

**S.C. EXPOATARE SISTEM ZONAL PRAHOVA S.A
COMISIA DE CENZORI**

**RAPORT
PRIVIND VERIFICAREA SI CERTIFICAREA BILANTULUI CONTABIL AL
EXERCITIULUI FINANCIAR 2014**

In baza atributiilor prevazute de Legea societatiilor comerciale nr.31/1990, republicata, a mandatului stabilit prin Adunarea Generala a Actionarilor prin Hotararea nr.1 din 05.06.2006 art.3, a reglementarilor cu caracter general prevazute de Legea Contabilitatii nr.82/1991, OAP 3055/ 2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiilor financiare anuale consolidate, conforme cu directivele europene, precum si alte acte normative in vigoare incidente, Comisia de Cenzori a procedat la verificarea conformitatii conturilor anuale in baza urmatoarelor documente:

1. Bilantul contabil incheiat la 31.12.2014;
2. Contul de profit si pierderi pentru exercitiul financiar la 31.12.2014;
3. Balanta de verificare contabila sintetica intocmita la 31.12.2014;
4. Registrele-jurnale si de inventar ale societatii intocmite pe anul 2014;
5. Raportul de gestiune al administratorilor la bilantul contabil intocmit la 31.12.2014.
6. OAP nr. 559/2014 privind aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2014 al Societatii Comerciale Exploatare Sistem Zonal Prahova – S.A.

CAP. I PREZENTAREA GENERALA A SC EXPLOATARE SISITEM ZONAL PRAHOVA SA

In baza art.4 al Hotararii nr. 40 / 06.02.2006 a Administratiei Nationale "Apele Romane", s-a dispus externalizarea punctului de lucru Exploatare Sistem Zonal Prahova din cadrul Directiei de Ape Buzau – Ialomita si infiintarea S.C Exploatare Sistem Zonal Prahova S.A .

Urmare Hotararii A.N."Apele Romane" , s-a procedat la predarea de catre D.A Buzau, catre fostul punct de lucru E.S.Z. Prahova, a patrimoniului conform protocolului nr. 9734 din 02.10.2006 cu efect de la 1.07.2006.

S.C Exploatare Sistem Zonal Prahova S.A functioneaza din 01.07.2006, ca agent economic in baza inregistrarii la ROC cu nr. J 29 / 1547 / 14.07.2006 , C.I.F RO 18856244 , fiind o societate comerciala inchisa, pe actiuni, cu actionar unic, al carei obiect de activitate principal il constituie captarea apei brute de suprafata si de subteran, tratatarea acesteia in vederea potabilizarii cat si transportul si stocarea apei tratate, cod CAEN 3600.

CAP. II STABILIREA SI INREGISTRAREA CAPITALULUI SOCIAL

Administratia Nationala "Apele Romane" in calitate de actionar unic, detine la 31.12.2014 un capitalul social subscris si varsat total de 11.165.692 lei, impartit in 220.057 actiuni, cu o valoare nominala de 50,74 lei actiunea.

CAP. III INVENTARIEREA PATRIMONIULUI, MODUL DE VALORIFICARE A REZULTATELOR SI INREGISTRAREA IN BILANTUL CONTABIL A DIFERENTELOR

Inventarierea anuala a patrimoniului societatii pe anul 2014 a fost organizata si efectuata in conformitate cu prevederile Legii Contabilitatii nr. 82 / 1991 reactualizata, a prevederilor OAP nr. 3055 / 2009 si OMF 2861/2009.

Organizarea inventarierii generale a patrimoniului societatii in anul 2014 s-a realizat prin decizia nr. 47/03.11.2014 emisa de conducatorul societatii, fiind nominalizata comisia de inventar pentru tot patrimoniul din sediul central si sisteme hidrotehnice.

Au fost supuse inventarierii faptice:

- valorile materiale de natura mijloacelor fixe;
- valorile materiale de natura obiectelor de inventar din depozit si cele in folosinta la punctele de lucru;
- valorile materiale de natura materialelor de baza si auxiliare
- valorile banesti din casa si cele din conturile de la banci;
- elementele patrimoniale de Activ si Pasiv, respectiv creante si datorii.

Din raportul de sinteza intocmit de catre Comisia de Inventariere, prin P.V. nr.121/12.01.2015, aprobat prin Hotarare de Consiliul de Administratie, si cuprins in bilantul contabil al exercitiului financiar pe anul 2014, rezulta ca nu au fost constatate minusuri sau plusuri de inventar in gestiuni.

In urma inventarierii din 2014, s-au identificat dotarile uzate din punct de vedere fizic si s-a propus :

- scoaterea din functiune a imobilizarilor corporale ,
- scoaterea din evidenta a imobilizarilor necorporale
- scoaterea din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar.

CAP. IV ORGANIZAREA SI EXERCITAREA CONTROLULUI INTERN PROPRIU AL SOCIETATII

In scopul de a proteja patrimoniul si de a asigura integritatea valorilor materiale si banesti, de a promova eficacitatea in indeplinirea dispozitiilor administratiei si exactitatea informatiilor contabile, societatea prin decizii interne si proceduri, a stabilit:

- definirea limitelor de competenta si a raspunderilor;
- circulatia informatiilor si circuitul documentelor;
- arhivarea informatiilor, element esential al controlului intern si controalelor

ulterioare.

Controlul financiar propriu se realizeaza prin:

- a) Controlul financiar preventiv, parghie de prevenire a cheltuielilor neeconomice si inoportune ce se realizeaza de regula inaintea angajarii operatiunilor patrimoniale, control ce a stat in atenta conducerii, fiind stabilite responsabilitatile pe nivele ierarhice privind propunerile si aprobarile cheltuielilor in cadrul societatii.
- b) Controlul financiar de gestiune intern.

Comisia de cenzori apreciaza ca in anul 2014, activitatea de control propriu s-a desfasurat eficient si reprezinta un dispozitiv de control efectiv si permanent pentru ca cenzorii sa se limiteze la efectuarea prin sondaj a verificarii conturilor.

CAP. V ORGANIZAREA SI CONDUCEREA EVIDENTEI CONTABILE EVALUAREA PRINCIPIILOR SI METODELOR CONTABILE UTILIZATE IN ELABORAREA CONTURILOR SOCIETATII

Activitatea Financiar Contabila a societatii este organizata si condusa printr-un compartiment distinct potrivit Legii Contabilitatii nr.82/1991 reactualizata cu O.U. 37/2011, OMF 3055/2009, pentru aprobarea reglementarilor contabile armonizate cu directivele europene.

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

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

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

Gestiunile de valori materiale si banesti sunt organizate potrivit prevederilor legale, evidenta analitica si sintetica a tuturor elementelor patrimoniale fiind tinute in mod corespunzator si urmare a verificarilor efectuate a rezultat ca se fac punctajele necesare.

Prin operatiunile financiar contabile efectuate in anul 2014, cat si din verificarile Comisiei de Cenzori si prin analizele economice efectuate de Consiliul de Administratie in cadrul societatii, s-a realizat respectarea normelor si principiilor contabile, dupa cum urmeaza:

- delimitarea in timp a veniturilor si cheltuielilor aferente activitatii societatii pe anul 2014, respectandu-se principiul independentei exercitiului;
- elementele patrimoniale de activ si cele de pasiv, au fost evaluate si inregistrate in contabilitate separate, respectandu-se principiul necompensarii;
- s-au aplicat in mod corect principiul continuitatii activitatii si al permanentei metodelor, aplicandu-se aceleasi norme si metode privind evaluarea si inregistrarea in contabilitate a elementelor patrimoniale dupa cum urmeaza:
 - a) calculul amortizarii imobiliarilor corporale si necorporale se face dupa metoda liniara, amortizarea contabila este egala cu amortizarea fiscala luata in baza de calcul a impozitului pe profit;
 - b) uzura obiectelor de inventar calculata in cota integrala la darea in exploatare.

CAP. VI BILANTUL CONTABIL INTOCMIT PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR AL ANULUI 2014

Bilantul contabil incheiat la 31.12.2014 s-a intocmit pe baza balantei de verificare a conturilor sintetice.

Posturile inscrise in bilant corespund cu cele inregistrate in contabilitate puse de acord cu situatia factica a elementelor patrimoniale, pe baza inventarierii, la 31.12.2014.

Elementele patrimoniale pe anul 2014 sunt comparabile cu perioada anterioara.

Elemente patrimoniale de activ:**A) Activul imobilizat:**

- lei -

Explicatii	2013	2014
1.Imobilizari necorporale	141.780	81.751
2.Imobilizari corporale	8.623.376	9.505.654
3.Imobilizari financiare	-	-
A)Total active imobilizate	8.765.156	9.587.405

Activele imobilizate au crescut cu valoarea de achizitie a punerilor in functiune si a investitiilor in curs si a scazut la sfarsitul perioadei cu valoarea amortizata si casata, fiind corelate prevederile din bilant cu cele din anexele sale, respectiv formularul 40, pag.1.

Indicatorii privind **activele circulante** se prezinta astfel :

B) Activul circulant :

- lei -

Explicatii	2013	2014
1.Stocuri materiale	1.127.344	932.471
2.Disponibil in lei	175.915	2.206.111
3.Creante	6.969.396	8.077.485
4.Investitii pe termen scurt	56.600	137.094
4.Cheltuieli in avans	15.067	25.705
B)Total active circulante	8.344.322	11.378.866
Total active A + B	17.109.478	20.966.271

Rezulta ca elementele patrimoniale de activ au o structura echilibrata , atat a disponibilitatilor cat si a creantelor de incasat ce asigura o garantie solida pentru continuarea activitatii pe anul 2014.

Indicatorii de sinteza calculati in dinamica, pe baza elementelor patrimoniale de activ arata o situatie financiara favorabila in circumstantele actuale astfel:

1. Rotatia activului = Cifra de afaceri / activul total

Anul 2013 = 25.780.119 / 17.109.478 = **1,51**

Anul 2014 = 24.797.329 / 20.966.271 = **1,19**

Rezulta ca in 2014 mijloacele de activ au fost utilizate in mod eficient de catre factorii de raspundere din societate .

2. Rotatia activului circulant = Cifra de afaceri / activul circulant

$$\text{Anul 2013} = 25.780.119 / 8.344.322 = \mathbf{3,09}$$

$$\text{Anul 2014} = 24.797.329 / 11.378.866 = \mathbf{2,18}$$

Rezulta ca rotatia activului circulant in anul 2014 a fost de 2,18 ori, echilibrat pentru cerintele sectoarelor de activitate.

3. Lichiditate generala = Total active circulante / Total datorii curente

$$\text{Anul 2013} = 8.343.322 / 5.135.958 = \mathbf{1,62}$$

$$\text{Anul 2014} = 11.378.866 / 6.337.544 = \mathbf{1,80}$$

Rezulta ca lichiditatea generala in anul 2014 ofera posibilitatea societatii de a acoperi datoriile societatii si de a asigura continuarea activitatii in 2015.

In anul 2014 indicatorii sintetici de profit, rentabilitate si de indatorare se prezinta astfel:

4. Rata profitului brut = (Profit brut / Cifra de afaceri) x 100

$$\text{Anul 2013} = (123.710 / 25.780.119) \times 100 = \mathbf{0,48 \%}$$

$$\text{Anul 2014} = (321.936 / 24.797.329) \times 100 = \mathbf{1,30 \%}$$

5. Rata rentabilitatii financiare = (Profit net / Capitaluri proprii) x 100

$$\text{Anul 2013} = (23.869 / 10.502.641) \times 100 = \mathbf{0,23 \%}$$

$$\text{Anul 2014} = (227.982 / 13.378.354) \times 100 = \mathbf{1,71 \%}$$

Rezulta rate ale profitului si rentabilitatii pozitive care arata un echilibru intre venituri si cheltuieli, in conditiile in care societatea a desfasurat o activitate diversificata.

Din analiza datelor, rezulta ca societatea la 31.12.2014 dispune de fonduri banesti pentru continuarea activitatii, in conditii bune si in anul 2015.

Elemente patrimoniale de pasiv :

- lei -

Capitaluri proprii	2013	2014
1.Capital social subscris, din care:	7.588.725	11.165.692
-varsat	7.588.725	11.165.692
-nevarsat	-	-
2.Rezerve din reevaluare	1.838.301	1.547.791
3.Rezerve(inclusiv rezerva 5%)	1.004.715	1.346.771
4.Rezultat reportat	53.216	-893.786
5.Profit net	23.869	227.982
6.Rezerva minima intre 0 si 5 %(-)	-6.185	-16.096
Total capital propriu(rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd5-rd.6)	10.502.641	13.378.354

Capitalul propriu al societatii, potrivit bilantului contabil incheiat la 31.12.2014 este de 13.378.354 , suficient pentru continuarea activitatii .

La 31.12.2014 s-au inregistrat datoriile totale in suma de 6.337.544 lei compuse din:

- salarii si surse atrase din salarii	1.112.212 lei	
- tva de plata	263.710 lei	
- impozit profit	23.184 lei	
- datorii leasing financiar	2.922 lei	
- furnizori	3.694.324 lei	
- creditori diversi	1.241.192 lei, din care: 979.467 lei credit bancar pe termen scurt;	258.879 lei datorii la actionari.

Societatea nu are datorii restante la bugetul de stat si cel de asigurari sociale.

Datoriile leasing financiar, reprezinta rate de capital ce se vor achita in anul 2015 si sunt evidentiata in bilant, formular 10, la datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mica de un an respectiv randul 11.

In anul 2014 s-au creat "Provizioane depreciere creante clienti" deductibile, in limita impusa de Codul Fiscal, in suma 154.005 lei, inregistrate in "Alte cheltuieli exploatare" si s-au anulat prin inregistrarea in "Alte venituri exploatare" in suma totala de 126.316 lei, ca urmare a incasarii creantelor pentru care au fost create.

CAP. VII CONTUL DE PROFIT SI PIERDERI

In anul 2014 societatea a inregistrat si raportat conform datelor de bilant urmatoarele sume privind veniturile si cheltuielile realizate.

- lei -

	Programat 2014	Realizat 2014	Procente%
1.Venituri totale, din care:	26.900.000	25.195.674	93,67
-venituri din exploatare	26.849.000	25.075.347	93,40
-venituri financiare	51.000	120.327	236,00
-venituri exceptionale			
2.Cheltuieli totale, din care:	26.760.000	24.873.738	92,95
2.1 -cheltuieli de exploatare din care:	26.646.000	24.810.519	93,11
2.1.1 -cheltuieli cu personalul angajat, (salarii brute, asigurari, protectie sociala) si tichete de masa	12.590.000	12.469.000	99,04
2.1.2 -cheltuieli materiale, energie,apa,amortizari,prestatii externe	14.056.000	12.341.519	87,80
2.2 -cheltuieli financiare	114.000	63.219	56,14
2.3 -cheltuieli exceptionale			
3.Profit brut(rd.1-rd.2)	140.000	321.936	230,00
4.Impozit pe profit	74.000	93.954	127,03
5.Profit net	66.000	227.982	345,46

Veniturile totale in suma de 25.196.000 lei s-au realizat fata de cele programate in procent de 93,67 %, cheltuielile s-au realizat in procent de 92,95, astfel ca exercitiul anului 2014 este echilibrat.

In anul 2014, conform datelor din bilant, profitul brut este de : 321.936,14 lei
din care: - s-a constituit rezerva legala, in limita impusa
de Legea 571/2003, art.22(maxim 5%) : 16.096,00 lei
- s-a scazut impozit profit an 2014 de : 93.954,00 lei
Rezulta un profit net de repartizat aferent an 2014 in valoare de : 211.886,14 lei
Din anii anteriori s-au recuperat 54.288 lei urmare sentintei civile nr. 3265/2013 dosar nr.5329/2012, rezultand un profit total de repartizat la 31.12.2014 de 266.174,14 lei

In anul 2014, ANAF Ploiesti a efectuat la SC Exploatare Sistem Zonal Prahova SA, control fiscal pentru perioada ianuarie 2009- septembrie 2013. Prin Decizia de impunere nr.336/30.07.2014 au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare de plata la bugetul de stat (impozit profit si accesorii), in suma de 910.913 lei calculate la 15.07.2014. In urma somatiei nr. 35840/09.2014 societatea a achitat integral suma si suplimentar 37.161 lei accesorii pentru perioada 16.07.2014-30.09.2014 .

SC Exploatare Sistem Zonal Prahova SA organizeaza si conduce contabilitate proprie financiara si de gestiune potrivit Legii Contabilitatii nr.82/1991 reactualizata, repartizeaza profitul contabil conform Ordonantei 64/2001 reactualizata si aplica OMF 3055/2009 privind reglementarile contabile.

Conform OMF 3055/2009, in aria sa de aplicabilitate sunt cuprinse societati comerciale pe actiuni (Cap.I, pct.1(3) litera a).

Trebuie respectat "principiul independentei exercitiului" conform caruia cheltuielile aferente exercitiului financiar 2014 nu trebuie sa cuprinda cheltuieli aferente perioadelor anterioare, respectiv ianuarie 2009-septembrie 2013 (Cap. II, sectiunea 7, pct.42).

Cheltuielile aferente exercitiilor financiare precedente, respectiv corectarea erorilor semnificative, se efectueaza pe seama rezultatului reportat (Cap.II,sectiunea 8, pct.63(5).

In cazul corectarii de erori care genereaza pierdere contabila reportata, aceasta trebuie acoperita inainte de efectuarea oricarei repartizari de profit (Cap.II sectiunea 8, pct.249(2)).

Ordonanta 64/2001, in articolul 1 alin.(1) prevede ca la societatile comerciale cu capital integral de stat, profitul contabil ramas dupa deducerea impozitului pe profit sa se repartizeze pe destinatii :

- a) rezerve legale (in anexa 1 de la buget randul 25);
- b) alte rezerve reprezentand facilitati fiscale prevazute de lege (in anexa 1 de la buget randul 26);
- c) acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti (in anexa 1 de la buget randul 27);
- d) alte repartizari prevazute de lege (in anexa 1 de la buget randul 29).

Din profitul contabil ramas dupa deducerea sumelor de la literele a,b.c si d, se repartizeaza ;

- e) maxim 10 % dividende la salariati (in anexa 1 la buget randul 31);
- f) minim 50% dividende la actionar (in anexa 1 la buget randul 32);
- g) alte rezerve (in anexa 1 la buget randul 35).

In conformitate cu Legea Codului Fiscal 571/2003, art.26 alin.(5), sumele reprezentand "Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti" (Anexa 1, randul 27 de la buget) se vor inregistra timp de 7 ani consecutivi, incepand cu anul 2014 in bugetele de venituri si cheltuieli ale societatii. Aceste sumele sunt in limita profitului net.

Din aceste motive, pana la acoperirea intregii sume de 911.000 lei din profiturile nete, societatea nu poate repartiza dividende actionarului.

Comisia de cenzori , conform prevederilor legale, propune ca suma de 266.174,14 lei reprezentand profitul net total de repartizat al 31.12.2014, sa se inregistreze in conturile contabile la : acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti .

Din datele prezentate, rezulta ca S.C Exploatare Sistem Zonal Prahova S.A a desfasurat in anul 2014 o activitate profitabila.

CAP. VIII CONCLUZII

Responsabilitatea comisiei de cenzori este ca pe baza verificarilor efectuate sa stabileasca conformitatea cu legislatia in vigoare privind :

- inregistrarile in conturile societatii, pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2014;
- inregistrarile in ceea ce priveste modificarile capitalului social, in cursul anului 2014;
- capitalurile proprii ale societatii sunt corect evidentiata;
- situatia patrimoniului si rezultatele financiare au fost stabilite pe baza evidentei contabile care a fost organizata si condusa potrivit Legii Contabilitatii nr.82/1991 republicata si completata prin O.U.37/2011;
- elementele patrimoniale au fost evaluate conform normelor legale iar datele din bilantul contabil verificat, concorda cu cele din evidenta sintetica si analitica;
- din controalele si investigatiile facute in cursul exercitiului financiar nu au rezultat deficiente in gestionarea valorilor materiale si banesti iar angajarea cheltuielilor au fost realizate in conformitate cu prevederile legale.

Comisia de Cenzori precizeaza ca informatiile furnizate de bilantul contabil, contul de profit si pierderi si anexele la bilantul incheiat la 31.12.2014 sunt corecte si propune Adunarii Generale a Actionarilor sa aprobe bilantul contabil si contul de profit si pierderi, cu propunerea Consiliului de Administratie de repartizare a profitului pentru exercitiul financiar 2014.

Comisia de Cenzori :

Tudor Cristea

Mariana Lupu

Doina Draghici