

anexa nr. 2 la
HcJ nr. 83 / 2025 pagina
2

Compania de Apa Somes S.A.
Situatii financiare auditate pentru
exercitiul financiar incheiat la
31 Decembrie 2024
Intocmite in conformitate cu OMFP 1802/2014

+

2025

Sumar

	Pagina
Raportul auditorului	1-3
Raportul administratorilor	1-15
Bilant contabil (Formularul 10)	
Contul de profit si pierdere (Formularul 20)	
Date informative (Formularul 30 si 40)	
Situatia fluxurilor de numerar	1
Situatia modificarilor capitalului propriu	2
Note la situatiile financiare	3-22

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

	2023	2024
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare		
Profitul brut inainte de impozitare si elemente extraordinare	21.483.261	14.305.770
Ajustari pentru:		
Cheltuieli cu amortizarea	24.459.267	29.183.279
Ajustari de valoare pentru clienti incerti	(596.639)	(53.494)
Ajustari de depreciere pentru stocuri	183.815	(141.996)
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	1.117.201	9.879.257
Venituri din subventii pentru investitii	(1.881.169)	(6.128.744)
Diferente de curs valutar activitate finantare, net	1.397.091	65.785
Venituri din vanzari de imobilizari	(106.851)	(305.660)
Valoarea neta a iesirilor de imobilizari	12.308	75.924
Venituri din dobanda	(2.684.419)	(511.228)
Cheltuieli cu dobanda	7.972.433	9.562.302
Profit din exploatare inainte de variatia capitalului circulant	51.356.299	55.931.195
Scadere / (Crestere) creante comerciale si de alta natura	102.493.538	8.167.072
Scadere / (Crestere) stocuri	(128.990)	(500.798)
Crestere /(Scadere) datorii catre furnizori si de alta natura	(90.882.581)	(27.493.632)
Numerar generat din exploatare	62.838.265	36.103.837
Dobanda platita	-	
Impozitul pe profit platit	(2.860.028)	(4.616.057)
Fluxurile de numerar inaintea elementelor extraordinare	59.978.237	31.487.782
Numerarul net provenit din activitati de exploatare	59.978.237	31.487.782
Fluxuri de numerar din activitati de investitii		
Achizitii de imobilizari	(763.046.712)	(454.639.239)
Subventii primite	592.188.156	446.168.052
Dobanzi incasate	3.232.306	877.338
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	106.851	305.660
Fluxul net de numerar din activitati de investitii	(167.519.399)	(7.288.189)
Fluxul net de numerar din activitati de finantare		
Trageri de imprumuturi	50.208.400	866.051
Rambursari de imprumuturi	(11.693.597)	(11.738.930)
Dobanzi platite	(6.964.681)	(9.910.017)
Fluxul net de numerar din activitati de finantare	(31.550.122)	(20.782.896)
Cresterea / (Descresterea) neta a numerarului si echivalentului numerar	(75.991.040)	3.416.696
Numerar si echivalent numerar la inceputul perioadei	122.412.918	46.421.878
Numerar si echivalent numerar la sfarsitul perioadei	46.421.878	49.838.574

Director General
Dr. Ing. Calin Vasile Neamtu



Director Financiar
Ec. Claudia Barbuceanu

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

Descriere	Capital social varsat	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul reportat Profit / (Pierdere)	Total
Sold la 1 ian 2023	6.878.520	1.375.704	190.316.767	57.953.250	256.524.241
Transfer la Rezerve			51.029.415	(57.953.250)	(6.923.835)
Rezultat reportat din anii precedenti (*)	-			1.102.918	1.102.918
Rezultatul exercitiului curent	-		-	17.775.939	17.775.939
Total capitaluri 31 dec 2023	6.878.520	1.375.704	241.346.182	18.878.857	268.479.363
Sold la 01.01.2024	6.878.520	1.375.704	241.346.182	18.878.857	268.479.363
Transfer la Rezerve	-	-	17.775.939	(18.878.857)	(-1.102.918)
Rezultat reportat din anii precedenti (*)	-	-	-	964.793	964.793
Rezultatul exercitiului curent				10.013.401	10.013.401
Total capitaluri 31 dec 2024	6.878.520	1.375.704	259.122.121	10.978.194	278.354.539



Director General
Dr. Ing. Calin Vasile Neamtu

Director Financiar
Ec. Claudia Barbuceanu

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

NOTA 1. INFORMATII GENERALE

Compania de Apa Somes S.A. (Societatea) s-a infiintat prin reorganizarea Regiei Autonome Judetean Apa - Canal Cluj, hotarirea de infiintare fiind HCJ Cluj nr. 213 / 23.12.2004. Compania functioneaza in conformitate cu prevederile Legii societatilor comerciale nr. 31 / 1990 si a Statutului.

Compania de Apa Somes SA s-a inmatriculat la Registrul Comertului sub nr. J1991000211121, detinand certificatul de inregistrare fiscala - cod fiscal RO201217.

Sediul social este in Cluj-Napoca. Bd. 21 Decembrie 1989 nr. 79.

Serviciile prestate de companie asigura distribuirea apei potabile si canalizarea pentru locuitorii zonelor urbane si zonelor rurale din aria de deservire (judetul Cluj si judetul Salaj), precum si deservirea agentilor economici si a institutiilor bugetare. Compania are ca principale obiecte de activitate urmatoarele:

- Captarea din sursele de suprafata si subterane a cantitatilor de apa necesare, tratarea, transportul, acumularea si distribuirea apei potabile in sistemele zonale din judetul Cluj si Salaj;
- Canalizarea si epurarea apelor uzate;
- Realizarea programelor de investitii;
- Servicii de proiectare si alte prestatii de servicii specifice domeniului de activitate;
- Achizitionarea, comercializarea, repararea, verificarea si etalonarea aparatelor de masurat debite.

In anul 2006 s-a semnat Contractul de delegare directa a gestiunii serviciului de alimentare cu apa si de canalizare cu toate unitatile administrativ-teritoriale actionare ale Companiei. Incepind cu data de 1 iulie 2006 Compania functioneaza efectiv ca operator regional. La data de 29.11.2007 a fost semnat Actul aditional nr.1 la Contract intre Asociatia Regionala pentru Dezvoltarea Infrastructurii din Bazinul Hidrografic Somes-Tisa, care a semnat in numele si pe seama unitatilor administrativ-teritoriale din aria de servicii a Companiei si Compania de Apa Somes S.A.. Actul aditional nr 1 intra in vigoare de la 01.12.2007.

La 31 decembrie 2024 Societatea are capital social varsat in suma de 6.878.520 RON.

Modalitatea folosita pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor patrimoniale, a veniturilor si cheltuielilor evidențiate inițial într-o moneda straina

Tranzactiile Societatii efectuate in valuta sunt contabilizate la rata de schimb din data tranzactiei. In anul 2024, tranzactiile in valuta au avut drept obiectiv realizarea investitiilor in concordanta cu programele de investitii asumate contractual. Urmare acestui fapt, castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor au afectat rezultatul exercitiului.

Datoriile in valuta straina sunt transformate in lei la cursul oficial de schimb din ultima zi a perioadei de raportare.

La 31 decembrie 2024, cursul de schimb utilizat pentru reevaluarea crentelor si datoriilor in valuta a fost 1 USD = 4.7768 Lei si 1 EURO = 4.9741 Lei.

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)

Informații referitoare la impozitul pe profit

Reconcilierea între rezultatul contabil și fiscal este prezentată în continuare:

Nr	Descriere	31 Decembrie 2024
1	Profit brut	14.305.769
2	Venituri neimpozabile	(5.409.463)
3	Cheltuieli nedeductibile în scopul calculării impozitului pe profit	19.271.620
4	Rezultat impozabil	28.167.926
5	Pierdere fiscală din perioadele anterioare	0
6	Rezultat fiscal	28.167.926
7	Impozit pe profit (rd 6 x 16%)	4.506.868
8	Sponsorizare	214.500
9	Impozit pe profit datorat	4.292.368
10	Rezultat contabil	10.013.401

Onorariile platite auditorilor

Auditarea situațiilor financiare pentru anul 2024 a fost realizată de către ELF EXPERT S.R.L. în baza contractului de servicii nr. 48298 din 28.11.2023, onorariu aferent exercițiului financiar 2024 fiind de 90.000 lei.

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Situatiile financiare atasate au fost intocmite in conformitate cu Legea Contabilitatii nr. 82/1991, republicata, si cu prevederile cuprinse in Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014.

Politicele contabile aplicate in aceste situatii financiare sunt prezentate in cele ce urmeaza:

2.1 CONCEPTE DE BAZA

Contabilitatea de angajament

Situatiile financiare sunt elaborate conform contabilitatii de angajament. Astfel efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

2.2 PRINCIPII CONTABILE

Principiul continuitatii activitatii

Situatiile financiare sunt elaborate de regula pornindu-se de la prezumtia ca intreprinderea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Intreprinderea nu are intentia si nici nevoia de a-si lichida sau de a-si reduce in mod semnificativ activitatea; daca o astfel de intentie sau nevoie exista, s-ar putea sa fie nevoie ca situatiile financiare sa fie intocmite pe o baza diferita de evaluare si in acest caz vor fi prezentate informatiile referitoare la baza utilizata.

Principiul permanentei metodelor

Acesta presupune continuitatea aplicarii acelorasi reguli si norme privind evaluarea, inregistrarea in contabilitate si prezentarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

Principiul prudentei

Valoarea elementelor patrimoniale a fost determinată pe baza principiului prudentei. Au fost avute in vedere urmatoarele aspecte:

- a) au fost luate in considerare numai profiturile recunoscute pana la data incheierii exercitiului financiar;
- b) s-a tinut seama de toate obligatiile previzibile si de pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior, chiar daca asemenea obligatii sau pierderi au aparut intre data incheierii exercitiului si data intocmirii bilantului;
- c) s-a tinut seama de toate ajustarile de valoare datorate deprecierilor.

Principiul contabilității de angajamente

S-au luat in considerare toate veniturile si cheltuielile corespunzatoare exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fara a se ține seama de data incasării sumelor sau a efectuării platilor si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadei aferente.

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea aferenta fiecarui element individual de activ sau de pasiv.

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta passive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu exceptia compensarilor intre active si pasive admise de Standardele Internationale de Contabilitate.

Principiul pragului de semnificatie

Element care are o valoare semnificativa au fost prezentat distinct in cadrul situatiilor financiare. Elementele cu valori nesemnificative care au aceeasi natura sau cu functii similare au fost insumate, nefiind necesara prezentarea lor separata.

Utilizarea estimarilor

Pentru acele elemente a caror valoare este nesigura si care trebuie incluse in situatiile financiare, in contabilitate trebuie facute cele mai bune estimari. In acest scop au fost revizuite valorilor elementelor patrimoniale pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei de inchidere a exercitiului financiar, schimbarile de circumstante sau dobandirea unor noi informatii, ori de cate ori acele valori sunt semnificative. Unde a fost cazul, efectul acestor modificari a fost inclus în cadrul aceleiasi pozitii din bilant, respectiv rezultatul reportat din aplicarea pentru prima data a Standardelor Internationale de Contabilitate unde a fost reflectata si estimarea contabila initiala.

Evenimentele care au aparut dupa data bilantului si au furnizat informatii suplimentare cu privire la estimarile facute de management la data bilantului au condus la ajustarea elementelor patrimoniale pentru a reflecta si informatiile suplimentare.

2.3 POLITICI SI METODE CONTABILE

Active imobilizate

Activele imobilizate se inregistreaza in bilantul contabil la costul de achizitie istoric, mai putin amortizarea cumulata.

Costul de achiziție este egal cu pretul de cumparare, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport-aprovizionare si alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau intrarea în gestiune a bunului respectiv.

Costurile îndatorarii, respectiv cheltuielile financiare cu dobanzile si diferentele de curs aferente dobanzii privind imprumuturile, care sunt direct atribuibile achizitiei, constructiei sau productiei activelor pe termen lung au fost fi capitalizate ca parte din costul acelui activ. Diferentele nefavorabile de curs valutar aferente imprumuturilor care au finantat activele pe termen lung nu au fost incluse în valoarea contabila a activelor aferente.

Costul de achizitie istoric a fost reevaluat in conformitate cu Hotararile de Guvern: HG 945/1990. HG 26 /1992 si HG 500 /1994 in baza unor indici stabiliti prin respectivele acte normative pentru a retrata valoarea contabila neta a activelor la un nivel care sa reflecte mai bine valoarea lor de piata.

Pentru calculul amortizarii se foloseste metoda de amortizare liniara duratele de viata folosite fiind urmatoarele:

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Cladiri si constructii	24-50 ani
Echipamente	5-20 ani
Mijloace de transport	5 ani
Tehnica de calcul	3 ani
Mobilier si echipament de birou	3-15 ani
Software	5 ani

Mijloacele fixe apartinand patrimoniului public si aflate in concesiunea Companiei au fost inregistrate in situatiile financiare ale Companiei conform Ordinului nr. 1802/2014 si HG 1031/1999 « pentru aprobarea Normelor metodologice privind inregistrarea in contabilitatea bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului si al unitatilor administrativ-teritoriale ». Conform Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale mijloacele fixe aflate in proprietatea publica nu se amortizeaza. Cheltuielile de intretinere a acestora se efectueaza de Companie.

Investitia in curs se amortizeaza incepand cu momentul punerii in functiune.

Cheltuielile cu intretinerea si reparatiile mijloacelor fixe sunt evidentiata in cheltuielile din exploatare in momentul efectuarii lor, iar imbunatatirile care duc la marirea duratelor de viata sau a valorii activelor sunt capitalizate.

Stocuri

Stocurile sunt inregistrate in contabilitate la o valoare egala cu costul de achizitie sau cu costul de productie.

Costul de achizitie include, ca si in cazul activelor imobilizate, pretul de cumparare, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport-aprovizionare si alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea in stare de utilitate sau intrarea in gestiune a bunului respectiv.

Daca valoarea realizabila neta a stocurilor este mai mica decat costul de achizitie sau costul de productie, atunci acea valoare realizabila neta corespunzatoare activului circulant este cea care este prezentata in situatiile financiare, respectiv valoarea activului, mai putin provizionul constituit.

Creante

Creantele sunt prezentate in bilant la valoarea istorica mai putin provizioane constituite pentru depreciere in cazurile in care s-a constatat ca valoarea realizabila este mai mica decat valoarea istorica.

Capital si rezerve

Compania de Apa Somes S.A. este societate comerciala cu capital integral de stat, actionari fiind unitati administrativ-teritoriale din Judetul Cluj si Judetul Salaj.

Rezervele legale se constituie conform Legii nr. 31 / 1990 a societatilor comerciale.

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Alte rezerve se constituie din profitul net, cu aprobarea Adunarii Generale a Actionarilor, respectind art.1 al.c1 din O.G.nr. 64 / 2001 privind repartizarea profitului ("constituirea surselor proprii de finantare pentru proiectele cofinantate din imprumuturi externe , precum si pentru constituirea surselor necesare rambursarii ratelor de capital, platii dobanzilor, comisioanelor si a altor costuri aferente acestor imprumuturi externe").

Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții

Împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (UE, buget de stat, bugete locale) sunt acordate Companiei pentru finantarea/cofinantarea programelor de investitii. Activele finantate din aceste fonduri sunt predate la finalizare catre Consile Locale si vor fi primite in concesiune pe baza contractului de delegare. La predare, aceste active sunt scoase din situatiile financiare in contrapartida cu subventiile aferente.

Evaluarea creantelor si datoriilor in valuta

La inchiderea bilantului, elementele nemonetare, de natura activelor imobilizate, stocurilor si capitalurilor proprii, trebuie raportate utilizandu-se cursul de schimb de la data efectuării tranzactiei iar elementele nemonetare inregistrate la valoarea justă și exprimate în valuta trebuie raportate utilizandu-se cursul de schimb existent în momentul determinării valorilor respective.

Elementele monetare exprimate in valuta sunt raportate utilizandu-se cursul de inchidere comunicat de Banca Nationala a Romaniei (BNR). Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, se inregistreaza la venituri sau cheltuieli, dupa caz. Cursurile de schimb comunicate de BNR pentru sfarsitul exercitiului financiar au fost: 1 USD = 4,7768 LEI, 1 EUR = 4,9741 LEI.

Impozitul pe profit

Impozitul pe profit se calculeaza prin aplicarea cotei de 16% asupra profitului impozabil.

Repartizarea profitului

Conform SIC 10 "Evenimente ulterioare datei bilantului" repartizarile din profit catre actionari sau salariati propuse sau declarate dupa data bilantului contabil, nu sunt recunoscute ca obligatii la sfarsitul anului astfel incheiat.

Recunoasterea veniturilor

Cifra de afaceri se compune din: i) venituri din presari servicii livrare apa potabila si canalizare in localitatile deservite in baza intelegerilor contractuale incheiate cu clienti persoane fizice, asociatii de proprietari sau persoane fizice; ii) venituri din prestari servicii conexe activitatii de livrare apa potabila si canalizare; iii) venituri din inchiriere si alte venituri

Veniturile din prestarile de servicii livrare apa potabila si canalizare sunt recunoscute la data stabilirii cantitatilor livrate in baza citirilor si facturarii acestora. Lunar se face estimarea cantitatilor livrate si nefacturate si se recunoaste venitul aferent.

Celelalte venituri din prestari servicii sunt recunoascute la momentul prestarii serviciului si facturarii acestuia catre client in baza intelegerilor contractuale.

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

Inregistrari cu rezultat reportat

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, erorile nesemnificative pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere.

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții. În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative.

Active și datorii contingente

Obligatiile contingente nu se înregistrează în situațiile financiare anexate. Acestea sunt doar prezentate ca posibile și ca probabilitatea unor ieșiri de resurse reprezentând beneficii economice este redusă.

Un activ contingent nu este înregistrat în situațiile financiare anexate, dar este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

Evenimente ulterioare datei bilanțului

Evenimentele ulterioare sfârșitului anului ce oferă informații suplimentare despre poziția Societății la data bilanțului sau acelea care arată ca ipoteza de desfășurare a activității pe baza principiului continuității nu este potrivită, (evenimente care ar putea modifica situațiile financiare), sunt reflectate în situațiile financiare.

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE

Descriere	IMOBILIZARI NECORPORALE				IMOBILIZARI CORPORALE					IMOBILIZARI FINANCIARE	
	Alte imobilizari	Total	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii	Mobilier si aparatura birotica	Avansuri si imobilizari in curs	Total			
Cost											
-La 31.12.2022	11.821.688	11.821.688	8.891.949	206.685.589	197.782.476	3.291.425	922.242.747	1.338.894.186		788.579	
Intrari	4.033.139	4.033.139	969.370	9.494.061	27.801.962	81.257	804.024.179	842.370.829		646.089	
Iesiri	(262.945)	(262.945)	0	(26.667.522)	(2.597.897)	(89.963)	(29.420.794)	(58.776.176)		(777.379)	
-La 31.12.2022	15.591.883	15.591.883	9.861.319	189.512.128	222.986.541	3.282.719	1.696.846.132	2.122.488.839		657.289	
Amortizare											
La 31.12.2022	4.829.723	4.829.723	-	63.076.475	130.878.229	2.099.598	-	196.054.302		-	
In perioada	719.048	719.048	-	7.468.739	15.950.719	331.559	-	23.751.017		-	
Iesiri	(262.945)	(262.945)	-	(9.248.241)	(2.412.070)	(88.241)	-	(11.748.552)		-	
La 31.12.2023	5.285.826	5.285.826	-	61.296.973	144.416.879	2.342.916	-	208.056.767		-	
Valoare neta											
La 31.12.2022	6.991.965	6.991.965	8.891.949	143.609.114	66.904.247	1.191.827	922.242.747	1.142.839.884		788.579	
La 31.12.2023	10.306.057	10.306.057	9.861.319	128.215.155	78.569.663	939.803	1.696.846.132	1.914.432.072		657.289	

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

Descriere	IMOBILIZARI NECORPORALE				IMOBILIZARI CORPORALE				IMOBILIZARI FINANCIARE	
	Alte imobilizari	Total	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii	Mobilier si aparatura birotica	Avansuri si imobilizari in curs	Total		
Cost										
-La 31.12.2023	15.591.883	15.591.883	9.861.319	189.512.128	222.986.541	3.282.719	1.696.846.132	2.122.488.839	657.289	
Intrari	3.677.523	3.677.523		28.990.661	28.378.201	295.625	576.573.338	634.235.825	683.299	
Iesiri	(549.039)	(549.039)		(2.042.112)	(1.810.121)	(33.434)	(54.652.670)	(58.538.337)	(10.000)	
-La 31.12.2024	18.720.367	18.720.367	9.861.319	216.460.677	249.554.621	3.542.910	2.218.766.800	2.698.186.327	1.330.588	
Amortizare										
La 31.12.2023	5.285.826	5.285.826	-	61.296.973	144.416.879	2.342.916	-	208.056.767	-	
In perioada	3.634.584	3.634.584	-	7.181.739	18.077.953	289.003	-	25.548.693	-	
Iesiri	(504.975)	(504.975)	-	(22.317)	(1.767.425)	(34.375)	-	(1.824.114)	-	
La 31.12.2024	8.415.435	8.415.435	-	68.456.395	160.727.407	2.597.544	-	231.781.346	-	
Valoare neta										
La 31.12.2023	10.306.057	10.306.057	9.861.319	128.215.155	78.569.663	939.803	1.696.846.132	1.914.432.072	657.289	
La 31.12.2024	10.304.932	10.304.932	9.861.319	148.004.282	88.827.214	947.366	2.218.766.800	2.466.404.981	1.330.588	

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Imobilizarile corporale de natura Patrimoniului Public au fost atestate prin HG nr.969/2002 modificata in 2006 conform HCJ Cluj nr.14/2001 si prin HG nr.966/2002. Ulterior imobilizarile de natura Patrimoniului Public sunt atestate prin hotariri ale unitatilor administrativ-teritoriale actionare ale Asociatiei Regionale pentru Dezvoltarea Infrastructurii din Bazinul Hidrografic Somes-Tisa si sunt predate in concesiune Companiei.

Incepand cu anul 2008 a inceput derularea proiectului POS MEDIU „**Extinderea si reabilitarea sistemelor de apa si apa uzata din judetele Cluj/Salaj – Imbunatatirea sistemelor de alimentare cu apa, canalizare si epurare in zona Cluj- Salaj**”. Valoarea totala a proiectului fara TVA a fost de 732.748.927 Lei din care valoare eligibila conform POS Mediu si in conformitate cu Decizia de Aprobare nr. C(2008) 1311 din data de 02.04.2008 a Comisiei Europene, a fost de 637.611.072 Lei (finantare nerambursabila si contributia beneficiarului din bugetul local) si valoarea proiectului alta decat cea eligibila conform POS Mediu a fost de 95.137.855 Lei. Valoarea finala a proiectului se prezinta astfel:

Valoarea totala a proiectului fara TVA	Valoarea elibila a proiectului, conform POS Mediu	din care:				Valoarea proiectului alta decat cea eligibila conform POS Mediu fara TVA	Valoarea TVA aferenta valorii eligibile a proiectului conform POS Mediu	Valoare TVA aferenta altei valori decat cea eligibila conform POS
		Valoarea eligibila nerambursabila din FC si buget de stat		Contributia beneficiarului din bugetul local				
Lei	Lei	%	Lei	Lei	%	Lei	Lei	Lei
1=2+7	2=3+5	3	4=3/2	5	6=5/2	7	8	9
Valoarea proiectului in conformitate cu ultima versiune a contractului de finantare (CF) fara TVA								
561.104.388	487.586.718	477.834.984	98	9.751.734	2	73.517.670	114.973.899	17.644.241
Costuri finale								
539.056.875	468.749.432	459.374.443	98	9.374.989	2	70.307.443	112.067.463	17.214.710

Incepand cu anul 2015 a inceput derularea proiectului POS MEDIU „**Imbunatatirea sistemelor de alimentare cu apa si canalizare in zona Cluj-Salaj in cadrul alocarii disponibile din Fondul de Coeziune – Axa 1Pos Mediu 2007-2013**”. Valoarea totala a proiectului fara TVA a fost de 85.887.430 Lei din care valoare eligibila conform POS Mediu si in conformitate cu Decizia de Aprobare nr. 9139/CG din data de 16.06.2015 a Comisiei Europene, a fost de 76.394.159 Lei (finantare nerambursabila si contributia beneficiarului din bugetul local) si valoarea proiectului alta decat cea eligibila conform POS Mediu a fost de 9.493.271 Lei.

14

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Valoarea totala a proiectului fara TVA	Valoarea elibila a proiectului, conform POS Mediu	din care:				Valoarea proiectului alta decat cea eligibila conform POS Mediu fara TVA	Valoarea TVA aferenta valorii eligibile a proiectului conform POS Mediu	Valoare TVA aferenta altei valori decat cea eligibila conform POS
		Valoarea eligibila nerambursabila din FC si buget de stat		Contributia beneficiarului din bugetul local				
Lei	Lei	%	Lei	Lei	%	Lei	Lei	Lei
1=2+7	2=3+5	3	4=3/2	5	6=5/2	7	8	9
Valoarea proiectului in conformitate cu ultima versiune a contractului de finantare (CF) fara TVA								
85.887.430	76.394.159	75.630.219	99%	763.940	1%	9.493.271	18.137.496	2.200.914
Costuri finale								
43.114.268	35.385.661	35.031.805	99%	353.856	1%	7.728.607	8.492.558	1.545.721

Valoare eligibila conform POS Mediu este formata din Fondul de Coeziune, Bugetul de Stat si Buget Local si reprezinta, conform Art.55 alin. (2) din Regulamentul CE nr.1083/2006, valoarea reala a costului de investitie a proiectului, dupa deducerea valorii reale a veniturilor nete realizate in urma acestei investitii.

Toate investitiile realizate in cadrul celor doua proiecte prezentate mai sus si finantate prin fonduri POS Mediu, buget de stat si buget local au fost predate de Companie si preluate de autoritatile locale.

Incepand cu anul 2015 a inceput pregatirea Aplicatiei de finantare pentru urmatoare etapa de investitii, iar in anul 2019 a fost aprobata finantarea in valoare de 1.512.329.182 Lei pentru **“Proiectul Regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județele Cluj și Sălaj în perioada 2014-2020”**. Valoarea totala a proiectului fara TVA este de 1.657.656.828 Lei, din care valoarea eligibila aprobata pentru finantare in conformitate cu Decizia de Aprobare nr. C(2019) 6344 din data de 30.08.2019 a Comisiei Europene, este de 1.512.329.182 Lei (finantare nerambursabila si contributia beneficiarului din bugetul local).

Valoarea totală	Valoarea totală eligibilă	Valoarea veniturilor nete generate		Valoarea necesară de finanțare		Valoarea eligibilă nerambursabilă din FC		Valoarea eligibilă nerambursabilă din bugetul național		Valoarea co-finanțării eligibile a Beneficiarului		Valoarea neeligibilă fara TVA
(lei)	(lei)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.932.415.367	1.914.685.830	149.759.067	7,8216	1.764.926.763	92,1784	1.500.187.749	85	229.440.479	13	35.298.535	2	17.729.537

Proiectul face parte din “Programul Operational Infrastructura Mare” (POIM) si are ca obiectiv specific cresterea nivelului de colectare si epurare a apelor uzate urbane, precum si a gradului de asigurare a alimentarii cu apa potabila a populatiei. La data de 31.12.2023 proiectul a fost impartit in doua etape, prima etapa face parte din “Programul Operational Infrastructura Mare “ (POIM) si a doua etapa este finantata din “Programul de Dezvoltare Durabila” (PDD).

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

La 31 decembrie 2024, la pozitia imobilizari corporale sunt inregistrate si obiective realizate din redeventa incasata de la Consiliul Judetean Cluj in valoare de 20.447.099 lei care urmeaza a fi predate catre UAT-urile beneficiare .

Costul de achizitie istoric a fost reevaluat in conformitate cu HG nr.945/1990, HG nr.26/1992 si HG nr. 500/1994 in baza unor indici stabiliti prin respectivele acte normative pentru a retrata valoarea contabila neta a activelor la un nivel care sa reflecte cat mai bine valoarea lor de piata. Nu au fost operate alte reevaluari.

La 31 decembrie 2024 Compania are imobilizari corporale in curs in valoare de 2.218.766.800 lei din care :

- 1.818.217 lei imobilizari in curs realizate in cadrul proiectului "Asistență tehnică pentru pregătirea aplicației de finanțare și a documentațiilor de atribuire pentru proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județele Cluj și Sălaj, în perioada 2014-2020";
- 12.152.799 lei imobilizari in curs realizate in cadrul proiectului "Sprijin pentru pregătirea aplicației de finanțare și a documentațiilor de atribuire pentru Proiectul Regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județele Cluj și Sălaj, în perioada 2014-2020";
- 2.102.787.954 lei imobilizari in curs realizate in cadrul "Proiectului Regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județele Cluj și Sălaj, în perioada 2014-2020";
- 96.829.598 lei investitii in curs realizate din Fondul IID surse publice CJ Cluj;
- 4.569.247 lei investitii in curs realizate din fondul IID;
- 608.985 lei investitii in curs realizate din donati de materiale.

NOTA 4 STOCURI

Descriere	31 Decembrie	31 Decembrie
	2023	2024
Consumabile	3.341.223	3.927.364
Obiecte de inventar	52.828	15.840
Avansuri	0	51.644
Ajustari pt.depreciere materiale	(636.413)	(494.417)
Total	2.857.637	3.500.431

NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR

Descriere	31 decembrie	LICHIDITATE	
	2024	Sub 1 an	Peste 1 an
Creante comerciale	54.120.866	54.120.866	-
Alte creante	24.809.010	24.809.010	-
Total	78.929.876	78.929.876	-

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Creantele comerciale cuprind:

Descriere	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Clienti	37.713.195	38.460.918
Clienti incerti	1.239.805	1.186.311
Furnizori debitori prestari servicii	781.551	913.006
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor – clienti	(1.239.805)	(1.186.311)
Clienti facturi de intocmit	14.080.169	14.746.942
Total	52.574.915	54.120.866

Alte creante reprezinta:

Descriere	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
TVA de recuperat	2.565.089	559.184
Debitori diversi (*)	7.004.689	6.997.456
Subventii	25.664.920	16.763.904
TVA neexigibila	107.566	62.704
Dobanzi de incasat	366.131	21
Concedii medicale de recuperat	2.235.475	2.688.301
Alte creante	56.398	425.322
Provizioane pentru deprecierea debitorilor diversi (**)	(2.687.882)	(2.687.882)
Total	35.495.300	24.809.010

(*) In cadrul pozitiei „Debitori diversi” la 2023 si la 2024 este raportata suma de 6.936.074 Lei reprezentand penalitati pentru intarziere finalizare lucrari aferente proiectului POS Mediu datorate de SC Dytras S.A. Valoarea acestor penalitati a fost stabilita de catre consultantul de Supervizare EPTISA prin adresa nr. 24334/3959/26.02.2013. La 31.12.2015, Compania a constituit ajustari de valoare pentru aceste creante in suma de 2.687.882 Lei astfel incat valoarea creantei nete sa fie egala cu suma obligatiei de plata raportata in cadrul pozitiei de datorii comerciale.

In perioada 2014-2015 Compania de Apa Somes SA a fost supusa unei inspectii fiscale prin care s-a stabilit TVA suplimentar de plata in suma de 25.483.544,03 lei la care s-au adaugat dobanzi/majorari de intarziere in valoare de 5.439.727 lei. Compania a achitat sumele suplimentar stabilite de catre Anaf la momentul finalizarii controlului, ulterior contestand in instanta modul de stabilire a acestor sume. La momentul achitarii sumelor, acestea au fost inregistrate ca si cheltuieli nedeductibile.

Compania de Apa Somes SA a contestat in instanta raportul de inspectie fiscala . Instanta de fond a validat sustinerile Companiei si concluziile rapoartelor de expertiza si a dispus anulara partiala Deciziei de impunere nr.F-SJ 35/25.02.2015 emisa de AJFP Salaj in limita debitului principal reprezentand TVA suplimentar de plata in cuantum de 25.476.140,17lei precum si a creantelor fiscale accesorii aferente debitului anulat.

17 

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Impotriva solutiei Instantei de Fond (Curtea de Apel Cluj) au declarat recurs atat Compania de Apa SA cat si intimatele ANAF – Directia Generala Juridica si ANAF – Directia Regionala a Finantelor Publice Cluj-Napoca prin AJFP Salaj.

➤ Recursul promovat de Compania de Apa Somes S.A. a vizat nelegalitatea sentintei pronuntata de instanta de fond din perspectiva aplicarii si interpretarii gresite a legii, in ceea ce priveste solutia de respingere a solicitarii de acordare a cheltuielilor de judecata reprezentand onorariul expertului parte, precum si modalitatea in care a fost dezlegata problema de drept referitoare la dubla impunere, sustinuta prin cererea introductiva;

➤ Recursul formulat de intimate a vizat in esenta nelegalitatea sentintei pronuntata de instanta de fond in ceea ce priveste solutia prin care s-a stabilit modul in care trebuiau determinate pierderile nejustificate de apa din sistem, precum si stabilirea bazei de impozitare.

➤ **Solutia pronuntata in recurs:** Prin Decizia civila nr. 5645/23.11.2022, pronuntata la data de 23 noiembrie 2022 de Inalta curte de Casatie si Justitie, s-a dispus respingerea ca nefondate a recursurilor declarate de catre subscrisa in calitate de reclamanta precum si a recursurilor declarate de parate impotriva sentintei civile nr. 238/2019 din 19 noiembrie 2019, pronuntata de Curtea de Apel Cluj, Sectia a III-a contencios administrativ si fiscal si a Incheierii din 4 septembrie 2020, pronuntata de Curtea de Apel Cluj- Sectia a III-a contencios administrativ si fiscal.

La data de 13.12.2022 au fost facute demersuri la ICCJ pentru ridicarea certificatului de grefa, care certifica solutia pronuntata in recurs, prin Decizia civila nr. 5645/23.11.2022, certificat care a fost obtinut in data de 13 decembrie 2022 si anexat la cererea de restituire a creantelor fiscale, inregistrata la data de 21.02.2023 in SPV, prin care societatea a solicitat ANAF restituirea sumelor de la buget, reprezentând debit principal- TVA suplimentar de plata, în cuantum de 25.073.099 lei, a accesoriilor achitate în suma de 5.439.727 lei, precum si acordarea dobânzilor în cazul sumelor de restituit de la buget, în temeiul art. 182 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Sumele ce se vor recupera de la Anaf (25.073.099 lei debit principal, 5.439.727 lei accesorii achitate, 17.074.594 lei dobanzi calculate pana la data de 31.12.2022 in total in suma de 47.587.420) au fost recunoscute pe conturile de venituri iar la 31.12.2022 apareau ca si creante de incasat. In cursul anului 2023 creanta respectiva s-a incasat in totalitate.

NOTA 6. CASA SI CONTURI LA BANCII

Aceasta pozitie financiara include urmatoarele:

Descriere	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2024
Conturi la banci in lei (*)	34.982.953	36.004.457
Conturi la banci in valuta	9.434.603	12.575.517
Sume in curs de decontare	1.977.219	1.209.368
Casa in lei	26.570	48.980
Alte valori	533	252
Total	46.421.878	49.838.574

(*) Numerarul restrictionat se prezinta astfel:

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Descriere	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Garantii	1.642.214	1.650.134
IID numerar la banca	14.786.579	18.407.216
Cont rezerva Euro proiect POIM (echivalent Lei)	9.430.013	12.572.523
Total numerar restrictionat	25.858.445	32.629.873

Fondul IID reprezinta un cont de rezerva constituit in scopul:

- finantarii obligatiilor privind serviciul datoriei externe BEI;
- intretinerea, inlocuirea si dezvoltarea activelor aferente sectorului alimentarii cu apa si apelor reziduale;

Conform legislatiei. Compania si unitatile administrativ-teritoriale au obligatia de a alimenta fondul IID astfel:

Unitatile administrativ-teritoriale contribuie la Fondul IID cu sume încasate în bugetele locale sau județene, după caz, cel puțin egale cu:

- dividendele de la societatea comercială cu capital integral sau majoritar de stat care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene;
- redevența aferentă bunurilor concesionate societății comerciale care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene, în cazul în care împrumutul este unitatea administrativ-teritorială, redevența anuală va fi stabilită la un nivel care să acopere cel puțin serviciul datoriei publice pentru anul respectiv aferent împrumutului de cofinanțare contractat de unitatea administrativ-teritorială;

- impozitul pe profit plătit de Companie unității administrativ-teritoriale;

Compania contribuie la Fondul IID in cazul in care este necesar cu urmatoarele:

- amortizarea si veniturile provenite din vanzarea mijloacelor fixe;
- sume provenind din capitalizarea lunara a dobanzii bonificate la sumele depozitate in Fondul IID
- profitul net repartizat la surse proprii de finantare.

Prin OUG 32 din 2014 s-a modificat OUG 198 din 2005 in sensul ca redevențele si impozitul pe profit virate de unitatile administrativ teritoriale in contul IID vor fi considerate alte surse proprii de finanțare ale operatorului regional.

NOTA 7. SITUATIA DATORIILOR

Descriere	31 decembrie 2024	EXIGIBILITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Sume datorate institutiilor de credit	176.384.310	14.096.927	162.287.383
Datorii comerciale	183.350.180	183.350.180	
Alte datorii. inclusiv datorii fiscale si alte datorii pentru asigurarile sociale	22.971.348	22.971.348	
Retineri conform contracte POIM(Garantii 167)	19.874.941	7.914.826	11.960.115
Total	402.580.779	228.333.281	174.247.498

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Sumele datorate institutiilor de credit sunt detaliate in tabelul de mai jos:

Contract de imprumut extern	Obiectul contractarii	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2024
Acord de Imprumut Subsidiar nr. 282/17.09.2002 incheiat intre Compania de Apa, Consiliul Judetean Cluj, Ministerul Finantelor Publice si Banca Europeana de Investitii;	Co-finantarea programului de investitii ISPA; Investitii in Infrastructura municipala de apa Masura Ispa nr.2000/RO/16/P/PE/008 – Reabilitarea si modernizarea sistemelor de alimentare cu apa si de canalizare in zona Cluj;	10.873.290	7.250.917
Dobanda datorata ctr-lui nr 282/17.09.2002		127.731	84.850
Imprumut contractat de la Banca Europeana de Investitii nr. Serapis 2007-0403/ 22.07.2009	Co-finantarea programului de investitii POS MEDIU – Proiect pentru extinderea si reabilitarea sistemelor de apa si apa uzata din judetele Cluj si Salaj- Imbunatatirea sistemelor de alimentare cu apa, canalizare si epurare in zona Cluj-Salaj;	40.599.155	32.476.060
Dobanda datorata ctr-lui de imprumut nr. 2007-0403/22.07.2009		62.320	33.273
Imprumut contractat de la Banca Europeana de Investitii nr.91640 Serapis 2019-0727	Co-finantarea programului de investitii POIM – Program regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata din judetele Cluj si Salaj in perioada 2014-2020;	134.314.200	134.300.700
Dobanda datorata ctr-lui de Imprumut nr.91640 Serapis 2019-0727		1.650.557	1.368.479
	TOTAL	187.627.253	175.514.279

Contract linie de credit BCR (lei)	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2024
Descoperit de sold	0	866.051
Dobanda aferenta	0	3.980
TOTAL	0	870.031

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Acord de Imprumut Subsidiar incheiat cu Banca Europeana de Investitii in vederea co-finantarii programului de investitii ISPA, investitii in infrastructura municipala de apa Masura Ispa nr.2000/RO/16/P/PE/008 –Reabilitarea si modernizarea sistemelor de alimentare cu apa si de canalizare in zona Cluj

Creditul acordat de BEI este in corelatie cu derularea Contractului de Finantare, semnat la Bucuresti in data de 8 martie 2002, incheiat intre Romania si Banca Europeana de Investitii, pentru realizarea Proiectului privind infrastructura municipala in domeniul alimentarii cu apa. Individualizarea Contractului de Finantare este realizata prin Acordul de Imprumut Subsidiar nr. 282/17.09.2002 incheiat intre Ministerul Finantelor Publice (MFP), Consiliul Judetean Cluj si Compania de Apa Somes.

Suma totala a imprumutului conform Acordului de Imprumut Subsidiar semnat in 17.09.2002 a fost de 12.258.194,24 EURO, rambursabil in 18 ani cu o perioada de gratie de 5 ani.

Suma de 12.258.194,24 EURO s-a tras in doua transe. Pentru suma trasa in prima trasa de 5.278.760 EUR rambursarile se vor face in 37 de rate semestriale, incepand cu 5 martie 2008, in rate semestriale egale de 138.870 EUR si sfirsind cu ultima rata in suma de 140.550 EUR in 5 septembrie 2026. Pentru suma trasa de 6.979.434 EUR, rambursarea se face in 31 de rate semestriale incepind cu 5 septembrie 2011 si sfarsind cu 5 septembrie 2026 in rate egale de 225.143 EUR.

Compania de Apa Somes va plati la Ministerului Finantelor Publice dobanda pentru soldul nerambursat al fiecarei transe din imprumut, semestrial. De asemenea Compania de Apa Somes a platit Ministerului Finantelor Publice un comision de risc, intru-un procent de 1% din valoarea imprumutului. Comisionul de risc, in valoare totala de 122.581 EURO a fost platibil in 6 rate semestriale egale ca valoare si anume 20.430 EURO, incepand cu 5 martie 2003, sfarsind cu 5 septembrie 2005.

Prin Memorandumul de finantare ratificat prin OG nr.10/2002, s-a convenit ca Compania sa beneficieze si de un grant ISPA in valoare de 35.066.850 EURO.

Descriere	EUR	RON
Valoare Credit BEI ISPA termen lung	729.704	3.629.637
Valoare Credit BEI ISPA partea curenta	728.027	3.621.280
Sold la 31 decembrie 2024	1.457.731	7.250.917

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Contract de Imprumut pe termen lung nr. Serapis 2007-0403 incheiat cu Banca Europeana de Investitii pentru co-finantarea programului POS MEDIU –Proiect pentru extinderea si reabilitarea sistemelor de apa si apa uzata din judetele Cluj si Salaj

Imprumutul in valoare de 25.300.000 EURO s-a accesat prin efectuarea a doua trageri , prima la data de 20 iulie 2011 in suma de 3.000.000 EURO, suplimentata in 2012 cu 22.300.000 EURO. Conditiiile de rambursare sunt reprezentate de 31 de rate semestriale egale incepand cu data de 20 decembrie 2013 si sfarsind cu data de 20 decembrie 2028 in suma de 816.129 EURO. Rata dobanzii se calculeaza in functie de EURIBOR 6M plus spread de 0,701%.

Descriere	EUR	RON
Valoare Credit BEI termen lung	4.896.774	24.357.045
Valoare Credit BEI partea curenta	1.632.258	8.119.015
Sold la 31 decembrie 2024	6.529.032	32.476.060

Contract de Imprumut pe termen lung nr. 91640 Serapis 2019-0727 incheiat cu Banca Europeana de Investitii pentru asigurarea co-finantarii programului de investitii POIM, proiect regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata din judetele Cluj si Salaj in perioada 2014-2020

Imprumutul in valoare de 27.000.000 EURO a fost accesat prin trei trageri, prima in valoare de 7.000.000 EURO in data de 20 decembrie 2021, conditiile de rambursare sunt reprezentate de 20 de rate semestriale egale incepand cu data de 15 aprilie 2027 si sfarsind cu data de 15 octombrie 2036 in suma de 350.000 EURO. Pentru cea de a doua tragere in valoare de 10.000.000 EURO din data de 04.10.2022, conditiile de rambursare sunt reprezentate de 20 de rate semestriale egale incepand cu data de 18.04.2037 si sfarsind cu data de 15 octombrie 2026 in suma de 500.000 EURO, iar pentru cea de a treia tragere in valoare tot de 10.000.000 EURO in data de 26.06.2023, conditiile de rambursare sunt reprezentate de 20 de rate semestriale egale incepand cu data de 16.10.2028 si sfarsind cu data de 15.04.2038 in suma de 500.000 EURO. Rata dobanzii se calculeaza in functie de EURIBOR 6M plus spread de 1,700 %

Descriere	EUR	RON
Credit BEI termen lung	27.000.000	134.314.200
Credit BEI partea curenta	-	-
Sold la 31 decembrie 2024	27.000.000	134.300.700

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Datoriile comerciale cuprind:

Descriere	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Furnizori aferenti activitatii de baza	9.026.042	5.196.316
Furnizori de imobilizari	36.315.064	166.331.815
Furnizori facturi nesosite	10.923.984	11.822.049
Total	56.265.091	183.350.180

Alte datorii pe termen scurt includ:

Descriere	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Datorii in legatura cu personalul	4.543.022	5.859.852
Contributii la asigurarile sociale	4.330.697	6.083.500
Impozit pe profit	0	0
Impozitul pe salarii	842.692	1.192.625
Fonduri speciale – taxe si varsaminte asimilate	168.300	169.470
TVA de plata	0	0
Creditori diversi (ct 462)	6.318.930	9.140.562
Contributia asiguratorie de munca	272.850	379.573
Alte datorii		145.766
Retineri conf ctr POIM si alte ctr investitii	29.612.538	7.914.826
Total	46.089.029	30.886.174

NOTA 8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Situatia provizioanelor in cursul anului 2024 este urmatoarea:

Provizion	Sold la 31.12.2023	Constituire	Reversare	Sold la 31.12.2024
Litigii	2.843.025	9.000.998		11.844.023
Pensionare	5.984.364	0	2.546.421	3.437.943
Ctr mandat	1.265.796	1.245.282	1.265.796	1.245.282
Participarea salariatilor la profit	800.000	1.000.000	800.000	1.000.000
Concedii de odihna neefectuate	0	3.245.194		3.245.194
Total	10.893.185	14.491.474	4.612.217	20.772.442

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Provizionul in suma de 3.437.943 lei reprezinta valoarea indemnizatiilor ce se acorda in baza contractului colectiv de munca pentru persoanele care urmeaza sa se pensioneze, asa cum au fost ele stabilite in baza raportului actuarial intocmit de Gelid Actuarial SRL conform OMFP nr.1802/2014 la data de 31.12.2024.

Calculul provizioanelor s-a facut pe baze actuariale conform OMFP nr.1802/2014 la decembrie 2023 tinandu-se cont de prevederile Contractului colectiv de munca 2025-2026 care prevede ca pe perioada derularii contractului colectiv de munca, la pensionare (indiferent de categoria de pensie), salariatului i se acorda un premiu platit de angajator din fondul de salarii din anul in care sunt indeplinite conditiile acordarii. Premiul se acorda o singura data la incetarea Contractului individual de munca si se plateste odata cu ultimul salariu convenit angajatului. Marimea acestui premiu va fi egala cu un salariu de baza avut de salariatul in cauza in luna in care inceteaza Contractul individual de munca.

Valoarea provizionului a fost stabilita de catre tertul actuar prin utilizarea Metoda Factorului de Credit Proiectat. *Metoda Factorului de Credit Proiectat este metoda beneficiului angajat proportional pentru serviciu. In aceasta metoda se recunoaste fiecare perioada de serviciu ca dand nastere la o unitate suplimentara de beneficiu si masoara fiecare unitate pentru a construi obligatia finala.* Beneficiile la pensionare primite de un angajat au fost mai intai majorate cu valoarea contributiilor angajatorului si apoi actualizate tinandu-se cont de rotatia angajatilor, de concedieri si de probabilitatea de supravietuire pana la pensionare. Numarul anilor pana la pensionare a fost calculat ca diferenta dintre data pensionarii si data raportarii.

Valoarea provizionului cu litigiile aflate pe rol la data de 31.12.2024 este de 11.844.023 lei . In tabelul de mai jos detaliem sumele si partile (reclamanti / parati) cu care Compania de Apa Somes SA se afla in litigii si pentru care a constituit provizioane astfel:

Napoca Constructii SA dosar nr.4185/117/2018	801.588
Adrian Magda dosar nr.4173/117/2020	267.988
Web Win Group Net dosar 4105/117/2022	109.753
Berki Iosif / dosar nr. 1921/ 309/2021	438.246
Generali Romania Asigurari dosar nr.17326/211/2022	1.622
Hidroelectrica dosar nr. 495/1285/2023	8.499.734
Flueras Liviu dosar nr.1484/117/2023	130.900
Sabau Alina Maria dosar nr.19459/211/2023	6.808
Restas Csaba s.a. dosar nr. 298/219/2024	8.041
Fuieras Ioana s.a. dosar nr. 440/117/2024	155.543
Magda Adrian dosar din 2023	255.794
Brie Adrian dosar din 2022	455.289
Marcus Paul s.a.dosar nr. 3545/219/2023	30.000
Craciun Sergiu dosar nr.4081/117/2024	356.267
Four Mer Pharma s.a dosar nr. 24742/117/2024	92.756
Szekely Istvan dosar nr.737/117/2024	225.890
Robas Gheorghe dosar nr. 16004/211/2024	5.236
Vladan Alin s.a. dosar nr. 25823/211/2024	100
Cernea Alexandru dosar nr. 6853/211/2024	2468

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Total	11.844.023
--------------	-------------------

NOTA 9. VENITURI IN AVANS

Veniturile in avans raportate in situatiile financiare constau in:

Descriere	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2024
Subventii aferente proiectelor POS Mediu si POIM	1.379.430.057	1.775.060.187
Subventii fonduri IID	96.176.773	129.214.233
Donatii	4.665.309	5.052.270
Total	1.480.272.139	1.909.326.690

Subventiile pentru investitii primite pentru finantarea imobilizarilor corporale ce sunt reflectate in situatiile financiare ale societatii sunt recunoscute ca venituri pe o baza sistematica de-a lungul duratei de viata utile a imobilizarilor, venituri egale cu procentul de finantare aplicat la cheltuiala cu amortizarea.

Subventiile pentru investitii primite pentru finantarea imobilizarilor corporale ce vor fi predate la finalizare Consiliilor Locale si vor fi primite in concesiune pe baza contractului de delegare vor fi stinse la mometul predarii imobilizarii.

Mijloacele fixe obtinute din taxa speciala nu sunt predate UAT-urilor si acestea se amortizeaza de catre societate iar partea de subventie se reia pe venituri pe masura amortizarii.

NOTA 10. CAPITAL SOCIAL

Compania are capitalul social format din 687.852 actiuni a cate 10 RON/actiune, fiind repartizat pe actionari astfel :

Actionar	Nr. Actiuni	%
Consiliul Judetean Cluj	685.352	99,63655
Consiliul Judetean Salaj	2.000	0,29076
Consiliul Local al Municipiului Zalau	200	0,02907
Consiliul Local al Municipiului Dej	50	0,00727
Consiliul Local al Municipiului Gherla	50	0,00727
Consiliul Local al Orasului Huedin	50	0,00727
Consiliul Local al Orasului Jibou	50	0,00727
Consiliul Local al Orasului Cehu Silvaniei	50	0,00727
Consiliul Local al Orasului Simleu Silvaniei	50	0,00727
Total	687.852	100

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 11. REPARTIZAREA PROFITULUI

La 31 decembrie 2024 profitul net realizat a fost de 10.013.401 lei. Repartizarea profitului realizat in perioada se va face in anul 2025 dupa sedinta AGA de aprobare a situatiilor financiare.

NOTA 12. INREGISTRARI CU REZULTAT REPORTAT

Suma de 964.793 lei din creditul contului 1171, reprezinta impozit pe profit recalculat aferent facturilor de energie electrica in valoare de 6.923.834,40 lei primite dupa inchiderea situatiilor financiare pe anul 2022.

NOTA 13. CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri este compusa din urmatoarele venituri:

Descriere	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
Venituri din prestarea de servicii apa si canal	342.429.901	387.391.546
Venituri din chirii	1.464	1.560
Alte venituri	7.773.235	8.360.147
Venituri din subventii de exploatare	0	0
Total	350.204.598	395.753.250

Detaliem mai jos veniturile din servicii de furnizare de apa potabila si canalizare pe sucursale atat la 31.12.2023 cat si la 31.12.2024:

SUCURSALA	APA	CANAL	METEO
AN 2023			
CLUJ	126.087.134	111.296.502	26.109.636
DEJ	9.364.464	6.850.959	1.329.668
GHERLA	6.522.330	5.080.382	270.473
HUEDIN	2.159.702	1.391.037	283.369
SALAJ	26.532.234	19.069.132	82.878
Subtotal	170.665.864	143.688.013	28.076.024
TOTAL GENERAL 2023			342.429.901

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

SUCURSALA	APA	CANAL	METEO
AN 2024			
CLUJ	146.445.882	127.826.059	21.513.417
DEJ	10.950.986	8.027.878	1.245.363
GHERLA	7.822.637	5.897.694	241.575
HUEDIN	2.432.604	1.583.432	216.025
SALAJ	30.845.096	22.288.928	53.967
Subtotal	198.497.205	165.623.991	23.270.347
TOTAL GENERAL 2024			387.391.543

NOTA 14. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

Informatii referitoare la administratori și directori

Compania nu are obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fosti directori.

Nu au fost acordate credite directorilor in timpul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2024.

Informatii referitoare la salariați

Numarul mediu de angajati aferent anului 2024 este de 1.922 persoane.

Cheltuielile cu personalul realizate in 2024 sunt in valoare totala de 186.001.434 Lei din care:

a) Salarii si indemnizatii in valoare de 180.477.618 lei formata din :

- salarii angajati cu contracte individuale de munca : 153.297.954 Lei;
- tichete de masa: 16.831.485 Lei;
- vouchere de vacanta: 2.805.349 Lei;
- cheltuieli sociale: 3.526.690 Lei;
- participare la profit: 800.308 Lei;
- Indemnizatii acordate organelor de conducere si supraveghere : 3.215.832 Lei;

b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala in valoare de 5.523.816 Lei.

Defalcam mai jos indemnizațiile acordate membrilor organelor de conducere și supraveghere astfel:

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2024
Directori	2.037.197	2.683.800
Consiliul de administratie	468.354	532.032
Total	2.505.551	3.215.832

Potrivit contractului colectiv de munca valabil pentru perioada 2025-2026, Compania are obligatia de a acorda salariatilor la pensionare un premiu egal cu un salariu de baza avut de salariatul in cauza in luna in care inceteaza contractul individual.

La 31 decembrie 2024, Compania a reflectat in situatiile financiare un provizion pentru riscuri si cheltuieli aferente acestor beneficii in valoare de 3.437.943 Lei. Provizionul reprezinta valoarea indemnizatiilor ce se acorda in baza contractului colectiv de munca pentru persoanele care urmeaza sa se pensioneze, stabilite in baza raportului actuarial intocmit de Gelid Actuarial SRL conform OMFP nr.1802/2014 la data de 31.12.2024.

NOTA 15. CHELTUIELI CU MATERII PRIME SI MATERIALE CONSUMABILE

Cheltuielile cu materiile prime si materialele consumabile si alte cheltuieli externe sunt:

	2023	2024
Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (602)	31.702.549	35.484.973
Alte cheltuieli materiale (603,604,608)	1.337.773	2.073.065
Cheltuieli cu energia si apa (*)	40.688.435	43.282.949
Total	73.728.757	80.840.987

NOTA 16. ENTITATI LEGATE

Tranzactiile cu entitatile legate, dar nu sunt limitate la urmatoarele:

- Finantari
- Subventii primite
- Transfer de drepturi de proprietate si alte active
- Utilizarea utilitatilor din patrimoniul public

Compania de Apa Somes are drept actionari, unități administrativ-teritoriale din județele Cluj și Sălaj:

- Județul Cluj prin Consiliul județean Cluj un număr de 685.352 acțiuni reprezentând 99,637 % din capitalul social;
- Județul Sălaj prin Consiliul județean Sălaj un număr de 2.000 acțiuni reprezentând 0,291 % din capitalul social;
- Municipiul Zalău prin Consiliul Local Zalău un număr de 200 acțiuni reprezentând 0,030 % din capitalul social;

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

- Municipiul Dej prin Consiliul Local Dej un număr de 50 acțiuni reprezentând 0,007 % din capitalul social;
- Municipiul Gherla prin Consiliul Local Gherla un număr de 50 acțiuni reprezentând 0,007 % din capitalul social;
- Orașul Huedin prin Consiliul Local Huedin un număr de 50 acțiuni reprezentând 0,007 % din capitalul social;
- Orașul Jibou prin Consiliul Local Jibou un număr de 50 acțiuni reprezentând 0,007 % din capitalul social;
- Orașul Cehu Silvaniei prin Consiliul Local Cehu Silvaniei un număr de 50 acțiuni reprezentând 0,007 % din capitalul social;
- Orașul Șimleul Silvaniei prin Consiliul Local Șimleul Silvaniei un număr de 50 acțiuni reprezentând 0,007 % din capitalul social.

In cursul normal al activitatii Societatea efectueaza plati catre entitatile legate cu privire la impozit pe profit, redevente pentru concesiune, alte taxe.

NOTA 17. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI

De la sfarsitul exercitiului financiar si pana la aprobarea situatiilor financiare nu au aparut evenimente importante care sa influenteze semnificativ situatia financiara sau activitatea viitoare a societatii.

Societatea monitorizează atent evoluția indicatorilor macroeconomici, printre care se remarca in principal creșterea accelerata a ratei inflației. De asemenea, Societatea are in vedere ajustări salariale periodice, astfel încât efectul negativ al indexării preturilor asupra angajaților sa fie limitat. Totuși, având in vedere ponderea redusa a acestor categorii de cheltuieli ce sunt influențate de creșterea preturilor in totalul cheltuielilor Societății, riscul unui impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății rămâne unul scăzut.

De asemenea, sunt analizate posibile efecte suplimentare ce pot fi generate de conflictului din Ucraina, însă la acest moment nu au fost identificate elemente care afecteze într-un mod semnificativ activitatea Societății

NOTA 18. RISCURI FINANCIARE

Riscul ratei dobanzii

Fluxurile de numerar de exploatare ale Societatii sunt afectate de variatiile ratei dobanzilor in principal datorita imprumuturilor in valuta. Imprumutul Societatii are o rata a dobanzii variabila. Societatea nu utilizeaza instrumente financiare pentru a se proteja fata de fluctuatiile ratei dobanzii.

Riscul variatiilor de curs valutar

Moneda functionala a Societatii este Leul Romanesc ("LEI" sau "RON"). Societatea este expusa riscului de curs valutar in ceea ce priveste imprumuturile denominate in EUR si USD. Imprumuturile pe termen lung denominate in EUR si USD sunt actualizate la data fiecarui bilant

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei. Diferentele rezultate sunt inregistrate in contul de profit si pierdere, dar nu afecteaza fluxurile de numerar pana la plata sumelor.

La 31 decembrie 2024, cursul de schimb utilizat pentru reevaluarea crentelor si datoriilor in valuta a fost 1 USD = 4,7768 LEI, 1 EUR = 4,9741 LEI.

Riscul de credit

Activele financiare care ar putea expune Societatea la riscul de credit sunt, in principal, creantele. Valoarea creantelor, mai putin ajustarile pentru depreciere, reprezinta suma maxima a expunerii la riscul de credit.

Riscul de lichiditate

Gestionarea prudenta a riscului de lichiditate implica mentinerea de numerar suficient si a unor linii de credit disponibile. Conducerea Societatii apreciaza ca acest risc este la un nivel suficient de scazut astfel incat sa nu afecteze activitatea companiei in perioadele viitoare.

NOTA 19. Contingente

19.1 Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului. Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si armonizare cu legislatia europeana, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcare ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcare ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat.

Societatea considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare, in masura in care este cazul.

In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

19.2 Aspecte legate de mediu

Punerea in aplicare a reglementărilor de mediu din România. Acestea sunt într-o perioada de armonizare cu legislatia europeana iar procedurile de aplicare sunt verificate din ce in ce mai frecvent de autorități. Compania evaluează periodic obligațiile în conformitate cu reglementările de mediu. In momemntul in care obligațiile sunt determinate, ele sunt recunoscute imediat. Datoriile potențiale, care pot apărea ca urmare a modificărilor reglementărilor existente, litigii civile sau legislație, nu pot fi estimate, dar ar putea fi semnificative. În climatul actual de verificare în conformitate cu legislația existentă, conducerea consideră că nu există datorii semnificative pentru daunele aduse mediului.

COMPANIA DE APA SOMES S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

19.3 Pretentii de natura juridica

La 31 decembrie 2024, societatea este implicata intr-un numar de 113 litigii in calitate de reclamanta pentru recuperarea debitelor restante mai vechi de 90 de zile de la data scadentei facturii. Societatea a constituit ajustari in valoare de 1.186.311 lei pentru creantele mai vechi de 1 an de zile.

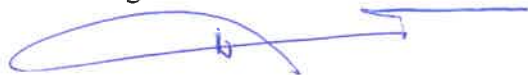
Precizam ca la 31.12.2024 societatea este implicata intr-un numar de 32 litigii in calitate de parata din care doar pentru litigiile enumerate in tabel au fost solicitate (sume cuantificate) pretentii materiale.

Napoca Constructii SA dosar nr.4185/117/2018	801.588
Adrian Magda dosar nr.4173/117/2020	267.988
Web Win Group Net dosar 4105/117/2022	109.753
Berki Iosif / dosar nr. 1921/ 309/2021	438.246
Generali Romania Asigurari dosar nr.17326/211/2022	1.622
Hidroelectrica dosar nr. 495/1285/2023	8.499.734
Flueras Liviu dosar nr.1484/117/2023	130.900
Sabau Alina Maria dosar nr.19459/211/2023	6.808
Restas Csaba s.a. dosar nr. 298/219/2024	8.041
Fluieras Ioana s.a. dosar nr. 440/117/2024	155.543
Magda Adrian dosar din 2023	255.794
Brie Adrian dosar din 2022	455.289
Marcus Paul s.a.dosar nr. 3545/219/2023	30.000
Craciun Sergiu dosar nr.4081/117/2024	356.267
Four Mer Pharma s.a dosar nr. 24742/117/2024	92.756
Szekely Istvan dosar nr.737/117/2024	225.890
Robas Gheorghe dosar nr. 16004/211/2024	5.236
Vladan Alin s.a. dosar nr. 25823/211/2024	100
Cernea Alexandru dosar nr. 6853/211/2024	2468
Total	11.844.023

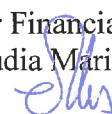
NOTA 20 Entitati legate

In cursul normal al activitatii, societatea efectueaza plati catre partile legate cu privire la impozit pe profit, redevente pentru concesiune, alte taxe. In cursul anului 2024 societatea a efectuat plati catre actionari in suma totala de 35.148.882 lei reprezentand redeventa in suma de 30.532.825 lei si impozit pe profit in suma de 4.616.057 lei.

Director General
Dr. Ing. Calin Vasile Neamtu



Director Financiar
Ec. Claudia Maria Barbuceanu



DECLARAȚIE

în conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilității nr.82/1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31.12.2024 pentru:

Persoana juridică:	COMPANIA DE APĂ SOMEȘ S.A.
Județul :	12 - Cluj
Adresa:	Localitatea CLUJ – NAPOCA, B – dul 21 Decembrie, NR.79, TEL.0264591444
Număr din Registrul Comerțului:	J12/211/1991
Forma de proprietate:	12 – Societăți comerciale cu capital integral de stat
Activitate preponderentă (cod și denumire clasa CAEN):	3600 – Captarea, tratarea și distribuția apei
Cod de identificare fiscală:	201217

Administratorul societății, Emilian Rosca si Directorul Financiar Claudia Barbuceanu isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31.12.2024 si confirma ca:

- a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale la 31.12.2024 sunt in conformitate cu reglementările contabile aplicabile.
- b) Situațiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurată.
- c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Administrator,
Rosca Emilian



Director Financiar,
Claudia Barbuceanu



**CONSILIUL
JUDEȚEAN
CLUJ**



400603 Cluj-Napoca, ROMÂNIA, Bd. 21 Decembrie 1989, Nr. 79
Tel: +40-264-591.444; +40-264-430.925, Fax: +40-264-430.886
E-mail : casas@casomes.ro, Web: www.casomes.ro

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

DECIZIA NR. 29

Din 25.04.2025

Consiliul de administrație al Companiei de Apă Someș S.A.

DECIDE:

1. Se aprobă Situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 (bilanț; cont de profit și pierdere; situația modificărilor capitalului propriu; situația fluxurilor de trezorerie; notele explicative la situațiile financiare anuale), Raportul administratorilor, Propunerea privind repartizarea profitului net realizat în anul 2024, Descărcarea de gestiune a administratorilor și a directorilor pentru anul 2024, pentru a fi înaintate Adunării generale a acționarilor spre aprobare.

2. Se aprobă convocarea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor pentru data de 29.05.2025 ora 15⁰⁰, cu următoarea ordine de zi:

- a) aprobarea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2024;
- b) aprobarea Raportului administratorilor și descărcarea de gestiune a administratorilor și a directorilor pentru exercițiul financiar 2024;
- c) aprobarea repartizării profitului pentru anul 2024;
- d) aprobarea Raportului Comitetului de nominalizare și remunerare pe anul 2024;
- e) evaluarea activității administratorilor pe anul 2024 și acordarea componentei variabile conform contractelor de mandat.

COMPANIA DE APĂ SOMEȘ S.A.

PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

ROȘCA IOAN EMILIAN



33 *[signature]*



**ASOCIAȚIA REGIONALĂ
PENTRU DEZVOLTAREA INFRASTRUCTURII
DIN BAZINUL HIDROGRAFIC SOMEȘ-TISA**

P-ța 1 Decembrie 1918, nr.2, Zalău, Sălaj, România, 450041, Cod fiscal: 15591479
Telefon/fax: 0260 – 660525, e-mail: office@arst.ro, www.arst.ro

HOTĂRÂREA NR.16/29.04.2025

privind acordarea avizului pentru Situațiile financiare ale Companiei de Apă Someș S.A. la data de 31.12.2024 (Bilanț, Cont de profit și pierdere, Situația fluxurilor de trezorerie, Situația modificărilor capitalului propriu, Note la situațiile financiare anuale, Raportul administratorilor) însoțite de Raportul auditorului independent pentru anul 2024

Adunarea Generală a Asociației Regionale pentru Dezvoltarea Infrastructurii din Bazinul Hidrografic Someș-Tisa, întrunită la data de 29.04.2025, având în vedere:

- prevederile art. 17(2) lit. k) din Statutul Asociației și ale art.18(1), lit.e din Actul constitutiv al Companiei de Apă Someș SA;
- Situațiile financiare ale Companiei de Apă Someș S.A. la data de 31.12.2024 (Bilanț, Cont de profit și pierdere, Situația fluxului de trezorerie, Situația modificărilor capitalului propriu, Note la situațiile financiare anuale, Raportul administratorilor) însoțite de Raportul auditorului independent pentru anul 2024

HOTĂRĂȘTE

Art.1. Se acordă avizul conform favorabil pentru situațiile financiare la data de 31.12.2024 ale Companiei de Apă Someș S.A., însoțite de Raportul auditorului independent pentru anul 2024.

Art.2. Situațiile financiare ale Companiei de Apa Somes S.A. la data de 31.12.2024 (Bilanț, Cont de profit și pierdere, Situația fluxurilor de trezorerie, Situația modificărilor capitalului propriu, Note la situațiile financiare anuale, Raportul administratorilor) însoțite de Raportul auditorului independent pentru anul 2024 constituie anexă la prezenta Hotărâre.

Art.3. Prezenta Hotărâre se comunică cu:

- Membrii Asociației;
- Compania de Apă Someș S.A.;

PRESEDINTE

Dinu Iancu Sălăjanu



CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

DECIZIA NR. 123
din 15.07.2015

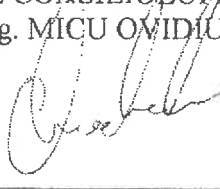
Consiliul de administrație al Companiei de Apă Someș S.A. cu unanimitate de voturi,

DECIDE:

1. Se alege dl Teaha Mihai ca și membru în cadrul Comitetului de nominalizare și remunerare din cadrul Consiliului de administrație al Companiei de Apă Someș S.A.
2. Se convoacă Adunarea generală ordinară a acționarilor pentru data de 02.09.2015 ora 12⁰⁰ sau în lipsă de cvorum, pentru data de 03.09.2015 ora 12⁰⁰, cu următoarea ordine de zi:
 1. Prezentarea Raportului asupra activității de administrare pe semestrul I anul 2015 al Consiliului de administrație.
 2. Prezentarea Cererii de încetare a Contractului de mandat nr. 1879/30.01.2013 și pe cale de consecință de încetare a calității de membru al Consiliului de administrație al Companiei de Apă Someș S.A. și de membru al Comitetului de nominalizare și remunerare din cadrul Consiliului de administrație al Companiei de Apă Someș S.A. a dnei Drăgan Ramona Daniela.
 3. Diverse.
3. Se aprobă Politicile contabile elaborate de Compania de Apă Someș S.A., Referatul nr. 15940/DE/29.06.2015.
4. Se aprobă Referatul nr. 16022/DE/29.06.2015 privind aplicarea măsurilor dispuse de Camera de Conturi a Județului Cluj în urma controlului din perioada: 07.01.2015 – 13.02.2015.
5. Se aprobă avizarea pierderilor de apă, așa cum rezultă din expertiza efectuată, atât pentru perioada analizată în expertiză cât și pentru anii următori până la finalizarea investițiilor din POS Mediu 1 și mai apoi din POS Mediu 2.
6. Se aprobă Referatul nr. 12688/22.05.2015, cu privire la plata sumei de 7.104 lei, reprezentând despăgubiri față de dl Vegh Peter Gheorghe în urma inundării imobilului de la adresa: Municipiul Cluj-Napoca, str. Nicolae Iorga, nr. 16, județul Cluj și trecerea pe rezultatele financiare ale Companiei de Apă Someș S.A. a acestei sume, nefăcându-se vinovată nicio persoană de producerea acestei pagube.

7. Se aprobă Referatul nr. 11888/DP/15.06.2015, cu privire la plata sumei de 12.252,91 lei lei, reprezentând despăgubiri față de Universitatea "Babeș-Bolyai" cu sediul în Cluj-Napoca, str. I.C. Brătianu, nr. 14, județul Cluj în urma inundării subsolului clădirii Facultății de Drept, Universitatea "Babeș-Bolyai", în urma unei avarii apărute în data de 08.05.2015, la rețeaua publică de apă de la adresa: Cluj-Napoca, str. Avram Iancu, nr. 11 și trecerea pe rezultatele financiare ale Companiei de Apă Someș S.A. a acestei sume, nefăcându-se vinovată nicio persoană de producerea acestei pagube.
8. Se aprobă noua valoare a Devizului General REACTUALIZAT la data de 29.05.2015 pentru Proiectul „Extinderea și reabilitarea sistemelor de apă potabilă și apă uzată - îmbunătățirea sistemelor de alimentare cu apă, canalizare și epurare în zona Cluj” din cadrul POS Mediu 2007-2013, având următorii indicatori economici reactualizați: Valoarea totală investiție – exclusiv TVA 24% = 558.024,32 mii LEI, din care: Construcții – montaj = 373.539,51 mii LEI.
9. Se aprobă modificarea Indicatorilor tehnico-economici și a Devizelor generale, pentru obiectivele de investiții: *Extindere și reabilitare rețele de apă și canalizare în Municipiul Dej – etapa 1 și înființare rețea apă în sat Zorenii de Vale, Comuna Mocii, județul Cluj* așa cum au fost propuși prin Referatul nr. 17199/13.07.2015.
10. Se aprobă Referatul nr. 15638/24.06.2015 privind modificarea și stabilirea tarifelor pentru montarea de contoare de apă noi așa cum au fost propuse.
11. Se aprobă Referatul nr. 10913/06.05.2015, pentru trecerea pe rezultate financiare a sumei de 102,08 lei, penalități aplicate de A.N. "Apele Române", pentru luna martie 2015 – Cluj.
12. Se aprobă Referatul nr. 13885/04.06.2015, pentru trecerea pe rezultate financiare a sumei de 8,00 lei, penalități aplicate de A.N. "Apele Române", pentru luna aprilie 2015 – Cluj.
13. Se aprobă Referatul nr. 16589/06.07.2015, pentru trecerea pe rezultate financiare a sumei de 151,40 lei, penalități aplicate de A.N. "Apele Române", pentru luna mai 2015 – Cluj.
14. Se aprobă Referatul nr. 13743/03.06.2015, pentru trecerea pe rezultate financiare a sumei de 5.828,73 lei, penalități aplicate de A.N. "Apele Române", pentru luna aprilie 2015 – Sucursala Zalău.
15. Se aprobă Referatul nr. 15882/26.06.2015, pentru trecerea pe rezultate financiare a sumei de 5.003,18 lei, penalități aplicate de A.N. "Apele Române", pentru luna mai 2015 – Sucursala Zalău.
16. Se aprobă Referatul nr. 15679/24.06.2015, pentru trecerea pe rezultate financiare a sumei de 31,99 lei, penalități aplicate de A.N. "Apele Române", pentru luna februarie 2015 respectiv luna aprilie 2015 – Sucursala Dej.

COMPANIA DE APĂ SOMEȘ S.A.
 PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE
 ing. MICU OVIDIU DOREL




Consiliul Județean Cluj



400604 Cluj-Napoca, ROMÂNIA, Bd. 21 Decembrie 1989, Nr. 79
Tel: +40-264-591.444; +40-264-430.925. Fax: +40-264-430.886
E-mail: casas@casomes.ro. Web: www.casomes.ro

POLITICI CONTABILE

COMPANIA DE APĂ SOMEȘ S.A.

Aprobat: Consiliul de administratie - Decizia nr. 123/2015

37

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, regulile și practicile specifice aplicate de Companiei de Apă Someș S.A. la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare și sunt întocmite în baza Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul nr. 1802/29.12.2014.

SCURTĂ PEZENTARE A COMPANIEI

Compania de Apă Someș S.A. este persoană juridică română și este înființată ca societate pe acțiuni în conformitate cu legislația română aplicabilă și cu dispozițiile Actului constitutiv.

Compania s-a înființat prin reorganizarea Regiei Autonome Județene Apă – Canal Cluj în baza Hotărârii Consiliului Județean Cluj nr. 213/23.12.2004.

La data de 01.07.2006 Compania a preluat serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare în județele Cluj și Sălaj, devenind astfel operator regional.

Compania are înființate 4 sucursale care funcționează fără personalitate juridică: Dej, Gherla, Huedin și Zalău. Fiecare sucursala și sediul central întocmesc lunar bilanțuri de verificare care sunt consolidate la nivel de Companie.

Unitățile administrativ teritoriale reprezentate prin: Consiliul Județean Cluj, Consiliul Local al orașului Huedin, Consiliul Local al municipiului Gherla, Consiliul Local al municipiului Dej, Consiliul Județean Sălaj, Consiliul Local al municipiului Zalău, Consiliul Local al orașului Cehu Silvaniei, Consiliul Local al orașului Șimleul Silvaniei, Consiliul Local al orașului Jibou, au aprobat delegarea în mod direct a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare operatorului regional Compania de Apă Someș S.A. la care unitățile administrativ teritoriale susmenționate dețin acțiuni. Delegarea în mod direct a gestiunii s-a făcut în temeiul art. 26 lit. e și art. 37 din Ordonanța Guvernului nr. 32/2002 și art. 45 din Hotărârea Guvernului nr. 1353/2003.

La data de 29.11.2007 s-a semnat Actul adițional nr. 1 la Contractul de delegare a serviciului de alimentare cu apă și canalizare între Asociația Regională pentru Dezvoltarea Infrastructurii din Bazinul Hidrografic Someș-Tisa și Compania de Apă Someș S.A.. Obiectul contractului de delegare îl constituie delegarea exclusivă către Compania de Apă Someș S.A. a serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare, precum și exploatarea sistemelor publice de alimentare cu apă și de canalizare necesare pentru realizarea serviciilor, pe întreg teritoriul din aria de delegare, pe o perioadă de 30 de ani cu posibilitate de prelungire a termenului.

Capitalul social total subscris este de 6.878.520 lei divizat în 687.852 acțiuni. Acționarii sunt unități administrativ teritoriale din județele Cluj și Sălaj:

- Județul Cluj prin Consiliul județean Cluj un număr de 685.352 acțiuni reprezentând 99,637 % din capitalul social;
- Municipiul Zalău prin Consiliul Local Zalău un număr de 200 acțiuni reprezentând 0,030 % din capitalul social;
- Municipiul Dej prin Consiliul Local Dej un număr de 50 acțiuni reprezentând 0,007 % din capitalul social;
- Municipiul Gherla prin Consiliul Local Gherla un număr de 50 acțiuni reprezentând 0,007 % din capitalul social;
- Orașul Huedin prin Consiliul Local Huedin un număr de 50 acțiuni reprezentând 0,007 % din capitalul social;
- Orașul Jibou prin Consiliul Local Jibou un număr de 50 acțiuni reprezentând 0,007 % din capitalul social;
- Orașul Cehu Silvaniei prin Consiliul Local Cehu Silvaniei un număr de 50 acțiuni reprezentând 0,007 % din capitalul social;
- Orașul Șimleul Silvaniei prin Consiliul Local Șimleul Silvaniei un număr de 50 acțiuni reprezentând 0,007 % din capitalul social.

Raporturile de muncă sunt reglementate prin Contracte individuale de muncă încheiate în baza și cu respectarea Contractului colectiv de munca la nivelul Companiei, care este elaborat pe baza Contractului colectiv de munca unic la nivelul grupului de operatori din serviciile publice de alimentare cu apă și de canalizare. Contractul colectiv de muncă se negociază și se încheie între Compania de Apă Someș S.A. și Sindicatul Liber Apă-Canal Cluj și este semnat de Comisia de negociere.

Codul de conduită etică al Companiei, aprobat în sedința Consiliului de administrație din 19.10.2011 stabilește principiile și valorile care trebuie să ghideze activitatea Companiei în general, ca și Serviciu Public prestând o activitate vitală, cât și a fiecărui membru al personalului în parte.

Exercițiul financiar al Companiei începe la 01 ianuarie și se termină la 31 decembrie a fiecărui an.

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută (altă monedă decât leul).

Operațiunile economico-financiare efectuate se consemnează în momentul efectuării lor într-un document care stă la baza evidențierii în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

PRINCIPII GENERALE

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de Compania de Apă Someș S.A. la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare. Politicile contabile respecta conceptele și principiile cuprinse în reglementările contabile aplicabile.

Modificarea politicilor contabile este permisă doar dacă este cerută de lege sau are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile Companiei.

În cazul modificării unei politici contabile, Compania trebuie să menționeze în notele explicative natura modificării politicii contabile, precum și motivele pentru care aplicarea noii politici contabile oferă informații credibile și mai relevante, pentru ca utilizatorii să poată aprecia dacă noua politică contabilă a fost aleasă în mod adecvat, efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei și tendința reală a rezultatelor activității. În cazul modificării politicilor contabile pentru o perioadă anterioară, Compania trebuie să ia în considerare efectele fiscale ale acestora.

Efectele modificării politicilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente se înregistrează pe seama rezultatului reportat (contul 1173 "Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile"), dacă efectele modificării pot fi cuantificate.

Efectele modificării politicilor contabile aferente exercițiului financiar curent se contabilizează pe seama conturilor de cheltuieli și venituri ale perioadei.

Dacă efectul modificării politicii contabile este imposibil de stabilit pentru perioadele trecute, modificarea politicilor contabile se efectuează pentru perioadele viitoare, începând cu exercițiul financiar curent și exercițiile financiare următoare celui în care s-a luat decizia modificării politicii contabile.

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat (contul 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile").

Corectarea erorilor nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se pot efectua pe seama contului de profit și pierdere.

Înregistrarea stornării unei operațiuni contabile aferente exercițiului financiar curent se efectuează fie prin corectarea cu semnul minus a operațiunii inițiale (stornare în roșu), fie prin înregistrarea inversă a acesteia (stornare în negru).

Conturile sintetice se dezvoltă pe conturi analitice, în funcție de necesitățile impuse de anumite reglementări sau potrivit necesităților proprii ale Companiei.

Evenimentele care apar după data bilanțului pot furniza informații suplimentare referitoare la perioada raportată față de cele cunoscute la data bilanțului. Dacă situațiile financiare anuale nu au fost aprobate de Adunarea generală a acționarilor, acestea sunt ajustate pentru a reflecta și informațiile suplimentare, dacă informațiile respective se referă la condiții (evenimente, operațiuni etc.) care au existat la data bilanțului.

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt aprobate.

În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale, Compania procedează la inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. În situațiile financiare anuale elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se reflectă și se evaluează la valoarea contabilă, pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

Compania poate proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu. Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea. În cazul în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, diferența rezultată în urma reevaluării trebuie prezentată în bilanț (contul 105 "Rezerve din reevaluare").

PRINCIPII GENERALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ

Elementele prezentate în situațiile financiare ale Companiei sunt recunoscute și evaluate în conformitate cu principiile generale de raportare financiară:

- **principiul continuității activității.**

Acest principiu presupune că societatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

- **principiul permanenței metodelor.**

Politicile contabile trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

- **principiul prudenței.**

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea trebuie realizate pe o bază prudentă.

- **principiul contabilității de angajamente.**

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este

încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor. Astfel, se vor evidenția în conturile de venituri și creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura (contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"), respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datorile pentru care nu s-a primit încă factura (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"). În toate cazurile, înregistrarea în aceste conturi se efectuează pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Principiul contabilității de angajamente se aplică inclusiv la recunoașterea dobânzii aferente perioadei, indiferent de scadența acesteia.

- **principiul intangibilității.**

Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

- **principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii.**

Componentele elementelor de active și de datorii trebuie evaluate separat.

- **principiul necompensării.**

Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă.

- **principiul contabilizării și prezentării elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză.**

Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

- **principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție.**

Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție.

- **principiul pragului de semnificație.**

În cazuri excepționale pot exista abateri de la principiile generale referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

CAPITAL ȘI REZERVE

Evidențierea în contabilitate a capitalului și a rezervelor se conduce cu ajutorul conturilor:

- 1011 (capital subscris nevărsat)
- 1012 (capital subscris vărsat)
- 1061 (rezerve legale)
- 1068 (alte rezerve)

Capitalul social subscris și vărsat se evidențiază în contabilitate pe baza actelor de constituire și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale și alte rezerve. Rezervele legale se constituie anual din profit, în cotele și limitele prevăzute de legislație și pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de legislație. Alte rezerve se constituie pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

PROFIT SAU PIERDERE

Evidențierea în contabilitate a profitului sau a pierderii se conduce cu ajutorul conturilor:

- 1171 (rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită)
- 1173 (rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile)
- 1174 (rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile)
- 121 (profit sau pierdere)
- 129 (repartizarea profitului)

În conturile de rezultatul reportat se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercițiului financiar precedent, precum și rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile, respectiv din corectarea erorilor contabile.

Rezultatul exercițiului (soldul final al contului de profit și pierdere) se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

Repartizarea profitului se evidențiază în contabilitate pe destinații, după aprobarea de către Adunarea generală a acționarilor a situațiilor financiare anuale și a repartizării profitului.

Pierderea contabilă se acoperă potrivit hotărârii Adunării generale a acționarilor.

PROVIZIOANE

Evidențierea în contabilitate a provizioanelor se conduce cu ajutorul contului:

- 1511 (provizioane pentru litigii)
- 1518 (alte provizioane)

Provizioanele se constituie pentru elemente cum sunt: litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte. Provizioanele sunt utilizate numai pentru scopul pentru care au fost inițial recunoscute.

Participarea salariaților la profit se reflectă în contabilitate prin constituirea unui provizion pentru riscuri și cheltuieli (cont 1518) la nivelul sumelor estimate reprezentând sumele brute cuvenite salariaților.

Obligațiile față de salariați aferente participării acestora la profit se vor evidenția în contabilitate pe seama cheltuielilor salariale în anul următor celui la care se referă situațiile financiare și, concomitent, se va relua la venituri provizionul constituit.

ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE

Evidențierea în contabilitate a împrumuturilor și datoriilor asimilate se conduce cu ajutorul conturilor:

- 1621 (credite bancare pe termen lung)
- 1624 (credite bancare externe)
- 167 (alte împrumuturi și datorii asimilate)
- 168 (dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate)

Comisioanele bancare achitate în vederea obținerii de împrumuturi pe termen lung interne sau externe se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans urmează să se recunoască la cheltuieli curente eşalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

La finele fiecărei luni, creanțele și datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs valutar se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

IMOBILIZĂRI CORPORALE ȘI NECORPORALE

În Contractul de Delegare a Gestiunii Serviciilor Publice de Alimentare cu Apă și de Canalizare sunt definite făcând parte din sistemele publice de alimentare cu apă și de canalizare-epurare următoarele bunuri, pe care pentru realizarea obiectului său de activitate Compania le exploatează, întreține, repară, modernizează, înlocuiește și extinde:

❖ **Bunuri de retur** (publice sau private) care sunt:

- bunurile Unităților administrativ-teritoriale membre ale Asociației Regionale pentru Dezvoltarea Infrastructurii din Bazinul Someș-Tisa existente și predate în concesiune Companiei la data semnării Contractului de delegare;

- bunurile realizate, ulterior datei semnării Contractului de delegare, în cadrul programelor de investiții ale Unităților administrativ-teritoriale membre ale Asociației și care se predau în concesiune Companiei;
- bunurile achiziționate sau realizate, ulterior datei semnării Contractului de delegare, în cadrul programelor de investiții ale Companiei, având ca unic scop furnizarea serviciilor delegate. Bunurile achiziționate sau realizate în cadrul programelor de investiții ale Companiei finanțate din fonduri nerambursabile se predau Unităților administrativ-teritoriale membre ale Asociației care predau aceste bunuri în concesiune Companiei.

La data expirării Contractului de delegare aceste bunuri de retur revin de drept Unităților administrativ-teritoriale membre ale Asociației. Compania predă, pe bază de proces verbal de predare-preluare, aceste bunuri bine întreținute și în stare de funcționare în vederea îndeplinirii funcțiilor corespunzătoare până la expirarea duratei lor de viață tehnică.

❖ **Bunuri proprii** care sunt:

- bunurile Companiei existente la data semnării Contractului de delegare;
- bunurile achiziționate sau realizate, ulterior datei semnării Contractului de delegare, în cadrul programelor de investiții finanțate din sursele proprii ale Companiei.

Bunurile proprii ale Companiei sunt de natura clădirilor pentru ateliere, clădirilor administrative, depozitelor, utilajelor de intervenție, autovehiculelor, mobilierului, echipamentelor de calcul, softurilor, licențelor etc.

La data expirării Contractului de delegare acestea rămân în proprietatea Companiei, cu excepția cazului în care părțile convin altfel.

❖ **Bunuri de preluare** care sunt :

- bunurile achiziționate sau realizate, ulterior datei semnării Contractului de delegare, în cadrul programelor de investiții ale Companiei, având ca unic scop furnizarea serviciilor delegate.

Bunurile de preluare sunt în principal compuse din vehicule și mașini specializate, unelte, echipamente de calcul pentru stațiile de tratare, pompare, epurare și programe informatice specializate, precum și, dacă este cazul, clădiri construite pe terenurile Autorității delegante și folosite de Companie ca ateliere, birouri, laboratoare, depozite.

La data expirării Contractului de delegare, Autoritatea delegantă poate (fără a fi obligat să procedeze astfel) să își recupereze, integral sau în parte, bunurile de preluare, în schimbul unei compensații.

❖ **Bunuri de retur prin accesione** care sunt :

- bunurile construite și finanțate de către Operator care sunt integrate bunurilor de retur existente.

Pentru achiziționarea sau realizarea bunurilor de retur, bunurilor proprii sau bunurilor de preluare Compania utilizează ca surse de finanțare următoarele:

- împrumuturi rambursabile, contractate de Companie, pentru cofinanțarea programelor majore de investiții;
- împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (UE, buget de stat, bugete locale ale Unităților administrativ-teritoriale membre ale Asociației), acordate Companiei în conformitate cu memorandumurile sau contractele de finanțare, pentru cofinanțarea programelor majore de investiții;
- împrumuturi rambursabile interne, contractate de Companie, pentru finanțarea/cofinanțarea programelor proprii de investiții;
- împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (bugete locale ale Unităților administrativ-teritoriale membre ale Asociației), acordate Companiei, pentru finanțarea/cofinanțarea programelor proprii de investiții aprobate de Unitățile administrativ-teritoriale membre ale Asociației;
- împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (buget local al Municipiului Cluj-Napoca), acordate Companiei, pentru finanțarea/cofinanțarea programelor proprii de investiții aprobate către Consiliul Local al Municipiului Cluj-Napoca. Fondurile se constituie la nivelul Consiliului Local al Municipiului Cluj-Napoca prin colectarea unei taxe speciale/mc de apă de la utilizatorii (abonații) din Municipiul Cluj-Napoca. Colectarea taxei speciale se realizează de către Companie. Compania virează taxa specială colectată autorității locale după care autoritatea locală o acordă Companiei pentru investiții;
- donații pentru investiții (materiale donate de UAT-urile beneficiare ale investiției);
- fondul IID reglementat prin OUG nr. 198/2005;
- amortizarea;
- profitul net și contul curent al Companiei;
- cota de dezvoltare din tarif.

Imobilizările corporale și necorporale sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Ele se evaluează:

- la cost de achiziție - cele procurate de la furnizori;

Costul de achiziție înseamnă prețul datorat furnizorilor plus eventualele cheltuieli conexe (taxele de import și alte taxe cu excepția TVA, cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției) minus eventualele reduceri comerciale acordate de furnizori.

Reducerile comerciale acordate de furnizori sunt:

❖ **remizele** - se primesc în cazul vânzărilor superioare volumului convenit sau dacă cumpărătorul are un statut preferențial.

(NOTA: acestea sunt reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție).

Remizele acordate de furnizor și înscrise pe factura diminuează costul de achiziție al imobilizărilor.

❖ **risturnele** - sunt reduceri de preț calculate asupra ansamblului tranzacțiilor efectuate cu același terț, în decursul unei perioade determinate.

(NOTA: acestea sunt reducerile comerciale primite ulterior facturării).

Risturnele acordate de furnizor și primite ulterior facturării de evidențiază în contabilitate prin stornare din cheltuieli în luna în care furnizorul emite factura.

- la valoarea justă - cele obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere evaluate în general, după datele de evidență de pe piață.

Imobilizările corporale și necorporale sunt orice imobilizări care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- sunt deținute și utilizate în producția, în prestarea de servicii sau în scopuri administrative;
- au valoarea mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, la data intrării în patrimoniul Companiei;
- au o durată normală de funcționare mai mare de un an.

Evidențierea în contabilitate a intrării imobilizărilor corporale și necorporale se efectuează la data recepționării acestora și se conduce cu ajutorul conturilor:

- 205 (racorduri electrice)
- 208 (alte imobilizări necorporale)
- 2111 (terenuri)
- 212 (grupa 1, construcții)
- 213 (grupa 2, instalații tehnice și mijloace de transport)
- 214 (grupa 3, mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale)

Conturile sunt dezvoltate pe conturi analitice în funcție și de tipul de proprietate (publice – imobilizări amortizabile – și proprii).

Evidența analitică se conduce cantitativ și valoric, defalcat pe coduri de clasificare, surse de finanțare și tip de proprietate (publice – imobilizări amortizabile – și proprii).

Investițiile efectuate din sursele proprii ale Companiei la imobilizările corporale proprii sau la cele utilizate în baza Contractului de delegare sau în baza unui contract de închiriere, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare majorează

valoarea de inventar a imobilizării. Investițiile efectuate se evidențiază în activul bilanțului Companiei. Aceste investiții trebuie să aibă ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici ai bunurilor și trebuie să conducă la obținerea de beneficii economice viitoare. Obținerea de beneficii se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.

Investițiile efectuate din sursele proprii ale Companiei și care se concretizează în imobilizări corporale sau necorporale noi proprii și de natura celor aparținând domeniului public se evidențiază în activul bilanțului Companiei.

Reparațiile, reviziile și întreținerile curente efectuate din sursele proprii ale Companiei la imobilizările corporale proprii sau la cele utilizate în baza Contractului de delegare sau în baza unui contract de închiriere sunt recunoscute ca și cheltuieli de exploatare în perioada în care sunt efectuate. Reparațiile, reviziile și întreținerile curente sunt efectuate în scopul restabilirii stării inițiale și asigurării utilizării continue a bunurilor.

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de inventar a imobilizărilor corporale și necorporale.

Amortizarea se calculează începând cu luna următoare evidentierii în contabilitate a imobilizării corporale și necorporale și până la recuperarea integrală a valorii imobilizărilor corporale și necorporale.

La stabilirea amortizării sunt avute în vedere duratele normale de funcționare de catalog, Compania utilizând, de regula, valoarea minimă a plajei de ani. Imobilizările necorporale sunt amortizate într-o perioadă de 5 ani.

Adunarea Generală a Acționarilor a aprobat politica Companiei de utilizare a regimului de amortizare liniar. Regimul de amortizare liniar se realizează prin includerea uniformă în cheltuieli de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani al duratei normale de funcționare.

Investițiile efectuate din sursele proprii ale Companiei la imobilizările corporale proprii, sub forma cheltuielilor ulterioare, se supun amortizării pe durata normală de utilizare rămasă a imobilizării asupra căreia s-a realizat investiția, fie prin majorarea duratei normale de utilizare cu până la 10%. Dacă cheltuielile ulterioare se efectuează după expirarea duratei normale, se va stabili o nouă durată normală de către comisia de recepție.

Investițiile efectuate din sursele proprii ale Companiei la imobilizările corporale utilizate în baza Contractului de delegare sau în baza unui contract de închiriere, sub forma cheltuielilor ulterioare, se supun amortizării pe durata normală de funcționare de catalog. La expirarea Contractului de delegare sau a contractelor de închiriere, funcție de clauzele cuprinse în contracte, transferul poate reprezenta o vânzare de active sau o altă modalitate de cedare.

Investițiile efectuate din sursele proprii ale Companiei și care se concretizează în imobilizări corporale sau necorporale noi proprii și de natura celor aparținând domeniului public se supun amortizării pe durata normală de funcționare de catalog. La expirarea Contractului de delegare funcție de clauzele cuprinse în contract, transferul poate reprezenta o vânzare de active sau o altă modalitate de cedare.

Evidențierea în contabilitate a amortizării imobilizărilor corporale și necorporale se conduce cu ajutorul conturilor:

- 280 (amortizări privind imobilizările necorporale)
- 281 (amortizări privind imobilizările corporale grupa 1, grupa 2, grupa 3,)

Conturile sunt dezvoltate pe conturi analitice în funcție și de tipul de proprietate (publice – imobilizări amortizabile – și proprii).

Terenurile nu se amortizează.

Imobilizările corporale și necorporale amortizabile sunt prezentate în bilanț la valoarea contabilă diminuată cu amortizarea cumulată până la data bilanțului.

Imobilizările corporale și necorporale sunt scoase din funcțiune și din evidența contabilă atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea ulterioară (sunt uzate fizic și/sau moral). În cazul în care imobilizarea prezintă valoare rămasă neamortizată aceasta se evidențiază în contabilitate ca și cheltuielă nedeductibilă fiscal pe o perioadă de 1 lună. În cazul în care sunt vindute imobilizări corporale sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare.

Propuneri pentru scoaterea din funcțiune a unor imobilizări corporale și necorporale se pot face cu ocazia inventarierii anuale sau ori de câte ori este cazul.

Scoaterea din funcțiune se face cu aprobarea Consiliului de administrație, după aprobare se procedează la scoatere din evidența contabilă, la dezmembrare și valorificare.

Bunurile luate în concesiune se reflectă în debitul contului în afara bilanțului 8038 „Bunuri primite în concesiune”. La expirarea Contractului de delegare bunurile se restituie unităților administrativ-teritoriale proprietare ale acestor bunuri și se creditează contul.

Imobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing se evidențiază în contabilitate în funcție de prevederile contractelor încheiate între părți, legislația în vigoare.

Imobilizările corporale și necorporale constatate plus la inventar se evidențiază în contabilitate la valoarea de inventar stabilită de comisia desemnată pentru stabilirea valorii de inventar.

Imobilizările corporale și necorporale constatate lipsa la inventar se impută persoanei găsite vinovată și se scot din evidența contabilă.

IMOBILIZĂRI ÎN CURS DE EXECUȚIE

Imobilizările în curs de execuție reprezintă imobilizări cu ciclu lung de fabricație care necesită o perioadă substanțială de timp pentru a fi gata în vederea utilizării sale.

Imobilizările în curs de execuție se trec în categoria imobilizărilor finalizate la data recepționării acestora.

Evidențierea în contabilitate a imobilizărilor în curs de execuție se conduce cu ajutorul conturilor:

- 231 (imobilizări corporale în curs de execuție)
- 409 (furnizori – debitori)

Conturile 231 sunt dezvoltate pe conturi analitice în funcție de programul de investiții și sursa de finanțare.

Cu ajutorul contului 409 se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor pentru imobilizări corporale sau necorporale.

Imobilizările în curs de execuție se evaluează:

- la cost de achiziție/producție – cele realizate de furnizori/constructori;
- la cost de producție - cele realizate de Companie;

Costul de producție al imobilizărilor cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, costul proiectării, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

În calculul costului de producție nu se include profitul și TVA.

- la valoarea justă - cele obținute cu titlu gratuit (materiale puse la dispoziția Companiei de UAT-uri).

Pentru imobilizările în curs de execuție cofinanțate din împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții TVA finanțată din surse bugetare se capitalizează (nu se deduce).

Pentru imobilizările în curs de execuție cofinanțate din împrumuturi rambursabile dobânda se poate capitaliza pe perioada de execuție sau se poate înregistra ca și cheltuială.

Cheltuielile pentru imobilizările în curs de execuție aferente exercițiului financiar se evidențiază în conturile pentru imobilizări în curs de execuție chiar dacă furnizorii/constructorii nu au întocmit factura în exercițiului financiar. În toate cazurile, evidențierea în conturile pentru imobilizări în curs de execuție se efectuează pe baza documentelor care atestă realizările din exercitiul financiar (situații de lucrări acceptate de Companie).

Imobilizările în curs de execuție sunt prezentate în bilanț la costul de achiziție sau costul producție.

IMOBILIZĂRI FINANCIARE

Evidențierea în contabilitate a Imobilizărilor financiare se conduce cu ajutorul conturilor:

- 266 (certIFICATE VERZI AMÂNATE)
- 2678 (alte creanțe imobilizate)

Compania evidențiază în categoria imobilizări **certIFICATELE VERZI A CĂROR TRANZACȚIONARE ESTE AMÂNATĂ** conform prevederilor Legii nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie.

Evidențierea în contabilitate a contravalorii certificatelor verzi a căror tranzacționare este amânată se efectuează la data constatării dreptului de a le primi, la valoarea determinată în funcție de numărul de certificate verzi și prețul de tranzacționare al certificatelor verzi, publicat de operatorul pieței de energie electrică (S.C. OPCOM - S.A.).

La sfârșitul exercițiului financiar, certificatele verzi a căror tranzacționare este amânată se evaluează la prețul de tranzacționare publicat de operatorul pieței de energie electrică (S.C. OPCOM - S.A.) pentru ultima tranzacție, cu reflectarea în rezultatul perioadei a diferențelor rezultate.

Certificatele verzi sunt prezentate în bilanț la valoarea evaluată la sfârșitul exercițiului financiar.

La alte creanțe imobilizate Compania evidențiază **SCRISORILE DE GARANTIE BANCARA, GARANȚIILE ȘI CAUȚIUNILE** depuse de Companie la terți.

Evidențierea în contabilitate a scrisorilor de garanție bancară, garanțiilor și cauțiunilor se efectuează la data obținerii scrisorilor de garanție bancară, la data achitării garanțiilor și cauțiunilor și se conduce cu ajutorul contului 2678 (alte creanțe imobilizate).

Dobinda bonificată de bancă pentru cash colateral în cazul scrisorilor de garanție bancară este evidențiată în contabilitate ca și venit.

Comisionul plătit pentru emiterea scrisorii de garanție bancară este evidențiat în contabilitate ca și cheltuielă.

SCRISORILE DE GARANTIE BANCARA primite de Companie de la terți se evidențiază în debitul contului în afara bilanțului 8021 „Giruri și garanții primite”. Scrisorile de garanție bancară restituite terților se evidențiază în creditul contului.

STOCURI

Stocurile sunt deținute pentru a fi folosite în activitatea Companiei sau pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității.

Evidențierea în contabilitate a stocurilor se efectuează la data intrării acestora în magazinele Companiei și se conduce cu ajutorul conturilor:

- 3021 (materiale auxiliare)
- 3022 (combustibili)
- 3024 (piese de schimb)
- 303 (materiale de natura obiectelor de inventar – scule, haine de protecție, haine de uzura -)
- 371 (mărfuri)
- 381 (ambalaje)
- 3921 (ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile)
- 8035 (stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință)

Evidența analitică se conduce cantitativ și valoric, defalcat pe codurile de clasificare a fiecărui tip de stoc.

Evaluarea stocurilor se face la cost de achiziție. Costul de achiziție înseamnă prețul datorat furnizorilor plus eventualele cheltuieli conexe (taxele de import și alte taxe cu excepția TVA, cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției) minus eventualele reduceri comerciale acordate de furnizori.

Reduceri comerciale acordate de furnizori sunt:

- **remizele** - se primesc în cazul vânzărilor superioare volumului convenit sau dacă cumpărătorul are un statut preferențial.

(NOTA: acestea sunt reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție).

Remizele acordate de furnizor și înscrise pe factura diminuează costul de achiziție al bunurilor.

- **risturnele** - sunt reduceri de preț calculate asupra ansamblului tranzacțiilor efectuate cu același terț, în decursul unei perioade determinate.

(NOTA: acestea sunt reducerile comerciale primite ulterior facturării).

Risturnele acordate de furnizor și primite ulterior facturării se evidențiază în contabilitate prin stornare din cheltuieli în luna în care furnizorul emite factura.

La data ieșirii din gestiune a stocurilor, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare în gestiune. La ieșirea din gestiune a stocurilor se utilizează metoda primul intrat - primul ieșit – FIFO. Metoda aleasă este aplicată cu consecvență pentru elementele de natura stocurilor.

În cazul în care la sfârșitul exercițiului financiar există în magazine stocuri achiziționate în anul anterior se constituie provizioane nedeductibile fiscal pentru aceste stocuri mai vechi de un an. Evidențierea în contabilitate a provizioanelor se efectuează la sfârșitul exercițiului financiar. La ieșirea din gestiune a stocurilor provizionate se va relua la venituri provizionul constituit.

Stocurile sunt prezentate în bilanț la costul de achiziție diminuată cu valoarea provizioanelor constituite.

Stocurile sunt clasate și scoase din evidența contabilă cu ocazia inventarierii anuale sau ori de câte ori este cazul.

Declasarea se face cu aprobarea Consiliului de administrație, după aprobare se procedează la scoatere din evidența contabilă și valorificare.

Stocurile constatate plus la inventar se evidențiază în contabilitate la valoarea de inventar stabilită de comisia desemnată pentru stabilirea valorii de inventar.

Stocurile constatate lipsa la inventar se impută persoanei găsite vinovată și se scot din evidența contabilă la data constatării lipsei acestora.

CONTURI DE TERȚI

Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor Companiei în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, debitorii și creditorii.

Evidențierea în contabilitate a datoriilor și creanțelor se conduce cu ajutorul conturilor:

- 401 (furnizori)
- 404 (furnizori de imobilizări - defalcăți pe programe de dezvoltare)
- 408 (furnizori - facturi nesosite)
- 409 (Furnizori - debitori)
- 411 (clienți)
- 418 (clienți - facturi de întocmit)
- 421 (personal - salarii datorate)
- 423 (personal - ajutoare materiale datorate)
- 425 (avansuri acordate personalului)
- 426 (drepturi de personal neridicate)
- 427 (rețineri din salarii datorate terților)
- 428 (alte datorii și creanțe în legătură cu personalul)
- 431 (asigurări sociale)
- 437 (ajutor de șomaj)
- 441 (impozit pe profit)
- 442 (taxa pe valoarea adăugată - de plată, de recuperat, deductibilă, colectată, neexigibilă)
- 444 (impozitul pe venituri de natura salariilor)
- 445 (subvenții)

- 446 (alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate)
- 447 (fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate)
- 448 (alte datorii și creanțe cu bugetul statului)
- 461 (debitori diverși)
- 462 (creditori diverși)
- 471 (cheltuieli înregistrate în avans)
- 472 (venituri înregistrate în avans)
- 473 (decontări din operațiuni în curs de clarificare)
- 475 (subvenții pentru investiții)
- 481 (decontări între unitate și subunități)
- 482 (decontări între subunități)
- 491 (ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți)
- 496 (ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși)

Conturile de terți sunt dezvoltate în analitic funcție de necesitățile Companiei privind evidența și raportarea.

Evidența analitică a furnizorilor, clienților și a celorlalte datorii și creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

În contabilitatea **furnizorilor** se evidențiază operațiunile privind achizițiile de bunuri, serviciile și lucrări.

Contabilitatea furnizorilor se grupează în conturi analitice distincte astfel: furnizori interni și furnizori externi în scopul raportării lor.

Reducerile comerciale legate de prestările de servicii, primite ulterior facturării, se evidențiază în contabilitate prin stornare din cheltuieli în luna în care furnizorul emite factura.

Datoriile către furnizorii de bunuri și servicii de la care, până la finele exercitiului, nu s-au primit facturile se evidențiază distinct în contabilitate în contul Furnizori - facturi nesosite, pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv prestarea serviciului.

În conturile de furnizori se evidențiază datoriile din penalități stabilite conform clauzelor contractuale și alte elemente de natură similară.

Avansurile acordate furnizorilor se evidențiază în contabilitate în contul Furnizori - debitori.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost evidențiate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

La finele fiecărei luni, creanțele și datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Prevederile de mai sus se aplică și datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute. În acest caz, diferențele se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.

La scăderea din evidență a datoriilor ale căror termene de plată sunt prescrise, Compania trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora.

În contabilitatea **clienților** se evidentiază operațiunile privind livrările de bunuri, serviciile și lucrări.

Creanțele față de clienții pentru care, până la finele lunii, nu au fost întocmite facturile se evidențiază distinct în contabilitate în contul Clienți - facturi de întocmit, pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

În conturile de clienți se evidențiază distinct creanțele din penalități stabilite conform clauzelor contractuale.

Compania nu încasează avansuri de la clienți. În cazul în care clienții efectuează plăți mai mari decât sumele datorate atunci acestea se evidentiază în contabilitate într-un analitic distinct în contul Creditori diverși, suma plătită în plus se deduce din factura următoare. În cazul în care plățile mai mari decât sumele datorate au valori subunitare pot fi evidenciate ca venituri.

La scăderea din evidență a creanțelor ale căror termene legale de încasare sunt depășite, Compania trebuie să analizeze fiecare creanță și să întocmească un referat pentru trecerea pe cheltuieli nedeductibile a creanțelor ce nu mai pot fi încasate. Referatul se aproba de conducerea executivă a Companiei. În cazul în care ulterior înregistrării pe cheltuieli se reactivează o creanță se înregistrează venituri neimpozabile.

Creanțele incerte se evidentiază distinct în contabilitate în contul Clienți incerti sau în litigiu și se constituie la sfârșitul exercițiului financiar provizion nedeductibil fiscal pentru pierdere de valoare. La încasarea clienților provizionati se va relua la venituri provizionul constituit.

Creanțele sunt prezentate în bilanț la valoarea istorică diminuată cu valoarea provizioanelor constituite în cazurile în care s-a constatat că valoarea realizabilă este mai mică decât valoarea istorică (valoarea probabilă de încasat).

Biletele la ordin primite de Companie de la terți se evidențiază în debitul contului în afara bilanțului 8028 „Alte angajamente primite”. Biletele la ordin încasate se evidențiază în creditul contului.

Contabilitatea **decontărilor cu personalul** cuprinde totalitatea drepturilor de natura salariala acordate conform Contractului colectiv de munca și Contractelor individuale de munca, tichetelor de masa precum și primelor reprezentând participarea salariatilor la profit, acordate potrivit legii.

Participarea salariatilor la profit, acordate potrivit legii, se evidențiază ca provizion, provizionul urmind a fi reluat la venituri în exercițiul financiar urmator.

Reținerile din salarii pentru cumpărări cu plata în rate, chirii sau pentru alte obligații ale salariaților, datorate terților (popriri, pensii alimentare și altele), se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale.

Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiri de echipamente de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzile și penalitățile stabilite în baza unor hotărâri ale instanțelor judecătorești, și alte creanțe față de personalul entității se evidentiază ca alte creanțe în legătură cu personalul.

Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile pentru contribuția la asigurări sociale, contribuția la asigurări sociale de sănătate și la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj.

În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natura salariilor, subvențiile de primit, alte impozite, alte taxe și vărsăminte asimilate.

La alte impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale se cuprind: impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, taxa asupra mijloacelor de transport, taxe pentru folosirea terenurilor proprietate de stat și alte impozite și taxe.

Subvențiile primite sau de primit se evidentiază în contabilitate în conturi distincte.

Creanțele Companiei față de alți terți, alții decât salariații, clienții și furnizorii, se evidentiază în conturile de Debitori diverși și Creditori diverși, dupa caz.

Cheltuielile plătite sau de plătit și veniturile încasate sau de încasat în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se evidentiază distinct în contabilitate în contul Cheltuieli înregistrate în avans sau în contul Venituri înregistrate în avans, după caz. În aceste conturi se evidentiază, în principal, următoarele cheltuieli și venituri: chirii, abonamente, asigurări și alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv veniturile din certificate verzi amânate.

Operațiunile care nu pot fi evidenciate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se evidentiază, provizoriu, în contul Decontări din operațiuni în curs de clarificare. Sumele evidenciate în acest cont trebuie clarificate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

Cu ajutorul contului 409 se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și prestări de servicii.

În categoria subvențiilor se cuprind subvențiile aferente activelor și subvențiile aferente veniturilor.

Subvențiile aferente activelor reprezintă subvenții pentru acordarea cărora principala condiție este ca societatea să cumpere, să construiască sau să achiziționeze active imobilizate. Contabilitatea proiectelor finanțate din subvenții se ține distinct, pe fiecare proiect, sursă de finanțare, potrivit contractelor încheiate, fără a se întocmi situații financiare anuale distincte pentru fiecare asemenea proiect.

Subvențiile aferente veniturilor cuprind toate subvențiile, altele decât cele pentru active. Recunoașterea veniturilor din subvenții se efectuează cu respectarea clauzelor care au stat la baza acordării lor.

Subvențiile legate de activele amortizabile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe parcursul perioadelor și în proporția în care amortizarea acelor active este recunoscută.

Cheltuielile plătite/de plătit și veniturile încasate/de încasat în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans (contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans") sau venituri în avans (contul 472 "Venituri înregistrate în avans"), după caz.

INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

La primirea certificatelor verzi, contravaloarea acestora se reflectă ca investiții pe termen scurt - **Certificate verzi primite**.

Evidențierea în contabilitate a certificatelor verzi primite se conduce cu ajutorul contului 507.

Certificatele verzi primite se evaluează la prețul de tranzacționare de la data primirii, publicat de operatorul pieței de energie electrică (S.C. OPCOM - S.A.).

Diferența între valoarea certificatelor verzi înregistrată la stabilirea dreptului de a primi certificate verzi și valoarea acestora la data primirii, determinată în funcție de prețul de tranzacționare de la data primirii reprezintă venit financiar sau cheltuielă financiară, după caz.

La sfârșitul exercițiului financiar, certificatele verzi primite se evaluează la prețul de tranzacționare publicat de operatorul pieței de energie electrică (S.C. OPCOM - S.A.) pentru ultima tranzacție, cu reflectarea în rezultatul perioadei a diferențelor rezultate, venituri financiare sau cheltuieli financiare, după caz.

La vânzarea certificatelor verzi se recunoaște câștigul rezultat, respectiv pierderea înregistrată din vânzarea acestora.

Certificatele verzi sunt prezentate în bilanț la valoarea evaluată la sfârșitul exercițiului financiar.

CONTURI DE TREZORERIE

Evidențierea în contabilitate a conturilor de trezorerie se conduce cu ajutorul conturilor:

- 5121 (conturi la banci în lei)
- 5124 (conturi la banci în valută)
- 5125 (sume în curs de decontare)
- 5187 (dobânzi de încasat)
- 5311 (casa în lei)
- 5321 (timbre fiscale și postale achiziționate și utilizate de Companie)
- 5328 (tichete de masă achiziționate și utilizate de Companie conform Contractului colectiv de muncă și legislația în vigoare)
- 542 (avansuri de trezorerie acordate personalului cu titlu de avansuri spre decontare în vederea plății unor achiziții sau prestări de servicii)
- 581 (viramente interne)

Conturile la bănci sunt dezvoltate în analitic pe fiecare bancă.

Rulajele din conturile bancare (sume plătite și încasate) se evidențiază în contabilitate pe baza extraselor de cont emise de bancă.

Dobânzile de încasat, aferente exercițiului financiar, se evidențiază ca venituri ale perioadei.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se evidențiază în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii respective. În vederea asigurării unui tratament contabil unitar, prin curs de schimb de la data efectuării operațiunii se înțelege cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii de încasare, de plată sau de emitere documente.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută se evidențiază în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

La finele fiecărei luni disponibilitățile în valută și depozite în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Operațiunile financiare în lei sau în valută se efectuează cu respectarea regulamentelor emise de Banca Națională a României și a reglementărilor în vigoare.

Operatiunile din **casierile** Companiei cuprind încasarile și platile efectuate zilnic în numerar.

Operatiunile se realizeaza cu respectare legislatiei privind întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar.

- **Plăți în numerar**

Plățile în numerar din casierile Companiei se realizeaza respectind Plafonul maxim total zilnic de 10.000 lei și Plafonul maxim zilnic pentru o operatiune de 5.000 lei/operatiune.

- 1. Plafon maxim total zilnic:**

Plățile în numerar către furnizorii de bunuri/lucrări/servicii și către salariați privind avansuri spre decontare se realizeaza doar în limita unui plafon maxim de **10.000 lei**.

Sunt interzise plățile peste plafonul maxim total zilnic de **10.000 lei**.

- 2. Plafon maxim zilnic pentru o operatiune:**

Fără a depăși Plafonul maxim total zilnic de 10.000 lei plățile în numerar se pot face astfel:

- ❖ maxim 5.000 lei către **un** furnizor;
- ❖ maxim 5.000 lei către **un** salariat privind avansuri spre decontare.

Sunt interzise plățile fragmentate în numerar către furnizorii de bunuri și servicii pentru facturile a căror valoare este mai mare de 5.000 lei.

O factură de la un furnizor de bunuri și servicii a cărei valoare depășeste 5.000 lei se poate achita astfel:

- ❖ 5.000 lei se poate achita în numerar, dar fara a depasi plafonul maxim total zilnic al plăților către furnizorii de bunuri și servicii de **5.000 lei**;
- ❖ diferenta care depășește suma de 5000 lei se poate achita numai prin instrumente de plată fără numerar.

- **Incasari în numerar**

- 1. Plafon maxim zilnic pentru o operatiune:**

Încasările în numerar de la un client al Companiei se pot face în limita unui plafon zilnic de **5.000 lei/client**.

Sunt interzise încasările fragmentate în numerar de la un client pentru o factură a cărei valoare este mai mare de 5.000 lei.

O factură a unui client a cărei valoare depășeste 5.000 lei se poate încasa astfel:

- ❖ 5.000 lei se poate încasa în numerar;
- ❖ diferenta care depășește suma de 5000 lei se poate achita numai prin instrumente de plată fără numerar.

Numerarul constatat plus la casa se evidențiază în contabilitate ca și venit, iar dacă ulterior se afla cauza generării plusului de casa și acesta trebuie restituit se evidențiază în contabilitate ca și cheltuiala.

Numerarul constatat lipsa la casa se recuperează de la persoana găsită vinovată de producerea evenimentului.

Sumele reprezentând încasarile zilnice din casierile biroului facturare - încasare sunt depuse în conturile bancare ale Companiei unde sunt transportate cu mașini speciale puse la dispoziția Companiei de către unitățile bancare.

Sumele reprezentând încasarile din ultima zi a lunii, depuse în conturile bancare ale Companiei, și care se regasesc în extrasul de cont în prima zi a lunii următoare se evidențiază în contabilitate cu ajutorul contului 5125 „Sume în curs de decontare”.

Sumele reprezentând plățile din ultima zi a lunii prin POS (plăți cu card) și care se regasesc în extrasul de cont în primele zile ale lunii următoare se evidențiază în contabilitate cu ajutorul contului 5125 „Sume în curs de decontare”.

VENITURI

În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat din activități curente, cât și valorile încasate sau de încasat din orice alte surse.

Activitățile curente sunt orice activități desfășurate de Companie, ca parte integrantă a obiectului său de activitate, precum și activitățile conexe acestora.

Veniturile sunt evidențiate în perioada realizării lor, iar recunoașterea lor în contul de profit și pierdere se face cu respectarea principiului contabilității de angajamente (independența exercițiului).

Evidențierea în contabilitate a veniturilor se conduce cu ajutorul conturilor:

- 704 (venituri din servicii prestate)
- 706 (venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii)
- 707 (venituri din vânzarea mărfurilor)
- 708 (venituri din activități diverse)
- 722 (venituri din producția de imobilizări corporale)
- 7411 (venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri)
- 754 (venituri din creanțe reactivate și debitori diverși)
- 758 (alte venituri din exploatare)
- 7581 (venituri din despăgubiri, amenzi și penalități)
- 7583 (venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital)
- 7584 (venituri din subvenții pentru investiții)
- 7588 (alte venituri din exploatare)

- 7812 (venituri din provizioane)
- 7814 (venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante)
- 7651 (venituri din diferențe de curs valutar)
- 766 (venituri din dobânzi)
- 768 (alte venituri financiare)

CHELTUIELI

Cheltuielile reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru consumuri de stocuri și servicii prestate, cheltuieli cu personalul, executarea unor obligații legale sau contractuale etc. În cadrul cheltuielilor exercițiului financiar se cuprind, de asemenea, provizioanele, amortizările, impozitul pe profit.

Cheltuielile sunt evidențiate în perioada efectuării lor, iar recunoașterea lor în contul de profit și pierdere se face cu respectarea principiului contabilității de angajamente (independența exercițiului).

Evidențierea în contabilitate a veniturilor se conduce cu ajutorul conturilor:

- 6021 (cheltuieli cu materialele auxiliare)
- 6022 (cheltuieli privind combustibilii)
- 6024 (cheltuieli privind piesele de schimb)
- 603 (cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar)
- 605 (cheltuieli privind energia și apa)
- 607 (cheltuieli privind mărfurile)
- 608 (cheltuieli privind ambalajele)
- 611 (cheltuieli cu întreținerea și reparațiile)
- 612 (cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile)
- 613 (cheltuieli cu primele de asigurare)
- 615 (cheltuieli cu pregătirea personalului)
- 623 (cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate)
- 624 (cheltuieli cu transportul de bunuri și personal)
- 625 (cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări)
- 626 (cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații)
- 627 (cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate)
- 628 (alte cheltuieli cu serviciile executate de terți)
- 635 (cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate)
- 641 (cheltuieli cu salariile personalului)
- 6422 (cheltuieli cu tichetele acordate salariaților)
- 645 (cheltuieli privind asigurările și protecția socială)

- 654 (pierderi din creanțe și debitori diverși)
- 658 (alte cheltuieli de exploatare)
- 6581 (despăgubiri, amenzi și penalități)
- 6582 (donații acordate)
- 6583 (cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital)
- 6588 (alte cheltuieli de exploatare)
- 6811 (cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor)
- 6812 (cheltuieli de exploatare privind provizioanele)
- 6814 (cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante)
- 665 (cheltuieli din diferențe de curs valutar)
- 666 (cheltuieli privind dobânzile)
- 691 (cheltuieli cu impozitul pe profit)

Pentru organizarea contabilității de gestiune, nu se utilizează conturile din clasa 9 "Conturi de gestiune", se utilizează analitice distincte pentru secții și sectoare de lucru.

SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

Situații financiare anuale care cuprind:

- bilanț;
- cont de profit și pierdere;
- situația modificărilor capitalului propriu;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- notele explicative la situațiile financiare anuale.

Formatul cerut pentru situațiile financiare este cel prevăzut în Reglementările contabile. Situațiile financiare anuale sunt supuse auditului financiar

Obiectivul situațiilor financiare anuale îl constituie furnizarea de informații despre poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie.

Elementele direct legate de evaluarea poziției financiare, reflectate prin bilanț, sunt activele, datoriile și capitalurile proprii:

- un activ reprezintă o resursă controlată de către Companie ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare. Un activ este recunoscut în contabilitate și prezentat în bilanț atunci când este probabilă realizarea unui beneficiu economic viitor și activul are un cost sau o valoare care poate fi evaluat/evaluată în mod credibil;

- o datorie reprezintă o obligație actuală a Companiei ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează

beneficii economice. O datorie este recunoscută în contabilitate și prezentată în bilanț atunci când este probabil că o ieșire de resurse încorporând beneficii economice va rezulta din decontarea unei obligații prezente și când valoarea la care se va realiza această decontare poate fi evaluată în mod credibil;

- capitalurile proprii reprezintă interesul rezidual al acționarilor în activele Companiei după deducerea tuturor datoriilor sale.

Beneficiile economice reprezintă potențialul de a contribui, direct sau indirect, la fluxul de numerar sau echivalente de numerar către Companie. Această contribuție se reflectă fie sub forma creșterii intrărilor de numerar, fie sub forma reducerii ieșirilor de numerar.

Elementele direct legate de evaluarea performanței financiare, prin intermediul contului de profit și pierdere, sunt veniturile și cheltuielile:

- veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor.

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de creșterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii;

- cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii.

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii.

Fluxurile de trezorerie sunt intrările sau ieșirile de numerar și echivalente de numerar. Situația fluxurilor de trezorerie trebuie să raporteze fluxurile de trezorerie din cursul perioadei, clasificate pe activități de exploatare, de investiții și de finanțare.

Situațiile financiare anuale sunt semnate de conducerea executivă a Companiei și sunt însoțite de consiliul de administrație al Companiei.

Situațiile financiare anuale sunt supuse aprobării Adunării generale a acționarilor și sunt însoțite de raportul administratorilor pentru exercițiul financiar în cauză, raportul auditorului, propunerea de distribuire a profitului.

Hotărârea Adunării generale a acționarilor, situațiile financiare anuale, raportul administratorilor, propunerea de distribuire a profitului și opinia auditorului sunt depuse la

Ministerul Finanțelor Publice în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Situațiile financiare anuale aprobate de către Adunarea generală a acționarilor și raportul administratorilor, împreună cu propunerea de distribuire a profitului și cu opinia auditorului se publică în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a în termen de maxim 15 zile lucratoare de la adoptarea hotărârii Adunării generale a acționarilor.

Hotărârea Adunării generale a acționarilor la care se anexează situațiile financiare anuale, raportul administratorilor și opinia auditorului se publică pe pagina de internet a Companiei în termen de maxim 48 de ore de la adoptarea hotărârii.

RAPORTARI CONTABILE SEMESTRIALE

Raportările contabile semestriale sunt semnate de conducerea executivă a Companiei și sunt însușite de consiliul de administrație al Companiei.

Raportările contabile semestriale se publică pe pagina de internet a Companiei în termen de maxim 45 zile calendaristice de la încheierea semestrului.

PROCEDURI PROPRII PENTRU APLICAREA POLITICILOR CONTABILE

Procedurile proprii sunt emise și semnate de directorul economic.

Procedurile proprii sunt emise ca Proceduri de lucru curente și Proceduri de lucru pentru închiderea exercitiului și fac parte integrantă din Politicile contabile ale Companiei de Apă Someș S.A..

Sold la inceputul anului
Debit Credit

	Sold la inceputul anului Debit Credit	Rulaj precedent		Rulaj curent		Rulaj cumulativ		Sold final	
		debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
1012 Capital subscris versat	6.878.520,00	-	6.878.520,00	0,00	0,00	0,00	6.878.520,00	-	6.878.520,00
1061 Rezerve legale	1.375.704,15	-	1.375.704,15	0,00	0,00	0,00	1.375.704,15	-	1.375.704,15
10682 Alte fonduri - Fondul mij. fixe (profit, IIR)	236.627.780,13	-	254.403.718,63	0,00	0,00	0,00	254.403.718,63	-	254.403.718,63
10685 Rezerve constituite din soldul creditor al ct 117	29.627,92	-	29.627,92	0,00	0,00	0,00	29.627,92	-	29.627,92
1068440 Cota de dezvoltare Zalau	3.543.033,86	-	3.543.033,86	0,00	0,00	0,00	3.543.033,86	-	3.543.033,86
1068441 Cota de dezvoltare Cehu Silvaniei	141.967,91	-	141.967,91	0,00	0,00	0,00	141.967,91	-	141.967,91
1068442 Cota de dezvoltare Simleu Silvaniei	398.964,15	-	398.964,15	0,00	0,00	0,00	398.964,15	-	398.964,15
1068443 Cota de dezvoltare Jibou	322.740,11	-	322.740,11	0,00	0,00	0,00	322.740,11	-	322.740,11
1068444 Cota de dezvoltare Gherla	282.068,05	-	282.068,05	0,00	0,00	0,00	282.068,05	-	282.068,05
total cont 106	242.721.886,28	-	260.497.824,78	-	-	-	260.497.824,78	-	260.497.824,78
1171 Rezultat reportat	1.102.918,00	34.523.118,58	35.487.911,58	0,00	0,00	34.523.118,58	35.487.911,58	-	964.793,00
121 Profit si pierdere an curent	17.775.938,50	349.827.005,26	379.585.126,44	59.386.086,91	39.641.366,97	409.213.092,17	419.226.493,41	-	10.013.401,24
total cont 121	17.775.938,50	349.827.005,26	379.585.126,44	59.386.086,91	39.641.366,97	409.213.092,17	419.226.493,41	-	10.013.401,24
1511 Provizioane pentru litigii	2.843.024,80	-	2.843.024,80	0,00	9.000.998,00	0,00	11.844.022,80	-	11.844.022,80
1518 Alte provizioane	7.250.160,00	1.265.796,00	7.250.160,00	2.546.421,00	4.490.476,00	3.812.217,00	11.740.636,00	-	7.928.419,00
15112 Provizion pt participarea salariatilor la profit	800.000,00	800.000,00	800.000,00	0,00	1.000.000,00	800.000,00	1.800.000,00	-	1.000.000,00

	Sold la inceputul anului		Rulaj precedent		Rulaj curent		Rulaj cumulat		Sold final	
	Debit	Credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
Total cont 151	-	10.893.184,80	2.065.796,00	10.893.184,80	2.546.421,00	14.491.474,00	4.612.217,00	25.384.658,80	-	20.772.441,80
16215 Credit extern-termen lung-BEI POIM	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16243 Credite externe garantate de stat-BEI-ISPA	-	134.314.200,00	302.400,00	134.684.100,00	81.000,00	0,00	383.400,00	134.684.100,00	-	134.300.700,00
16245 Credit extern-termen lung-BEI POS MEDIU	-	7.251.645,94	16.326,54	7.271.616,82	4.373,20	-3.621.279,70	20.699,74	3.650.337,12	-	3.629.637,38
162431 Credit ext garantat stat-term scurt ISPA	-	32.479.324,13	73.125,15	32.568.771,86	19.587,09	-8.119.014,82	92.712,24	24.449.757,04	-	24.357.044,80
162451 Credit extern-termen scurt-BEI POS MEDIU	-	3.621.643,71	3.626.957,71	3.626.957,71	0,00	3.621.279,70	3.626.957,71	7.248.237,41	-	3.621.279,70
162451 Credit extern-termen scurt-BEI POS MEDIU	-	8.119.830,95	4.076.809,35	8.138.765,15	4.061.955,80	8.119.014,82	8.138.765,15	16.257.779,97	-	8.119.014,82
Total cont 162	-	185.786.644,73	8.095.618,75	186.290.211,54	4.166.916,09	-	12.262.534,84	186.290.211,54	-	174.027.676,70
16752 Retineri cf contracte POIM af corectii ODC 15	-	1.059.145,37	628.410,75	1.588.848,82	0,00	0,00	628.410,75	1.588.848,82	-	970.438,07
16753 Retineri cf contracte POIM af Neeligibile	-	2.369.179,98	1.771.586,70	3.361.950,77	0,00	0,00	1.771.586,70	3.361.950,77	-	1.590.364,07
16701 Garantie buna executie IID S publice-termen scurt	-	716.567,28	-	500.086,54	0,00	690.129,35	-	1.190.215,89	-	1.190.215,89
16702 Garantie buna executie IID S publice termen lung	-	1.319.115,12	-	1.319.115,12	0,00	-690.129,35	0,00	628.985,77	-	628.985,77
16703 Garantie buna executie S proprii termen scurt	-	-	-	-	0,00	24.434,98	-	24.434,98	-	24.434,98
16704 Garantie buna executie Iid S proprii termen lung	-	24.434,98	-	24.434,98	0,00	-24.434,98	0,00	0,00	-	-
Total	-	2.060.117,38	-	1.843.636,64	-	-	-	1.843.636,64	-	1.843.636,64
16751 Retineri conform contracte POIM	-	37.979.000,22	23.242.604,11	38.084.275,91	0,00	628.830,32	23.242.604,11	38.713.106,23	-	15.470.502,12
Total	-	37.979.000,22	23.242.604,11	38.084.275,91	-	628.830,32	23.242.604,11	38.713.106,23	-	15.470.502,12
Total cont 167	-	43.467.442,95	25.642.601,56	44.888.712,14	-	628.830,32	25.642.601,56	45.517.542,46	-	19.874.940,90
16825 Dobanzi credit BEI-POS Mediu	-	62.319,70	950.959,65	950.959,65	815.894,44	849.167,06	1.766.853,09	1.800.125,71	-	33.272,62
16826 Dobanzi credit BEI - POIM	-	1.650.557,36	7.749.465,57	7.749.465,57	0,00	1.368.479,39	7.749.465,57	9.117.944,96	-	1.368.479,39
168205 Dobanda credit BEI-ISPA	-	127.730,81	396.815,42	396.815,42	0,00	84.850,33	396.815,42	481.665,75	-	84.850,33

[illegible]

	Sold la inceputul anului		Rulaj precedent		Rulaj curent		Rulaj cumulat		Sold final	
	Debit	Credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
Total cont 212	189.512.127,32	-	203.880.623,35	2.042.111,96	14.622.165,97	-	218.502.789,32	2.042.111,96	216.460.677,36	-
21310 Mijloace fixe proprii-grupa II	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
136.606.303,16	-	-	148.484.366,22	1.788.521,69	3.081.613,47	0,00	151.565.979,69	1.788.521,69	149.777.458,00	-
21311 Mijloace fixe-bunuri retur-grupa II	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
86.371.646,27	-	-	91.286.557,16	20.658,48	8.493.612,78	0,00	99.790.169,94	20.658,48	99.769.511,46	-
2131009 Mijloace fixe de nat.ob.inventar proprii grupa II	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8.592,17	-	-	8.592,17	940,96	0,00	0,00	8.592,17	940,96	7.651,21	-
Total cont 213	222.986.541,60	-	239.789.515,55	1.810.121,13	11.575.226,25	-	251.364.741,80	1.810.121,13	249.554.620,67	-
2141 Mijl fixe bunuri retur-grupa III	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
420.957,92	-	-	420.957,92	-	26.561,52	0,00	447.519,44	0,00	447.519,44	-
21410 Mijloace fixe proprii grupa III	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.853.429,75	-	-	3.121.426,80	33.434,74	1.066,34	0,00	3.122.493,14	33.434,74	3.089.058,40	-
2141009 Mijl fixe de nat.ob.inventar proprii grupa III	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8.331,94	-	-	8.331,94	-	0,00	0,00	8.331,94	0,00	8.331,94	-
Total cont 214	3.282.719,61	-	3.550.716,66	33.434,74	27.627,86	-	3.578.344,52	33.434,74	3.544.909,78	-
23106 Imobilizari corporale in curs IID CASHA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.666.982,32	-	-	5.017.257,63	3.162.325,94	2.447.759,95	1.139.334,47	7.465.017,58	4.301.660,41	3.163.357,17	-
23108 Investitii realizate din donatii de materiale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
451.199,56	-	-	1.076.038,05	514.911,64	47.859,23	0,00	1.123.896,28	514.911,64	608.984,64	-
23161 Investitii in curs PR POIM FOTOVOLTAICE-FC	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.681.470,09	-	-	5.681.470,10	5.681.470,10	0,00	0,00	5.681.470,10	5.681.470,10	-	-
23162 Investitii in curs PR POIM FOTOVOLTAICE-BS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.002.612,38	-	-	1.002.612,37	1.002.612,37	0,00	0,00	1.002.612,37	1.002.612,37	-	-
23165 Investitii in curs PR POIM FOTOVOLTAICE-IID	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
426.643,56	-	-	426.643,56	426.643,56	0,00	0,00	426.643,56	426.643,56	-	-
23167 Investitii in curs PR POIM FOTOVOLTAICE-TVA CAPIT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.269.654,18	-	-	1.269.654,20	1.269.654,20	0,00	0,00	1.269.654,20	1.269.654,20	-	-
23169 Investitii in curs PR POIM FOTOVOLTAICE-IID	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
396,80	-	-	3.055.795,20	3.055.795,20	0,00	0,00	3.055.795,20	3.055.795,20	-	-
23171 Investitii in curs PR POIM Digitalizare-FC	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103.893,97	-	-	103.893,97	103.893,97	0,00	0,00	103.893,97	103.893,97	-	-
23172 Investitii in curs PR Digitalizare-BS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15.889,66	-	-	15.889,66	15.889,66	0,00	0,00	15.889,66	15.889,66	-	-
23173 Investitii in curs PR POIM Digitalizare-BL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.444,57	-	-	2.444,57	2.444,57	0,00	0,00	2.444,57	2.444,57	-	-

	Sold la inceputul anului Debit Credit	RulaŃ precedent		RulaŃ curent		RulaŃ cumulat		Sold final	
		debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
23175 Investitii in curs PR Digitalizare-IID	7.801,80	7.801,80		0,00	0,00	7.801,80	7.801,80		
23177 Investitii in curs PR Digitalizare-TVA	23.223,36	23.223,36		0,00	0,00	23.223,36	23.223,36		
231007 Imobilizari corporale - modernizari IID CASSA	1.828.319,05	3.079.399,17		0,00	20.000,00	4.678.212,45	3.899.399,17	778.813,28	
231020 Imob in curs din fd IID-a publice CJ Cluj	79.680.826,48	109.340.135,29		5.217.001,79	17.631.701,91	114.557.137,08	20.920.986,50	93.636.150,58	
231021 Salarii capitalizate pt inv fd IID	998.078,45	3.289.284,59		0,00	456.428,93	998.078,45	502.413,12	495.665,33	
231022 Imob in curs-retea canalizare Floresti (21) y	330.714,35	330.714,35		0,00	0,00	330.714,35	0,00	330.714,35	
231025 Imob in curs-extindere retea apa canal Cluj (P4)	100.000,00	295.236,37		1.125,61	0,00	296.361,98	0,00	296.361,98	
231035 Garantii ptr buna executie moderniz-IID CASSA	141.917,60	228.258,57		0,00	0,00	228.258,57	228.258,57		
231040 Imobilizari-garantii lucrari IID curse publice	2.193.962,88	3.124.619,00		98.955,95	374.487,37	3.223.574,95	525.792,04	2.697.782,91	
231504 Investitii in curs Asistenta POIM-penalitati	15.000,00	15.000,00		0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	
231505 Invest in curs PR POIM -penalitati	626.148,76	626.148,76		0,00	0,00	626.148,76	0,00	626.148,76	
231512 Investitii in curs ATAF PEDR	1.146.098,56	1.146.098,56		0,00	0,00	1.146.098,56	0,00	1.146.098,56	
231514 Investitii in curs Asistenta POIM-FC	7.105.951,81	7.105.951,81		0,00	0,00	7.105.951,81	0,00	7.105.951,81	
231515 Investitii in curs PR POIM-FC	959.053.728,17	1.124.755.078,18		73.249.386,21	2.575.513,21	1.198.004.464,39	2.575.513,21	1.195.428.951,18	
231522 Investitii in curs ATAF -BS	246.436,51	246.436,51		0,00	0,00	246.436,51	0,00	246.436,51	
231524 Investitii in curs Asistenta POIM-B8	1.170.392,06	1.170.392,06		0,00	0,00	1.170.392,06	0,00	1.170.392,06	
231525 Investitii in curs PR POIM-B8	146.678.805,74	172.021.365,14		11.202.847,32	393.902,02	183.224.212,46	393.902,02	182.830.310,44	
231532 Investitii in curs ATAF -BL	14.066,02	14.066,02		0,00	0,00	14.066,02	0,00	14.066,02	
231534 Investitii in curs Asistenta POIM-BL	83.599,43	83.599,43		0,00	0,00	83.599,43	0,00	83.599,43	
231535 Investitii in curs PR POIM-BL	22.565.970,03	26.464.825,34		1.723.514,97	60.600,31	28.188.340,31	60.600,31	28.127.740,00	

	Sold la inceputul anului		Rula precedent		Rula curent		Rula cumul		Sold final	
	Debit	Credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
231545 Investitii in curs PR POIM-B3 corectii OUG 15	97.505.431,42	-	6.578.106,17	0,00	-	-	104.083.539,59	0,00	104.083.539,59	-
231552 Investitii in curs ATAF -IID	51.785.393,66	-	-	-	-	-	-	-	-	-
231554 Investitii in curs Asistenta POIM-3PR	74.031,64	-	0,00	0,00	-	-	74.031,64	0,00	74.031,64	-
231555 Investitii in curs PR POIM-IID	2.103.017,03	-	0,00	0,00	-	-	2.103.017,03	0,00	2.103.017,03	-
231564 Investitii in curs Asistenta POIM-TVA IID capit.	96.713.339,69	-	5.932.925,91	197.227,26	-	-	92.646.264,60	197.227,26	92.449.037,34	-
231565 Invest in curs PR POIM-TVA Capitalizat IID	316.136,89	-	0,00	0,00	-	-	316.136,89	0,00	316.136,89	-
231572 Investitii in curs ATAF-TVA Buget Stat	42.823.915,14	-	2.946.897,98	11.376,86	-	-	45.770.813,12	11.376,86	45.759.436,26	-
231574 Investitii in curs Asistenta POIM-TVA	337.584,25	-	0,00	0,00	-	-	337.584,25	0,00	337.584,25	-
231575 Investitii in curs PR POIM-TVA Buget Stat	1.358.701,77	-	0,00	0,00	-	-	1.358.701,77	0,00	1.358.701,77	-
231585 Investitii in curs PR-B3 cf OUG 172/2020	253.937.065,73	-	17.648.739,74	575.702,95	-	-	271.585.805,47	575.702,95	271.010.102,52	-
231595 Investitii in curs PR POIM-IID neeligibile	28.775.599,65	-	6.773.423,72	59.878,20	-	-	35.549.023,37	59.878,20	35.489.145,17	-
2315351 Investitii in curs PR POIM-BL corectii OUG 15	136.122.823,31	-	8.736.565,72	0,00	-	-	144.859.389,03	0,00	144.859.389,03	-
	1.989.906,75	-	134.247,11	0,00	-	-	2.124.153,86	0,00	2.124.153,86	-
total cont 231	1.688.550.512,40	-	142.739.359,38	23.496.153,49	-	-	2.265.123.851,41	46.357.051,05	2.218.766.800,36	-
26781 Alte creante imobilizate furnizori	4.000,00	-	0,00	0,00	-	-	4.000,00	0,00	4.000,00	-
26782 Alte creante imobilizate(garantie teren gheria)	7.200,00	-	0,00	0,00	-	-	7.200,00	0,00	7.200,00	-
26783 Alte creante imobilizate-cautiune	1.304.823,00	-	0,00	0,00	-	-	1.304.823,00	10.000,00	1.294.823,00	-
26784 Alte creante imobilizate - garantie	24.564,99	-	0,00	0,00	-	-	24.564,99	0,00	24.564,99	-
total cont 267	657.289,00	-	-	-	-	-	1.340.587,99	10.000,00	1.330.587,99	-
2805 Amortiz necorporale (ct 205)	303.025,48	-	0,00	1.622,77	-	-	0,00	322.498,01	-	322.498,01

Sold la inceputul anului
Debit Credit

		Rulaj precedent	debit	credit	Rulaj curent	debit	credit	Rulaj cumulat	debit	credit	Sold final	debit	credit
2808 Amortiz. altor imob. necorporale proprii	3.886.801,79				0,00		128.453,62	504.975,00	504.975,00	5.070.827,83			4.565.852,83
28081 Amortizare necorporale publice	1.095.998,08				0,00		214.045,24			3.527.084,49			3.527.084,49
Total cont 280	5.285.825,35						344.121,63	504.975,00	504.975,00	8.920.410,33			8.415.435,33
281210 Amortizarea mijloacelor fixe proprii-grupa I	5.447.204,32				0,00		79.990,07			6.308.655,03			6.308.655,03
281211 Amortizarea mijloacelor fixe publice grupa I	55.849.768,51				0,00		547.164,26			62.170.056,14			62.170.056,14
281210 Amortizarea mijloacelor fixe proprii-grupa II	58.685.019,93				0,00		918.586,64			110.314.987,37			108.558.162,67
281311 Amortizarea mijl. fixe publice grupa II	45.731.858,36				0,00		510.648,67			52.179.842,86			52.169.243,94
281410 Amortizarea mijloacelor fixe proprii grupa III	1.928.380,60				0,00		17.863,18			2.201.412,06			2.167.977,32
281411 Amortizarea mijl. fixe publice grupa III	395.405,32				0,00		917,47			411.377,31			411.377,31
28190210 Amortiz. mijl. fixe de nat. ob. inv. proprii-grupa I	2.205,59				0,00		0,00			2.205,59			2.205,59
28190310 Amortiz. mijl. fixe de nat. ob. inv. proprii gr. II	8.592,17				0,00		0,00			8.592,17			7.651,21
28190410 Amortiz. mijl. fixe de nat. ob. inv. proprii-grupa III	8.331,94				0,00		0,00			8.331,94			8.331,94
Total cont 281	208.056.766,74						2.075.170,29	1.824.114,68	1.824.114,68	233.605.460,47			231.781.345,79
3021 Materiale auxiliare	3.055.785,09				2.848.304,11		2.476.836,35			29.672.209,46			3.793.715,84
3022 Combustibili	96.119,11				185.150,96		90.911,57			717.144,67			125.428,53
3024 Piese de schimb	289.037,75				-1.538,42		246.763,96			3.301.636,27			8.219,44
Total cont 302	3.441.001,95				3.031.916,65		2.814.511,88			33.690.990,40			3.927.363,81
303001 Obiecte de inventar in magazine-sculi	10.759,73				85.624,36		94.011,51			841.407,26			5.964,51
303002 Obiecte de inv. in magazine-haine de protectie	20.295,50				72.764,14		86.641,96			463.789,76			9.875,60

Sold la inceputul anului
Debit Credit

303003 Obiecte de inv.in magazie- haine de usura
21.786,44

		RulaŃ precedent	RulaŃ curent	RulaŃ cumulativ	Sold final
		debit	debit	debit	debit
		498.296,38	495.206,49	610.775,16	610.775,16
total cont 303		1.660.957,01	1.619.760,04	1.931.822,29	1.915.982,18
3081 Diferente de pret la materii prime si materiale		70,40	70,40	69,20	69,20
3082 Diferente de pret la obiecte de inventar		-22,81	-22,81	-23,09	-23,09
total cont 308		47,59	47,59	46,11	46,11
381 Ambalaje		123.125,32	123.037,12	124.801,12	124.801,12
3921 ProviŃiune pt deprecierea mat consumabile	636.413,12	306.394,02	636.413,12	323.495,24	817.912,32
					494.417,08

401 Furnizori

	9.026.041,91	181.106.644,07	192.552.274,04	23.539.312,67	17.289.998,76	204.645.956,74	209.842.272,80	5.196.316,06
4011 Furnizori externi		126.896,42	126.896,42	18.434,57	18.434,57	145.330,99	145.330,99	

total cont 401

	9.026.041,91	181.233.540,49	192.679.170,46	23.557.747,24	17.308.433,33	204.791.287,73	209.987.603,79	5.196.316,06
40409 Furnizori lucrari modernizari Ed IID	453.207,14	4.171.228,87	4.174.382,37	1.339,48	1.339,48	4.172.568,35	4.175.721,85	3.153,50
40434 Furnizori imobilizari IID-surse publice	6.382.003,22	36.156.030,23	37.188.448,91	3.683.102,45	5.315.957,74	39.839.132,68	42.504.406,65	2.665.273,97
40451 Furnizori imobilizari DIP	28.779.630,88	355.937.847,08	441.394.001,98	59.024.382,41	136.053.912,78	414.862.229,49	577.447.914,76	162.585.685,27
40461 Furnizori-FOIM-EficienŃa-inst centrale		3.635.924,12	3.635.924,12	0,00	0,00	3.635.924,12	3.635.924,12	
404072 Furnizori imobilizari corporale IID	525.203,42	10.526.122,64	11.149.102,97	2.851.776,24	3.247.351,26	13.377.898,88	14.396.454,23	1.018.555,35
404073 Furnizori imobilizari necorporale IID	175.019,77	4.108.372,36	4.139.490,73	30.518,37	59.146,50	4.139.490,73	4.198.637,23	59.146,50

total cont 404

	36.315.064,43	414.436.125,30	501.681.351,08	65.591.118,95	144.677.707,76	480.027.244,25	646.359.058,84	166.331.814,59
--	---------------	----------------	----------------	---------------	----------------	----------------	----------------	----------------

	Sold la inceputul anului Debit	Credit	Rulaj precedent		Rulaj curent		Rulaj cumulat		Sold final	
	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
408 Furnizori- Facturi nesosite	-	6.675.792,93	-	-	0,00	5.991.678,59	0,00	7.573.857,82	-	7.573.857,82
4083 Furnizori facturi nesosite POS Mediu-Dytasa	-	4.248.191,51	-	-	0,00	0,00	0,00	4.248.191,51	-	4.248.191,51
total cont 408	-	10.923.984,44	-	-	-	5.991.678,59	-	11.822.049,33	-	11.822.049,33
409 Furnizori-debitori	781.550,90	-	945.883,55	-	-945.883,55	0,00	0,00	0,00	-	-
total	781.550,90	-	945.883,55	-	-945.883,55	-	-	-	-	-
4091 Avansuri furnizori materiale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4092 Avansuri furnizori prestari servicii	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4093515 Avansuri acordate pt imob corp PR FOIM-FC	5.514.808,15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4093525 Avansuri acordate pt imob corp PR FOIM-BS	843.441,24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4093535 Avansuri acordate pt imob corp PR FOIM-BL	129.760,19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4093555 Avansuri acordate pt imob corp PR FOIM-ITD	422.312,13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4093565 Avansuri acordate pt imob corp PR FOIM-TVA cap	24.360,67	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4093575 Avansuri pt imob corp PR FOIM-Tva capitalizat	1.232.721,83	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4093585 Avansuri acordate pt imob corp PR FOIM-BS 006172	128.213,99	-	-	-	-	-	-	-	-	-
total cont 409	8.295.618,20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4118 Clienti incerti sau in litigiu	1.201.506,24	-	1.217.405,94	-	-	-	-	-	-	-
41181 Clienti incerti -prestari servicii	38.298,87	-	-	-	-	-	-	-	-	-
411101 Clienti activitate de baza	37.466.717,89	-	-	-	-	-	-	-	-	-
411102 Alti clienti-prestari servicii	113.375,06	-	-	-	-	-	-	-	-	-
total cont 411	101.051,19	-	1.254.713,84	-	-	-	-	-	-	-
total	8.396.669,39	-	1.254.713,84	-	-	-	-	-	-	-

	Sold la inceputul anului Debit	Credit	Rulaj precedent		Rulaj curent		Rulaj cumulat		Sold final	
	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
41103 Clienti activitati diverse										
133.101,03	6.908.945,42	6.629.578,35	419.927,21	699.294,28			7.328.872,63			
Total cont 411	437.474.769,05	394.814.230,63	35.962.269,21	38.975.577,86			473.437.037,26		39.647.228,77	
418 Clienti facturi de intocmit										
14.080.169,42	13.892.894,66		854.047,09	0,00			14.746.941,75	0,00	14.746.941,75	
421 Personal-remuneratii datorate										
4.051.794,00	139.918.101,00	144.374.369,00	15.404.835,00	16.193.932,00			155.322.936,00	160.568.301,00		5.245.365,00
Total cont 421	4.051.794,00	144.374.369,00	15.404.835,00	16.193.932,00			155.322.936,00	160.568.301,00		5.245.365,00
423 Personal - concedii de boala datorate										
128.838,00	1.720.899,00	1.909.839,00	188.941,00	186.033,00			1.909.839,00	2.095.872,00		186.033,00
424 Prime repr participarea personalului la profit										
	800.308,00	800.308,00	0,00	0,00			800.308,00	800.308,00		
425 Avansuri acordate personalului										
	33.661.781,00	33.661.781,00	4.099.465,00	4.099.465,00			37.761.246,00	37.761.246,00		
Total cont 425	33.661.781,00	33.661.781,00	4.099.465,00	4.099.465,00			37.761.246,00	37.761.246,00		
427 Retineri din remuneratii datorate tectilor										
210.094,37	2.315.044,00	2.556.173,00	242.458,00	264.397,00			2.557.502,00	2.820.570,00		263.068,00
4281 Alte datorii-echipament de protectie										
	1.392,00	1.392,00	0,00	0,00			1.392,00	1.392,00		
428102 Alte datorii in legatura cu personalul										
2.841,00	843.104,00	840.351,00	563.378,00	562.800,00			1.406.482,00	1.403.151,00	3.331,00	
428104 Garantii gestiune										
144.003,73	25.766,96	170.317,08	475,00	7.343,43			26.241,96	177.660,51		151.418,55
428106 Retineri chirii										
8.292,00	24.438,00	36.367,00	155,00	2.193,00			24.593,00	38.560,00		13.967,00
428107 Retineri nerecuperate										
	276,52	276,52	0,00	0,00			276,52	276,52		

Sold la inceputul anului		Rula precedent		Rula curent		Rula cumulata		Sold final	
debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
428111 chete de masa-imputatii	-	12.636,00	12.636,00	121,00	121,00	12.757,00	12.757,00	-	-
total cont 428	149.454,73	-	-	-	-	-	-	-	-
4315 Contributia de asigurari sociale	-	907.613,48	1.061.339,60	564.129,00	572.457,43	1.471.742,48	1.633.797,03	-	162.054,55
431502 Contributia de asigurari sociale-colaboratori	3.024.180,00	34.833.227,00	38.342.981,00	3.509.754,00	4.225.313,00	38.342.981,00	42.568.294,00	-	4.225.313,00
431503 Contributia de asigurari sociale-mandatar	6.626,00	112.628,00	117.758,00	5.130,00	5.771,00	117.758,00	123.529,00	-	5.771,00
431504 CAS-euara virate in plus in cr unic	-	637.666,00	670.997,00	33.281,00	33.281,00	670.997,00	704.228,00	-	33.281,00
total	3.040.494,00	20.650,00	35.604.171,00	3.548.165,00	4.264.365,00	20.650,00	43.396.051,00	20.650,00	4.243.715,00
4316 Contributia de asigurari sociale de sanatate	-	15.494.299,00	17.022.266,00	1.527.967,00	1.803.514,00	17.022.266,00	18.825.780,00	-	1.803.514,00
431602 Contrib de asig sociale de sanatate-colaboratori	2.650,00	45.046,00	47.098,00	2.052,00	2.308,00	47.098,00	49.406,00	-	2.308,00
431603 Contrib de asig sociale de sanatate-mandatar	13.313,00	255.073,00	268.386,00	13.313,00	13.313,00	268.386,00	281.699,00	-	13.313,00
total	1.205.592,00	15.794.418,00	17.337.750,00	1.543.352,00	1.819.135,00	17.337.750,00	19.156.885,00	-	1.819.135,00
431305 Contrib CAS pt concedii medicale	-	1.381,00	1.381,00	0,00	0,00	1.381,00	1.381,00	-	-
total	-	1.381,00	1.381,00	-	-	1.381,00	1.381,00	-	-
436 Contributia asiguratorie de munca	-	3.163.453,00	3.478.507,00	315.054,00	379.573,00	3.478.507,00	3.858.080,00	-	379.573,00
total	-	3.163.453,00	3.478.507,00	315.054,00	379.573,00	3.478.507,00	3.858.080,00	-	379.573,00
4382 Alte creante sociale	-	4.016.476,00	1.514.208,00	186.033,00	0,00	4.202.509,00	1.514.208,00	2.688.301,00	-
total	-	4.016.476,00	1.514.208,00	186.033,00	-	4.202.509,00	1.514.208,00	2.688.301,00	-
441 Impozit profit an precedent	-	1.102.918,00	138.125,00	0,00	0,00	138.125,00	138.125,00	-	-

	Sold la inceputul anului Debit	Credit	Rulaj precedent		Rulaj curent		Rulaj cumulat		sold final	
	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
4411 Impozit profit curent	807.139,40	-	5.580.849,56	5.580.849,56	0,00	-401.341,72	5.580.849,56	5.179.507,84	401.341,72	-
Total cont 441	-	215.778,60	-	-	-	-401.341,72	-	-	-	-
4423 TVA de plata	-	-	5.718.974,56	5.718.974,56	-	-	5.718.974,56	5.317.632,84	401.341,72	-
4424 TVA de recuperat	-	-	6.907.918,74	7.026.439,76	118.521,02	0,00	7.026.439,76	7.026.439,76	-	-
4427 TVA colectata	-	-	2.570.430,35	2.570.430,35	559.184,07	0,00	3.129.614,42	2.570.430,35	559.184,07	-
Total cont 442	-	-	33.114.895,64	33.114.895,64	3.004.152,93	3.004.152,93	36.119.048,57	36.119.048,57	-	-
4426 TVA deductibila	-	-	23.400.237,81	23.400.237,81	2.436.081,07	2.436.081,07	25.836.318,88	25.836.318,88	-	-
44265 TVA deductibila POIM	-	-	2.334.619,89	2.334.619,89	1.127.255,93	1.127.255,93	3.461.875,82	3.461.875,82	-	-
44266 TVA deductibil ITD - imobilizari corporale	-	-	580.525,70	580.525,70	0,00	0,00	580.525,70	580.525,70	-	-
Total cont 4426	-	-	26.315.383,40	26.315.383,40	3.563.337,00	3.563.337,00	29.878.720,40	29.878.720,40	-	-
4428 TVA neexigibil	-	-	1.734.102,06	1.579.753,88	165.374,02	257.017,97	1.899.476,08	1.836.771,85	62.704,23	-
44285 TVA neexigibil POIM	-	-	396,85	396,85	0,00	0,00	396,85	396,85	-	-
44286 TVA neexigibil Fotovaltaice	-	-	1.900,00	1.900,00	0,00	0,00	1.900,00	1.900,00	-	-
Total cont 4428	-	-	1.736.398,91	1.582.050,73	165.374,02	257.017,97	1.901.772,93	1.839.068,70	62.704,23	-
44305 Impozit salar punct de lucru Floresti	-	-	70.645.027,04	70.609.199,88	7.410.569,04	6.824.507,90	78.055.596,08	77.433.707,78	621.888,30	-
44407 Impozit salar punct de lucru Gilau	-	-	117.138,00	127.608,00	10.470,00	12.858,00	127.608,00	140.466,00	12.858,00	-
44441 Impozit pe salarii Dej	-	-	392.487,00	430.999,00	38.512,00	45.596,00	430.999,00	476.595,00	45.596,00	-
44451 Impozit pe salarii Zalau	-	-	642.766,00	704.155,00	61.389,00	73.936,00	704.155,00	778.091,00	73.936,00	-
44452 Impozit pe salarii Varsolt	-	-	1.236.230,00	1.359.473,00	123.243,00	142.684,00	1.359.473,00	1.502.157,00	142.684,00	-
44453 Impozit pe salarii Simleu	-	-	123.282,00	138.114,00	8.832,00	14.776,00	138.114,00	152.890,00	14.776,00	-
Total cont 44305-44453	-	-	287.104,00	314.186,00	27.082,00	34.217,00	314.186,00	348.403,00	34.217,00	-

	Sold la inceputul anului		Rulaj precedent		Rulaj curent		Rulaj cumulat		sold final	
	Debit	Credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
44454 Impozit pe salarii Jibon	-	19.513,00	268.548,00	282.044,00	23.496,00	30.742,00	282.044,00	322.786,00	-	30.742,00
44455 Impozit pe salarii Cehu	-	14.777,00	172.232,00	189.060,00	16.828,00	21.173,00	189.060,00	210.233,00	-	21.173,00
44461 Impozit pe salarii Gherla	-	39.470,00	495.360,00	543.971,00	48.611,00	62.261,00	543.971,00	606.232,00	-	62.261,00
44471 Impozit pe salarii Ruedin	-	18.889,00	250.729,00	275.257,00	24.528,00	29.394,00	275.257,00	304.651,00	-	29.394,00
444 Impozitul pe salarii si alte remuneratii-Cluj-N	-	512.877,00	6.316.551,00	6.933.800,00	617.249,00	714.833,00	6.933.800,00	7.648.633,00	-	714.833,00
44402 Impozit pe veniturile colaboratorilor-Cluj-N	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
44403 Impozit consiliu de administratie-Cluj-N	-	1.721,00	29.268,00	30.600,00	1.332,00	1.499,00	30.600,00	32.099,00	-	1.499,00
44404 Impozit pe salar -mandatar	-	8.656,00	165.825,00	174.481,00	8.656,00	8.656,00	174.481,00	183.137,00	-	8.656,00
Total	-	523.254,00	6.511.644,00	7.138.801,00	627.237,00	724.988,00	7.138.801,00	7.863.869,00	-	724.988,00
Total cont 444	-	842.692,00	10.503.520,00	11.513.746,00	1.010.228,00	1.192.625,00	11.513.746,00	12.706.373,00	-	1.192.625,00
4455 Subventii de primit L 19	-	8.042,00	8.042,00	-	0,00	0,00	8.042,00	0,00	8.042,00	-
44551 Imprum neramb pt invest de primit UIP-FC	-	7.468.640,36	352.569.827,94	352.569.827,94	69.521.940,90	68.660.384,65	422.091.768,84	421.230.212,59	861.556,25	-
44552 Imprum neramb pt invest de primit UIP-B8	-	7.386.363,57	89.032.793,87	88.245.361,12	38.028.084,56	32.727.382,72	127.060.878,43	120.972.743,84	6.088.134,59	-
44553 Impr neramb pt invest primit Cons Loc UIP	-	894.889,74	12.268.056,62	10.472.998,42	2.188.793,06	436.949,00	14.456.849,68	10.909.947,42	3.546.902,26	-
44554 Imprum neramb pt invest de primit UIP-Eva	-	5.363.198,26	52.710.603,97	52.527.406,13	18.646.267,68	12.570.196,87	71.356.871,65	65.097.603,00	6.259.268,65	-
44561 Impr neramb pt invest de primit Fotocovolt. FC 85%	-	381.516,90	5.681.470,10	5.681.470,10	0,00	0,00	5.681.470,10	5.681.470,10	-	-
44562 Impr neramb pt invest de primit Fotocovolt. B8 13%	-	67.326,51	1.002.612,37	1.002.612,37	0,00	0,00	1.002.612,37	1.002.612,37	-	-
44564 Impr neramb pt invest de primit Fotocovolt.TVA	-	84.988,77	1.269.654,20	1.269.654,20	0,00	0,00	1.269.654,20	1.269.654,20	-	-
Total	-	533.802,18	7.953.736,67	7.953.736,67	-	-	7.953.736,67	7.953.736,67	-	-

	Sold la inceputul anului Debit	Credit	Rulaj precedent		Rulaj curent		Rulaj cumulat		Sold final	
	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
44571 Impr neramb pt invest de primit Digitalizare-FC	7.192.873,10	7.192.873,10	0,00	0,00	7.192.873,10	7.192.873,10				
44572 Impr neramb pt invest de primit Digitalizare-BS	1.100.086,47	1.100.086,47	0,00	0,00	1.100.086,47	1.100.086,47				
44573 Impr neramb pt invest de primit Digitalizare-BU	171.312,07	171.312,07	0,00	0,00	171.312,07	171.312,07				
44574 Impr neramb pt invest de primit Digitalizare-TVA	1.607.818,71	1.607.818,71	0,00	0,00	1.607.818,71	1.607.818,71				
Total cont 445	524.615.151,42	521.841.420,63	128.385.086,20	114.394.913,24	653.000.237,62	636.236.333,87	16.763.903,75			
44601 Impozit cladiri	600.917,00	600.917,00	0,00	0,00	600.917,00	600.917,00				
44602 Impozit teren	73.946,00	73.946,00	0,00	0,00	73.946,00	73.946,00				
44603 Taxa mijloace de transport	895,00	895,00	0,00	0,00	895,00	895,00				
44604 Taxa afisaj, reclama si publicitate	155,00	155,00	0,00	0,00	155,00	155,00				
44609 Alte datorii fata de bugetul local - Consil. Jud	711,00	711,00	65,00	130,00	776,00	841,00				65,00
44622 Impozit chirie persoane fizice	35.142,00	39.004,07	3.862,00	3.940,93	39.004,00	42.945,00				3.941,00
44650 Contributie la fondul de tranzitie energetica	62.701,00	62.701,00	0,00	0,00	62.701,00	62.701,00				
Total cont 446	774.467,00	778.329,07	3.927,00	4.070,93	778.394,00	782.400,00				4.006,00
44704 Fond handicapati	1.775.514,00	1.941.422,00	165.908,00	165.464,00	1.941.422,00	2.106.886,00				165.464,00
Total cont 447	1.775.514,00	1.941.422,00	165.908,00	165.464,00	1.941.422,00	2.106.886,00				165.464,00
461 Debitori diversi	153.544,08	92.161,44	0,00	0,00	153.544,08	92.161,44			61.382,64	
46101 Debitori diversi-credit extern BEI Igpa	4.218.384,01	4.218.384,01	0,00	0,00	4.218.384,01	4.218.384,01				
46102 Debitori-recuperare cheltuieli serv.medical	35.541,55	35.541,55	3.104,78	3.104,78	38.646,33	38.646,33				
46108 Debitori taxa speciala Garia	68,76	68,76	0,00	0,00	68,76	68,76				

Sold la inceputul anului		Sold la sfarsitul anului		Rulaj precedent		Rulaj curent		Rulaj cumulat		Sold final	
Debit		Credit		debit		credit		debit		debit	
Credit		debit		credit		debit		credit		credit	
46111	Debitori taxa speciala Cluj-Napoca			733,47		0,00		733,47		733,47	
	1.063,34										
46113	Debitori taxa speciala floresti,Luna de aus			2.539,50		0,00		2.539,50		2.539,50	
	2.539,50										
46114	Debitori taxa speciala Gilau,Someau rece			1,85		0,00		0,00		1,85	
	1,85										
46117	Debitori taxa speciala Agihiesu			0,11		0,00		0,00		0,11	
	0,11										
46151	Debitori diversi POS MEDIU-Dytan			6.936,073,80		0,00		0,00		6.936,073,80	
	6.936,073,80										
Total cont 461		7.001.786,81		11.346.887,13		3.104,78		6.446,51		11.349.991,91	
462 Creditori diversi (plati duble)											
	470.328,52			4.196.166,93		458.430,41		444.224,90		4.654.597,34	
4622	Alti creditori diversi			555.411,64		2.420.568,63		484.446,27		2.905.014,90	
46201	Taxa speciala Cluj-Napoca			1.063,34		733,47		0,00		733,47	
46203	Taxa speciala Floresti			2.539,50		2.539,50		0,00		2.539,50	
46204	Taxa speciala Gilau			1,85		1,85		0,00		1,85	
	1,85										
46207	Taxa speciala Agihiesu			0,11		0,11		0,00		0,11	
	0,11										
46208	Creditori taxa speciala Gharla			68,76		68,76		0,00		68,76	
	68,76										
46251	Creditori diversi-garantii lucrari POTN			4.376.438,67		6.345.523,63		0,00		6.345.523,63	
	4.376.438,67										
46252	Creditori bug stat dob pref AN POS MEDIU			913.083,59		39.637.086,35		0,00		39.637.086,35	
	913.083,59										
Total cont 462		6.318.930,06		44.384.850,29		556.354,86		928.671,17		44.941.205,15	
47101	Chelt.avans Redeventa CI Cluj IX 2010-viii 2035			317.507,53		23.083,83		0,00		317.507,53	
	317.507,53										
47102	Chelt.uelei inregistrate in avans-abonamente			2.450,84		14.906,01		2.269,35		22.979,34	
	2.450,84										
47103	Chelt.uelei inregistrate in avans-asigurari auto			176.221,38		436.680,30		66.395,24		696.500,46	
	176.221,38										
Total cont 47		1.945.182,75		1.945.182,75		1.945.182,75		1.945.182,75		1.945.182,75	

	Sold la inceputul anului Debit	Rula precedent debit	Rula precedent credit	Rula curent debit	Rula curent credit	Rula cumulativ debit	Rula cumulativ credit	debit	credit	Sold final debit	credit
47105 Cheltuieli inreg.in avans-impozite tereneciadiri	-	1.421.525,00	1.276.240,03	-	145.284,97	1.421.525,00	1.421.525,00	-	-	-	-
47107 Chelt.inreg.in avans-Diverse	-	898.275,06	734.262,48	-	71.543,42	941.310,36	805.805,90	-	-	135.504,46	-
47108 Chelt.inreg.in avans-Redevente comune	-	2.765.000,00	2.531.666,65	-	233.333,35	2.765.000,00	2.765.000,00	-	-	-	-
47122 Cheltuieli in avans pt carburantii din rezervoare	-	88.053,78	-1.949,21	-	3.334,75	88.053,78	1.385,54	-	-	86.668,24	-
total cont 471	735.715,62	6.140.571,98	5.014.890,09	112.304,49	514.918,83	6.252.876,47	5.529.808,92	723.067,55	-	-	-
473 Decontari din operatii in curs de clarificare	24.072,01	5.096.823,68	5.096.448,56	102.135,44	191.408,27	5.198.959,12	5.287.856,83	-	-	-	88.897,71
47302 Decontari din op in curs de clarificare-abonati	36.881,46	85.396,10	126.066,52	4.865,59	21.063,45	90.261,69	147.129,97	-	-	-	56.868,28
total cont 473	60.953,47	5.182.219,78	5.222.515,08	107.003,03	212.471,72	5.289.220,81	5.434.986,80	-	-	-	145.765,99
4753 Donatii pentru investitii(G,P,27)	-	274.451,76	3.508.447,02	11.273,06	47.858,23	285.734,82	3.556.305,25	-	-	-	3.270.570,43
47520 Imprum neramb pt invest UAF PR POIM	21.070.604,89	36.911,57	31.543.603,31	3.435,77	436.949,00	40.347,34	31.980.552,31	-	-	-	31.940.204,97
47526 Imprum neramb pt invest UIP CJ Salaj	48.832,72	-	48.832,72	0,00	0,00	0,00	48.832,72	-	-	-	48.832,72
47527 Imprum neramb pt invest UIP CJ Cluj	48.832,73	-	48.832,73	0,00	0,00	0,00	48.832,73	-	-	-	48.832,73
47531 Teren Str.Gorunului (Gstatut)	1.781.700,00	-	1.781.700,00	0,00	0,00	0,00	1.781.700,00	-	-	-	1.781.700,00
475215 Imprum neramb pt investitii UIP Bt	2.292.893,25	-	-6.834.403,57	0,00	1.311.589,18	2.292.893,25	-5.522.814,39	-	-	7.815.707,64	-
475216 Imprum neramb pt invest UIP BL bugetat	2.292.893,25	-	9.127.296,82	0,00	327.609,83	-	9.454.906,65	-	-	-	9.454.906,65
475217 Imprum neramb pt invest UIP-BLC	894.889,74	-	1.795.058,20	0,00	112.645,05	0,00	1.907.703,25	-	-	-	1.907.703,25
475251 Imprum neramb pt invest UIP FC prefinantare	123.784.005,86	134.701.743,56	287.146.860,73	52.456.145,42	0,00	187.157.888,98	287.146.860,73	-	-	-	99.988.971,75
475252 Imprum neramb pt invest UIP FC	806.304.778,06	23.875.846,88	988.043.110,77	146.018,82	69.521.940,90	24.021.865,70	1.057.565.051,67	-	-	-	1.033.543.185,97
475253 Imprum neramb pt invest UIP BS	123.471.951,62	3.651.599,92	150.534.495,29	22.332,24	11.365.498,19	3.673.932,06	161.899.993,49	-	-	-	158.226.061,42

Sold la inceputul anului
Debit Credit

			Rulaj precedent	Rulaj curent	Rulaj cumulat	Sold final
			debit	debit	debit	debit
			credit	credit	credit	credit
475254	Imprunut neramb pt invest UIP-BSC	43.849.594,67	871.179,37	88.829.029,67	871.179,37	94.348.636,72
475255	Imprun neramb pt invest UIP-TVA	190.823.873,25	5.583.906,30	237.971.338,96	5.616.545,85	256.617.606,64
475258	Impr neramb pt invest UIP- BS cf OUG 172	17.852.096,45	1.146.066,45	21.392.719,17	1.149.460,25	28.264.484,24
475259	Imprun neramb pt investiti UIP-BB cf OUG 40	46.967.789,64	5.657.654,16	53.031.618,55	5.657.654,16	67.302.832,80
475262	Impr neramb pt invest POIM Fotovoltaice PC 85%	381.516,90	80.648,07	5.681.470,10	107.530,76	5.681.470,10
475263	Impr neramb pt invest POIM Fotovoltaice BS 13%	67.326,51	14.232,00	1.002.612,37	18.976,00	1.002.612,37
475265	Impr neramb pt invest POIM Fotovoltaice TVA capit	84.958,77	28.022,59	1.269.654,20	24.030,12	1.269.654,20
Total		533.802,18	112.902,66	7.953.736,67	150.536,88	7.953.736,67
4752431	Fd IID- Redevanta Cons Jud Cluj	13.129.096,06	1.907.813,01	24.884.429,39	1.916.288,38	27.273.129,39
4752432	Fd-IID Redevanta Huedin	1.546.050,34		2.645.383,60	0,00	2.645.383,60
4752433	Fd-IID Redevanta Dej	305.708,35		3.400.191,63	305.708,35	3.709.299,96
4752434	Fd-IID Redevanta Cons. Jud Salaj	4.448.203,86		6.362.424,67	0,00	6.625.141,33
4752435	Fd-IID Redevanta Municipiul Zalau	17.520.109,73		21.450.443,09	0,00	21.849.947,26
4752436	Fd-IID Redevanta Oahu Silvaniei	2.497.307,36		3.397.907,36	0,00	3.475.957,36
4752437	Fd-IID Redevanta Simleu Silvaniei	5.072.370,33		6.181.970,33	0,00	6.320.670,33
4752438	Fd-IID Redevanta Jibou	4.370.468,92		5.105.120,92	0,00	5.456.668,92
4752439	Fd-IID Redevanta Gherla	2.079.182,28		1.304.250,00	0,00	1.565.100,00
4752440	Fd IID-Impozit profit Cons Jud Cluj	49.978.056,00		54.594.113,53	0,00	54.594.113,53
475272	Impr neramb pt invest POIM Digitalizare PC 85%	2.699.289,98	2.174.401,05	7.172.180,07	2.387.185,68	7.172.180,07
				0,00		4.784.994,39

	Sold la inceputul anului		RulaŃ precedent		RulaŃ curent		RulaŃ cumul		Sold final	
	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
475273 Impr neramb pt invest POIN Digitalizare BS 13%	-	-	340.864,23	1.096.921,60	33.298,87	-	374.163,10	1.096.921,60	-	722.758,50
475274 Impr neramb pt invest POIN Digitalizare BU 2%	-	-	52.446,24	168.757,22	5.123,40	-	57.569,64	168.757,22	-	111.187,58
475275 Impr neramb pt inv POIN Digitalizare TVA	-	-	498.191,22	1.603.193,22	48.667,82	-	546.859,04	1.603.193,22	-	1.056.334,18
Total	-	-	3.065.902,74	10.041.052,11	299.874,72	-	3.365.777,46	10.041.052,11	-	6.675.274,65
total cont 475	-	-	185.563.772,16	2.015.369.563,67	53.021.222,97	-	238.584.995,13	2.147.911.685,26	-	1.909.326.690,13
481 decontari intre unitate si subunitati	-	-	145.103.435,53	145.103.435,32	4.982.393,97	-	150.085.829,50	150.085.829,50	-	-
482 Decontari intre subunitati	-	-	154.142,42	154.253,27	5.562,65	-	159.705,07	159.705,07	-	-
491 Proviizioane creante clienti - nedeuctibile	-	-	445.640,65	1.201.506,24	25.510,34	-	471.150,99	1.554.166,90	-	1.083.015,91
4912 Proviizioane clienti diverse	-	-	-	38.298,87	0,00	-	0,00	103.294,91	-	103.294,91
Total cont 491	-	-	445.640,65	1.239.805,11	25.510,34	-	471.150,99	1.657.461,81	-	1.186.310,82
496 Ajustari pt depr creantelor -Dytas	-	-	-	2.687.882,29	0,00	-	0,00	2.687.882,29	-	2.687.882,29
Total cont 496	-	-	-	2.687.882,29	-	-	-	2.687.882,29	-	2.687.882,29
5121 Cont curent BRD 2511009	-	-	89.758.555,73	89.521.660,00	3.369.173,44	-	93.127.729,17	92.816.014,67	-	311.714,50
5125 Suma in curs de decontare	-	-	7.384.406,35	6.716.189,88	377.087,36	-	7.761.493,71	7.384.406,35	-	377.087,36
51210 Cont curent BCR	-	-	567.649.940,13	567.649.940,13	23.621.768,47	-	591.271.708,60	591.271.708,60	-	-
51211 Banca BRD-depozit	-	-	79.295.529,22	79.295.529,22	2.369.235,60	-	81.664.764,82	81.664.764,82	-	-
51212 Cont curent Trezorerie 5069201217	-	-	30.385.681,70	29.642.549,00	3.136.761,34	-	33.522.443,04	32.510.549,00	-	1.011.894,04
51214 Cec garantii	-	-	14.696,70	-	534,83	-	15.231,53	0,00	-	15.231,53

	Sold la inceputul anului Debit	Credit	Rulaj precedent		Rulaj curent		Rulaj cumulat		Sold final	
	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
512160 Banca Transilvania Ag Gherla	8.497.146,18	8.146.190,45	889.388,15	869.157,16	9.386.534,33	9.015.347,61	371.186,72	-	-	-
512161 Banca Transilvania Gherla ct carduri	3.471.456,00	3.471.456,00	424.262,00	424.262,00	3.895.718,00	3.895.718,00	-	-	-	-
512163 Banca Transilvania Garantii Gestionari	23.815,41	4.370,18	554,66	0,00	24.370,07	4.370,18	19.999,89	-	-	-
512165 Banca BCR Gherla	116.693,25	89.007,77	6.660,89	24.912,65	123.354,14	113.920,42	9.433,72	-	-	-
512170 Banca Transilvania Huedin	4.514.196,24	4.435.126,64	682.842,86	481.868,69	5.197.039,10	4.916.995,33	280.043,77	-	-	-
512171 Banca BCR Huedin	7.906,54	60.688,13	10.588,93	14.077,80	90.378,99	74.765,93	15.613,06	-	-	-
512173 Trezoreria Huedin	3.070,67	367.824,30	29.026,04	29.300,00	396.850,34	396.800,00	50,34	-	-	-
512175 Banca Transilvania card 5	4.141,40	4.091,68	1.000,00	560,00	5.141,40	4.651,68	489,72	-	-	-
512181 Disp la Trezoreria URFC-BS,RL	118.464.904,27	118.464.904,27	265.388,00	0,00	118.730.292,27	118.464.904,27	265.388,00	-	-	-
512183 Disp lei banca Transilvania credit BEI ROM	106.224.411,54	106.128.702,29	0,00	0,00	106.224.411,54	106.128.702,29	95.709,25	-	-	-
512184 Comisioane/dobanzi BT credit BEI ROM	6.356.607,71	234,00	65,11	10,00	6.356.672,82	244,00	6.356.428,82	-	-	-
512189 Cont colector Banca Transilvania Zalau	59.260,25	59.260,25	7.482,87	7.482,87	66.743,12	66.743,12	-	-	-	-
512192 CEC Zalau	18.491,02	280.665,80	45.308,38	30.054,80	354.838,92	310.720,60	44.118,32	-	-	-
512195 Banca BRD -Zalau	5.210.867,59	5.156.023,05	839.958,25	547.120,25	6.050.825,84	5.703.143,30	347.682,54	-	-	-
512196 Banca Transilvania card 3	38.771,19	37.531,24	10.000,00	3.628,39	48.771,19	41.159,63	7.611,56	-	-	-
512197 Banca Transilvania card 1	12.482,42	1.279,00	15.000,00	0,00	27.482,42	1.279,00	26.203,42	-	-	-
512198 Banca Transilvania card 2	10.678,84	7.737,26	7.000,00	0,00	17.678,84	7.737,26	9.941,58	-	-	-
512199 Banca Transilvania card 4	4.670,20	2.527,32	0,00	129,97	4.670,20	2.657,29	2.012,91	-	-	-
512413 BCR valuta-EUR	12.917.201,50	12.910.871,62	4.911.598,43	4.915.909,77	17.828.799,93	17.826.781,39	2.018,54	-	-	-
512415 Banca BCR valuta lire sterline	29.927,89	29.063,50	18.834,67	18.723,30	48.762,56	47.786,80	975,76	-	-	-

[illegible]

Sold la începutul anului	Sold la începutul anului	Rulaș precedent		Rulaș curent		Rulaș cumulat		Sold final	
Debit	Credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
581 Viramente interne									
-	-	1.879.405.437,06	1.879.405.437,06	100.453.350,19	100.453.350,19	1.979.858.787,25	1.979.858.787,25	-	-
58140 Decontări interne Dej		15.290.673,27	15.290.673,27	626.303,28	626.303,28	15.916.976,55	15.916.976,55	-	-
58150 Decontări interne Zalău		105.559.980,44	105.559.980,44	3.412.175,04	3.412.175,04	108.972.155,48	108.972.155,48	-	-
58151 viramente interne		17.027.001,30	17.027.001,30	2.024.739,96	2.024.739,96	19.051.741,26	19.051.741,26	-	-
58160 Decontări interne Șerida		25.661.883,67	25.661.883,67	692.370,70	692.370,70	26.354.254,37	26.354.254,37	-	-
58170 Decontări interne Rădăuți		19.194.006,96	19.194.006,96	592.792,75	592.792,75	19.786.799,71	19.786.799,71	-	-
Total cont 581		2.062.138.982,70	2.062.138.982,70	107.801.731,92	107.801.731,92	2.169.940.714,62	2.169.940.714,62	-	-
6021 Cheltuieli cu materialele auxiliare									
-	-	23.983.906,34	23.983.906,34	2.267.843,43	2.267.843,43	26.251.749,77	26.251.749,77	-	-
6022 Cheltuieli privind combustibilul		4.753.230,31	4.753.230,31	431.545,82	431.545,82	5.184.776,13	5.184.776,13	-	-
6024 Cheltuieli privind piesele de schimb		2.620.224,07	2.620.224,07	226.220,31	226.220,31	2.846.444,38	2.846.444,38	-	-
60211 Cheltuieli cu materialele nedeductibile		16.337,47	16.337,47	568,14	568,14	16.905,61	16.905,61	-	-
60221 Cheltuieli privind combustibilul nedeductibil		173.242,14	173.242,14	13.011,78	13.011,78	186.253,92	186.253,92	-	-
60241 Cheltuieli cu piesele nedeductibile		37.790,40	37.790,40	9.758,85	9.758,85	47.549,25	47.549,25	-	-
602151 Cheltuieli cu materiale Lab an apa Gilau		639.965,74	639.965,74	35.773,11	35.773,11	675.738,85	675.738,85	-	-
602153 Cheltuieli cu materiale Lab an apa Epurare		236.939,79	236.939,79	30.615,60	30.615,60	267.555,39	267.555,39	-	-
Total cont 602		32.469.636,26	32.469.636,26	3.015.337,04	3.015.337,04	35.484.973,30	35.484.973,30	-	-
603 Cheltuieli privind obiectele de inventar		1.618.910,04	1.618.910,04	296.222,15	296.222,15	1.915.132,19	1.915.132,19	-	-

Sold la inceputul anului		Rulaj precedent		Rulaj curent		Rulaj cumulat		Sold final	
Debit	Credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
60401 Chelt privind materiale nestocate									
-	-	19.543,86	19.543,86	13.587,70	13.587,70	33.131,56	33.131,56	-	-
Total cont 604									
-	-	19.543,86	19.543,86	13.587,70	13.587,70	33.131,56	33.131,56	-	-
6051 Cheltuieli privind energia electrica									
-	-	27.530.995,83	27.530.995,83	6.419.747,43	6.419.747,43	33.950.743,26	33.950.743,26	-	-
6052 Cheltuieli privind apa bruta									
-	-	5.770.412,94	5.770.412,94	974.705,70	974.705,70	6.745.118,64	6.745.118,64	-	-
6053 Cheltuieli privind gazele									
-	-	1.146.093,43	1.146.093,43	429.718,80	429.718,80	1.575.812,23	1.575.812,23	-	-
6054 Cheltuieli apa uzata epurare									
-	-	895.708,57	895.708,57	116.566,79	116.566,79	1.012.275,36	1.012.275,36	-	-
Total cont 605									
-	-	35.343.210,77	35.343.210,77	7.940.738,72	7.940.738,72	43.283.949,49	43.283.949,49	-	-
608 Cheltuieli privind ambalajele									
-	-	123.037,11	123.037,11	1.764,00	1.764,00	124.801,11	124.801,11	-	-
61102 Cheltuieli alte reparatii									
-	-	18.182.580,61	18.182.580,61	1.547.026,14	1.547.026,14	19.729.606,75	19.729.606,75	-	-
61103 Cheltuieli alte reparatii-masini									
-	-	1.456.727,74	1.456.727,74	164.503,09	164.503,09	1.621.230,83	1.621.230,83	-	-
61104 Cheltuieli cu reparatiile nedeductibile									
-	-	69.400,00	69.400,00	3.622,97	3.622,97	73.022,97	73.022,97	-	-
Total cont 611									
-	-	19.708.708,35	19.708.708,35	1.715.152,20	1.715.152,20	21.423.860,55	21.423.860,55	-	-
6120 Cheltuieli cu chirii									
-	-	1.644.263,00	1.644.263,00	183.895,76	183.895,76	1.828.158,76	1.828.158,76	-	-
61210 Concesiune CL Cluj IX 2010-VIII 2035									
-	-	23.083,83	23.083,83	2.098,53	2.098,53	25.182,36	25.182,36	-	-
Total									
-	-	1.667.346,83	1.667.346,83	185.994,29	185.994,29	1.853.341,12	1.853.341,12	-	-
6121 Redeventa Cluj									
-	-	11.943.500,00	11.943.500,00	2.388.700,00	2.388.700,00	14.332.200,00	14.332.200,00	-	-
6122 Redeventa Ruedin									
-	-	1.099.633,26	1.099.633,26	99.966,66	99.966,66	1.199.599,92	1.199.599,92	-	-

	Sold la începutul anului		Rulaș precedent		Rulaș curent		Rulaș cumulat		Sold final	
	Debit	Credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
6123 Redevanta Dej	-	-	3.400.191,63	3.400.191,63	309.108,33	309.108,33	3.709.299,96	3.709.299,96	-	-
6124 Redevanta Cons Jnd Salaș	-	-	1.444.941,63	1.444.941,63	131.350,33	131.350,33	1.576.299,96	1.576.299,96	-	-
6125 Redevanta Zalau	-	-	3.995.041,70	3.995.041,70	799.008,34	799.008,34	4.794.050,04	4.794.050,04	-	-
6126 Redevanta Cehu Silvaniei	-	-	780.500,00	780.500,00	156.100,00	156.100,00	936.600,00	936.600,00	-	-
6127 Redevanta Simleu Silvaniei	-	-	1.525.700,00	1.525.700,00	138.700,00	138.700,00	1.664.400,00	1.664.400,00	-	-
6128 Redevanta Jibou	-	-	995.684,00	995.684,00	90.516,00	90.516,00	1.086.200,00	1.086.200,00	-	-
6129 Redevanta Ghelea	-	-	1.434.675,00	1.434.675,00	130.425,00	130.425,00	1.565.100,00	1.565.100,00	-	-
61211 Redevante comune-rural	-	-	2.531.666,65	2.531.666,65	233.333,35	233.333,35	2.765.000,00	2.765.000,00	-	-
Total	-	-	29.151.533,87	29.151.533,87	4.477.216,01	4.477.216,01	33.628.749,88	33.628.749,88	-	-
Total cont 612	-	-	30.818.880,70	30.818.880,70	4.663.210,30	4.663.210,30	35.482.091,00	35.482.091,00	-	-
613 Cheltuieli cu primele de asigurare	-	-	407.982,69	407.982,69	42.925,94	42.925,94	450.908,63	450.908,63	-	-
6131 Cheltuieli cu asigurarile nedeductibile	-	-	33.146,76	33.146,76	14.503,84	14.503,84	47.650,60	47.650,60	-	-
Total cont 613	-	-	441.129,45	441.129,45	57.429,78	57.429,78	498.559,23	498.559,23	-	-
615 Cheltuieli cu pregătirea personalului	-	-	298.200,28	298.200,28	71.160,00	71.160,00	369.360,28	369.360,28	-	-
Total	-	-	298.200,28	298.200,28	71.160,00	71.160,00	369.360,28	369.360,28	-	-
Total cont 615	-	-	298.200,28	298.200,28	71.160,00	71.160,00	369.360,28	369.360,28	-	-
6231 Cheltuieli de protocol	-	-	65.102,44	65.102,44	6.827,12	6.827,12	71.929,56	71.929,56	-	-
6232 Cheltuieli de reclama si publicitate	-	-	239.968,75	239.968,75	23.167,48	23.167,48	263.136,23	263.136,23	-	-
Total cont 623	-	-	305.071,19	305.071,19	29.994,60	29.994,60	335.065,79	335.065,79	-	-
624 Cheltuieli cu transportul de bunuri si de	-	-	273.995,78	273.995,78	24.294,93	24.294,93	298.290,71	298.290,71	-	-

Sold la inceputul anului Debit	Credit	RulaŃ precedent		RulaŃ curent		RulaŃ cumulativ		debit	Sold final credit
		debit	credit	debit	credit	debit	credit		
62500 Chelt.deplas.,detasari,diurna interna		5.232,50	5.232,50	1.035,00	1.035,00	6.267,50	6.267,50		
62501 Chelt.deplasari,detasar,diurna externa		19.255,09	19.255,09	2.089,12	2.089,12	21.344,21	21.344,21		
62502 Cheltuieli deplasare,transport,alte cheltuieli		164.898,00	164.898,00	3.109,91	3.109,91	168.007,91	168.007,91		
Total cont 625		189.385,59	189.385,59	6.234,03	6.234,03	195.619,62	195.619,62		
626 Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii		844.012,70	844.012,70	82.737,56	82.737,56	926.750,26	926.750,26		
627 Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate		483.951,97	483.951,97	30.548,86	30.548,86	514.500,83	514.500,83		
6272 Chelt cu comisiune bancare IID		4.310,45	4.310,45	2.296,15	2.296,15	6.606,60	6.606,60		
Total cont 627		488.262,42	488.262,42	32.845,01	32.845,01	521.107,43	521.107,43		
628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti		13.259.921,36	13.259.921,36	1.789.272,74	1.789.272,74	15.049.194,10	15.049.194,10		
6281 Alte chelt. cu serv.exec.de terti- audit financiar		90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00		
6283 Alte servicii executate de terti-metrologie		45.571,93	45.571,93	2.086,18	2.086,18	47.658,11	47.658,11		
6285 Cheltuieli diverse nedeductibile		12.816,55	12.816,55	21,60	21,60	12.838,15	12.838,15		
6286 Servicii captare apa		261.923,21	261.923,21	26.567,50	26.567,50	288.490,71	288.490,71		
6288 Chelt cu adig si paza		151.572,40	151.572,40	30.224,00	30.224,00	181.796,40	181.796,40		
6289 Alte chelt exec de terti-onorarii avocati		1.095.771,37	1.095.771,37	14.000,00	14.000,00	1.109.771,37	1.109.771,37		
62810 Alte chelt cu participarea la conferinte		560.395,78	560.395,78	7.112,71	7.112,71	567.508,49	567.508,49		
62833 Alte cheltuieli exec de terti-verif metrologice		23.551,55	23.551,55	0,00	0,00	23.551,55	23.551,55		

Sold la inceputul anului	Sold		RulaŃ precedent		RulaŃ curent		RulaŃ cumul		Sold final	
	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
62834 Alte chelt exec de terti-analiza apa	-	-	60.802,00	60.802,00	3.842,00	3.842,00	64.644,00	64.644,00	-	-
62850 Alte chelt efectuate de terti (MCH Tarnita)	-	-	116.065,27	116.065,27	129.328,78	129.328,78	245.394,05	245.394,05	-	-
62862 Servicii captare apa lac Tarnita	-	-	44.100,43	44.100,43	10.459,98	10.459,98	54.560,41	54.560,41	-	-
Total cont 628	-	-	15.722.491,85	15.722.491,85	2.012.915,49	2.012.915,49	17.735.407,34	17.735.407,34	-	-
6351 Chelt.cu alte impozite,taxe si varsaminte aslmal.	-	-	1.344.828,99	1.344.828,99	155.094,77	155.094,77	1.499.923,76	1.499.923,76	-	-
6352 Cheltuieli cu TVA (nedeuctibile)	-	-	221.613,17	221.613,17	234.765,69	234.765,69	456.378,86	456.378,86	-	-
63550 Chelt cu alte impozite,taxe si varsam.aslmilate	-	-	62.701,00	62.701,00	0,00	0,00	62.701,00	62.701,00	-	-
Total cont 635	-	-	1.629.143,16	1.629.143,16	389.860,46	389.860,46	2.019.003,62	2.019.003,62	-	-
641 Cheltuieli cu salariile personalului	-	-	137.028.875,00	137.028.875,00	15.941.863,00	15.941.863,00	152.970.738,00	152.970.738,00	-	-
6411 Cheltuieli de natura salariala(sociale)	-	-	2.254.340,00	2.254.340,00	1.272.350,00	1.272.350,00	3.526.690,00	3.526.690,00	-	-
6412 Cheltuieli salariale administratori	-	-	444.466,00	444.466,00	87.566,00	87.566,00	532.032,00	532.032,00	-	-
6413 Cheltuieli salariale contracte mandat,directori	-	-	2.550.675,00	2.550.675,00	133.125,00	133.125,00	2.683.800,00	2.683.800,00	-	-
6414 Cheltuieli salariale serviciul medical	-	-	296.416,00	296.416,00	30.800,00	30.800,00	327.216,00	327.216,00	-	-
Total cont 641	-	-	142.574.772,00	142.574.772,00	17.465.704,00	17.465.704,00	160.040.476,00	160.040.476,00	-	-
6422 Cheltuieli cu tichetele de masa	-	-	18.345.074,00	18.345.074,00	1.291.760,00	1.291.760,00	19.636.834,00	19.636.834,00	-	-
Total cont 642	-	-	18.345.074,00	18.345.074,00	1.291.760,00	1.291.760,00	19.636.834,00	19.636.834,00	-	-
644 Ch cu primele repr particip pers la profit	-	-	800.308,00	800.308,00	0,00	0,00	800.308,00	800.308,00	-	-

Sold la inceputul anului	Sold la inceputul anului	Rulaj precedent		Rulaj curent		Rulaj cumul		Sold final	
debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
64585 Chelt cu fd pers cu handicap neincadrate	-	1.773.122,00	1.773.122,00	165.464,00	165.464,00	1.938.586,00	1.938.586,00	-	-
Total cont 645	-	1.773.122,00	1.773.122,00	165.464,00	165.464,00	1.938.586,00	1.938.586,00	-	-
6461 Contributia asig de munca pentru salariatii	-	3.138.271,00	3.138.271,00	374.608,00	374.608,00	3.512.879,00	3.512.879,00	-	-
6462 Contributia asig de munca pentru alte persoane	-	67.386,00	67.386,00	4.965,00	4.965,00	72.351,00	72.351,00	-	-
Total cont 646	-	3.205.657,00	3.205.657,00	379.573,00	379.573,00	3.585.230,00	3.585.230,00	-	-
654 Pierderi din creante-nedeductibil	-	56.379,08	56.379,08	38.198,18	38.198,18	94.577,26	94.577,26	-	-
658 Alte cheltuieli de exploatare	-	20.789,64	20.789,64	967,22	967,22	21.756,86	21.756,86	-	-
6582 Donatii si subventii acordate	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
6583 Cheltuieli privind activele cedate	-	75.923,97	75.923,97	0,00	0,00	75.923,97	75.923,97	-	-
6584 Chelt cu amele sau bunurile acord ca	-	204.500,00	204.500,00	30.000,00	30.000,00	234.500,00	234.500,00	-	-
65811 Despagubiri,amenzi si penalizari nedeductibile	-	1.637.443,20	1.637.443,20	6.389,00	6.389,00	1.643.832,20	1.643.832,20	-	-
65813 Despagubiri,amenzi,penalit deductibile Apele Rom	-	612.689,21	612.689,21	106.643,20	106.643,20	719.332,41	719.332,41	-	-
Total	-	612.689,21	612.689,21	106.643,20	106.643,20	719.332,41	719.332,41	-	-
65884 Alte chelt de exploatare-medicina muncii	-	594.478,92	594.478,92	50.707,02	50.707,02	645.185,94	645.185,94	-	-
6588 Alte cheltuii sociale	-	74.014,06	74.014,06	13.786,80	13.786,80	87.800,86	87.800,86	-	-
65882 Alte cheltuieli sociale - ajutor deces	-	198.100,00	198.100,00	18.000,00	18.000,00	216.100,00	216.100,00	-	-
65883 Alte cheltuieli sociale-ajutor natere	-	57.642,00	57.642,00	20.602,00	20.602,00	78.244,00	78.244,00	-	-

	Sold la inceputul anului		Sold la incheierea anului		Rulaj precedent		Rulaj curent		Rulaj cumulat		Sold final	
	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
Total			329.756,06	329.756,06	52.389,80	52.389,80			382.144,86	382.144,86		
Total cont 658			3.475.581,00	3.475.581,00	247.095,24	247.095,24			3.722.676,24	3.722.676,24		
6812 Chelt.priv proviz.pt riscuri si cheltuieli												
6814 Chelt.cu proviz.ptr.deprecieri active circulante												
Total					599.155,90	599.155,90			599.155,90	599.155,90		
68111 Chelt.de expl.privind amortiz.imobiliz.corporale					15.090.629,90	15.090.629,90			15.090.629,90	15.090.629,90		
68112 Chelt.de expl.privind amortiz.imobiliz.incorp.			11.670.231,81	11.670.231,81	1.010.452,18	1.010.452,18			12.680.683,99	12.680.683,99		
68114 Chelt.amortizare mijl.fixe-nedeductibile			1.065.730,51	1.065.730,51	129.377,08	129.377,08			1.195.107,59	1.195.107,59		
68115 Cheltuieli privind amortizare publice			77.777,91	77.777,91	5.987,71	5.987,71			83.765,62	83.765,62		
Total			13.950.246,56	13.950.246,56	1.273.474,95	1.273.474,95			15.223.721,51	15.223.721,51		
Total cont 681			26.763.986,79	26.763.986,79	2.419.291,92	2.419.291,92			29.183.278,71	29.183.278,71		
Ch.exploatare			26.763.986,79	26.763.986,79	17.509.921,82	17.509.921,82			44.273.908,61	44.273.908,61		
665 Cheltuieli din diferenta de curs valutare			337.288.499,38	337.288.499,38	57.451.200,21	57.451.200,21			394.739.699,59	394.739.699,59		
6651 Diferente nefavorabile de curs valutare			241.820,29	241.820,29	21.770,79	21.770,79			263.591,08	263.591,08		
Total			347.149,77	347.149,77	7.981,05	7.981,05			355.130,82	355.130,82		
666 Cheltuieli cu dobanzi bancare credit BEI			588.970,06	588.970,06	29.751,84	29.751,84			618.721,90	618.721,90		
6665 Chelt cu dobanzi bancare credit BEI-POS MEDIU			268.994,74	268.994,74	84.850,33	84.850,33			353.845,07	353.845,07		
6666 Cheltuieli cu dobanzi- credit BEI POIM			888.519,94	888.519,94	849.167,06	849.167,06			1.737.687,00	1.737.687,00		
6667 Cheltuieli dobanda credit BCR			6.098.310,98	6.098.310,98	1.368.479,39	1.368.479,39			7.466.790,37	7.466.790,37		
Total cont 666			7.255.825,66	7.255.825,66	2.306.476,58	2.306.476,58			9.562.302,24	9.562.302,24		
Ch.financiare			7.844.795,72	7.844.795,72	2.336.228,42	2.336.228,42			10.181.024,14	10.181.024,14		

Sold la inceputul anului
Debit Credit

691 Cheltuieli cu impozitul pe profit

	Rulaaj precedent	Rulaaj curent	Rulaaj cumulat	Sold final
	debit	debit	debit	debit
	4.693.710,16	-401.341,72	4.292.368,44	4.292.368,44

total

	4.693.710,16	-401.341,72	4.292.368,44	4.292.368,44
	349.827.005,26	59.386.086,91	409.213.092,17	409.213.092,17

704 Venituri din lucrari executate, servicii prestate

	354.746.179,21	32.645.363,73	387.391.542,94	387.391.542,94
--	----------------	---------------	----------------	----------------

total cont 704

	354.746.179,21	32.645.363,73	387.391.542,94	387.391.542,94
--	----------------	---------------	----------------	----------------

706 Venituri din redevente, chirii, locatii de gestiune

	1.430,00	130,00	1.560,00	1.560,00
--	----------	--------	----------	----------

708 Venituri din activitati diverse

	2.815.696,93	244.610,58	3.060.307,51	3.060.307,51
--	--------------	------------	--------------	--------------

7082 Venituri din activitati diverse-abonati

	2.705.765,58	252.247,95	2.958.013,53	2.958.013,53
--	--------------	------------	--------------	--------------

7083 Venituri din activitati diverse-proiectare

	281.708,67	17.769,32	299.477,99	299.477,99
--	------------	-----------	------------	------------

70850 Venituri din activitati diverse-en electrica

	1.474.742,63	393.633,94	1.868.376,57	1.868.376,57
--	--------------	------------	--------------	--------------

70854 Venituri din activitat.diverse - en.electr.

	141.830,56	32.141,24	173.971,80	173.971,80
--	------------	-----------	------------	------------

total cont 708

	7.419.744,37	940.403,03	8.360.147,40	8.360.147,40
--	--------------	------------	--------------	--------------

722 Venituri din prod.de imob.corp.

	3.350.295,30	2.447.759,95	5.798.055,25	5.798.055,25
--	--------------	--------------	--------------	--------------

758 Alte venituri din exploatare

	74.630,06	44.198,67	118.828,73	118.828,73
--	-----------	-----------	------------	------------

7591 Venituri din amenzi si penalitati diverse

	1.644.023,26	-7.837,15	1.636.186,11	1.636.186,11
--	--------------	-----------	--------------	--------------

7583 Venit.din vnz.active si alte operat.de capital

	301.621,93	4.038,00	305.659,93	305.659,93
--	------------	----------	------------	------------

Sold la inceputul anului
Debit Credit

		RulaŃ precedent	RulaŃ curent	RulaŃ cumul	Sold final
		debit	debit	debit	debit
		credit	credit	credit	credit
7584 Venituri din subvenŃii pentru investiŃii		5.563.666,42	565.077,55	6.128.743,97	6.128.743,97
7588 Alte venituri din exploatare		126.963,09	31.261,42	158.224,51	158.224,51
75889 venituri neimpozabile din recup amanzi-penalitati			0,00	2.600,00	2.600,00
758102 Venituri din amanzi si penalitati abonati		367.296,20	52.755,66	420.051,86	420.051,86
758103 venituri din penalitati NTEA 002		1.612.485,98	127.691,76	1.740.177,74	1.740.177,74
Total cont 758		9.693.286,94	817.185,91	10.510.472,85	10.510.472,85
7812 Venit din proviziet 151)		2.065.796,00	2.546.421,00	4.612.217,00	4.612.217,00
78141 Venit din proviz activ de exploatare-neimpozabile		752.034,67	42.611,56	794.646,23	794.646,23
Total cont 781		2.817.830,67	2.589.032,56	5.406.863,23	5.406.863,23
7. exploatare		378.028.766,49	39.439.875,18	417.468.641,67	417.468.641,67
765 Venituri din diferente de curs valutar		176.166,48	110.124,12	286.290,60	286.290,60
7651 Diferente favorabile de curs valutar		266.646,28	0,00	266.646,28	266.646,28
Total		442.812,76	110.124,12	552.936,88	552.936,88
766 Venituri financiare - dobinsi bancare		10.654,05	1.034,01	11.688,06	11.688,06
7664 Venituri financiare-dobinsi IID		310.132,00	17.249,98	327.381,98	327.381,98
76601 Venituri financiare-dobinsi bancare		157.681,01	14.476,56	172.157,57	172.157,57
Total cont 766		478.467,06	32.760,55	511.227,61	511.227,61
768 Alte venituri financiare		635.080,13	58.607,12	693.687,25	693.687,25

	Sold la inceputul anului		Rulaj precedent		Rulaj curent		Rulaj cumulat		Sold final	
	Debit	Credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit	debit	credit
Total cont 768	-	-	635.080,13	635.080,13	58.607,12	58.607,12	693.687,25	693.687,25	-	-
/financiare	-	-	1.556.359,95	1.556.359,95	201.491,79	201.491,79	1.757.851,74	1.757.851,74	-	-
Total venituri	-	-	379.585.126,44	379.585.126,44	39.641.366,97	39.641.366,97	419.226.493,41	419.226.493,41	-	-
	2.281.361.119,24	2.281.361.119,24	10.939.925.318,48	10.939.925.318,48	1.009.189.936,11	1.009.189.936,11	11.949.115.254,59	11.949.115.254,59	2.855.575.859,68	2.855.575.859,68

Roxana-Silvia
Nemes

Semnat digital de Roxana-Silvia Nemes
Data: 2025.05.08 14:07:48
+03'00'