

**UTILITĂȚI APASERV CORNU S.R.L.**

**Sediu social: Comuna Cornu, sat Cornu de Jos, nr.749, județul Prahova, cod poștal 107180**

**Nr. înregistrare Oficiul Registrul Comerțului Prahova: J29/1635/27.12.2010**

**CUI nr.27854960/27.12.2010**

## **ADUNAREA GENERALĂ A ASOCIAȚILOR**

### **HOTĂRÂRE NR.2 DIN 30.03.2015**

Adunarea Generală a Asociaților a S.C. UTILITĂȚI APASERV CORNU S.R.L., legal convocată și întrunită în ședință ordinară, legal constituită la prima convocare, în prezența asociaților reprezentând 99% din capitalul social al societății, ținând cont de dispozițiile OUG nr.109/2011, privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice,

în temeiul Legii societăților nr.31/1990, , republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale Actului constitutiv al Societății UTILITĂȚI APASERV CORNU SRL,

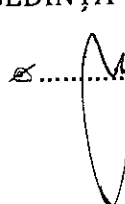
### **HOTĂRĂȘTE:**


**Art 1.** Se aprobă Raportul de activitate al auditorului financiar pentru anul 2014, potrivit Anexei ce face parte integrantă din prezenta hotărâre.

**Art 2.** Hotărârea va fi comunicată asociaților de către secretarul A.G.A.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ

Elena-Dorina SCUMPU



Secretar Adunarea Generală a Asociaților,  
Daniela IANCU 



## RAPORT DE AUDIT

Subsemnata FRATILA ANA ALINA, expert contabil, in baza contractului de prestari servicii nr.8/13.01.2015, am auditat situatiile financiare ale SC UTILITATI APASERV CORNU pentru anul 2014, formate din:

- bilant, contul de profit si pierdere,
- situatia modificarilor capitalului propriu,
- situatia fluxurilor de trezorerie
- notele explicative la situatiile financiare anuale la data de 31.12.2014, intocmite in conformitate cu OMF 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene, Legea contabilitatii nr. 82/1991R cu modificarile si completarile ulterioare.

Conform prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991R, conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Reglementarile contabile aplicabile. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui sistem de control intern adecvat pentru intocmirea si prezentarea fidela a unor situatii financiare care sa nu contina anomalii semnificative, datorate erorilor sau fraudei; selectarea si aplicarea de politici contabile adecvate; si realizarea de estimari contabile rezonabile pentru circumstantele existente.

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare in baza auditului efectuat. Am efectuat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice, sa planificam si sa realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin anomalii semnificative.

Un audit implica aplicarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si alte informatii publicate in situatiile financiare. Procedurile de audit selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte anomalii semnificative datorate erorilor sau fraudei. In respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizeaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale societatii, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al societatii. Un audit include de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite si a gradului de rezonabilitate a estimarilor facute de conducerea societatii, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

**Consider ca auditul nostru constituie o baza rezonabila pentru opinia noastra.**

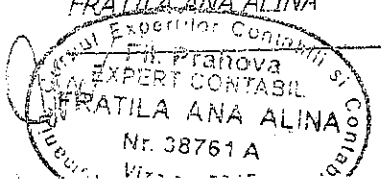
In opinia mea situatiile financiare prezinta o imagine fidela a pozitiei financiare, rezultatelor si fluxurilor de numerar pentru exercitiul incheiat la data de 31.12.2014, in conformitate cu OMF 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene, Legea contabilitatii nr. 82/1991R cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu OMF 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene, am examinat informatiile furnizate in cadrul Raportului Administratorilor S.C. UTILITATI APASERV pe anul 2014 si a gradului de conformitate a acestuia cu situatiile financiare la data de 31.12.2014.

Data raportului: 28.02.2015

Auditor,

FRATILA ANA ALINA



## PREZENTAREA GENERALĂ

**Data constituirii:** Societatea SC UTILITATI APASERV CORNU a fost înființată în data de 28.12.2010

**Obiect de activitate:** În conformitate cu documentele de înființare, societatea are ca obiect de activitate:

- Captarea, tratarea și distribuția apei cod CAEN 3600

**Forma juridică:** Societate cu răspundere limitată cu capital de stat

**Număr de înregistrare la ORC** j29/1635/27.12.2010

**Cod unic de înregistrare:** RO 27854960

**Durata societății:** nelimitată

**Sediu social:** CORNU DE JOS

Societatea este înființată potrivit Legii nr.215/2001 a administrației publice locale și este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 republicată privind societățile comerciale, modificată și completată iar, conducerea societății fiind asigurată de:

- **Adunarea generală a asociaților**, care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al SC UTILITATI APASERV CORNU este asigurată de:
  - Comuna Cornu prin Consiliul Local al comunei Cornu și
  - Comuna Sotriile prin Consiliul Local al Comunei Sotriile**Care** decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.
- **Consiliul de administrație** ales de către Adunarea Generală a Asociaților a funcționat pe parcursul anului 2014 în următoarea structură:
  - SOLDAN LIVIU- președinte
  - MANTA IONUT- membru
  - STOIAN NICOLETA- membru
- **Conducerea executivă** la 31.12.2014 era reprezentată de:
  - Director general – Burlacu Gheorghe
  - Director economic – Scumpu Dorina
- **Auditor intern:** auditor FRATILA ANA ALINA Autorizația nr.38761A.

**Numărul de salariați** la finele anului 2014 era de 12 persoane. Numărul mediu de salariați la 31.12.2014 era de 12 față de 9 în anul 2013. În structură, numărul mediu de salariați se prezintă astfel:

Indicator	2013	2014
direct productivi	6	7
indirect productivi		1
personal tesa	3	4

**Capitalul social:** nu a înregistrat modificări în cursul anului 2014 și se compune dintr-un număr de 3.260 părți sociale cu o valoare nominală de 100lei, rezultând un capital social de 320.600lei.

**Structura acționariatului** la 31.12.2014\_ era următoarea:

Nr. crt.	ACTIONAR	Număr acțiuni	Deținere (%)
----------	----------	---------------	--------------

Model oferit de grupul "contactafe\_club" de pe Yahoo Groups și - <http://www.cabinetexpert.ro/>

1.	COMUNA CORNU	3200	100
2.			
3.			
4.			
5.			
TOTAL		3200	100,00

*Situațiile financiare au fost analizate și avizate de Consiliul de Administrație al societății în ședința din 03.03.2015, cu propunerea de a fi prezentată spre aprobare Adunării Generale Ordinare a Acționarilor în ședința ce va avea loc pe data de 31.03.2015.*

## INFORMAȚII CARE VIN ÎN COMPLETAREA "BILANTULUI"

### A. Bazele întocmirii situațiilor financiare:

Societatea are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România: OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor conforme cu directivele europene, Legea contabilității nr. 82/1991 și Legea nr. 31/1990, republicată, modificată și completată.

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe baza balanței de verificare. Prezentele Situații financiare au fost întocmite pe baza contabilității de angajamente, la costul istoric, cu excepțiile prezentate în Nota 6 "Principii, politici și metode contabile".

Societatea efectuează înregistrări contabile în moneda națională LEI. Bilanțul S.C. UTILITATI APASERV SRL încheiat la 31.12.2014 oferă informații despre poziția financiară a societății. Elementele prezentate în bilanț legate în mod direct de evaluarea poziției financiare sunt: activele, datoriile și capitalurile proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

Capitalul financiar (active circulante - datorii curente) este în suma de 507.573 lei și reflectă capacitatea societății de a-și continua activitatea cu surse proprii de finanțare.

### B. Prezentarea elementelor patrimoniale

**1. Activele imobilizate - 137.349** dețin 19 % din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor imobilizate este 137.349. lei, superioare față de 31.12.2013 - 24.464 LEI. Activele imobilizate au fost structurate pe clase de imobilizări, prezentate în bilanț astfel:

- 1.1. Imobilizări necorporale** - 2.767 lei
- 1.2. Imobilizări corporale** - 134.582. lei
- 1.3. Imobilizări financiare** - 0 lei

**1.1. Imobilizări necorporale** - active necorporale tratate corespunzător de IAS 38 au fost prezentate în bilanț la valoarea contabilă (costul de achiziție minus amortizarea cumulată - conform Nota 1). Imobilizările necorporale îndeplinesc condițiile cerute de IAS 38, adică sunt controlate de societate, sunt generatoare de beneficii economice viitoare, nu sunt produse din resurse proprii și, se compun din licențe sisteme de operare PC. Metoda de amortizare utilizată este cea liniară pe o perioadă de \_ ani, conform Legii nr. 571/2003 - Legea Codului Fiscal.

**1.2. Imobilizări corporale** - active corporale - dețin din activele imobilizate (conform Nota 1 și formularul cod 40). Activele corporale cuprind: terenurile, mijloacele fixe și imobilizările în curs de execuție.

- Activele corporale de natura mijloacelor fixe, tratate conform IAS 16, au fost prezentate în bilanț astfel:
- activele corporale au fost recunoscute la valoarea contabilă (valoare după scăderea amortizării cumulate și a pierderi cumulate din depreciere);
  - nu există revendicări asupra dreptului de proprietate asupra dărilor;

- mijloacele fixe sunt prezentate la valoare reevaluată conform HG nr. 945/1990, HG nr. 26/1992, HG nr. 500/1994 iar la 31.12.2006 societatea a procedat la reevaluarea construcțiilor folosind evaluatori specializați independenți.
- amortizarea mijloacelor fixe aflate în exploatare, se calculează folosind metoda liniară în raport de durata utilă de viață: Amortizarea înregistrată pe costuri în cursul anului 200\_ a fost de ..... lei.

Duratele de viață utilă ale mijloacelor fixe au fost stabilite în funcție de durata normală de viață stabilită

1.3. **Imobilizări financiare** - dețin 0. % din activele imobilizate și sunt reprezentate de acțiuni achiziționate pe piața de capital la următorii emitenți:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Emitent</i>	<i>Simbol piață</i>	<i>Nr. acțiuni</i>	<i>Valoare achiziție</i>
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
<b>TOTAL</b>				

2. **Active circulante** - dețin 81 % din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor circulante este de **589.893 lei**.

Activele circulante includ:

2.1. **Stocuri**

**15.473 lei**

2.2. **Creanțe**

**202.488 lei**

2.3. **Casa și conturi la bănci**

**371.932 lei**

2.1. **Stocuri** - dețin ... % din activele circulante și se compun din:

- materii prime și materiale

**15.473 lei**

Stocurile sunt evaluate astfel:

- stocurile de materii prime și materiale - la nivelul costului istoric;

În bilanț, stocurile sunt prezentate la valoare netă, respectiv scăzând valoarea ajustărilor pentru depreciere. La ieșire, stocurile au fost evaluate folosind metoda costului mediu ponderat și coeficientul de repartizare.

2.2. **Creanțe** - dețin 34. % din active circulante.

În cadrul creanțelor, ponderea o dețin creanțele comerciale în sumă de 202.488. lei, iar în cadrul acestora, ponderea o deține elementul clienți. În sumă absolută, clienții înregistrează suma de **202.488**.

De asemenea, sunt înregistrate ajustări pentru depreciere pentru poziția creanțe debitori în sumă de 264.66 lei. Conform prevederilor legale, creanțele sunt înregistrate la valoarea nominală iar în bilanț sunt prezentate la valoarea netă.

2.3. **Casa și conturi la bănci** - tratate conform IAS 7- (mijloacele bănești din bancă, casă și alte valori) existente în sold la 31.12.2014 în valoare de **371.932 lei** și reprezintă 63 % din activele circulante și au fost corect înregistrate în contabilitate. Soldul mijloacelor bănești înregistrat în contabilitate corespunde cu extrasele de cont de la bancă (conform Situației fluxurilor de trezorerie).

3. **Datoriile totale** ale societății la 31.12.2014 (conform Nota5) însumează cifra de **134.377 lei** și reprezintă **21. %** din pasivul patrimonial.

În structură, datoriile se prezintă astfel:

- datorii comerciale în sumă de 25.796lei, reprezintă obligații către furnizori pentru livrări de marfă și utilități, și sunt datorii curente.
- datoriile cu personalul și bugete sunt în sumă de 0 lei, societatea nu înregistrează plăți restante.
- alte datorii aferente în suma de 11.917 lei, din care dividende de plată aferente perioadei 2014 - \_ în sumă de 4.460, IMPOZIT PE PROFIT 6.395 SI TVA 5522 lei..

4. Capitalul propriu al societății se cuantifică la 629.504 lei și reprezintă 82 % din pasivul patrimonial. Valoarea patrimoniului S.C.UTILITATI APASERV CORNU, prezentată în bilanț la 31.12.2014 este **727.242 lei**, iar patrimoniul net (Active - Datorii) este de **592.865. lei**.

Capitalul propriu are următoarea structură:	320.000 lei
• Capital social subscris vărsat	lei
• Rezerve din reevaluare	208.451 lei
• Rezerve	8.919 lei
• Rezultatul exercițiului – profit	

La 31.12.2014, capitalul propriu a crescut de la 523.239. lei, față de începutul anului 2014 la 629.504 lei. Creșterea capitalului propriu a fost determinată de hotărârea AGA de majorare a capitalului social precum și o diminuare a rezervelor ca urmare a constatarilor facute de Curtea de Conturi Prahova.

#### 5. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

La sfârșitul anului 2014 soldul provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli era în sumă de 264.66 lei.

#### 6. Alte posturi din bilanț

**Contul 471** – Cheltuieli efectuate în avans – la 31.12.2014 are sold de 5.818.42. lei și reprezintă valoarea dobanzii la contractul de leasing financiar.

### C. Informații care vin în completarea "Contului de profit și pierdere"

#### *Contul de profit și pierdere oferă imaginea performanței societății*

S.C. UTILITATI APASERV CORNU a întocmit contul de profit și pierdere conform modelului agreat de Reglementările contabile armonizate cu Directivele Uniunii Europene, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014, precum și Legea contabilității nr. 82/1991 art. 26 alin (3), modificată și completată prin O.G. nr. 61/2001. Veniturile și cheltuielile au fost structurate în contul de profit și pierdere după natura lor, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp.

Societatea a încheiat exercițiul financiar 200\_ cu profit net în sumă de ..... lei, înregistrând următoarele:

- cifra de afaceri netă	862.930 lei;
- venituri din exploatare	872.186 lei;
- cheltuieli din exploatare	857.682 lei;
- profit din exploatare	15.071 lei;
- venituri financiare	0 lei;
- cheltuieli financiare	288. lei;
- profitul financiar	(288). lei;
- <b>profit brut</b>	<b>15359 lei;</b>
- <b>impozit pe profit</b>	<b>6.440. lei;</b>
- <b>profit net</b>	<b>8.919 lei;</b>

Consiliul de Administrație supune aprobării Adunării Generale Ordinare a Asociaților repartizarea profitului aferent anului 2014:

**50 % se repartizeaza Consiliului Cornu sub forma de dividend**  
**50 % ramane ca surse proprii de finantare pentru activitatea curenta a societatii.**

formații comparative

În ultimii doi ani evoluția principalilor indicatori se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	Elemente componente	2013	2014
1.	Cifra de afaceri	928.712	862.930
2.	<b>Producția vândută</b>	928.712	862.930
3.	<b>Venituri TOTALE din care:</b>	953.515	873.041
4.	- Venituri din exploatare	945.774	872.186
5.	<b>Cheltuieli TOTALE din care:</b>	840.841	857.682
6.	- Cheltuieli din exploatare din care:		
7.	- Cheltuieli cu personalul - TOTAL	225.448	287.422
8.	Rezultatul brut al exercițiului (PROFIT)	112.674	15.359
9.	Rezultatul net al exercițiului	90.460	8919
10.	Active imobilizate	0	2.767
11.	Stocuri	7.131	15.473
12.	Creante	307.873	202.488
13.	Investiții financiare pe termen scurt :		
14.	Disponibilități (casa și conturi la bănci )	422.288	371.932
15.	Cheltuieli în avans	0	36.644
16.	<b>Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an:</b>	238.517	45.676
17.	- Credite financiare pe termen scurt inclusiv dobânzi	0	
18.	- Datorii față de bugetul asig. sociale		
19.	- Datorii față de Fondul de șomaj		
20.	- Datorii față de bugetul statului		
21.	- Clienți-creditori		
22.	- Datorii față de bugetele fondurilor speciale (447)		
23.	- Datorii comerciale		
24.	- Salarii datorate, inclusiv colaboratorii		
25.	- Grup și asociați, instituții publice, creditori		
26.	- Alte datorii		
27.	<b>Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an din care:</b>	0	88.701
28.	- Credite financiare pe termen mediu și lung, inclusiv dobânzile aferente		
29.	<b>Datorii -TOTALE</b>	238.517	134.377
30.	<b>Capital financiar (Active circulante - Datorii curente)</b>	498.775	455.516
31.	<b>Capital propriu, din care:</b>	523.239	629.504
32.	- Capital social vărsat	2000	32000
33.	- Nr. total de acțiuni	20	3200
34.	Valoarea contabilă /acțiune (lei)	100	100
35.	Rezultatul pe acțiune - lei/ acțiune		
36.	Valoare patrimoniu bilanțier (Activ = Pasiv)	523.239	629.504
37.	Valoare patrimoniu net (Activ - Datorii totale)	523.239	629.504
38.	Număr mediu salariați	9	12

#### **D. Continuitatea activității**

În anul 2014, societatea nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine reducerea activității sau încetarea acesteia, nu există litigii comerciale sau de altă natură care să afecteze continuitatea activității, sunt asigurate resursele de finanțare, capitalul de lucru și forța de muncă necesare desfășurării unei activități eficiente în continuare.

#### **E. Evenimente ulterioare datei bilanțului**

În conformitate cu Hotărârea nr. 78 a Adunării Generale a Asociaților din data de 22.12.2014 s-a înregistrat majorarea capitalului social la 3.200 părți sociale cu o valoare unitară de 100 lei, în valoare totală de 320.000 lei.

#### ***Intocmirea situațiilor financiare, evidența contabilă***

Situațiile financiare aferente anului 2014 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 privind societățile comerciale republicată și modificată prin Legea 441/2006 și OUG 82/2007, Legii contabilității nr. 82/1991, OMF 1802/2014 și a celorlalte reglementări în materie.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative. Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică. Se întocmesc lunar balanțe de verificare sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare s-au întocmit prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică întocmită la 31.12.2014. Sunt conduse la zi registrul jurnal, registrul cartea mare și registrul Inventar. Societatea utilizează în evidența contabilă programe informatice pentru care deține licența de utilizare.

#### ***Control intern, gestiuni***

Controlul intern se realizează în principal prin controlul de gestiune și controlul preventiv. Societatea are organizat controlul I intern managerial conform OUG 119/2000 cu modificările ulterioare. Gestiunile de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

*Data raportului: 28.02.2015*

*Auditor,*

**FRATILA ANA ALINA**

