

**Compania de Apa Someș S.A.**  
Situatii financiare auditate pentru  
exercitiul financiar încheiat la  
31 Decembrie 2023

Intocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014

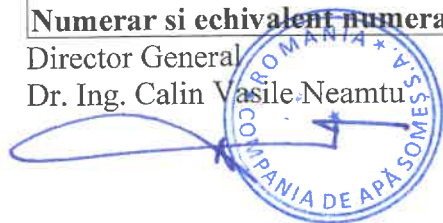
**Sumar**

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

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

	2022	2023
<b>Fluxuri de numerar din activitati de exploatare</b>		
Profitul brut inainte de impozitare si elemente extraordinare	61.862.347	21.483.261
Ajustari pentru:		
Cheltuieli cu amortizarea	23.107.779	24.459.267
Ajustari de valoare pentru clienti incerti	(203.916)	(596.639)
Ajustari de depreciere pentru stocuri	134.478	183.815
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	(1.232.285)	1.117.201
Venituri din subventii pentru investitii	(1.301.887)	(1.881.169)
Diferente de curs valutar activitate finantare, net	(20.792)	1.397.091
Venituri din vanzari de imobilizari	(49.157)	(106.851)
Valoarea neta a iesirilor de imobilizari	77.748	12.308
Venituri din dobanda	(2.452.865)	(2.684.419)
Cheltuieli cu dobanda	1.954.513	7.972.433
<b>Profit din exploatare inainte de variatia capitalului circulant</b>	<b>81.875.963</b>	<b>51.356.299</b>
Scadere / (Crestere) creante comerciale si de alta natura	(77.317.872)	102.493.538
Scadere / (Crestere) stocuri	(444.670)	(128.990)
Crestere /(Scadere) datorii catre furnizori si de alta natura	72.571.448	(90.882.581)
<b>Numerar generat din exploatare</b>	<b>76.684.868</b>	<b>62.838.265</b>
Dobanda platita	-	
Impozitul pe profit platit	(4.847.750)	(2.860.028)
<b>Fluxurile de numerar inaintea elementelor extraordinare</b>	<b>71.837.118</b>	<b>59.978.237</b>
<b>Numerarul net provenit din activitati de exploatare</b>	<b>71.837.118</b>	<b>59.978.237</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de investitii</b>		
Achizitii de imobilizari	(541.147.226)	(763.046.712)
Subventii primite	463.154.094	592.188.156
Dobanzi incasate	2.513.993	3.232.306
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	49.157	106.851
<b>Fluxul net de numerar din activitati de investitii</b>	<b>(75.429.982)</b>	<b>(167.519.399)</b>
<b>Fluxul net de numerar din activitati de finantare</b>		
Trageri de imprumuturi		50.208.400
Rambursari de imprumuturi	(11.674.165)	(11.693.597)
Dobanzi platite	(1.345.965)	(6.964.681)
<b>Fluxul net de numerar din activitati de finantare</b>	<b>(13.020.130)</b>	<b>(31.550.122)</b>
<b>Cresterea / (Descresterea) neta a numerarului si echivalentului numerar</b>	<b>(16.612.994)</b>	<b>(75.991.040)</b>
<b>Numerar si echivalent numerar la inceputul perioadei</b>	<b>139.025.912</b>	<b>122.412.918</b>
<b>Numerar si echivalent numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>122.412.918</b> ✓	<b>46.421.878</b> ✓

Director General  
Dr. Ing. Calin Vasile Neamtu



Director Financiar  
Ec. Claudia Barbuceanu

*Handwritten signature*

**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
<b>Sold la 1 ian 2022</b>	<b>6.878.520</b>	<b>1.375.704</b>	<b>157.518.864</b>	<b>32.797.903</b>	<b>198.570.991</b>
Transfer la Rezerve				(32.797.903)	(32.797.903)
Rezultat reportat din anii precedenti (*)	-	17.619.762		784.082	18.403.844
Rezultatul exercitiului curent	-	15.178.141	-	57.169.168	72.347.309
<b>Total capitaluri 31 dec 2022</b>	<b>6.878.520</b>	<b>1.375.704</b>	<b>190.316.767</b>	<b>57.953.250</b>	<b>256.524.241</b>
Sold la 01.01.2023	6.878.520	1.375.704	190.316.767		198.570.991
Transfer la Rezerve	-	-	51.029.415		51.029.415
Rezultat reportat din anii precedenti (*)	-	-	-	1.102.918	1.102.918
Rezultatul exercitiului curent				17.775.939	17.775.939
<b>Total capitaluri 31 dec 2023</b>	<b>6.878.520</b>	<b>1.375.704</b>	<b>241.346.182</b>	<b>18.878.857</b>	<b>268.479.263</b>

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 Judetene 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. J12/211/1991, 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 în numele și 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 2023 Societatea are capital social varsat in suma de 6.878.520 RON.

***Modalitatea folosita pentru exprimarea în moneda naționala 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 2021, 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 2023, cursul de schimb utilizat pentru reevaluarea crentelor si datoriilor in valuta a fost 1 USD = 4.4958 Lei si 1 EURO = 4.9746 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:

<b>Nr</b>	<b>Descriere</b>	<b>31 Decembrie 2023</b>
1	Profit brut	<b>21.483.262</b> ✓
2	Venituri neimpozabile	(3.861.768)
3	Cheltuieli nedeductibile în scopul calculării impozitului pe profit	6.468.023
4	Rezultat impozabil	<b>24.089.517</b>
5	Pierdere fiscală din perioadele anterioare	0
6	Rezultat fiscal	<b>24.089.517</b>
7	Impozit pe profit (rd 6 x16%)	3.854.323
8	Sponsorizare	147.000
9	Impozit pe profit datorat	<b>3.707.323</b>
10	Rezultat contabil	<b>17.775.939</b> ✓

***Onorariile platite auditorilor***

Auditarea situațiilor financiare pentru anul 2023 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 2023 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 determinata 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 contabilitatii de angajamente*

S-au luat in considerare toate veniturile si cheltuielile corespunzatoare exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fara a se tine seama de data incasarii sumelor sau a efectuarii 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 aceeași 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 aceluși 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 în active corporale și 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 în contabilitate la o valoare egală 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 în stare de utilitate sau intrarea în gestiune a bunului respectiv.

Dacă valoarea realizabilă 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 prezentată în 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 realizabilă 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 = 4,6346 LEI, 1 EUR = 4,9474 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 recunoscute 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***

Obligațiile 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				Total	Alte creante	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			
<b>Cost</b>											
-La 31.12.2021	10.118.736	10.118.736	8.621.588	204.577.824	180.263.214	2.770.694	397.111.147	793.344.467	788.579	✓	
Intrari	1.716.462	1.716.462	270.361	23.850.838	20.595.068	571.001	556.900.984	602.188.252	-		
Iesiri	(13.510)	(13.510)	0	(21.743.073)	(3.075.806)	(50.270)	(31.769.384)	(56.638.533)	-		
-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		
<b>Amortizare</b>											
La 31.12.2021	4.271.051	4.271.051	-	59.333.681	117.479.454	1.848.505	-	178.661.640	-		
In perioada	572.182	572.182	-	7.530.703	14.607.227	297.668	-	22.535.598	-		
Iesiri	(13.510)	(13.510)	-	(3.787.909)	(1.308.452)	(46.575)	-	(5.142.936)	-		
La 31.12.2022	4.829.723	4.829.723	-	63.073.475	130.878.229	2.099.598	-	196.054.302	-		
<b>Valoare neta</b>											
La 31.12.2021	5.847.685	5.847.685	8.621.588	145.244.142	62.783.761	922.189	397.111.147	614.682.827	788.579		
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		

**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				Total	Alte creante	IMOBILIZARI FINANCIARE
	Alte imobilizari	Total	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii	Mobilier si aparatura birotica	Avansuri si imobilizari in curs			
<b>Cost</b>										
-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	842.370.830	646.089 ✓	
Iesiri	262.945	262.945	0	26.667.522	2.597.897	89.963	29.420.795	58.776.177	777.379 ✓	
-La 31.12.2023	15.591.883	15.591.883	9.861.319	189.512.128	222.986.542	3.282.719	1.696.846.131	2.122.488.839 ✓	657.289	
<b>Amortizare</b>										
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	-	23.751.016	-	
Iesiri	262.945	262.945	-	9.248.241	2.412.070	88.241	-	11.748.551	-	
La 31.12.2023	5.285.826	5.285.826	-	61.296.973	144.416.878	2.342.916	-	208.056.766 ✓	-	
<b>Valoare neta</b>										
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	78.569.664	939.804	1.696.846.131	1.914.432.073	657.289	

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

---

**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 Asocatiei 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/Slaj – 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
<b>Costuri finale</b>								
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.

**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
<b>Valoarea proiectului in conformitate cu ultima versiune a contractului de finantare (CF) fara TVA</b>								
85.887.430	76.394.159	75.630.219	99%	763.940	1%	9.493.271	18.137.496	2.200.914
<b>Costuri finale</b>								
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)	(%)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.657.656.828	1.640.654.624	128.325.442	7,8216	1.512.329.182	92,1784	1.285.479.804	85	196.602.794	13	30.246.584	2	17.002.20

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.



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

La 31 decembrie 2023, la pozitia imobilizari corporale sunt inregistrate si obiective realizate din redeventa incasata de la Consiliul Judetean Cluj in valoare de 893.866 lei care au fost predate catre Consiliul Judetean Cluj in anul 2023 pana la data intocmirii bilantului.

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 2023 Compania are imobilizari corporale in curs in valoare de 1.688.550.512 ✓ 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”;
- 1.578.653.485 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”;
- 153.253 lei imobilizari in curs realizate in cadrul “Proiectului Digitalizarea infrastructurii de apa si apa uzata a operatorului regional – Contorizare Inteligenta”
- 8.380.777 lei imobilizari in curs in cadrul proiectului “Program instalare Centrala Electrica Fotovoltaica”;
- 40.846.210 lei investitii in curs realizate din Fondul IID surse publice CJ Cluj;
- 3.202.757 lei investitii in curs realizate din fondul IID;
- 431.105 lei investitii in curs realizate din donati de materiale.

**NOTA 4 STOCURI**

Descriere	31 Decembrie	31 Decembrie
	2022	2023
Consumabile	3.341.411	3.441.223
Obiecte de inventar	23.649	52.828
Ajustari pt.depreciere materiale	(452.598)	(636.413)
<b>Total</b>	<b>2.912.462 ✓</b>	<b>2.857.637 ✓</b>

**NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR**

Descriere	31 decembrie 2023	LICHIDITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Creante comerciale	52.574.915	52.574.915	-
Alte creante	35.495.300	35.495.300	-

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

<b>Total</b>	<b>88.070.215</b>	<b>88.070.215</b>	-
--------------	-------------------	-------------------	---

Creantele comerciale cuprind:

<b>Descriere</b>	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2023</b>
Clienti	30.616.101	37.713.195
Clienti incerti	1.836.444	1.239.805
Furnizori debitori prestari servicii	21.268	781.551
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor – clienti	(1.836.444)	(1.239.805)
Clienti facturi de intocmit	11.980.054	14.080.169
<b>Total</b>	<b>42.617.423 ✓</b>	<b>52.574.915 ✓</b>

Alte creante reprezinta:

<b>Descriere</b>	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2023</b>
TVA de recuperat	4.747.415	2.565.089
Debitori diversi (*)	7.004.796	7.004.689
Subventii	87.564.882	25.664.920
TVA neexigibila	53.786	107.566
Dobanzi de incasat	1.065.169	366.131
Concedii medicale de recuperat	1.913.680	2.235.475
Creanta de recuperat ANAF urmare sentintei definitive	47.587.420	0
Alte creante	56.398	239.312
Provizioane pentru deprecierea debitorilor diversi (**)	(2.687.882)	(2.687.882)
<b>Total</b>	<b>147.305.557 ✓</b>	<b>35.495.300 ✓</b>

(\*) In cadrul pozitiei „Debitori diversi” la 2022 si la 2023 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 S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)**

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.

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 in 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	31 Decembrie
	2022	2023
Conturi la banci in lei (*)	87.533.937	34.982.953
Conturi la banci in valuta	33.503.463	9.434.603
Sume in curs de decontare	1.309.465	1.977.219
Casa in lei	65.609	26.570

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

Alte valori	444	533
<b>Total</b>	<b>122.412.918</b> ✓	<b>46.421.878</b> ✓
(*) Numerarul restrictionat se prezinta astfel:		
<b>Descriere</b>	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2023</b>
Garantii	1.622.368	1.642.214
IID numerar la banca	37.339.935	14.786.579
Cont rezerva Euro proiect POIM (echivalent Lei)	6.251.890	6.251.890
<b>Total numerar restrictionat</b>	<b>43.962.562</b>	<b>22.680.683</b>

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 2023	EXIGIBILITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Sume datorate institutiilor de credit	187.627.252	13.582.082	174.045.170
Datorii comerciale	56.265.091	56.265.091	
Alte datorii. inclusiv datorii fiscale si alte datorii pentru asigurarile sociale	16.476.490	16.476.490	

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

Retineri conform contracte POIM(Garantii 167)	43.467.443	29.612.539	13.854.904
<b>Total</b>	<b>303.836.276</b> ✓	<b>115.936.202</b> ✓	<b>187.900.074</b> ✓

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

Numar ctr de imprumut	Obiectul contractarii	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023
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;	14.415.678	10.873.290
Dobanda datorata ctr-lui nr 282/17.09.2002		170.277	170.731
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;	48.452.602	40.599.155
Dobanda datorata ctr-lui de imprumut nr. 2007-0403/22.07.2009		44.011	62.320
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;	84.105.800	134.314.200
Dobanda datorata ctr-lui de Imprumut nr.91640 Serapis 2019-0727		621.344	1.650.557
	<b>TOTAL</b>	<b>147.809.712</b>	<b>187.627.253</b>

**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 sfarsind 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.

<b>Descriere</b>	<b>EUR</b>	<b>RON</b>
Valoare Credit BEI ISPA termen lung	1.457.734	7.251.646
Valoare Credit BEI ISPA partea curenta	728.027	3.621.644
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>2.185.762</b>	<b>10.873.290</b>

**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%.

<b>Descriere</b>	<b>EUR</b>	<b>RON</b>
Valoare Credit BEI termen lung	6.529.032	32.479.324
Valoare Credit BEI partea curenta	1.632.258	8.119.831
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>8.161.290</b>	<b>40.599.155</b>

**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 %

<b>Descriere</b>	<b>EUR</b>	<b>RON</b>
Credit BEI termen lung	27.000.000	134.314.200
Credit BEI partea curenta	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>27.000.000</b>	<b>134.314.200</b>

**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 2022	31 decembrie 2023
Furnizori aferenti activitatii de baza	27.561.027	9.026.042
Furnizori de imobilizari	2.028.955	36.315.064
Furnizori facturi nesosite	10.669.083	10.923.984
<b>Total</b>	<b>40.259.065</b> ✓	<b>56.265.091</b> ✓

Alte datorii pe termen scurt includ:

Descriere	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Datorii in legatura cu personalul	4.216.833	4.543.022
Contributii la asigurarile sociale	4.447.919	4.330.697
Impozit pe profit	39.844	0
Impozitul pe salarii	906.489	842.692
Fonduri speciale – taxe si varsaminte asimilate	130.050	168.300
TVA de plata	0	0
Creditori diversi (ct 462)	770.819	6.318.930
Contributia asiguratorie de munca	284.603	272.850
Alte datorii	40.891	
Retineri conf ctr POIM si alte ctr investitii	12.547.800	29.612.538
<b>Total</b>	<b>23.385.248</b> ✓	<b>46.089.029</b> ✓

**NOTA 8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

Situatia provizioanelor in cursul anului 2023 este urmatoarea:

Provizion	Sold la 31.12.2022	Constituire	Reversare	Sold la 31.12.2023
Litigii	3.265.788	252.059	674.822	2.843.025
Pensionare	4.790.902	1.698.042	504.580	5.984.364
Ctr mandat	591.826	1.265.796	591.826	1.265.796



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

Participarea salariatilor la profit	0	800.000	0	800.000
Concedii de odihna neefectuate	1.127.468	0	1.127.468	0
<b>Total</b>	<b>9.775.984</b>	4.015.927	2.898.696	<b>10.893.185</b>

Provizionul in suma de 5.984.364 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 31.12.2023.

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 2023-2024 care la art. 76 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 doua salarii de baza avute 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 31.12.2023 este de 2.843.025 lei . In tabelul de mai jos detaliem sumele si partile (reclamanti / parati) cu care Compania de Apa Somes SA se afla in litigiu si pentru care a constituit provizioane astfel:

Napoca Constructii SA dosar nr.4185/117/2018	1.335.981
Adrian Magda dosar nr.4173/117/2020	196.554
Napoca Constructii SA dosar nr.8085/211/2023	625.115
Berki Iosif / Dosar nr. 1921/ 309/2021	462.500
Generali Romania Asigurari dosar nr.17326/211/2022	3.244
Porutiu Sorin dosar nr.2110/211/2023	232
Flueras Liviu dosar nr.1484/117/2023	93.500
Sabau Alina Maria dosar nr.19459/211/2023	4.863
Alianz Tiriace dosar din 2023	5.772
Zaharia Mihai si altii dosar nr.670/1285/2023	4.264
Magda Adrian dosar din 2023	17.500

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

Brie Adrian dosar din 2022	93.500
<b>Total</b>	<b>2.843.025</b>

**NOTA 9. VENITURI IN AVANS**

Veniturile in avans raportate in situatiile financiare constau in:

Descriere	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2023
Subventii aferente proiectelor POS Mediu si POIM	882.577.905	1.379.430.057
Subventii taxa speciala	0	0
Subventii fonduri IID	86.481.912	96.176.773
Donatii	4.603.712	4.665.309
<b>Total</b>	<b>973.663.529 ✓</b>	<b>1.480.272.139 ✓</b>

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 cheltuiuala 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
<b>Total</b>	<b>687.852</b>	<b>100</b>

**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 2023 profitul net realizat a fost de 17.775.939 lei. Repartizarea profitului realizat in perioada se va face in anul 2024 dupa sedinta AGA de aprobare a situatiilor financiare.

**NOTA 12. INREGISTRARI CU REZULTAT REPORTAT**

Suma de 1.102.918 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 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Venituri din prestarea de servicii apa si canal	284.434.499	342.429.901
Venituri din chirii	1.272	1.464
Alte venituri	7.275.889	7.773.235
Venituri din subventii de exploatare	0	0
<b>Total</b>	<b>291.711.660</b> ✓	<b>350.204.598</b> ✓

Detaliem mai jos veniturile din servicii de furnizare de apa potabila si canalizare pe sucursale atat la 31.12.2022 cat si la 31.12.2023:

SUCURSALA	APA	CANAL	METEO
AN 2022			
<b>CLUJ</b>	107.207.205	92.805.858	15.435.796
<b>DEJ</b>	8.474.251	5.854.268	1.193.266
<b>GHERLA</b>	5.595.796	4.664.423	184.391
<b>HUEDIN</b>	1.877.660	1.209.353	232.921
<b>SALAJ</b>	23.005.639	16.641.631	52.042
<b>Subtotal</b>	146.160.551	121.175.533	17.098.415
<b>TOTAL GENERAL 2022</b>			<b>284.434.499</b>

SUCURSALA	APA	CANAL	METEO
-----------	-----	-------	-------

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

AN 2023			
<b>CLUJ</b>	126.087.134	111.296.502	26.109.636
<b>DEJ</b>	9.364.464	6.850.959	1.329.668
<b>GHERLA</b>	6.522.330	5.080.382	270.473
<b>HUEDIN</b>	2.159.702	1.391.037	283.369
<b>SALAJ</b>	26.532.234	19.069.132	82.878
<b>Subtotal</b>	170.665.864	143.688.013	28.076.024
<b>TOTAL GENERAL 2023</b>			<b>342.429.901</b>

**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 2023.

*Informatii referitoare la salariați*

Numarul mediu de angajati aferent anului 2023 este de 1.927 persoane.

**Cheltuielile cu personalul realizate in 2023 sunt in valoare totala de 168.969.254 Lei** din care:

**a) Salarii si indemnizatii in valoare de 163.848.583 lei formata din :**

- salarii angajati cu contracte individuale de munca : 141.988.239 Lei;
- tichete de masa: 13.262.605 Lei;
- vouchere de vacanta: 2.835.418 Lei;
- cheltuieli sociale: 3.256.770 Lei;
- participare la profit: 0 Lei;
- Indemnizatii acordate organelor de conducere si supraveghere : 2.505.551 Lei;

**b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala in valoare de 5.120.671 Lei.**

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

	<b>31 Decembrie 2022</b>	<b>31 Decembrie 2023</b>
Directori	1.967.669	2.037.197

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

Consiliul de administratie	411.634	468.354
<b>Total</b>	<b>2.379.303</b>	<b>2.505.551</b>

Potrivit contractului colectiv de munca valabil pentru perioada 2023-2024, Compania are obligatia de a acorda salariatilor la pensionare un premiu egal cu doua salarii de baza avute de salariatului in cauza in luna in care inceteaza contractul individual.

La 31 decembrie 2023, Compania a reflectat in situatiile financiare un provizion pentru riscuri si cheltuieli aferente acestor beneficii in valoare de 5.984.364 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 31.12.2023.

**NOTA 15. CHELTUIELI CU MATERII PRIME SI MATERIALE CONSUMABILE, ALTE CHELTUIELI EXTERNE**

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

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (602)	28.966.148	31.702.549
Alte cheltuieli materiale (603,604,608)	1.601.240	1.337.773
Cheltuieli cu energia si apa (*)	47.887.009	40.688.435
<b>Total</b>	<b>78.454.397</b>	<b>73.728.757</b>

**NOTA 16. CHELTUIELI CU SERVICII DE LA TERTI**

Cheltuielile cu serviciile de la terti

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Redevente conform contract concesiune (*)	22.336.250	28.606.250
Alte cheltuieli cu chiriile	1.516.455	1.823.731
Reparatii	10.704.889	16.590.518
Cheltuieli transport	251.133	326.294
Comisioane bancare	337.159	327.655
Posta si comunicatii	831.759	869.541
Servicii executate de terti din care:	<u>13.106.546</u>	<u>14.451.481</u>
- Servicii tiparire,implicuire facturi	1.396.811	1.427.788
- Servicii inchiriere utilaje	2.766.590	2.515.000
- Servicii colectare namol de la statia de epurare Apahida	1.348.785	1.053.707
- Contributii ANRSC	561.066	682.611

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

- Servicii curatenie si intretinere	300.362	348.575
- Servicii printare	353.393	388.283
- Servicii captare apa Hidroelectrica	228.710	302.483
- Servicii procesare decontare tranzactii	577.704	725.161
- Cota fixa operare si analize control Apele Romane	0	201.003
Prime de asigurare	247.194	437.244
Altele	902.899	960.553
<b>Total</b>	<b>50.234.284</b>	<b>33.526.042</b>

(\*) Societatea (in calitate de operator) a incheiat un contract cu Asociatia Regionala pentru Dezvoltarea Infrastructurii din Bazinul Hidrografic Somes-Tisa (in calitate de concedent) actionand in numele Consiliilor Locale din municipiul si judetul Cluj, conform caruia a primit dreptul de a utiliza active apartinand patrimoniului public ce includ reseaua de apa si canalizare si terenurile pe care aceasta este amplasata, in schimbul furnizarii serviciului de colectare si distributie a apei potabile si colectare si tratare a apelor uzate.

Conform acestui acord, pentru utilizarea activelor mentionate in contractul de delegare, compania achita o redeventa anuala in suma fixa stabilita de Asociatia Regionala prin hotărâre.

#### **NOTA 17. 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;
- 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;

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

- 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.

In anul 2022 Societatea a primit 19.536.900 lei de la actionari reprezentand rambursarea redeventei achitate, precum si suma de 4.847.750 lei reprezentand rambursarea impozitului pe profit achitat in anul curent, conform obligatiilor contractuale asumate privind constituirea surselor fondului IID.

#### **NOTA 18. 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 remarcă în principal creșterea accelerată a ratei inflației. De asemenea, Societatea are în vedere ajustări salariale periodice, astfel încât efectul negativ al indexării preturilor asupra angajaților să fie limitat. Totuși, având în vedere ponderea redusă a acestor categorii de cheltuieli ce sunt influențate de creșterea preturilor în 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 19. RISCURI FINANCIARE**

##### **Riscul ratei dobanzii**

Fluxurile de numerar de exploatare ale Societatii sunt afectate de variatiile ratei dobanzilor in principal datorita imprumuturilor in valuta. Imprumul 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 denumite in EUR si USD. Imprumuturile pe termen lung denumite in EUR si USD sunt actualizate la data fiecarui bilant 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.

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

La 31 decembrie 2023, cursul de schimb utilizat pentru reevaluarea crentelor si datoriilor in valuta a fost 1 USD = 4,4958 LEI, 1 EUR = 4,9746 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 20. Contingente**

### **20.1 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.

### **20.2 Aspecte legate de mediu**

Punerea în 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 momentul 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.

### **20.3 Pretentii de natura juridica**

La 31 decembrie 2023, societatea este implicata intr-un numar de 211 litigii in calitate de reclamanta pentru recuperarea debitelor restante mai vechi de 90 de zile de la data scadentei



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

facturii. Societatea a constituit ajustari in valoare de 1.239.805 lei pentru creantele mai vechi de 1 an de zile.

Precizam ca la 31.12.2023 societatea este implicata intr-un numar de 26 litigii in calitate de parata din care doar pentru litigiile enumerate in tabel au fost solicitate (sume cuantificate) pretentii materiale.

<b>Partener</b>	<b>Suma</b>
Napoca Constructii SA dosar nr.4185/117/2018	1.335.981
Adrian Magda dosar nr.4173/117/2020	196.554
Napoca Constructii SA dosar nr.8085/211/2023	625.115
Berki Iosif / Dosar nr. 1921/ 309/2021	462.500
Generali Romania Asigurari dosar nr.17326/211/2022	3.244
Porutiu Sorin dosar nr.2110/211/2023	232
Flueras Liviu dosar nr.1484/117/2023	93.500
Sabau Alina Maria dosar nr.19459/211/2023	4.863
Alianz Tiriac dosar din 2023	5.772
Zaharia Mihai si altii dosar nr.670/1285/2023	4.264
Magda Adrian dosar din 2023	17.500
Brie Adrian dosar din 2022	93.500
<b>Total</b>	<b>2.843.025</b>

**NOTA 21 Entitati legate**

In cursul normal al activitatii, societatea efectueaza plati catre platile legate cu privire la impozit pe profit, redevente pentru concesiune, alte taxe. In cursul anului 2023 societatea a efectuat plati catre actionari in suma totala de 28.180.649 lei reprezentand redeventa in suma de 25.320.621 lei si impozit pe profit in suma de 2.860.027 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 întocmit situațiile financiare anuale la 31.12.2023 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, Morar Ignat își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31.12.2023 și confirmă ca:

- Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale la 31.12.2023 sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.
- Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.
- Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Semnătura,  
Morar Ignat



CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

**DECIZIA NR. 33**

**Din 09.05.2024**

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

**DECIDE:**

Cu unanimitate de voturi se aprobă Situațiile financiare întocmite la 31.12.2023 (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 2023, Descărcarea de gestiune a administratorilor și a directorilor pentru anul 2023, pentru a fi înaintate Adunării generale a acționarilor spre aprobare.

**COMPANIA DE APĂ SOMEȘ S.A.**

PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

MORAR IGNAȚ



## 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 12<sup>00</sup> sau în lipsă de cvorum, pentru data de 03.09.2015 ora 12<sup>00</sup>, 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.

conf. cu originalul  
Ihs

