

**Compania de Apa Someș**  
**SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

	2013	2014
<b>Fluxuri de numerar din activitati de exploatare</b>		
Profitul net inainte de impozitare si elemente extraordinare	23.220.380	17.865.562
Ajustari pentru:		
Amortizare si provizioane pentru deprecierea activelor imobilizate	7.640.145	8.941.908
Ajustari de valoare pentru clienti incerti	177.302	3.209.244
Ajustari de depreciere pentru stocuri	(14.547)	53.584
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	36.759	40.697.392
Venituri din subventii pentru investitii	(259.457)	(486.851)
Venituri din inregistrare certificate verzi	-	(713.793)
Diferente de curs valutar activitate finantare, net	-	98.037
Venituri din vanzari de imobilizari	(75.682)	(32.609)
Valoarea neta a iesirilor de imobilizari	7.447	17.757
Venituri din dobanda	(2.536.826)	(1.914.957)
Cheltuieli cu dobanda	3.146.402	2.956.748
Venituri din penalitati si executie SGB	-	(22.708.045)
<b>Profit din exploatare inainte de variatia capitalului circulant</b>	<b>31.341.923</b>	<b>47.983.976</b>
Scadere / (Crestere) creante comerciale si de alta natura	1.727.469	178.458
Scadere / (Crestere) stocuri	75.816	(2.493.065)
Crestere / (Scadere) datorii catre furnizori si de alta natura	(28.526.305)	617.904
<b>Numerar generat din exploatare</b>	<b>4.618.903</b>	<b>46.287.273</b>
Dobanda platita	(3.186.488)	(3.013.657)
Impozitul pe profit platit	(4.310.000)	(5.000.000)
<b>Fluxurile de numerar inaintea elementelor extraordinare</b>	<b>(2.877.585)</b>	<b>38.273.616</b>
<b>Numerarul net provenit din activitati de exploatare</b>	<b>(2.877.585)</b>	<b>38.273.616</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de investitii</b>		
Achizitii de imobilizari	(145.821.055)	(57.776.763)
Subventii primite	173.677.909	20.985.288
Dobanzi incasate	2.434.808	1.979.048
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	75.682	32.609
<b>Fluxul net de numerar din activitati de investitii</b>	<b>30.367.344</b>	<b>(34.779.818)</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de finantare</b>		
Variatia imprumuturilor	(7.499.796)	(13.581.291)
Plata obligatiilor legate de leasingul financiar		
<b>Fluxul net de numerar din activitati de finantare</b>	<b>(7.499.796)</b>	<b>(13.581.291)</b>
<b>Cresterea / (Descresterea) neta a numerarului si echivalentului numerar</b>	<b>19.989.962</b>	<b>(10.087.494)</b>
<b>Numerar si echivalent numerar la inceputul perioadei</b>	<b>119.136.009</b>	<b>139.125.969</b>
<b>Numerar si echivalent numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>139.125.971</b>	<b>129.038.475</b>

Director General  
Ing. Dorin Ciataras



Director economic  
Ec. Rodica Filip

**Compania de Apa Someș**  
**SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII**  
(sumele sunt exprimate în Lei, dacă nu este specificat altfel)

Cresteri / (Reduceri)	Capital social	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultat reportat Profit/Pierdere	Total
Sold la 1 ianuarie 2013	6.878.520	1.375.704	25.158.612	18.837.363	52.250.199
Transfer la rezerve	-	-	18.837.363	(18.837.363)	-
Corecții erori	-	-	-	-	-
Rezultatul exercitiului curent	-	-	-	19.443.548	19.443.548
<b>Total capitaluri proprii 31 decembrie 2013</b>	<b>6.878.520</b>	<b>1.375.704</b>	<b>43.995.975</b>	<b>19.443.548</b>	<b>71.693.747</b>

Cresteri / (Reduceri)	Capital social	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultat reportat Profit/Pierdere	Total
Sold la 1 ianuarie 2014	6.878.520	1.375.704	43.995.975	19.443.548	71.693.747
Transfer la rezerve	-	-	19.443.548	(19.443.548)	-
Corecții erori contabile din perioada precedentă	-	-	-	1.366.757	1.366.757
Rezultatul exercitiului curent	-	-	-	7.771.163	7.771.163
<b>Total capitaluri proprii 31 decembrie 2014</b>	<b>6.878.520</b>	<b>1.375.704</b>	<b>63.439.523</b>	<b>9.137.920</b>	<b>80.831.667</b>



Director General  
Ing. Dorin Ciataș

Director economic  
Ec. Rodica Filip



**Compania de Apa Somes**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

<b>NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE</b>		<b>IMOBILIZARI CORPORALE</b>					<b>IMOBILIZARI FINANCIARE</b>		
<b>Descriere</b>	<b>Alte imobilizari</b>	<b>Total</b>	<b>Terenuri</b>	<b>Constructii</b>	<b>Instalatii tehnice. mijloace de transport. animale si plantatii</b>	<b>Mobilier si aparatura birotica</b>	<b>Avansuri si imobilizari in curs</b>	<b>Total</b>	<b>Alte creante</b>
<b>Cost</b>									
-La 31.12.2013	2.449.111	2.449.111	639.655	99.989.822	46.558.721	835.061	599.030.902	747.054.161	693.810
Intrari	7.090.357	7.090.357	-	332.067.711	195.058.970	821.515	45.380.943	573.329.139	392.451
Iesiri	(119.496)	(119.496)	-	(41.031)	(640.834)	(12.916)	(528.312.715)	(529.007.496)	(304.336)
-La 31.12.2014	9.419.972	9.419.972	639.655	432.016.502	240.976.857	1.643.660	116.099.130	791.375.804	781.925
<b>Amortizare</b>									
La 31.12.2013	1.899.335	1.899.335	-	14.258.164	22.808.181	643.527	-	37.709.872	-
In perioada	195.472	195.472	-	3.329.901	5.362.478	54.058	-	8.746.437	-
Iesiri	(119.496)	(119.496)	-	(38.998)	(630.719)	(10.298)	-	(680.015)	-
La 31.12.2014	1.975.311	1.975.311	-	17.549.067	27.539.940	687.287	-	45.776.294	-
<b>Valoare neta</b>									
La 31.12.2013	549.776	549.776	639.655	85.731.658	23.750.540	191.534	599.030.902	709.344.289	693.810
La 31.12.2014	7.444.661	7.444.661	639.655	414.467.435	213.436.918	956.372	116.099.130	745.599.510	781.925

**Compania de Apa Somes**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 1. 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/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. In anul 2013 s-a actualizat valoarea proiectului conform actului Aditonal nr.4 la contractul de finantare, dupa cum urmeaza:

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
644.334.078	559.398.397	548.210.429	98	11.187.968	2	84.935.681	131.250.078	20.384.563

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.

Valoarea investitiilor in curs efectuate pana la 31 decembrie 2014 finantate din POS Mediu raportata in cadrul pozitiei „Avansuri si imobilizari in curs” este 106.385.574 Lei.

In cursul anului 2014, au fost receptionate investitiile realizate in cadrul POS MEDIU, in valoare de 521.977.956,89 Lei, din care valoarea fondurilor publice FC, buget de stat si buget local, nerambursabila a fost de 468.111.997 Lei, valoarea creditului BEI rambursabila a fost de 41.319.767,18 RON, iar valoarea fondurilor asigurate din surse proprii a fost de 12.546.193 Lei. In cursul anului 2015 societatea a predat catre autoritatile locale investitiile finantate prin fonduri POS Mediu, buget de stat si buget local in suma de 482.808.032 Lei

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.



**Compania de Apa Somes**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

---

**NOTA 2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

In cursul anului 2014, Compania a facut obiectul unei inspectii fiscale cu privire la taxa pe valoare adaugata, finalizat in anul 2015. Urmare a acestui control, organele fiscale au stabilit debite suplimentare si dobanzi de intarziere aferente pierderilor pe reseaua de distributie de apa, suplimentar fata de normative, in suma de 41.037.672 Lei. Compania a contestat aceasta decizie de impunere. Aferent acestor debite, a fost constituit un provizion pentru riscuri si cheltuieli in suma de 40.626.303 Lei.

**NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI**

La 31 decembrie 2013 profitul net realizat a fost de 19.443.548 lei. Acesta a fost repartizat dupa cum urmeaza:

- 19.443.548 lei - pentru constituirea surselor proprii de finantare;

La 31 decembrie 2014 profitul net realizat este de 7.771.163 lei. Repartizarea profitului realizat in perioada se va face in anul urmator dupa sedinta AGA de aprobare a situatiilor financiare.

**NOTA 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

INDICATORUL	2013	2014
<b>1. CIFRA DE AFACERI NETA</b>	<b>154.613.636</b> ✓	<b>169.774.440</b> ✓
<b>2. Costul bunurilor vandute si al Serviciilor prestate (3+4+5)</b>	117.992.316	138.659.573
3. Cheltuielile activitatii de baza	75.113.418	94.288.509
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	25.001.274	27.731.915
5. Cheltuielile indirecte de productie	17.877.624	16.639.149
<b>6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)</b>	<b>36.621.320</b>	<b>31.114.867</b>
7. Cheltuieli de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administratie	19.000.968	44.190.469
9. Alte venituri /(costuri) din exploatare, net	7.649.035	32.219.307
<b>10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)</b>	<b>25.269.387</b> ✓	<b>19.143.705</b> ✓

**Compania de Apa Somes**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR**

**CREANTE**

Descriere	31 decembrie	LICHIDITATE	
	2014	Sub 1 an	Peste 1 an
Creante comerciale	33.408.398 ✓	33.408.398	-
Alte creante	19.034.608 ✓	19.034.608	-
<b>Total</b>	<b>52.443.006 ✓</b>	<b>52.443.006 ✓</b>	<b>-</b>

Creantele comerciale cuprind:

Descriere	31 decembrie	31 decembrie
	2013	2014
Clienti	25.473.280	27.225.447
Clienti incerti	2.584.495	3.028.958
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor – clienti	(2.584.495)	(3.028.958)
Clienti facturi de intocmit	5.394.502	6.182.951
<b>Total</b>	<b>30.867.782 ✓</b>	<b>33.408.398 ✓</b>

Alte creante reprezinta:

Descriere	31 decembrie	31 decembrie
	2013	2014
Avansuri acordate salariatilor	4.518 ✓	-
Alte creante in legatura cu salariatii	-	94.862
Debitori diversi (*)	7.365.303 ✓	7.367.574 ✓
Subventii	5.265.414 ✓	14.121.115 ✓
TVA neexigibila	131.975 ✓	117.418 ✓
Dobanzi de incasat	162.510 ✓	98.420 ✓
Alte creante	29	-
Provizioane pentru deprecierea debitorilor diversi (**)	-	(2.764.781)
<b>Total</b>	<b>12.929.749 ✓</b>	<b>19.034.608 ✓</b>

(\*) In cadrul pozitiei „Debitori diversi” la 2013 si la 2014 este raportata suma de 7.023.311 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 31.12.2014, Compania a constituit ajustari de valoare pentru aceste creante in suma de 2.764.781 Lei astfel incat valoarea creantei net esa fie egala cu suma obligatiei de plata raportata in cadrul pozitiei de datorii comerciale.



**Compania de Apa Somes**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR (continuare)**

**DATORII**

Descriere	31 decembrie 2014	EXIGIBILITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Sume datorate institutiilor de credit	156.113.078	13.879.559 ✓	142.233.519 ✓
Datorii comerciale	17.651.316 ✓	17.651.316 ✓	-
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si alte datorii pentru asigurarile sociale	16.440.294 ✓	16.440.294 ✓	-
<b>Total</b>	<b>190.204.688 ✓</b>	<b>47.971.169 ✓</b>	<b>142.233.519 ✓</b>

Sumele datorate institutiilor de credit sunt dupa cum urmeaza:

Descriere	31.12.2013	31.12.2014
Credit BEI (POS MEDIU si ISPA)	152.255.133	141.587.829
Dobanda credit BEI	51.687	483.330
Credit BERD – SAMTID	16.846.859	14.030.908
Dobanda credit BERD – SAMTID	499.562	11.010
<b>Total</b>	<b>169.653.241 ✓</b>	<b>156.113.078</b>

**Imprumut pe termen lung cu BEI ISPA**

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 BEI, 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 se ridica la valoarea de 12.258.194,24 EURO, rambursabil in 18 ani cu o perioada de gratie de 5 ani.

Pentru suma 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 sfirsind cu 5 septembrie 2026 in rate egale de 225.143 EUR.

**Compania de Apa Somes**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

---

Compania de Apa Somes va plati la MFP dobanda pentru soldul nerambursat al fiecarei transe din imprumut, semestrial. De asemenea Compania de Apa Somes va plati MFP 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>
Credit BEI termen lung	8.009.979	35.901.525
Credit BEI partea curenta	728.027	3.263.090
<b>Sold la 31 decembrie 2014</b>	<b>8.738.006</b>	<b>39.164.615</b>

**Imprumut pe termen lung cu BEI POS Mediu**

La data de 20 iulie 2011 Societatea a efectuat o tragere din imprumutul BEI contractat pentru proiectul POS Mediu 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>
Credit BEI termen lung	21.219.354	95.107.270
Credit BEI partea curenta	1.632.258	7.315.944
<b>Sold la 31 decembrie 2014</b>	<b>22.851.612</b>	<b>102.423.214</b>

**Imprumuturi pe termen lung cu BERD ( SAMTID )**

Creditul acordat de BERD este in corelatie cu derularea Acordului de Imprumut 28884, semnat la Bucuresti in data de 22 iulie 2005 , incheiat intre S.C. Compania de Apa Somes S.A.si BERD, pentru realizarea Proiectului privind Dezvoltarea Investitiilor in Orasele Mici si Mijlocii.

Suma totala maxima a imprumutului se ridica la valoarea de 7.200.000 EURO, rambursabil in 18 ani cu o perioada de gratie de 5 ani.

Rambursarile si plata dobinzilor se fac in 23 de rate semestriale, incepand cu 6 decembrie 2008 si terminind cu 6 decembrie 2019.



**Compania de Apa Somes**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

Tragerile din imprumutul pe termen lung cu BERD (SAMTID) se vor realiza incepind cu anul 2006 , iar comisionul initial in suma de 72.000 EURO se va achita din credit.

Cheltuielile neeligibile vor fi suportate din bugetul Consiliilor locale din aria SAMTID.

Descriere	EUR	RON
Credit BERD (SAMTID) termen lung	2.504.348	11.224.724
Credit BERD (SAMTID) partea curenta	626.087	2.806.184

**Sold la 31 decembrie 2014** **3.130.435**      **14.030.908**

**Datoriile comerciale cuprind:**

Descriere	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Furnizori	3.328.281	2.998.544
Furnizori de imobilizari	952.832	5.051.325
Furnizori facturi nesosite	8.701.807	9.601.446
<b>Total</b>	<b>12.982.920</b>	<b>17.651.316</b>

Alte datorii pe termen scurt includ:

Descriere	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Datorii in legatura cu personalul	2.680.930	2.205.395
Contributii la asigurarile sociale	2.452.580	1.899.456
Contributii la fondul de somaj	56.583	50.952
Impozitul pe salarii	780.828	692.517
Fonduri speciale – taxe si varsaminte asimilate	182.871	192.465
TVA de plata	96.262	1.252.644
Creditori diversi	341.093	408.811
Garantii de buna executie	14.071.939	4.151.350
Impozitul pe profit	483.063	5.577.462
Alte datorii	14.328	9.242
<b>Total</b>	<b>21.160.477</b>	<b>16.440.294</b>

## **NOTA 6. 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. 3055/2009.

Situatiile financiare comparative au fost intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei nr 3055/2009. Astfel, conform OMFP 3055/2009, fondurile primite de la Consiliul Judetean Cluj, Consiliul Judetean Salaj si Consiliile Locale ale localitatilor actionare ale Societatii si in care Societatea asigura furnizarea apei, pentru finantarea imobilizarilor de natura patrimoniului public sunt clasificate la subventii pentru investitii.

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

### **6.1 CONCEPTE DE BAZĂ**

#### ***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.

### **6.2 PRINCIPII CONTABILE**

#### ***Principiul continuitatii activitatii***

Situatiile financiare sunt elaborate de regula pornindu-se de la prezumtia ca intreprinderea isi va continua activitatea si în viitorul previzibil. Intreprinderea nu are intenția si nici nevoia de a-si lichida sau de a-si reduce în mod semnificativ activitatea; daca o astfel de intenție sau nevoie exista. s-ar putea să fie nevoie ca situatiile financiare sa fie intocmite pe o baza diferita de evaluare si în 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.

Politicele contabile cerute de aplicarea Ordinului nr. 3055/2009, aplicabil incepand cu 1 ianuarie 2010 difera fata de politicile contabile aplicate anterior de Societate in urmatoarele aspecte: sumele aferente contractului de concesiune a imobilizarilor de natura patrimoniului public au fost recunoscute in zona de active necorporale cat si in zona de datorii la 31 decembrie 2011. Situatiile financiare ale exercitiului 2011 reflecta contractul de concesiune prin inregistrarea in costuri cu chiriile si redeventele a sumelor scadente in baza contractului de concesiune.



**NOTA 6. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

***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 independentei exercitiului***

S-au luat in considerare toate veniturile si cheltuielile corespunzatoare exercitiului financiar pentru care se face raportarea. fara a se ține seama de data incasarii sumelor sau a efectuării platilor.

***Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv***

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 necompensării***

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

***Principiul prevalentei economicului asupra juridicului***

Informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor. nu numai forma lor juridica.

***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.



**Compania de Apa Somes**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

---

**NOTA 6. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

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.

**6.3 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 îndatorării, 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 aceluia 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 amortizării se foloseste metoda de amortizare liniara duratele de viata folosite fiind urmatoarele:

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. 3055/2009 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 efectuării lor, iar imbunatatirile care duc la marirea duratelor de viata sau a valorii activelor sunt capitalizate.



**NOTA 6. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

***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***

S.C.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 .

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 dobinzilor, comisioanelor si a altor costuri aferentr 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. Împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții sunt recunoscute ca venituri pe o baza sistematica de-a lungul duratei de viata utile a imobilizarilor achizitionate sau realizate.

Amortizarea mijloacele fixe finantate/cofinantate din împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (UE, buget de stat, bugete locale) este recunoscuta in rezultatul exercitiului.

**NOTA 6. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

***Evaluarea creanțelor și datoriilor în valută***

La închiderea bilanțului, elementele nemonetare, de natură activelor imobilizate, stocurilor și capitalurilor proprii, trebuie raportate utilizându-se cursul de schimb de la data efectuării tranzacției iar elementele nemonetare înregistrate la valoarea justă și exprimate în valută trebuie raportate utilizându-se cursul de schimb existent în momentul determinării valorilor respective.

Elementele monetare exprimate în valută sunt raportate utilizându-se cursul de închidere comunicat de Banca Națională a României (BNR). Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, se înregistrează la venituri sau cheltuieli, după caz. Cursurile de schimb comunicate de BNR pentru sfârșitul exercițiului financiar au fost: 1 USD = 3,6868 RON, 1 EUR = 4,4821 RON.

***Impozitul pe profit***

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

***Repartizarea profitului***

Conform SIC 10 "Evenimente ulterioare datei bilanțului" repartizările din profit către acționari sau salariați propuse sau declarate după data bilanțului contabil, nu sunt recunoscute ca obligații la sfârșitul anului astfel încheiat.



**Compania de Apa Somes**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

---

**NOTA 7. PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE**

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

<b>Actionar</b>	<b>Nr. Actiuni</b>	<b>%</b>
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>

**NOTA 8. INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE**

*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 2014.

*Informatii referitoare la salariați*

Numarul mediu de salariați aferent anului 2014 este de 1.900 persoane.

Cheltuielile cu personalul (inclusiv tichetele de masa) efectuate in 2014 sunt in valoare de 55.706.335 RON din care:

- salarii: 51.488.662 RON;
- tichete de masa: 4.217.673 RON;

Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala sunt in valoare de 14.106.304 RON.

Salariile directorului general si directorilor executivi au fost acordate integral, pe baza aprobarii de catre Consiliul Judetean Cluj a situatiilor lunare privind realizarea criteriilor de performanta.

**Compania de Apa Somes**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 9. CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI**

<b>PROFITABILITATEA SI RENTABILITATEA CAPITALULUI</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Eficienta capitalului disponibil</b>		
Profit inainte de dobanzi si impozit (A)	26.366.783	20.822.310
Capital angajat (B)	227.402.757	223.065.187
<b>A/B</b>	<b>12%</b>	<b>9,33%</b>
<b>Eficienta capitalului propriu</b>		
Profitul net (A)	19.443.548	7.771.163
Capital propriu (B)	71.693.747	80.831.667
<b>A/B</b>	<b>27,12%</b>	<b>9,61%</b>
<b>Rata profitului operational</b>		
Profit din exploatare (A)	25.269.387	19.143.705
Venituri din exploatare (B)	162.262.672	201.993.747
<b>A/B</b>	<b>16%</b>	<b>9,48%</b>
<b>Rata profitului net</b>		
Profitul net (A)	19.443.548	7.771.163
Venituri totale (B)	154.613.636	169.774.440
<b>A/B</b>	<b>12,58%</b>	<b>4,58%</b>
<b>Viteza de rotatie a activelor totale</b>		
Profit inainte de dobanzi si impozit (A)	26.366.783	20.822.310
Total Activ (B)	895.178.402	936.724.384
<b>A/B</b>	<b>2,95%</b>	<b>2,22%</b>

<b>SOLVABILITATE</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Rata de indatorare</b>		
Total Datorii (A)	204.267.376	190.204.687
Total Activ (B)	895.178.402	936.724.384
<b>A/B</b>	<b>22,82%</b>	<b>20,31%</b>
<b>Gradul de indatorare</b>		
Total Datorii pe termen lung (A)	156.179.775	142.233.519
Capitalul permanent (B)	227.873.522	223.065.187
<b>A/B</b>	<b>68,54%</b>	<b>63,76%</b>
<b>Rata acoperirii dobanzii</b>		
Profit inainte de dobanzi si impozit (A)	26.366.783	20.822.310
Dobanda (B)	3.146.402	2.956.748
<b>A/B- ori</b>	<b>8</b>	<b>7</b>



**Compania de Apa Somes**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 9. CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI (continuare)**

<b>LICHIDITATE SI CAPITAL DE LUCRU</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Rata lichiditatii generale</b>		
Active curente	184.590.526	182.898.288
Obligatii curente	48.087.601	47.971.168
<b>(A/B)</b>	<b>3,84</b>	<b>3,81</b>
<b>Rata rapida a lichiditatii</b>		
Active curente	184.590.526	182.898.288
Stocuri	706.986	474.944
Obligatii curente	48.087.601	47.971.168
<b>(A-B)/C</b>	<b>3,82</b>	<b>3,80</b>
<b>Perioada incasarii clientilor</b>		
Creante comerciale (A)	30.867.782	33.408.398
Cifra de afaceri neta (B)	154.613.636	169.774.440
<b>(A/B)*365- zile</b>	<b>73</b>	<b>72</b>
<b>Perioada achitarii furnizorilor</b>		
Datorii comerciale (A)	3.083.615	3.163.413
Costul bunurilor si serviciilor (B)	24.742.714	23.909.941
<b>(A/B)*365- zile</b>	<b>45</b>	<b>48</b>

**Compania de Apa Somes**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

---

**NOTA 10. ALTE INFORMATII**

***(a) Prezentarea Companiei***

S.C. Compania de Apa Somes S.A. (Societatea) s-a infiintat prin reorganizarea Regiei Autonome Judeteanne 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.

SC 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 și S.C. Compania de Apa Somes S.A.. Actul aditional nr 1 intra in vigoare de la 01.12.2007.

La 31 decembrie 2014 Societatea are capital social varsat in suma de 6.878.520 RON.

***(b) 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 2014, 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.



**Compania de Apa Somes**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 10. ALTE INFORMATII (continuare)**

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

La 31 decembrie 2014, cursul de schimb utilizat pentru reevaluarea crentelor si datoriilor in valuta a fost 1 USD = 3,6868 Lei si 1 EURO = 4,4821 Lei.

**(c) Informații referitoare la impozitul pe profit**

Reconcilierea intre rezultatul contabil si fiscal este prezentata in continuare:

Nr	Descriere	31 Decembrie 2014
1	Profit inainte de impozitare	14.718.008
2	Venituri neimpozabile	705.998
3	Cheltuieli nedeductibile in scopul calcularii impozitului pe profit	50.038.805
6	Rezultat impozabil	64.050.815
7	Pierdere fiscala din perioadele anterioare	-
8	Rezultat fiscal	64.050.815
9	Impozit pe profit (8x16%)	10.248.130
10	Sponsorizare	153.732
11	Impozit pe profit datorat	10.094.398
12	Rezultat contabil	7.771.163

**(d) Cifra de afaceri**

Cifra de afaceri este compusa din urmatoarele venituri:

Descriere	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014
Venituri din prestarea de servicii apa si canal	151.300.909	166.359.719
Venituri din chirii	3.916	3.122
Venituri din vanzarea marfurilor	-	-
Alte venituri	2.314.685	2.697.805
Venituri din subventii de exploatare	994.126	713.794
<b>Total</b>	<b>154.613.636</b>	<b>169.774.440</b>

**(e) Onorariile platite auditorilor**

Auditul societatii in anul 2014 a fost efectuat de firma BDO Audit SRL. Onorariile sunt stabilite pe baza contractului intre cele doua parti.

**Compania de Apa Somes**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**(f) Angajamente financiare**

Angajamentele financiare sunt prezentate in Nota 5.

**NOTA 11. Ajustari de valoare pentru deprecierea activelor circulante**

Denumirea	Sold la 1 ianuarie 0	Modificari		Sold la 31 decembrie 4=1+2-3
		in cont 2	din cont 3	
Ajustari de valoare ptr.deprecierea stocurilor de materii prime si materiale	3.961	57.546	3.961	57.546
Ajustari de valoare ptr.clienti incerti	2.584.495	3.902.081	692.836	5.793.739
<b>TOTAL</b>	<b>2.588.456</b>	<b>1.194.845</b>	<b>696.797</b>	<b>5.851.285</b>

**NOTA 12. CASA SI CONTURI LA BANCI**

Aceasta pozitie financiara include urmatoarele:

Descriere	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Conturi la banci in lei *	63.584.081	73.293.288
Conturi la banci in valuta	74.867.392	55.351.994
Sume in curs de decontare	289.970	-
Casa in Lei	11.808	33.192
Alte valori	372.720	360.001

**Total** **139.125.971** **129.038.475**

\* Numerarul restrictionat se prezinta astfel:

Descriere	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Garantii	56.281	130.312
IID numerar la banca	16.296.936	21.476.865
<b>Total numerar restrictionat</b>	<b>16.353.501</b>	<b>21.607.177</b>



**Compania de Apa Somes**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

---

Fondul IID reprezinta un cont de rezerva constituit in scopul:

- finantarii obligatiilor privind serviciul datoriei externe BERD si 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 13. SUBVENTII PENTRU INVESTITII**

Subventiile pentru investii in sold la 31 decembrie 2014 sunt in suma 624.174.653 RON si includ sume nerambursabile primite.

Subventiile pentru investii primite pentru finantarea imobilizarilor corporale ce vor ramane in proprietatea societatii sunt recunoscute ca venituri pe o baza sistematica de-a lungul duratei de viata utile a imobilizarilor.

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