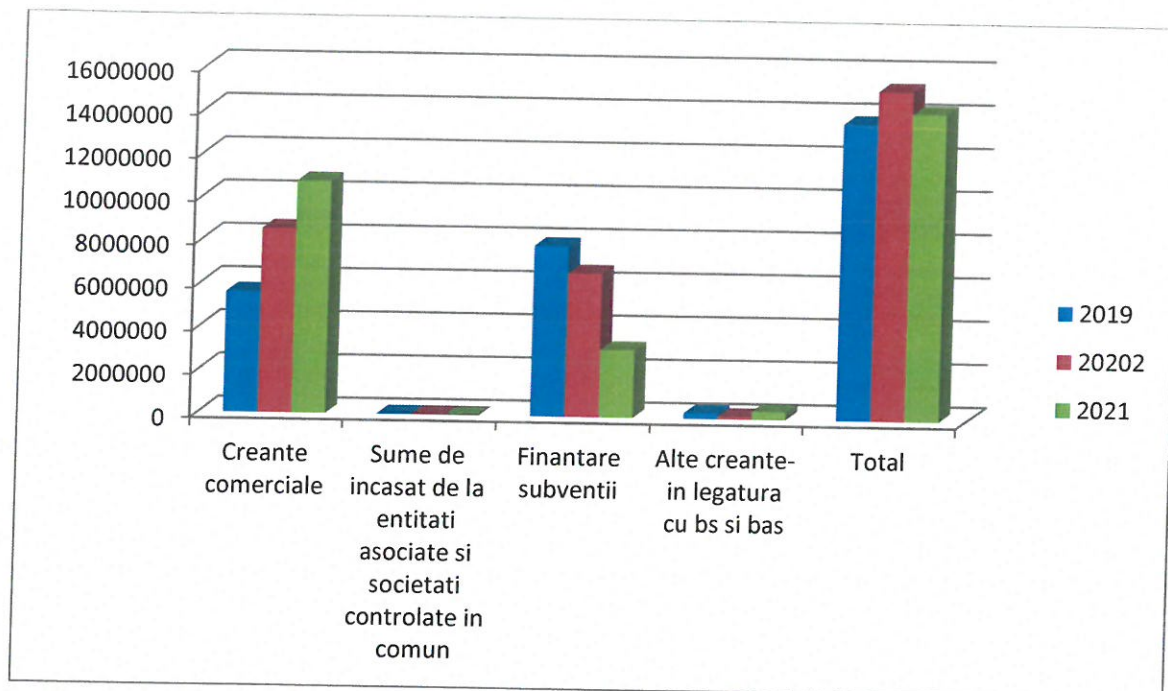
La 31 decembrie 2021 stocurile insumeaza 423.972 lei, fiind mai mari fata de aceeaasi perioada a anului precedent cu suma de 39.068 lei, reprezentand o crestere de 10%. In anul 2019 valoarea stocurilor era de 384.904 lei.

2.Situatia creantelor

Creantele comerciale inregistrate de societate la data de 31.12.2021, insumeaza 14.220.776 lei iar structura lor este prezentata in tabelul alaturat

Situatia comparativa a creantelor pentru perioada 2019-2021

| Nr crt | Tip creanta | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------|--|------------|------------|------------|
| 1 | creante comerciale | 5.579.706 | 8.510.796 | 10.738.682 |
| 2 | sume de incasat de la entitati asociate si societati controlate in comun | 0 | 0 | 0 |
| | finantare-subventii | 7.883.333 | 6.632.790 | 3.116.809 |
| 3 | alte creante - bs si bas | 253.980 | 101.266 | 365.285 |
| | | | | 0 |
| 6 | Total | 13.717.037 | 15.244.852 | 14.220.776 |

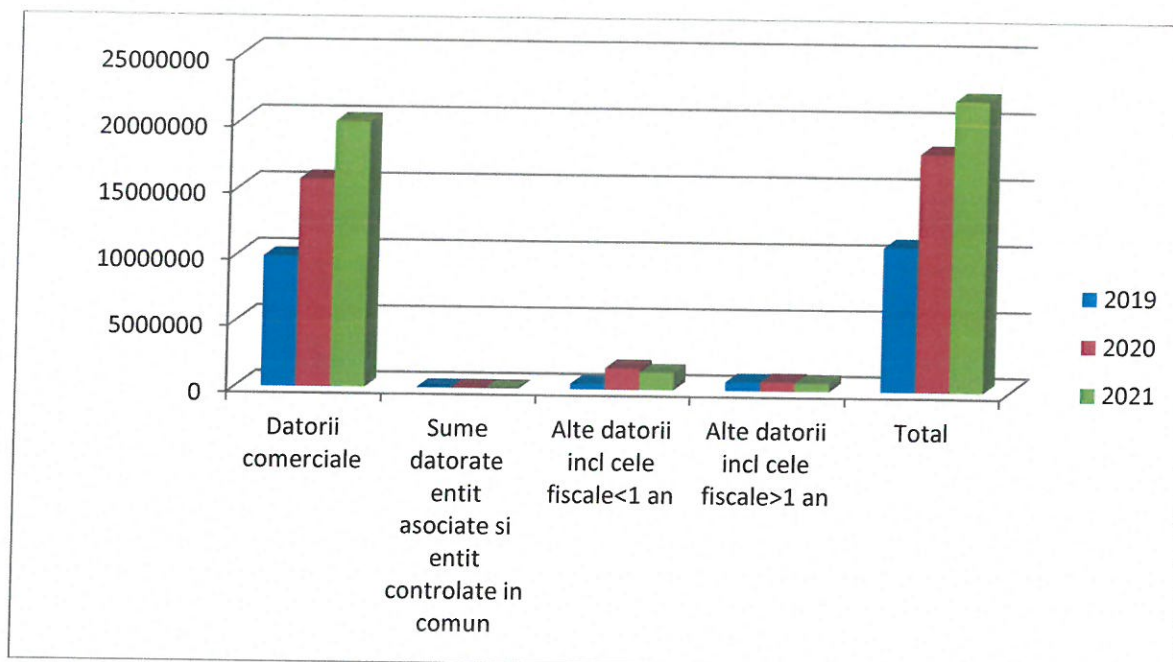


4.Situatia datoriilor

Datoriile totale inregistrate de societate la data de 31.12.2021, insumeaza 21.973.753 lei iar structura acestora este prezentata in tabelul alaturat.

Situatia comparativa a datoriilor pentru perioada 2019-2021

| Nr crt | Tip creanta | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------|---|------------|------------|------------|
| 1 | datorii comerciale | 9.869.261 | 15.673.024 | 20.022.410 |
| 2 | sume datorate entitatilor asociate si entitati controlate in comun | | | |
| 3 | alte datorii - inclusiv fiscale -in legatura cu bs si bas(sub1 (unul) an | 413.805 | 1.612.596 | 1.319.267 |
| 4 | alte datorii - inclusiv fiscale -in legatura cu bs si bas (peste 1 (unul) an) | 654.120 | 679.682 | 632.076 |
| 5 | alte datorii -cofinantari | | | |
| 6 | Total | 10.937.186 | 17.965.302 | 21.973.753 |



3.Mijloace banesti

La data de 31.12.2021 societatea inregistreaza disponibilitati in conturile de banci si casa in suma de 964.245 lei, o diminuare cu 371.821 fata de anul 2020, iar fata de anul 2019 o crestere cu 250.664 lei.

Situatia patrimoniului societatii, programul anual al achizitiilor publice; efectuarea si valorificarea rezultatelor inventarii patrimoniului

Situatia patrimoniului la 31.12.2021; (structura activului si a pasivului)

| Indicator | 31.12.2020 | 31.12.2021 | diferente | % |
|--|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| ACTIV | | | | |
| A Active imobilaizante | 18.349.872 | 23.764.206 | 5.414.334 | 76.46 |
| <i>Imobilizari necorporale</i> cheltuieli de constituire si dezvoltare concesiuni , brevete, licente, marci avansuri si alte imob necorporale fond comercial | 7.414 | 3.355 | 4.059 | 220.98 |

| | | | | | |
|----------|---|--|--|--|---------|
| | Imobilizari corporale terenuri ,amenajari de terenuri si constructii instalatii tehnice, mij transport mobilier, aparatura birotica avansuri si imob corporale in curs | 18.394.431 | 23.994.656 | 5.600.225 | 76.61 |
| | Imobilizari financiare titluri de participare alte titluri imobilizante creante imobilizante | -6.973 | -233.805 | -226.832 | -2.98 |
| B | Active circulante | 1.472.072 | 6.381.022 | 4.908.950 | 433,47 |
| | Stocuri materii prime si material productie in curs de executie produse stocuri si marfuri avansuri pentru cumparari de stocuri | 384.904 | 423.972 | 39.068 | 90.78 |
| | Creante creante comerciale creante personal si asigurate creante bugetul de stat creante asociati si grup alte creante provizioane depreciere creante | 15.244.852 | 14.220.776 | -1.024.076 | -107.20 |
| | Investitii pe termen scurt titluri participare la soc din grup actiuni si obligatiuni alte investitii financiare pe termen scurt provizioane investitii financiare | | | | |
| | Casa su conturi la banci conturi curente la banci titluri de plasament casa acreditive, cecuri de incasat, avansuri trezorerie | 1.336.066 | 964.245 | -371.821 | -138.56 |
| C | Cheltuieli in avans | 25.331 | 378.695 | -353.364 | |
| | PASIV | | | | |
| | Datorii curente imprumuturi din emis. Obligatii sume datorate institutiilor de credit avansuri in contul comenzilor datorii comerciale furnizori efecte de comert de platit sume datorate entitatilor affiliate sume datorate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare alte datorii | 17.807.074 | 21.914.551 | 4.107.477 | 81.25 |
| | Datorii pe termen mediu si lung imprumuturi si datorii asimilata datorii comerciale datorii fata de personal datorii asigurarii si protectia sociala datorii fata de bugetul statului datorii fata de asociati alte datorii | 158.228 | 59.202 | -99.026 | 267.26 |
| | Capital propriu capital social sub varsat capital social cub nevarsat | 7.034.615 8.402.211 2.162.808 | 6.995.731 8.402.211 3.486.714 | -38.884 0 1.323.906 | 100.59 |

| | | | | | |
|--|--|------------|------------|-----------|--|
| | prime de capital | 0 | 0 | 0 | |
| | rezerve din reevaloare | 0 | 0 | 0 | |
| | rezerve | 183.235 | 183.235 | 0 | |
| | rezultatul reportat | -3.822.013 | -5.360.819 | 1.538.806 | |
| | rezultatul exercitiului | 108.374 | 284.390 | 176.016 | |
| | repartizarea profitului | 0 | 0 | | |
| | Patrimoniul public | 0 | 0 | | |
| | Provizioane pentru riscuri si cheltuieli | 0 | 0 | | |
| | Venituri in avans | 0 | 0 | | |

9.2 Inventarierea

La finele anului 2021, conform Legii Contabilitatii nr 82/1991, republicata si a OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, în perioada 02.11.2021 – 31.12.2021, comisia centrală și subcomisii de inventariere numite de către directorul general al societății prin Decizia nr. 116/02.11.2021, au efectuat inventarierea întregului patrimoniu al societății. Acesta a fost aprobat și semnat de conducerea entității.

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 31.12.2020

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

Mentionam ca societatea are datorii la bugetul de stat, bugetul de asigurari sociale, Disponibilitatile banesti din conturile bancare corespund cu datele din extrasele bancare la data de 31.12.2021.

6.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 = 15.608.993 – 21.914.551 = - 6.305.558 lei

Nevoia de fond de rulment

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

NFR = 15.608.993 – 964.245 -21.914.551 = - 7.269.803 lei

In conditiile in care NFR este mai mica decat 0 (zero), deci negativa, se impune gasirea de noi resurse de finantare sau termene de plata a datoriilor pe o perioada mai indelungata, accesarea unei linii de creditare.

$$\begin{aligned} \text{Trezoreria neta} &= \text{Fond de rulment} - \text{Nevoia de fond rulment} \\ \text{TN} &= (-6.305.558) - (-7.269.803) = - 964.245 \text{ lei} \end{aligned}$$

SC EURO APAVOL SA prezinta o trezorerie neta care impune gasirea de noi resurse pentru acoperirea deficitului de disponibil

Pe baza diagnosticului financiar putem determina:

$$\text{a) lichiditate curenta} = \text{activ curent} / \text{datorii curente} = 15.608.993 / 21.914.551 = 0.71$$

Indicatorul de lichiditate curenta, arata ca, entitatea are nevoie de noi resurse pentru a obtine o valoare oprima acestui indicator (valoarea lui este in jur de 2) si totodata pentru a dobandi o capacitate mai mare de a plati datoriile curente

$$\text{b) lichiditate imediata} = (\text{activ curent} - \text{stocuri}) / \text{datorii curente} = 1.51$$

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.

Concluzii

Societatea a respectat legislatia si normele contabile din Romania. Organizarea si conducerea contabilitatii s-au facut in conformitate prevederile: Legii contabilității nr. 82/1991 – republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, O.U.G nr. 198/2005 privind constituirea, alimentarea și utilizarea Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiază de asistența financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene – actualizată, dispozițiile Ordonanței nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome – actualizată

Conturile anuale au fost intocmite cu respectarea regulilor si metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii societatii. Rezultatele inregistrate de catre societate au fost raportate de catre conducerea societatii in situatiile financiare ale anului 2021 (bilant contabil, cont de profit si pierdere , politici contabile si note explicative la situatiile financiare) si sunt anexate la prezentul raport.

Sunt asigurate corelatiile necesare intre evidenta cronologica si evidenta sistematica, precum si intre evidenta gestionara si contabilitate.

Rezultatele inregistrate de catre societate au fost raportate de catre administrator in situatiile financiare ale anului 2021 (bilant contabil, cont de rezultat al exercitiului, politici contabile si raport explicativ la situatiile financiare) si sunt anexate la prezentul raport

Prin prezentul raport, cenzorul, apreciaza activitatea financiar contabila ca fiind corecta, rezultatul exercitiului financiar asa cum este evidentiata in contul de profit si pierdere cat si rezultatele inventarierii dau o imagine corecta asupra patrimoniului SC Eco Euro

Comisia de Cenzori:

SC Profesional Conta Fin-Fiscal SRL

Ec Ghincea Adriana

Ec Lungu Elena

