



RAPORT

PRIVIND VERIFICAREA SI CERTIFICAREA BILANTULUI CONTABIL AL EXERCITIULUI FINANCIAR 2020

In baza atributiilor prevazute de Legea societatiilor comerciale nr.31/1990, republicata, a mandatului stabilit de Adunarea Generala a Actionarilor , a reglementarilor cu caracter general prevazute de Legea Contabilitatii nr.82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, OAP nr.1802/2014 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 inchis la 31.12.2020;
2. Contul de profit si pierderi pentru exercitiul financiar la 31.12.2020;
3. Balanta de verificare contabila sintetica intocmita la 31.12.2020;
4. Registrele-jurnale si de inventar ale societatii intocmite pe anul 2020;
5. Raportul de gestiune al administratorilor la bilantul contabil intocmit la 31.12.2020.
6. OAP nr. 432/2020 privind aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2020 al S.C. Exploatare Sistem Zonal Prahova S.A.

CAP. I PREZENTAREA GENERALA A S.C. EXPLOATARE SISITEM ZONAL PRAHOVA S.A.

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. Explotare 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.Explotare 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, tratarea 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 31.12.2020 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 INVENTARIERA PATRIMONIULUI, MODUL DE VALORIZARE A REZULTATELOR SI INREGISTRAREA IN BILANTUL CONTABIL A DIFERENTELOR

Inventarierea anuala a patrimoniului societatii pe anul 2020 a fost organizata si efectuata in conformitate cu prevederile Legii Contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a prevederilor OAP nr. 1802/2014 si OMF 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datorilor si capitalurilor proprii.

Organizarea inventarierii generale a patrimoniului societatii in anul 2020 s-a realizat prin decizia nr. 121/29.10.2020 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.43 din 06.01.2021, aprobat prin Hotarare de Consiliul de Administratie, si cuprins in bilantul contabil al exercitiului financiar pe anul 2020, rezulta ca nu au fost constatate minusuri sau plusuri de inventar in gestiuni.

In urma inventarierii din 2020, s-au identificat datorile uzate din punct de vedere fizic, urmand ca in cursul anului 2021 sa fie propuse Consiliului de Administratie:

- 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, paraghe de prevenire a cheltuielilor neconomice si inopertune ce se realizeaza de regula inaintea angajarii operatiunilor patrimoniale, control ce a stat in atentia 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 2020, activitatea de control propriu s-a desfasurat eficient si reprezinta un dispozitiv de control efectiv si permanent.

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 comportiment distinct potrivit Legii Contabilitatii nr.82/1991 republicata , cu modificarile si completarile ulterioare si OAP 1802/2014, pentru aprobarea reglementarilor contabile armonizate cu directivele europene si OAP nr.2634/2015 privind documentele financiar-contabile.

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 consignate 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 analistica 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 2020, 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 2020, 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 imobilizarilor 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 2020

Bilantul contabil incheiat la 31.12.2020 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 fapta a elementelor patrimoniale, pe baza inventarierii, la 31.12.2020.

Elementele patrimoniale pe anul 2020 sunt comparabile cu perioada anterioara.

Elemente patrimoniale de activ:

A) Activul imobilizat:

- lei -

Indicatori economici	2019	2020
1. Imobilizari necorporale	141.029	411.077
2. Imobilizari corporale	18.337.871	18.382.626
3. Imobilizari financiare		1.100
A) Total active imobilizate	18.478.900	18.794.803

Activele imobilizate au crescut cu valoarea de achizitie a punerilor in functiune din grupa "Constructii" si au scazut cu valoarea amortizata, casata, fiind corelate cu prevederile din anexe la bilant, respectiv formularul 40, pag.1.

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

B) Activul circulant :

- lei -

Indicatori economici	2019	2020
1.Stocuri materiale	1.084.852	1.266.530
2.Disponibil in lei	1.186.874	3.476.031
3.Creante	5.576.281	4.848.492
4.Investitii pe termen scurt	0	0
5.Cheltuieli in avans	14.403	10.427
B)Total active circulante	7.862.410	9.601.480
Total active A + B	26.341.310	28.396.283

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 2020.

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

1. Rotatia activului = Cifra de afaceri / Total active

$$\text{Anul 2019} = 33.044.631 / 26.341.310 = 1,25$$

$$\text{Anul 2020} = 35.319.981 / 28.396.283 = 1,25$$

Valoarea supraunitara, evidentiaza ca si in anul 2020 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

$$\begin{aligned}\text{Anul 2019} &= 33.044.631 / 7.862.410 = 4,20 \\ \text{Anul 2020} &= 35.319.981 / 9.601.480 = 3,70\end{aligned}$$

Rezulta ca rotatia activului circulant in anul 2020 a fost de 3,70 ori, echilibrat pentru cerintele sectoarelor de activitate.

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

$$\begin{aligned}\text{Anul 2019} &= 7.848.007 / 4.313.368 = 1,82 \\ \text{Anul 2020} &= 9.601.480 / 3.969.498 = 2,42\end{aligned}$$

Valoarea supraunitara, evidentaaza ca in 2020 lichiditatea generala ofera posibilitatea societatii de a acoperi datoriile societatii si de a asigura continuarea activitatii in anul 2021.

In anul 2020 indicatorii sintetici de profit, rentabilitate si de indatorare se prezinta astfel:

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

$$\begin{aligned}\text{Anul 2019} &= 1.150.105 / 33.044.631 \times 100 = 3,48 \% \\ \text{Anul 2020} &= 2.420.301 / 35.319.981 \times 100 = 6,85 \%\end{aligned}$$

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

$$\begin{aligned}\text{Anul 2019} &= 839.045 / 21.906.484 \times 100 = 3,83 \% \\ \text{Anul 2020} &= 1.945.759 / 24.218.355 \times 100 = 8,03 \%\end{aligned}$$

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 31.12.2020 dispune de fonduri banesti pentru continuarea activitatii, in conditii bune si in anul 2021.

Elemente patrimoniale de pasiv :

- lei -

Indicatori economici	2019	2020
0	1	2
1. Capital social subscris, din care:	11.165.692	11.165.692
-varsat	11.165.692	11.165.692
-nevarsat	-	-
2. Rezerve din reevaluare	1.931.720	1.705.563
3. Rezerve(inclusiv rezerva 5%)	4.017.843	4.531.876
4. Rezultat reportat	4.009.689	4.992.729
5. Profit net	839.045	1.945.759

6. Rezerva minima intre 0 si 5 %(-)	-57.505	-123.264
C) Total capital propriu (rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd5-rd.6)	21.906.484	24.218.355
0	1	2
7. Furnizori	1.773.524	1.948.706
8. Creditori diversi	932.198	117.787
9. Datorii de personal	782.560	992.947
10. Datorii la BS	599.101	705.064
11. Datorii la BS	225.986	204.994
12. Imprumuturi si datorii assimilate (rate leasing financiar)	0	
D) Total datorii (rd.7+rd.8+rd.9+rd.10+rd.11+rd.12)	4.313.368	3.969.498
E) Provizioane (altele decat cele pt. creante clienti)	121.458	194.414
Total pasive C+D+E	26.341.310	28.382.267

Capitalul propriu al societatii, potrivit bilantului contabil incheiat la 31.12.2020 este de 24.218.355, oferind garantia pentru continuarea activitatii.

Societatea nu are datorii restante la bugetul de stat.

CAP. VII CONTUL DE PROFIT SI PIERDERI

In anul 2020 societatea a inregistrat si raportat conform datelor de bilant, urmatoarele sume privind veniturile si cheltuielile realizate.

- lei -

	Programat 2020	Realizat 2020	Procente%
I. Venituri totale, din care:	34.000.000	35.378.937	104,06
1. venituri din exploatare	33.980.000	35.354.261	104,04
2. venituri financiare	20.000	24.676	123,38
II.Cheltuieli totale, din care:	32.815.000	32.958.636	100,43
1. cheltuieli de exploatare din care:	32.775.000	32.943.216	100,52
A. cheltuieli cu bunuri si servicii.	11.246.000	13.093.737	116,43
B. cheltuieli cu impozite	380.000	334.029	87,90
C. cheltuieli cu personalul	19.917.000	19.399.549	97,40
D. alte cheltuieli de exploatare	306.000	115.899	37,90
2. cheltuieli financiare	40.000	15.420	38,55
III.Profit brut (rd.I-rd.II)	1.185.000	2.420.301	204,24
Impozit pe profit	190.000	526.645	277,18
Profit net	995.000	1.945.759	204,81

Cheltuielile realizate si inregistrate in BVC la capitolul D. „Alte cheltuieli de exploatare” au fost influentate in anul 2020 de:

1. Inregistrarea veniturilor din anularea provizioanelor de 1.946.071lei, din care :

- venituri impozabile de 1.678.501 lei si venituri neimpozabile de 19.052 lei generate de anularea, conform reglementarilor contabile, a provizioanelelor create pentru creantele neincasate de la SGCL Moreni,in urma incheierii procedurii de faliment;

- venituri impozabile de 27.975 lei si venituri neimpozabile de 65.276 lei generate de anularea, conform sentinelor judecatoresti si a reglementarilor contabile, a provizioanelor create pentru creantele neincasate de la Capoles Serv si Jovila Construct;

- venituri impozabile de 15.747 si neimpozabile de 18.062 lei urmare incasarii creantelor pentru care au fost create;

- alte venituri neimpozabile in suma de 121.458 lei.

2. Inregistrarea cheltuielilor cu provizioane de 240.348 lei, din care :

- a) cheltuieli provizioane deductibile 30% creante clienti, in limita impusa de Codul Fiscal, in suma 13.780 lei;
- b) cheltuieli provizioane nedeductibile creante clienti in litigiu in suma de 32.154 lei;
- c) cheltuieli provizioane contracte de mandat, pentru componenta variabila pe trimestrul IV 2020 in suma de 194.414 lei.

La 31.12.2020, in contul 117 "Rezultat reportat ani anteriori" societatea are inregistrata in sold suma de 4.992.730 lei din care :

- 1.869.561 lei, urmare a indeplinirii cerintelor din actele de control ANAF pentru perioada 2009 – 2013 si inregistrarea impozitului si a taxei cladire Pavilion Administrativ Campina pentru perioada 2013-2015;
- 1.187.159 lei, urmare a indeplinirii cerintelor din actele de control ANAF pentru perioada 2012 -2016 este profit de repartizat din reglari ani anteriori, pentru care societatea are in derulare in anul 2021, procese in instante, a caror incheiere poate genera rectificarea inregistrarilor contabili anterioare din "Rezultat reportat ani anteriori".

Comisia de Cenzori , conform reglementarilor in vigoare propune amanarea repartizarilor sumelor din contul "Rezultat reportat ani anteriori".

- 1.936.010 lei reprezinta surplus din rezerve din reevaluare a imobilizarilor.

In anul 2020, conform datelor din bilant, profitul brut este de : 2.420.301 lei din care :

- s-a constituit rezerva legala, in limita impusa de Legea 227/2015, art.26(maxim 5%) : 123.264,00 lei
- s-a scazut impozit profit an 2020 de : 474.542,00 lei

Rezulta un profit net de repartizat aferent an 2020 in valoare de 1.822.495,37 lei.

Ordonanta 64/2001, la 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 ;
- b) alte rezerve reprezentand facilitati fiscale prevazute de lege;
- c) acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti ;
- d) alte repartizari prevazute de lege;
- e) maxim 10 % dividende la salariati ;
- f) minim 50% dividende la actionar ;
- g) alte rezerve (profitul nerepartizat pe destinatiiile prevazute la lit.a-f se repartizeaza la alte rezerve si constituie sursa proprie de finantare).

Comisia de cenzori, conform prevederilor legale, propune ca suma de 1.822.495,37 lei reprezentand profitul net total de repartizat al anului 2020, sa aiba urmatoarele destinații :

- a) dividende la actionar in suma de 912.000 lei ;
- b) alte rezerve legale in suma de 910.495,37 lei.

Din datele prezentate, rezulta ca S.C. Exploatare Sistem Zonal Prahova S.A a desfasurat in anul 2020 o activitate profitabila si indeplineste conditiile optime de continuare a activitatii in anul 2021.

CAP. VIII CONCLUZII

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

- inregistrarile in conturile societatii, pentru exercitiul financiar inchis la 31.12.2020;
- capitalurile proprii ale societatii sunt corect evidențiate;
- situația patrimonială și rezultatele financiare au fost stabilite pe baza evidenței contabile care a fost organizată și condusă potrivit Legii Contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- elementele patrimoniiale au fost evaluate conform normelor legale iar datele din bilanțul contabil verificat, concorda cu cele din evidența sintetică și analitică;
- din controalele și investigările facute în cursul exercitiului financiar nu au rezultat deficiențe în gestionarea valorilor materiale și banesti iar angajarea chefuluielor au fost realizate în conformitate cu prevederile legale.

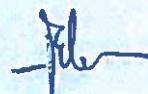
Comisia de Cenzori precizeaza ca informatiile furnizate de bilantul contabil, contul de profit si pierderi si anexele la bilantul inchis la 31.12.2020 sunt corecte si propune Adunarii Generale a Actionarilor sa aprobe bilantul contabil si contul de profit si pierderi, cu propunerea Consiliului de Administratie de repartizare a profitului pentru exercitiul financiar 2020.

Comisia de Cenzori :

Doina DRAGHICI



Tatiana Nicoleta DANILA



Aina SOMESAN

