S.C. EURO APAVOL S.A.
INTRARE Nr. 4330
IEŞIRE
Ziua 24 Luna 05 Anul 2024

**Raport al Comisiei de Cenzori privind verificarea si certificarea bilanţului contabil, a contului de profit şi pierdere la SC EURO APAVOL SA încheiate la 31 decembrie 2023**

Raportul prezentat de comisia de cenzori, are in vedere respectarea Legii nr 82/1991 a contabilitatii, republicata si a reglementarilor contabile, normele profesionale in conformitate cu Standardul profesional nr 23; dispoziţiile Ordonanţei nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societăţile naţionale, companiile naţionale şi societăţile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum şi la regiile autonome, cu modificarile si completarile ulterioare.

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, Expert contabil Ana Maria Cheles, Economist Adriana Ghincea 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 Actionarilor si actelor normative in vigoare, eficienta cu care acestia au gospodarit intreg patrimoniul.

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

Acesta prezinta concluzia comisiei de cenzori Consiliului de Administrare in prizma 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 şi conducerea evidenţei tehnico-operative şi contabile
- situatia patrimoniului societatii, programul anual al achizitiilor publice; indicatori economici si de performanta; efectuarea si valorificarea rezultatelor inventarii patrimoniului
- prezentarea elementelor de evaluare generala: profit; cifra de afaceri;
- salarizarea personalului, modul in care s-au respectat prevederile legale cu privire la calcularea si virarea obligatiilor fata de bugetul de stat si bugetul de asigurari sociale

Pentru analizareea situatiei financiare incheiate la sfarsitul anului 2023, comisia de cenzori a avut in vedere urmatoarele documente:

- Bilantul contabil – activul si pasivul bilantier
- Contul de profit si pierdere;
- Inventarierea patrimoniului
- Regulaentul de organizare si functionare
- Regulamentul de ordine interioara
- Reglementari, proceduri aferente legislatiei aplicabile pentru departamentele societaii

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

SC EURO APAVOL SA are sediul social in jud Ilfov, oras Voluntari, str. Sergent Gheorghe Dinca nr 19 A B C ; a fost inregistrata in baza Legii 30/1991 – Legea Societatilor Comerciale, la Registrul Comertului sub nr J23/3171/2010 si are CUI 27778056.

Obiect principal de activitate "Captarea, tratarea si distributia apei- CAEN 3600; mentionam ca societatea are inscrise in actul constitutiv si activitati secundare, precum: . Societatea va desfăşura şi următoarele activităţi secundare:Cod CAEN 3700 Colectarea şi epurarea apelor uzate; Cod CAEN 4221 Lucrări de construcţii a proiectelor utilitare pentru fluide; etc

S.C. Euro Apavol S.A. este operator regional, activează în baza unui contract de delegare a gestiunii serviciilor, acordat prin încredinţare directă de către Asociaţia de Dezvoltare Intercomunitară (A.D.I.) Euro-Apa in conformitate cu Legea nr. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilităţi publice şi Legea nr. 241/2006 privind serviciile de alimentare cu apă şi canalizare, cu modificările şi completările ulterioare.
Are dreptul de a exploata sistemele de utilitate publică de alimentare cu apă şi de canalizare în baza Licenţei Clasa 2 nr. 4270, cu valabilitate până la data de 27.06.2023, respectiv Licenţa Clasa 2 nr. 6386 cu valablitate pana la data de 22.02.2028, acordate de către Autoritatea Naţională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilităţi Publice.

S.C. Euro Apavol activează în baza contractului de delegare a gestiunii serviciilor, acordat prin încredinţare directă de către Asociaţia de Dezvoltare Intercomunitară (A.D.I.) Euro-Apa in baza Legii nr. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilităţi publice şi Legea nr. 241/2006 privind serviciile de alimentare cu apă şi canalizare, cu modificările şi completările ulterioare, aria de delegare cuprinzand 11 (unsprezece) unitati administrative teritoriale.

Societatea este o companie administrată în regim unitar, organul de conducere a societăţii este Adunarea Generală a Acţionarilor (A.G.A) care alege membri Consiliului de Administrare.

Conducerea S.C. Euro Apavol S.A. are in vedere ca, prin activitatea desfasurata societatea sa ofere servicii de calitate, sa fie sustenabila din punct de vedere econoic, sa se incadreze in tintele obieecttivelor stabilite din punct de vedere al mediului, al sanatatii si securitatii ocupationale, sa fie responsabila fata de societate, dw toti partenerii implicati in derularea serviciului de apa si cnalizare

Principalele obiective strategice ale operatorului regioana in desfasurarea activitatii de alimentare cu apa si canalizare sunt:eficienta economica, competenta profesionala, grija pentru sanatatea populatiei, orientarea catre client, protejarea mediului, modernizarea si imbunatatirea serviciului.

In anul 2023, activitatea desfasurata de S.C. Euro Apavol S.A. a constat in :

- captarea, tratarea si distributia apei;
- colectarea si epurarea apelor uzate;
- lucrari de constructii a proiectelor utilitare pentru fluide.

***Autorizari avizari***

**Capital social; actionari**

**Capitalul social** este subscris si varsat in suma de 14.003.984 lei impartit in 14.003.984 actiuni nominale, cu o valoare nominala de 1 lei/actiune; este constituit din aport in numerar cat si aport in natura.

Situatia capitalurilor proprii se prezinta astfel :
La data de 31.12.2023 capitalul societatii este de 15.227.554 lei

Capital subscris varsat.....14.003.984 lei
Capital subscris nevarsat..... .....1.223.570 lei
Rezerve .....183.235 lei
Rezerve de reevaluare ..... ... .....0 lei
Prime de capital ..... nu este cazul
Rezultatul exercitiului -.....1.902.051 lei
Profit nerepartizat ..... nu este cazul
Capital propriu .....14.485.013 lei

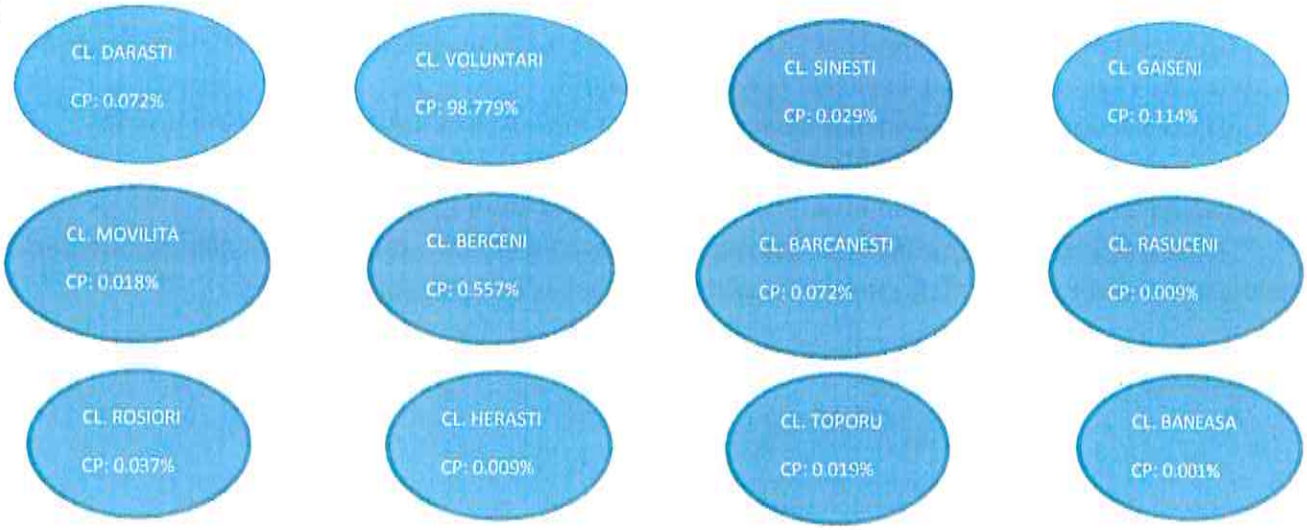
S.C. EURO APAVOL S.A. nu are participatii in actiuni si parti sociale la alte societati, nu a cumparat si nu a emis obligatiuni in cursul exercitiului financiar 2023.

**SC EURO APAVOL SA**, s-a infiintat in anul 2010, in baza Legii 31/1991 – 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 04.12.2023 in baza Hotararii AGA nr 11/2023; incepand cu aceasta data, 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 depasii durata mandatului sau de Aministrator.

Presedintele reprezinta societatea in relatiile cu terti si prezinta Aunarii 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.

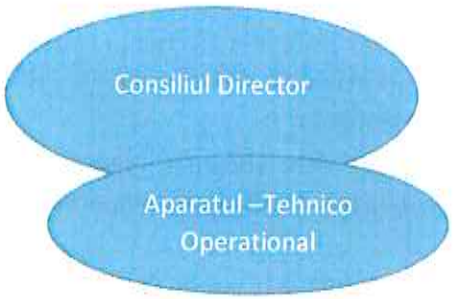
Organizarea Asociatiei de Dezvoltare Intercomunitara Euro-Apa este structurata pe trei niveluri.

Primul are caracter deliberativ si este reprezenta 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 caracte executiv

Prezentam schema functionala:




Din Consiliul de administratie fac parte urmatoarele persoane:

- Rober George Frunza, avand functia de presedinte al consiliului de administratie;
- Codruta Iren Diacu avand functia de membru in consiliul de administratie;
- Ion Adrian Miogos avand functia de membru al consiliului de administratie;
- Stefan Vasii avand functia de membru al consiliului de administratie;
- Gelu Marian Mihail avand functia de membru al consiliului de administratie;

**Principalelor rezultate ale evaluarii activitatii societatii**

Activele corporale detinute de entitate sunt in suma de 29.130.475 lei, cele necorporale sunt in suma de 7.363 lei, iar cele financiare sunt in suma de -767.898 lei si sunt prezentate la valoarea de inventar in posturile bilantiere; imobilizarile corporale se compun din echipamente tehnologice, mijloace de transport, mobilier, aparatura birotica, alte active corporale sunt evidentiate in cursul anului si investitiile imobiliare in curs de executie.

Imobilizari necorporale se compun din concesiuni, licente marci comerciale si alte imobilizari necorporale reprezinta 7.363 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.

**Activitatea tehnico-operative şi contabila**

Activitatea Financiar Contabila a societatii este organizata si condusa printr-un compartiment distinct potrivit Legii Contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si OAP 1802/2014, pentru aprobarea regelementarilor contabile armonizate cu directivele europene si OAP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.

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.

Se utilizeaza un soft informatic creat pentru societate adaptat atat pentru editarea situatiilor necesare managementului, cat si pentru editarea raportarilor contabile si fiscale in conformitate cu legislatia in vigoare.

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 inregistrarte la valoarea de cumparare, iar la iesirea din patrimoniu la valoarea de inregistrare in conformitate OMF 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 909/1197 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, actualizata Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

*Nu au fost constituite provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale. In anul 2023 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: p*rincipiul continuitatii activitatii, principiul permanentei metodelor, principiul prudentei, principiul independentei exercitiulu principiul evaluarii separate a elementelor de active si de datorii, principiul intangibilitatii, principiul necompensarii, principiul prevalentei economicului asupra juridicului, principiul pragului de semnificatie.*

Directia economica are in vedere elaborea si executia bugetului de venituri si cheltuieli, fundamentarea acestuia, conducerea datoriei publice, urmareste fluxurile trezoreriei.

**Descrierea achizitiilor si/sau instrainarilor de active;**

In cadrul aceatui departament de Achizitii Publice, in anul 2023 au fost incheiate 113 contracte de achizitii publice de furnizare prestari servicii si executie lucrari; activitatea consta in intocmirea

documentatiei necesare procedurilor de achizitii publice; parcurgerea etapelor procesului de achizitie publica; intocmeste programul annual al achizitiilor publice; asigura publicitatea procedurilor de achizitii publice; asigura relationarea interna cu cu celelate departamente; contribuie la implementarea de proiecte cu finantare din fonduri europene; asigură gestionarea procedurilor de achiziție publică prin licitație electronică in SEAP; transmite către ANRMAP notificare privind contractul de achiziție publică /acordul cadru încheiat; participă ca membrii în comisiile de evaluare a ofertelor pentru achiziții publice;

Activitati desfasurate de departamentul juridic

Rolul departamentului juridic este acela de a asigura legalitatea actelor emise de SC EURO APAVOL SA sau la care aceasta este parte, sa verifice ca acestea sa fie conforme in raport cu legislatia aplicabile, sa protejeze drepturile societatii, sa reprezinte societatea in fata instantelor judecatoresti

In cadrul comisiilor de licitatii avizeaza din punct de vedere juridic documentele si asigura respectarea legalitatii.

**Situatia patrimoniului societatii.**

Situatia patrimoniului la 31.12.2023: (structura activului si a pasivului)

| | Indicator | | 31.12.2022 | 31.12.2023 | diferente | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **ACTIV** | | | | | |
| **A** | **Active imobilaizante** | | **23.764.206** | **14.485.013** | **- 9.279.193** | |
| | ***Imobilizari necorporale***<br>cheltuieli de constituire si dezvoltare<br>concesiuni , brevete, licente, marci<br>avansuri si alte imob necorporale<br>fond comercial | | **5.039** | **7.363** | **2.324** | |
| | ***Imobilizari corporale***<br>terenuri ,amenajari de terenuri si constructii<br>instalatii tehnice, mij transport<br>mobilier, aparatura birotica<br>avansuri si imob corporale in curs | | **27.768.303** | **29.891.007** | **2.622.704** | |
| | ***Imobilizari financiare***<br>titluri de participare<br>alte titluri imobilizante<br>creante imobilizante | | **-779.057** | **767.896** | **-11.161** | |
| **B** | **Active circulante** | | **26.994.285** | **29.130.474** | **2.136.189** | |
| | ***Stocuri***<br>materii prime si material<br>productie in curs de executie<br>produse stocuri si marfuri<br>avansuri pentru cumparari de stocuri | | **318.382** | 258.849 | -59.533 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ***Creante***<br>creante comerciale<br>creante personal si asigurati<br>creante bugetul de stat<br>creante asociati si grup<br>alte creante<br>provizioane depreciere creante | | **466.751.938** | **493.193.509** | **2.644.157** | |
| | ***Investitii pe termen scurt***<br>titluri participare la soc din grup<br>actiuni si obligatiuni<br>alte investitii financiare pe termen scurt<br>provizioane investitii financiare | | | | | |
| | Casa su conturi la banci<br>conturi curente la banci<br>titluri de plasament<br>casa<br>acreditive, cecuri de incasat, avansuri<br>trezorerie | | **2.439.914** | **3.573.147** | **1.133.233** | |
| C | Cheltuieli in avans | | **105.941** | **54.913** | **- 51.028** | |
| | **PASIV** | | **10.577.371** | **14.485.013** | **3.907.642** | |
| | ***Datorii curente***<br>imprumuturi din emis. Obligatii<br>sume datorate institutiilor de credit<br>avansuri in contul comenzilor<br>datorii comerciale furnizori<br>efecte de comert de platit<br>sume datorate entitatilor affiliate<br>sume datorate entitatilor de care compania<br>este legata in virtutea intereselor de<br>participare<br>alte datorii | | **20.083.990** | **18.106.595** | **-1.977.395** | |
| | ***Datorii pe termen mediu si lung***<br>imprumuturi si datorii asimilita<br>datorii comerciale<br>datorii fata de personal<br>datorii asigurarii si protectia sociala<br>datorii fata de bugetul statului<br>datorii fata de asociati<br>alte datorii | | **210.703** | **63.108** | | |
| | ***Capital propriu***<br>capital social sub varsat<br>capital social cub nevarsat<br>prime de capital<br>reserve din reevaloare<br>reserve<br>rezultatul reportat<br>rezultatul exercitiului<br>repartizarea profitului | | **10.577.371**<br>**8.402.211**<br>**6.612.323**<br>**0**<br>**0**<br>**183.235**<br>**-5.076.429**<br>**456.031**<br>**0** | **14.003.984**<br>**1.223.570**<br>**0**<br>**0**<br>**183.235**<br>**-2.827.827**<br>**1.902.051** | **3.426.613**<br>**-7.178.641**<br>**-6.612.323**<br>**0**<br>**183.235**<br>**-2.644.592**<br>**-3.174.378**<br>**-456.031** | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Patrimoniul public | | 0 | 0 | | |
| | Provizioane pentru riscuri si cheltuieli | | 0 | 0 | | |
| | Venituri in avans | | 0 | 0 | | |

Abordarea bilantiera din punct de vedere al economicului pune in fata utilizarile cu resursele,generand urmatoarea ecuatie:

| UTILIZARI | = | RESURSE |
|---|---|---|

SAU

| ACTIV | = | PASIV |
|---|---|---|
| 14.577.371 | = | 14.577.37171 |

$SN = A-D$

SN-situatia neta (capitaluri proprii = 14.485.013 )
A-active
D-datorii fata de terti

Aceasta abordare permite sa se studieze provenienta fondurile necesare finantarii necesitatilor inteprinderii si modul de a utiliza resursele de care intreprinderea a dispus, ceea ce ofera posibilitatea unei previzionari si dezvoltarii viitoare a societatii

Abordare bilantiera "patrimoniala" din punct de vedere juridic - prezinta bilantul ca o lista de drepturi de proprietate si creante inscrise in activ si de obligatii catre terti care sunt inscrise in pasiv

**Inventarierea**

La finele anului 2023, conform Legii Contabilitatii nr 82/1991, republicata si a OMF.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, în perioada, comisia centrală şi subcomisii de inventariere numite de către directorul general al societăţii prin Decizia nr. 122/2023, au efectuat inventarierea întregului patrimoniu al societăţii. Acesta a foct apobat si semnat de conducerea entitatii.

Bunurile din proprietatea societăţii, pe fiecare loc de exploatare şi 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 e inventariere a patrimoniului incheiat in data de 31.12.2023.

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

Mentionam ca societatea nu are datorii la bugetul de stat, bugetul de asigurari sociale; Disponibilitatile banesti din conturile bancare corespund cu datele din extrasele bancare la data de 31.12.2023.

Activele corporale detinute de entitate sunt in suma de 29.891.008 lei, cele necorporale sunt in suma de 7.363. 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 evidentiate 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 inventor.

Imobilizarile financiare sunt in suma de – 767.896 lei

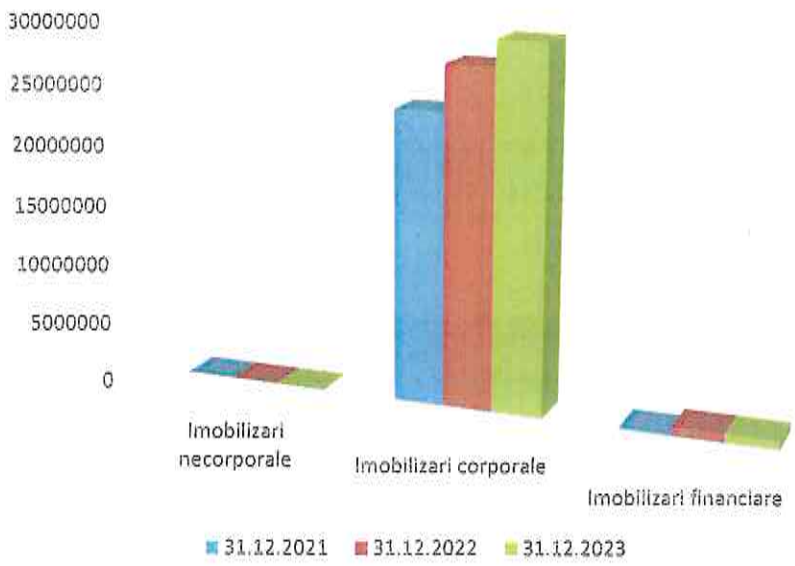
Metoda de amortizare a imobilizarilor corporale utilizata a fost cea liniara cu respectarea prevederilor HG 909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificata si completata prin OG.54/1997.

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** | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Imobilizari necorporale | 3.355 | 5..039 | 7.363 |
| Imobilizari corporale | 23.994.656 | 27.768.303. | 29.891.008 |
| Imobilizari financiare | -233.815 | -779.057 | -767.896 |
| **Total active imobilizate** | **23.764.206** | **26.994.285** | **29.130.475** |

**Evolutia acivelor imobilizate 2021-2023**




Gradul de depreciere a mijloacelor fixe, ca stare fizica a acestora , la data de 31.12.2023, este de 16% Aceasta depreciere a fost stabilita prin calcularea coeficientul starii fizice a mijloacelor fixe si este calculat pe baza formulei:

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

Coeficientul starii fizice a MF =2.281.531/9.381.558 lei = 1616%

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

**1.Stocuri**

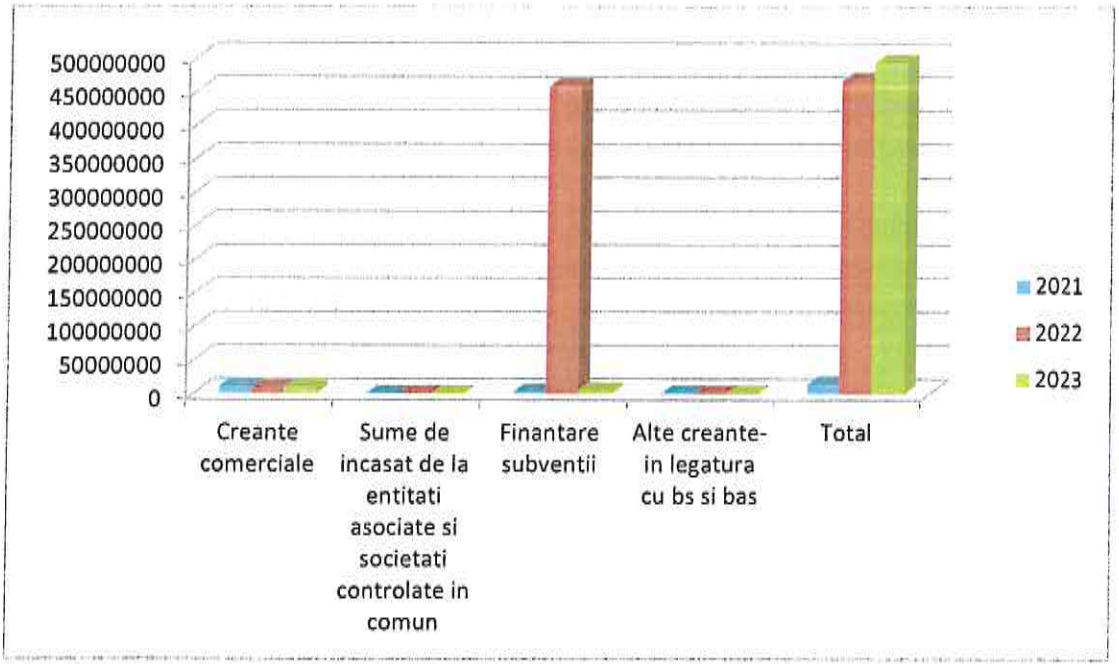
La 31 decembrie 2023 stocurile insumeaza 258.849 lei, fiind mai mici fata de aceeasi perioada a anului precedent cu suma de 59.533 lei, reprezentand o diminuare de 0.09% In anul 2022 valoarea stocurilor era de 318.382 lei.

**2.Situatia creantelor**

Creantele comerciale inregistrate de societate la data de 31.12.2023, insumeaza 493.193.509 lei iar si a crescut cu 26.441.571 lei reprezentand o crestere de 1..06% iar structura lor este prezentata in tabelul alaturat

**Situatia comparativa a creantelor pentru perioada 2021-2023**

| Nr crt | Tip creanta | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | creante comerciale | 10.738.682 | 8.441.937 | 9.360.055 |
| 2 | sume de incasat de la entitati asociate si societati controlate in comun | 0 | 0 | 0 |
| | finantare-subventii | 3.116.809 | 458.072.795 | 483.833.454 |
| 3 | alte creante - bs si bas | 365.285 | 237.206 | 0 |
| | | | | |
| 6 | Total | 14.220.776 | 466.751.936 | 493.193.509 |




**4.Situatia datoriilor**

Datoriile totale inregistrate de societate la data de 31.12.2023, insumeaza 511.725.878 lei iar structura acestora este prezentata in tabelul alaturat.

Situatia comparativa a datoriilor pentru perioada 2021-2023

| Nr crt | Tip datorie | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | datorii comerciale | 20.022.410. | 17.249.007 | 13.727.927 |
| 2 | sume datorate entitatilor asociate si entitati controlate in comun | | | |
| 3 | alte datorii - inclusiv fiscale -in legatura cu bs si bas(sub1 (unul) an | 1.319.267 | | |
| 4 | alte datorii - inclusiv fiscale -in legatura cu bs si bas (peste 1 (unul) an) | 632.076 | 2.986.758 | 4.378.668 |
| 5 | alte datorii -cofinantari | | 58.928 | 63.108 |
| 6 | Total | 21.973.753 | 20.294.693 | 18.168.703 |

**3.Mijloace banesti**

La data de 31.12.2023 societatea inregistreaza disponibilitati in conturile de banci si casa in suma de 3.573.147 lei, o diminuare/crestere cu 1.133.233 lei fata de anul 2022.

**Rezultatul financiar**

La data de 31.12.2023 societatea inregistreaza o profit in suma de 456.031 lei rezultat din :

- venituri din exploatare .....49.078.130 lei
- venituri financiare..... .....7.653 lei
- cheltuieli din exploatare .....47.197.821 lei
- cheltuieli financiare(dobanzi)..... .....-19.876 lei
-

.....

Rezultatul inregistrat in perioada 2021-2023 este urmatorul:

An 2021: 284.390 lei
An 2022 : 456.031 lei
An 2023 1.902.051 lei

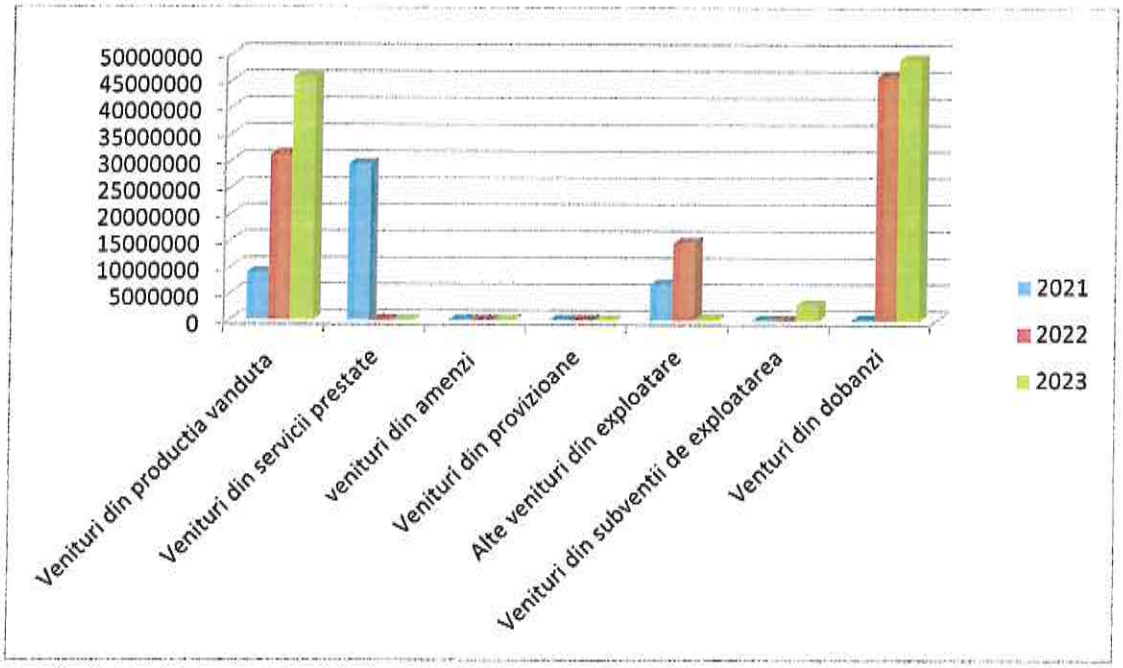
**Cifra de afaceri pentru aceasi perioada este urmatoarea:**

An 2021 25.455.118 lei
An 2022 31.267.102 lei
An 2023 45.815.401 lei

**Veniturile realizate si costurile aferente in anul 2023; dimamica acestora in perioada 2021-2023**

Sunt evidentiate urmatoarele venituri:

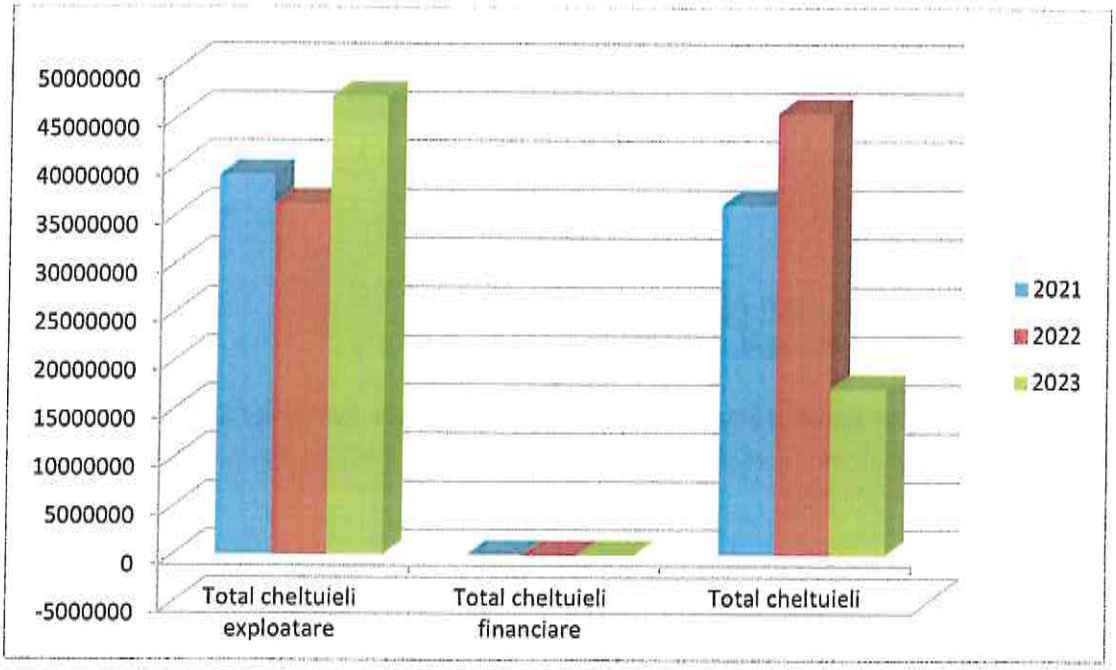
| Tip Venit | An 2021 | An 2022 | An 2023 |
|---|---|---|---|
| Venituri din productia vanduta- const. ret apa | 9.065.434 | 31.267.102 | 45.815.401 |
| Venituri din servicii prestate | 29.455.174 | 0 | 0 |
| Venituri amenzi , pen, chelt jud | 0 | 0 | 0 |
| Venituri din provizioane | 0 | 0 | 0 |
| Alte venituri din exploatare | 6.896.025 | 14.726.2780 | 262.729 |
| Venituri din subventii de exploatare | 0 | 0 | 3.000.000 |
| Venituri din dobanzi | 14.292 | 868 | 7.653 |
| **Total VENITURI** | **36.365.491** | **45.994.248** | **49.085.783** |




Valoarea veniturilor realizate in anul 2023 este de 49.085.783 lei; aceasta a crescut cu 3.091.355 lei fata de anul 2022.

Cheltuielile evidentiate sunt:

| Tip cheltuiala | An 2021 | An 2022 | An 2023 |
|---|---|---|---|
| **Total cheltuieli exploatare** | **39.098.603** | **36.098.603** | **47.197.821** |
| **Total cheltuieli financiare** | **-17.502** | **-89.085** | **-14.089** |
| **Total cheltuieli exceptionale** | **0** | **0** | **0** |
| **TOTAL CHELTUIELI** | **36.081.101** | **45.538.217** | **17.183.732** |




Valoarea cheltuielilor realizate in anul 2023 este de 47.183.732 lei; aceasta a crescut cu 1.645.515 lei.

**6.Indicatori economici**

Pe baza diagnosticului financiar putem determina:

a) Indicatorul lichiditatii curente

$$\frac{\text{Active curente (Indicatorul capitalului circulant)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{497025505}{18106595} = 27{,}4499$$

* valoarea recomandata acceptabila - in jurul valorii de 2;
* ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

b) Indicatorul lichiditatii imediate

Active curente - Stocuri (Indicatorul test acid) = Active curente − Stocuri = 497025505 − 258849 = 496766

. Indicatori de risc:

Indicatori de risc

a) Indicatorul gradului de indatorare

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{0}{0} \times 100 = \text{\#DIV/0!}$$

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100 = \frac{0}{0} \times 100 = \text{\#DIV/0!}$$

unde:

* capital imprumutat = credite peste un an;
* capital angajat = capital imprumutat + capital propriu.

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

4. Indicatori de profitabilitate - exprima eficienta entitatii in realizarea de profit din resursele disponibile:

a) Rentabilitatea capitalului angajat - reprezinta profitul pe care il obtine entitatea din banii investiti in afacere:

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Capital angajat}} = \frac{0}{508222318} = 0$$

unde capitalul angajat se refera la banii investiti in entitate atat de catre actionari, cat si de creditorii pe termen lung,si include capitalul propriu si datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

b) Marja bruta din vanzari

$$\frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{0}{45815401} \times 100 = 0$$

O scadere a procentului poate scoate in evidenta faptul ca entitatea nu este capabila sa isi controleze costurile de productie sau sa obtina pretul de vanzare optim.

**Resurse umane;salarizarea personalului**

Organigrama societatii este compusa dintr-un numar de 29 de structuri organizatorice (directii, servicii, birouri, compartimente) si un numar total de 401 posturi din care 219 posturi ocupate ramanad libere 182, situatia posturilor se regaseste in statul de functii.

In anul 2023, SC Euro Apavol S.A. a inregistrat un numar de 220 de salariati; au fost respectate si implementate toate modificarile legislative din domeniul muncii.

A fost implementata procedura pentru depunerea declaraţiilor de avere şi declaraţiilor de interese prin Legea nr. 176/2010 privind integritatea in exercitarea functiilor si demnitatiilor publice.

Periodic, au fost intocmite si raportate situatiile solicitate de Institutul National de Statistica.

Actele privind angajarea personalului, deciziile la incheierea, modificarea, suspendarea si incetarea raporturilor de munca sunt in conformitate cu Legea 53/2003 –Codul muncii – republicat cu modificarile si completarile ulterioare.

Registrului de Evidenta a Salariatilor este intocmit in conformitate cu reglementat prin Hotararea de Guvern nr. 161/2006. Metodologia de intocmire si completare a REVISAL este reglementata de HG nr. 500/2011 privind registrul general de evidenta a salariatilor, modificata prin HG nr. 1.105/2011.

Dosarele de personal cuprind toate documentele necesare, conform art. 7, alin. (2) din HG nr. 905/2017, certifica legalitatea si corectitudinea completarii in ReviSal.

Fondul de salarii in anul 2023 aferent persoanelor incadrate cu CIM a fost de 13.757.125 lei.

Statele de salarii prezentate sunt intocmite conform legii salarizarii; notele contabile sunt corect intocmite inscriindu-se sumele calculate pe statele de salarii.

Cheltuielile cu salariile in anul 2023 au fost mai mari cu 1.133.829 fata de anul 2022,

Facem mentiunea ca, in anul la care ne raportam, modul de evidentiere a statelor de plata si contributiilor salariale au fost corect intocmite, iar sumele aferente contributiilor salariale au fost achitate in termenele prevazute de lege.

Acest departament in conformitate cu activitatea desfasurata, asigura necesarul de personal corespunzator calificarilor prin respectarea politicilor de resurse umane privind: pregaatirea profesionala, selectia acestuia, recrutare, integrare, organizare si relatii de munca.

**Concluzii**

Societatea a respectat legislatia si normele contabile din Romania, respectatrea dispoziţiile Ordinului M.F.P. nr. 2.634/2015privind documentele financiar-contabile , a dispoziţiilor Ordinului M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificările şi completările ulterioare, si prevederile Legii contabilitatii nr 82/1991.

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 2023 (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 adminstrator in situatiile financiare ale anului 2023 (bilant contabil, cont de rezultat al exercitiului, politici contabile si raport explicativ la situatiile financiare ) si sunt anexate la prezentul raport.

Prin prezentul raport, comisia de cenzori, apreciaza activitatea financiar contabila ca fiind corecta, rezultatul exercitiului financiar asa cum este evidentiat in contul de profit si pierdere cat si rezultatele inventarierii dau o imagine corecta asupra patrimoniului S.C. Euro Apavol SA.

***Comisia de Cenzori :***

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

Expert contabil Ana Maria Cheles

Ec Ghincea Adriana