

RAPORT

PRIVIND VERIFICAREA SI CERTIFICAREA BILANTULUI CONTABIL AL EXERCITIULUI FINANCIAR 2024

În baza atribuțiilor prevăzute de Legea societăților comerciale nr.31/1990, republicată, a mandatului stabilit de Adunarea Generală a Acționarilor, a reglementărilor cu caracter general prevăzute de Legea Contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, OAP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiilor financiare anuale consolidate, conforme cu directivele europene, precum și alte acte normative în vigoare incidente, Comisia de Cenzori a procedat la verificarea conformității conturilor anuale în baza următoarelor documente:

1. Bilantul contabil încheiat la 31.12.2024;
2. Contul de profit și pierderi pentru exercitiul financiar la 31.12.2024;
3. Balanța de verificare contabilă sintetică întocmită la 31.12.2024;
4. Registrele-jurnale și de inventar ale societății întocmite pe anul 2024;
5. Raportul de gestiune al administratorilor la bilantul contabil întocmit la 31.12.2024.
6. OAP nr. 536/2024 și OAP nr.2032/2024 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2024 al S.C. Exploatare Sistem Zonal Prahova S.A.

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

În baza art.4 al Hotărârii nr.40/06.02.2006 a Administrației Naționale "Apele Române", s-a dispus externalizarea punctului de lucru Exploatare Sistem Zonal Prahova din cadrul Direcției de Ape Buzău – Ialomița și înființarea S.C. Exploatare Sistem Zonal Prahova S.A.

Urmare Hotărârii A.N."Apele Române", s-a procedat la predarea de către D.A Buzău, către 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. funcționează din 01.07.2006, ca agent economic în baza înregistrării la ROC cu nr. J 29 / 1547 / 14.07.2006, C.I.F RO 18856244, fiind o societate comercială închisă, pe acțiuni, cu acționar unic, al cărei obiect de activitate principal îl constituie captarea apei brute de suprafață și de subteran, tratarea acesteia în vederea potabilizării cât și transportul și stocarea apei tratate, cod CAEN 3600.

CAP. II STABILIREA SI INREGISTRAREA CAPITALULUI SOCIAL

Administratia Nationala "Apele Romane" in calitate de actionar unic, detine la 31.12.2024 un capitalul social subscris si varsat total de 18.900.650 lei, impartit in 372.500 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 2024 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, datoriilor si capitalurilor proprii.

Organizarea inventarierii generale a patrimoniului societatii in anul 2024 s-a realizat prin decizia nr. 100/21.10.2024 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.55 din 05.01.2024 aprobat prin Decizia Consiliului de Administratie, si cuprins in bilantul contabil al exercitiului financiar pe anul 2023, rezulta ca nu au fost constatate minusuri sau plusuri de inventar in gestiuni.

In urma inventarierii din 2024, s-au identificat dotarile uzate din punct de vedere fizic, urmand ca in cursul anului 2025 sa fie propuse pentru aprobare Consiliului de Administratie, dupa cum urmeza:

- 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 atentia conducerii, fiind stabilite responsabilitatile pe nivele ierarhice privind propunerile si aprobarile cheltuielilor in cadrul societatii.
- b) Controlul financiar de gestiune

Comisia de cenzori apreciaza ca in anul 2024, 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 compartiment 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 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 2024, 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 2024, 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 SITUATIILE FINANCIARE ANUALE INTOCMITE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR AL ANULUI 2024

Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2024 s-au intocmit pe baza balantei de verificare a conturilor sintetice.

Posturile inscise corespund cu cele inregistrate in contabilitate puse de acord cu situatia factica a elementelor patrimoniale, pe baza inventarierii, la 31.12.2024.

Elementele patrimoniale pe anul 2024 sunt comparabile cu perioada anterioara.

Elemente patrimoniale de activ:

A) Activul imobilizat:

- lei -

Indicatori economici	2023	2024
1. Imobilizari necorporale	299.244	559.896
2. Imobilizari corporale	18.432.547	39.577.087

3. Avansuri imobilizari	100.298	80.503
A) Total active imobilizate	18.731.791	40.217.486

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

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

B) Activul circulant :

- lei -

Indicatori economici	2023	2024
1.Stocuri materiale	2.501.980	2.679.023
2.Disponibil in lei	10.999.012	17.007.679
3.Creante	8.217.194	6.697.588
4.Investitii pe termen scurt		
5.Cheltuieli in avans	174.519	224.479
B)Total active circulante	21.892.705	26.608.769
Total active A + B	40.624.495	66.826.255

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 2024.

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 / Total active

Anul 2023 = 49.755.878 / 40.624.496 = 1,22

Anul 2024 = 55.718.991 / 66.826.255 = 0,83

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

Anul 2023 = 49.755.878 / 21.718.186 = **2,29**

Anul 2024 = 55.718.991 / 26.384.290 = **2,11**

Rezulta ca rotatia activului circulant in anul 2024 a fost de 2,11 ori, echilibrat pentru cerintele sectoarelor de activitate.

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

Anul 2023 = 21.718.186 / 5.159.817 = **4,20**

Anul 2024 = 26.384.290 / 5.898.095 = **4,47**

Valoarea supraunitara, evidentiaza ca in 2024 lichiditatea generala ofera posibilitatea societatii de a acoperi datoriile societatii si de a asigura continuarea activitatii si anul 2025 .

In anul 2024 indicatorii sintetici de profit, rentabilitate si de indatorare se prezinta astfel:

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

Anul 2023 = 2.439.617/ 49.755.878 x 100 = **4,90 %**

Anul 2024 = 13.066.626/ 55.718.991 x 100 = **23,45 %**

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

Anul 2023 = 1.413.354 / 27.082.280 x 100 = **5,21 %**

Anul 2024 = 11.886.203 / 55.361.949 x 100 = **21,46%**

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 31.12.2024 dispune de fonduri banesti pentru continuarea activitatii, in conditii bune si in anul 2025.

Elemente patrimoniale de pasiv :

- lei -

Indicatori economici	2023	2024
0	1	2
1. Capital social subscris, din care:	11.165.692	18.900.650
-varsat	11.165.692	18.900.650
-nevarsat	-	-
2. Rezerve din reevaluare	1.197.462	10.356.873
3. Rezerve(inclusiv rezerva 5%)	8.183.560	9.482.577
4. Rezultat reportat	5.244.193	5.388.977
5. Profit net	1.413.354	11.862.004
6. Rezerva minima intre 0 si 5 % (-)	-121.981	-653.331
C) Total capital propriu (rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd5-rd.6)	27.082.280	55.361.949
0	1	2
7. Furnizori	2.853.747	3.546.625
8. Creditori diversi	201.867	224.767
9. Datorii de personal	1.037.973	1.067.737
10. Datorii la BAS	734.158	813.898
11. Datorii la BS	332.073	245.068
12. Decontari actionari pr/capital	7.734.958	0
13.Sume datorate institutiilor de credit	0	5.000.000
D) Total datorii (rd.7+rd.8+rd.9+rd.10+rd.11+rd.12)	12.894.775	10.898.095
E) Provizioane (altele decat cele pt. creante clienti)	645.107	542.228
F) Venituri in avans aferente activelor	2.333	23.983
Total pasive C+D+E+F	40.624.495	66.826.255

Capitalul propriu al societății, potrivit bilanțului contabil încheiat la 31.12.2024 este de 55.361.949 lei oferind garanția pentru continuarea activității.

Societatea nu are datorii restante la bugetul de stat și nici plăți restante la furnizori.

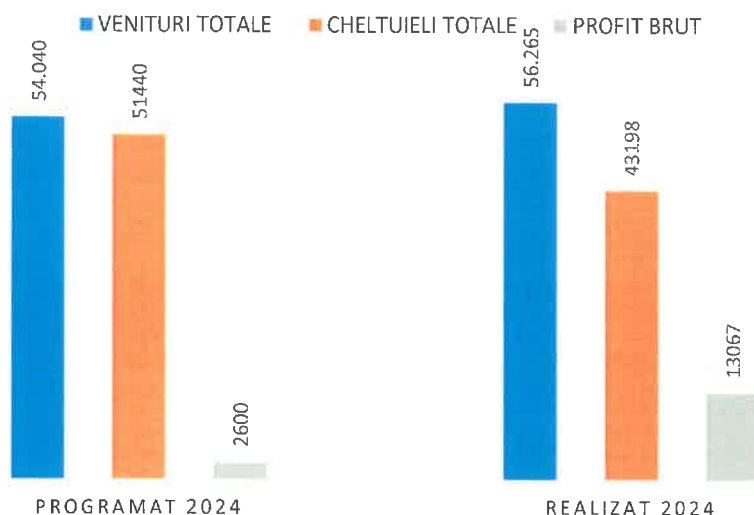
CAP. VII CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

În anul 2024 societatea a înregistrat și raportat conform datelor de bilanț, următoarele sume privind veniturile și cheltuielile realizate.

- lei -

	Programat 2024	Realizat 2024	Procente %
I. Venituri totale, din care:	54.040.000	56.264.573	104,11
1. venituri din exploatare	53.830.000	55.801.299	103,66
2. venituri financiare	210.000	463.274	220,60
II. Cheltuieli totale, din care:	51.440.000	43.197.947	83,97
1. cheltuieli de exploatare din care:	51.400.000	43.197.947	84,04
A. cheltuieli cu bunuri și servicii.	20.895.000	17.542.960	83,95
B. cheltuieli cu impozite	600.000	575.095	95,85
C. cheltuieli cu personalul	27.603.000	26.920.166	97,52
D. alte cheltuieli de exploatare	2.302.000	-1.815.564	-78,86
2. cheltuieli financiare	40.000	0	0
III. Profit brut (rd.I-rd.II)	2.600.000	13.066.626	502,56
Impozit pe profit	416.000	1.180.423	283,75
Profit net	2.184.000	11.886.203	544,24

VENITURI SI CHELTUIELI PROGRAMAT /REALIZAT 2024- MII LEI



Cheltuielile realizate si inregistrate in BVC la capitolul D. „Alte cheltuieli de exploatare” au fost influentate in anul 2024 de:

1. Inregistrarea veniturilor din anulara provizioanelor de 4.326.781lei, din care :

- venituri neimpozabile in suma de 4.000.000 lei ca urmare a incheierii contractului de vanzare - cumparare sediu administrativ cu societatea Kato Group in data de 26.11.2024 , autentificat prin incheierea nr.2458/26.11.2024, de catre Societatea Profesionala Notariala Solemis, in prezenta notarului public Sicoie Vlad Ovidiu;
- venituri neimpozabile in suma de 27.274,14 lei, reprezentand debit de recuperat de la parata Dekon Bussines Solutions in urma controlului efectuat de DGRFP Ploiesti, in toate dosarele instantele de judecata au respins actiunile formulate de societate;
- alte venituri neimpozabile in suma de 299.507 lei, reprezentand anulara provizioanelor pentru contractele de mandat privind componenta variabila trim.IV- 2023.

2. Inregistrarea cheltuielilor cu provizioane de 196.628,38 lei, din care :

a) cheltuieli provizioane nedeductibile in suma de 118.430,38 lei ca urmare a executarii silite formulate prin cererea din 29.10.2024 de Bej Negulescu Emilian dosar 161/2024, reprezentand cheltuieli de judecata si dobanda legala in dosarul 1604/105/2023 parat Ene Bogdan Constantin ;

b) cheltuieli provizioane nedeductibile in suma de 78.198 lei, pentru litigii salariatii si impozit conform dosarului 2663/105/2024, recalculare drepturi salariale conf.coeficient ierarhizare;

La 31.12.2024, in contul 117 “Rezultat reportat ani anteriori” societatea are inregistrata in sold suma de 5.388.976,50 lei din care :

- 1.869.561 lei, urmare a indeplinirii cerintelor din actele de control ANAF pentru perioada 2009 – 2013 si inregistrarea impozitului, respectiv a taxei cladire Pavilion Administrativ Campina pentru perioada 2013-2015;

- 930.587 lei, urmare a indeplinirii cerintelor din actele de control ANAF pentru perioada 2012 -2016, rezultat reportat din reglari ani anteriori.
Comisia de Cenzori , conform reglementarilor si legislatiei in vigoare propune amanarea repartizarilor sumelor din contul "Rezultat reportat ani anteriori".
- 2.588.828,26 lei reprezinta surplus din rezerve din reevaluare a imobilizarilor.

In anul 2024, conform datelor din bilant, profitul brut este de : 13.066.626 ,40lei din care :

- s-a constituit rezerva legala, in limita impusa
de Legea 227/2015, art.26(maxim 5%) : 653.331,00 lei
- s-a scazut impozit profit an 2023 de : 1.180.423,00 lei

Rezulta un profit net de repartizat aferent an 2023 in valoare de 11.232.872,40 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 destinatiile 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 11.232.872,40 lei reprezentand profitul net total de repartizat al anului 2024, sa aiba urmatoarele destinatii :

- dividende la actionar in suma de 5.616.437,00 lei ;
- alte rezerve legale in suma de 5.616.435,40 lei.

Din datele prezentate, rezulta ca S.C Exploatare Sistem Zonal Prahova S.A a desfasurat in anul 2024 o activitate profitabila si indeplineste conditiile optime de continuare a activitatii in anul 2025.

CAP. VIII CONCLUZII

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

- inregistrările in conturile societatii, pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2024 ;
- 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, cu modificarile si completarile ulterioare;
- elementele patrimoniale au fost evaluate conform normelor legale iar datele din bilantul contabil verificat, concordă 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 opineaza că informatiile furnizate in situatiile financiare, contul de profit si pierderi si anexele la bilantul incheiat la 31.12.2024 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 2024.

Comisia de Cenzori :

Doina DRAGHICI

Liliana MICHINECI

Alina SOMESAN