

SOCIETATEA APA CANAL S.A. GALATI
Str.C.Brancoveanu nr.2
Cod fiscal:RO 16914128
Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004
Grupa CAEN:3600
Telefon:0236/473380

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII

- lei -

Elementele capitalului propriu	31.12.2015	Cresteri	Reduceri	31.12.2016
Capital social varsat(ct.1012)	41.843.728	-	-	41.843.728
Rez.surse pt.fin.(ct.1068 + 10681+10682+10683)	32.439.857	17.723.619	-	50.163.476
Rez.legale(ct.1061)	3.710.469	900.672	-	4.611.141
Rez.surplus reev.(ct.1065)	-	-	-	-
Rezultat reportat reprezentand surplusul realizat din rezerva de reevaluare(1175)	2.090.774	567.187	-	2.657.961
Rezerv.din reev.(ct.1058 + ct.10504)	1.548.828	-	567.187	981.641
Rezultat reportat (117.10)	7.628.991	-155	1.084.796	6.544.040
Rezultat reportat 2009 ISPA (117.16)	- 8.401.307	787.154	-	-7.614.153
Rezultat reportat FC (117.17)	648.289	319.842	75	968.056
Rezultat reportat FC Proiect 56169 (117.19)	-45	-	22.634	-22.679
Rezultat reportat – corectii erori contabile (1174)	934.282	145.607	3.077.726	- 1.997.837
Reparizare profit* (129)	-1.094.479	18.312.442	18.624.290	-1.406.327
Rezultat ex .(121)	18.312.442	103.169.207	106.416.939	15.064.710
Tot.capit.proprii	99.661.829	141.925.575	129.793.647	111.793.757

Societatea Apa Canal S.A. Galati, are la inchiderea exercitiului financiar al anului 2016, capitaluri proprii, in valoare de **111.793.757 lei**, in crestere cu **12,17 %** fata de finele anului 2015 cand valoarea acestora era de **99.661.828 lei**.

In cursul anului 2016 capitalurile proprii au suferit urmatoarele modificari:

Majorari in valoare de **141.925.575 lei**, din care::

- Cresterea surselor proprii de finantare reprezentand cota de dezvoltare, fond IID si profit reinvestit 54,64 %, respectiv **17.723.619 lei**, ajungand la data de 31.12.2016 la valoarea de **50.163.476 lei**
- cresterea **rezervei legale** cu **900.672 lei**, reprezentand 5% din profitul brut realizat in anul 2016;
- cresterea rezultatului reportat reprezentand surplus realizat din rezerva de reevaluare (cont.1175- cont 1065) cu **567.187 lei**;
- cresterea rezultatului reportat Fonduri Coeziune (cont 117.17) cu **319.842 lei**;
- cresterea rezultatului reportat ISPA(cont 11716) cu **787.154 lei**;
- cresterea rezultatului reportat reprezentand corectie erori contabile(cont.1174) cu **145.607 lei**;

Descrasteri in valoare de **129.793.647 lei**, din care:

Descrasteria rezervelor din reevaluare cu **567.187 lei** astfel:

- descrasteria **rezervei din reevaluare** din ct.1058 cu **471.225,62 lei** prin transferul direct in ct.1175;
- scaderea diferentei **din reevaluare** (ct.10504+ct.10504) cu **95.961,43 lei** prin transferul direct in ct.1175;
- descrasteria rezultatului reportat Fonduri de Coeziune (ct.117.17+ct.117.19) cu **22.709 lei**;
- descrasteria cu **3.077.726 lei** reprezentand rezultat reportat corectii erori contabile (cont1174) motivat de inregistrarea masurilor dispuse prin Dispozitia nr.3767/28.12.2016 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala ce face parte integranta din Raport de Inspectie fiscala din 28.12.2016 ;
- reducerea rezultatului reportat din activitatea de baza (cont 117.10) cu **1.084.951 lei**;

Repartizarea profitului net realizat in anul 2016 care se va inregistra in anul 2017, dupa aprobarea AGA si va influenta soldurile conturilor 10681 -cota de dezvoltare si 10682 IID, cu sumele efectiv incasate prin preturile/tarifele practicate in cursul anului, respectiv **4.895.377 lei** – Fond IID si **5.809.994 lei**- Cota de dezvoltare

DIRECTOR ECONOMIC,
ec. ADRIANA MOVILA



DIRECTOR GENERAL
ing. GELU STAN



SEI FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. VIVIANA TANU



SOCIETAEA APA CANAL SA GALATI
Str.C.Brancoveanu nr.2
Cod fiscal:RO16914128
Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004
Grupa CAEN:3600
Telefon:0236/473380

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

GRUPA 21 - MIJLOACE FIXE

- Valoare bruta -

- lei -

Element	Sold 31.12.2015	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2016
0	1	2	3	4=1+2-3
Terenuri (ct.211)	29.980.680	-	-	29.980.680
Constructii (ct. 2121, ct.212.2, ct.212.6 transf in ct. 212.1)	3.779.601	30.169.376	393.420	33.555.557
Echip.tehn.(ct.2131, ct. 2131.2, ct. 2132, ct. 2132.2, ct.2133, ct 213X.6 transf in ct. 213X.1)	10.433.899	22.720.985	34.249	33.120.635
Mobilier, aparatura (ct.2141, ct.214.6 transf in cont 214.1)	376.979	37.500	-	414.479
Total	44.571.159	52.927.861	427.669	97.071.351

- Deprecieri (amortizari si provizioane) -

- lei -

Element	Sold 31.12.2015	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2016
0	1	2	3	4=1+2-3
Constructii (2812)	566.045	959.224	82	1.525.187
Echip.tehn. (2813)	2.310.827	3.252.195	31.486	5.531.536
Mobil.,ap. (2814)	76.851	73.599	-	150.450
Total	2.953.723	4.285.018	31.568	7.207.173

Conform politicilor contabile in urma reevaluării amortizarea este eliminată din valoarea contabilă brută a activului iar valoarea netă este recalculată in functie de nivelul valorii juste.

Imobilizarile corporale sunt recunoscute ca active daca genereaza avantaje economice pentru societate si daca costul lor poate fi evaluat in mod credibil.

Conform Ordinului 1802/2014, acestea sunt detinute de societate pentru a fi utilizate in prestarea de servicii, pentru a fi inchiriate tertilor sau pentru a fi folosite in scopuri administrative, pe parcursul mai multor perioade.

Conform politicilor contabile, mijloacele fixe, sunt inregistrate la intrarea in societate la costurile de achizitie, iar cele executate in cadrul societatii sunt inregistrate la costurile de productie.

La sfarsitul exercitiului financiar al anului 2016, Societatea Apa Canal SA Galati, are inregistrate in evidenta contabila, mijloace fixe in valoare bruta de **97.071.351 lei**, mai mare cu **117,78 %** fata de valoarea acestora la data de 31.12.2015., de **44.571.159 lei**.

1. Cresterile de mijloace fixe reprezentand achizitii/modernizari realizate in cursul anului 2016 in valoare de **52.927.861 lei**, sunt urmatoarele:

a) Constructii – 30.169.376 lei reprezentand amenajari si modernizari cladiri si spatii productie, reabilitari retele apa potabila astfel:

* **1.706.135 lei** reprezentand amenajari si modernizari cladiri si spatii productie, reabilitari retele apa potabila din surse proprii ale societatii;

* **28.463.241 lei** reprezentand punerea in functiune a constructiilor realizate prin proiectul Regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, avand surse imprumutul BERD, din care suma de 391.920 lei reprezinta valoarea PVPF nr. 391 care ulterior punerii in functiune a fost anulat si repus defalcat pe trei PVPF nr. 403 - 405.

b) Instalatii tehnice si masini – 22.720.985 lei reprezentand sisteme de contorizare si alte instalatii tehnice astfel:

- **8.176.323 lei** reprezentand sisteme de contorizare si alte instalatii tehnice din surse proprii;

-**14.544.662 lei** reprezentand punerea in functiune a instalatiilor tehnice realizate prin proiectul Regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, avand surse imprumutul BERD.

c) Mobilier si aparatura birotica – 37.500 lei reprezentand aparatura.

2. Reducerile de mijloace fixe in valoare bruta de **427.669 lei** au urmatoarea componenta:

a) **393.420 lei** reprezentand casari constructii si c/val. proces verbal de punere in functiune a unor puturi forate, situate pe teritoriul a trei UAT-uri, intocmit initial eronat si ulterior anulat si inlocuit cu alte trei procese verbale de punere in functiune, pentru fiecare UAT in parte, a caror valoare cumulata este egala cu cea din procesul verbal de punere in functiune initial.

Valoarea de 393.420 lei prezinta urmatoarea componenta:

***391.920 lei** reprezentand PVPF intocmit eronat anulat si repus in functiune defalcat in trei PVPF;

***1.500 lei** reprezentand casari constructii, neamortizate integral la momentul casarii(valoarea amortizata fiind de 82 lei) ;

b) **34.249 lei** reprezentand valoarea mijloacelor fixe casate din care:

* **29.874 lei** reprezentand valoarea utilajelor si a mijloacelor de transport casate in anul 2016.

acestea fiind amortizate integral;

* **4.375 lei** reprezentand diminuare valoare PVPF sisteme de contorizare in urma controlului CFG.

Cheltuielile suportate dupa ce mijloacele fixe au fost puse in functiune, cum ar fi costurile cu reparatiile si intretinerea, sunt incluse in contul de profit si pierdere, in perioada in care au fost angajate.

Conform Ordinului 1802/2014 amortizarea reprezinta – alocarea sistematica a valorii amortizabile a unui activ pe intreaga sa durata de viata utila.

Metoda de amortizare utilizata este cea liniara. La expirarea duratei de utilizare, acestea sunt casate sau daca sunt in stare buna mai sunt utilizate in continuare

DIRECTOR GENERAL
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. ADRIANA MOVILA

A handwritten signature in black ink.

SEF FINANCIAR CONTABILITATE
ec. VIVIANA TANU

A handwritten signature in black ink.

SOCIETATEA APA CANAL SA GALATI
Str.C.Brancoveanu nr.2
Cod fiscal:RO16914128
Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004
Grupa CAEN:3600
Telefon:0236/473380

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

GRUPA 23 - IMOBILIZARI IN CURS DE EXECUTIE

- lei -

Element	Sold 31.12.2015	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2016
	1	2	3	4=1+2-3
Active in curs POIM/2014-2020-surse ApaCanal (ct.231.11)	10.924	333.925	-	344.849
Active in curs POIM Proiect Sprijin pentru pregatirea aplicatiei de finantare pentru proiectul Regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata in Judetul Galati (ct 231.111)	-	632.099	-	632.099
Active in curs cod SMIS-Ctr.4845/ak/22.09.2014 (ct.23110)	4.843.130	-	-	4.843.130
Active in curs ISPA (ct.2314)	4.446.636	-	923.346	3.523.290
Active in curs alte chelt neeligibile CCI 2011ro161Pr 003 (ct.2317)	26.588.563	-26.577.260	1.566	9.737
Active in curs mas. CCI 2011ro161Pr003(ct.2318)	453.609.778	-2.590.273	451.019.505	-
Active in curs mas. Cod SMIS - CSMR 56169/Proiect economii(ct.2319)	44.690.262	761.296	45.451.557	-
Active in curs- cofinantare ApaCanal(ct.23191)	450	-450	-	-

Element	Sold 31.12.2015	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2016
Active in curs cofinantare Apa Canal SA (ct. 23192)	-	295.500	295.500	-
Dotari surse proprii - contorizare(ct.2313)	3.956.262	7.002.208	7.707.055	3.251.415
Investitii din surse proprii – imprumut BERD (ct. 2313.2)	-	43.007.903	43.007.903	-
Alte investitii in curs – surse proprii (ct. 2313,9)	-	5.964.280	2.217.716	3746.564
Total cont 231	538.146.005	28.829.228	550.624.149	16.351.084
Avansuri imobilizari din surse proprii(ct.40933)	-	65.504	6.664	58.840
Avansuri imobilizari asistenta tehnica etapa 2 proiect 2014 + 1011054	-	468.571	-	468.571
Total	538.146.005	29.363303	550.630813	16.878.495

La inchiderea exercitiului financiar al anului 2015, Societatea Apa Canal SA Galati, avea inregistrate in evidenta contabila, imobilizari in curs de executie in valoare de **538.146.005 lei**.

In cursul anului 2016, investitiile in curs au avut urmatoarea evolutie astfel:

- **Contul 231.11 Active in curs mas. Cod SMIS -CSMR 56169/Proiect economii** a avut o crestere in valoare de **333.925 lei**, reprezentand taxe avize, autorizatii necesare pentru implemntarea proiectului POIM/2014-2020, suportate de catre Apa Canal;
- **Contul 231.111 Active in curs POIM Proiect Sprijin pentru pregatirea aplicatiei de finantare pentru proiectul Regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati** a avut o crestere in valoare de **632.099 lei**, reprezentand c/v serviciilor de asistenta tehnica pentru pregatirea aplicatiei de finantare si a documentatiilor de atribuire, avand surse de finantare publica;
- **Contul 23110 Active in curs asistenta tehnica etapa I proiect cod SMIS 49345**, avand surse publice de finantare, nu a avut cresteri sau descresteri, valoarea aflata in sold la 31.12.2016 respectiv **4.843.130 lei**, va fi repartizata la finalizarea proiectului Regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati,;
- **Contul 2314 Active in curs ISPA** a avut o reducere in valoarea de **923.346,15 lei** reprezentand transferul investitiilor constand in servicii de asistenta tehnica, cu sursa de finantare publica, catre UAT Galati, in cursul lunii noiembrie 2016. Valoarea acestor servicii de asistenta tehnica a fost distribuita pe bunurile predate in anul 2012, majorandu-le astfel valoarea;
- **Cont 2317 Active in curs alte chelt neeligibile CCI 2011ro161Pr 003** prezenta la inceputul

anului un sold în valoare de **26.588.563 lei**. În cursul anului 2016 a avut o creștere totală de **16.037.157 lei**, ajungându-se astfel la valoarea totală de **42.625.720 lei**. Inițial, din această sumă, reprezentând c/val mijloace fixe realizate din împrumutul BERD, s-a efectuat transferul, din contul 2317 în contul 2313.2 „Investiții din surse proprii – împrumut BERD” a valorii de **42.615.983 lei** pentru a fi puse în funcțiune în domeniul privat. Soldul în valoare de **9.737 lei** reprezintă c/v cheltuielilor cu serviciile de asistență pe perioada de notificare a defectelor, costuri suportate de Apa Canal. Valoare de **1.566 lei** reprezintă o reglare contabilă cu contul 2318;

- **Cont 2318 Active în curs mas. CCI 2011 ro161Pr003** contul prezintă:

a) **creștere negativă** în valoare de **-2.590.273 lei**, motivat de:

* finalizarea proiectului și concilierea contabilă a sumelor încasate din surse publice, s-a restituit către Autoritatea de Management suma de **938.086 lei**;

* transferul în contul 2317 a valorii de **1.652.187 lei**, valoare nefinanțată din bugetul public;

b) **reducere** în valoare de **451.019.505 lei** reprezentând transferul în domeniul public al bunurilor cu sursa de finanțare publică, ca urmare a finalizării proiectului menționat;

- **Cont 2319 Active în curs mas. Cod SMIS -CSMR 56169/Proiect economii** a avut o creștere a activelor cu sursa de finanțare publică, în valoare de **761.296 lei** și o descreștere, în valoare de **45.451.557 lei**, reprezentând transfer bunuri de natură domeniului public către UAT-urile din aria de operare a proiectului;

- **Cont 23191 Active în curs- cofinanțare Apa Canal** - Creșterea negativă în valoare de **-450 lei** reprezintă o reglare contabilă, respectiv stornare din contul 23191 și înregistrare în contul 23192;

- **Cont 23192 Active în curs cofinanțare Apa Canal SA**. Valoarea aferentă contribuției proprii pentru acest proiect este de **2.784.384 lei**, asigurată din împrumut BERD. În cursul anului 2016 s-au operat înregistrări de transfer astfel:

a) **Creșteri** reprezentând transfer din contul 2313 în contul 23192 a sumei de **1.919.311 lei** cu următoarea componentă:

* **1.726.823 lei** reprezentând contori. Acest transfer a fost făcut pentru evidențierea investiției realizate pe proiectul „Investiții pentru exploatarea și întreținerea sistemelor de apă și canalizare, la nivelul ariei de operare a operatorului regional ApaCanal”;

* **5.490 lei** reprezentând prestări servicii furnizori;

* **186.998 lei** transfer sumei de din contul 2319.

b) **Reduceri** reprezentând transfer contori din contul 23192 în contul 2313 în suma **1.919.311 lei** la închiderea proiectului „Investiții pentru exploatarea și întreținerea sistemelor de apă și canalizare la nivelul ariei de operare a operatorului regional Apa Canal”, cu următoarea componentă:

* **1.623.811 lei** reprezentând transfer parțial bunuri realizate din contribuția proprie a operatorului Apa Canal până la concurența sumei de **2.784.384 lei**. Pentru diferența, respectiv suma de **1.160.573 lei** bunurile au fost deja înregistrate în domeniul privat în anii anteriori;

* **295.500 lei** reprezentând reglări între conturile analitice 2319 și 23192.

- **Cont 2313 Dotări surse proprii – contorizare** are la sfârșitul anului 2016 un sold debitor de **3.251.415 lei**. În cursul anului, contul a prezentat:

a) **Creștere** în valoare de **7.007.208 lei** reprezentând achiziții de contori și accesorii ale acestora, precum și transfer/reglări contori în/din contul de investiții din fonduri de coeziune;

b) **Descreșteri** în valoare de **7.707.055 lei** reprezentând sisteme de contorizare puse în funcțiune.

- **Cont 2313.2 Investiții din surse proprii – împrumut BERD** prezintă la sfârșitul anului sold zero. În cursul anului contul a prezentat:

- a) **Crestere** in valoare totala de **43.007.903 lei** compusa din:
* **42.615.983 lei** reprezentand transferul investitiilor realizate prin proiectul POS ce au avut sursa de finantare imprumutul BERD din contul 23137 ;
* **391.920 lei** reprezentand valoarea unui PVPF anulat reprezentand Puturi forate amplasate pe raza mai multor UAT-uri.
- b) **Descrestere** in valoare **43.007.903 lei** compusa din:
* **42.615.983 lei** reprezentand procese verbale de punere in functiune a investitiilor realizate prin proiectul mai sus mentionat;
* **391.920 lei** reprezentand inlocuirea PVPF initial cu alte trei PVPF pe fiecare UAT in parte., care insumeaza valoarea procesului verbal de punere in functiune initial.
- **Cont 2313.9 Alte investitii in curs – surse proprii** are la sfarsitul anului un sold debitor in valoare de **3.746.564 lei**. In cursul anului a prezentat:
- a) **Crestere** in suma de **5.964.280 lei** reprezentand achizitii de imobilizari corporale precum si lucrari de reabilitare/modernizare cladiri si retele;
- b) **Descrestere in valoare de 2.217.716 lei** reprezentand punerea in functiune a mijloacelor fixe.

La inchiderea exercitiului financiar al anului 2016, Societatea Apa Canal SA prezinta un sold al imobilizarilor in curs de executie in valoare de **16.351.084 lei** reprezentand proiecte realizate prin fonduri europene precum si investitii din surse proprii ale societatii Apa Canal SA Galati.

DIRECTOR ECONOMIC,
ec. ADRIANA MOVILA

AM

DIRECTOR GENERAL,
ing. GELU STAN



SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. VIVIANA TANU

VT

NOTA 1

ACTIVE IMOBILIZATE -

CONT 201, 205, 208
- Valoare bruta -

- lei -

Element	Sold 31.12.2015	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2016
0	1	2	3	4=1+2-3
Cheltuieli de constituire (ct.201)	118.515	-	118.515	-
Imobiliz.necorporale (ct. 205+ct.208)	238.256	68.493	-	306.749
Total	356.771	68.493	-	306.749

- Deprecieri (amortizari si provizioane) -

- lei -

Element	Sold 31.12.2015	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2016
0	1	2	3	4=1+2-3
Amortizarea cheltuielilor de constituire (ct.2801)	118.515	-	118.515	-
Amortizare imobiliz.necorporale- (ct..2805+ct2808)	144.601	59.463	-	204.064
Total	263.116	59.463	118.515	204.064

Valoarea imobiliarilor necorporale la sfarsitul anului 2016 este de **306.749 lei**, mai mica cu 14,02 %, respectiv **50.022 lei** fata de 31.12.2015, motivat de scoaterea din evidenta, cnf.adresei nr.20900/20/26.01.2017, a cheltuielilor de constituire reprezentand Autentificare Act de dezmembrare si vanzare-cumparare, respectiv autentificare Act aditional la Actul constitutiv al societatii Apa Canal S.A Galati, ambele nr. de inventar fiind din anul 2010, data la care societatea a devenit operator regional.

Cresterile in valoare de **68.493 lei** reprezinta achizitii soft-uri si dezvoltare module din programul Emsys astfel:

- 36.276 lei – dezvoltare module din programul Emsys ;
- 32.217 lei - achizitii soft-uri si licenta soft-uri.

Iesirile in valoare de **118.515 lei** reprezinta scoaterea din evidenta chelt de constituire.

DIRECTOR ECONOMIC,
 ec.ADRIANA MOVILA

AM

DIRECTOR GENERAL
 ing. GELU STAN



SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
 ec. VIVIANA TANU

VT

SOCIETATEA APA CANAL SA GALATI
Str.C.Brancoveanu nr.2
Cod fiscal:RO16914128
Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004
Grupa CAEN:3600
Telefon:0236/473380

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 2

PROVIZIOANE

1. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Societatea Apa Canal S.A a constituit **provizioane pentru riscuri si cheltuieli**, tinand cont de situatia litigiilor aflate pe rolul instantelor de judecata. Acestea au fost estimate astfel incat sa acopere riscul privind stingerea potentialelor obligatii care pot genera iesiri de resurse in viitor.

Nivelul acestora este prezentat in tabelul de mai jos.

- lei -

Element	Sold 31.12.2015	Transferuri in cont (prov.constit)	Transferuri din cont (prov. anulate)	Sold 31.12.2016
0	1	2	3	4=1+2-3
Prov. pt.risc si cheltuieli (ct.151), din care:	2.268.632	998.128	1.979.416	1.287.344
- provizioane pentru litigii (ct.1511)	2.177.247	850.470	1.887.774	1.139.943
- provizioane pentru riscuri diverse (ct.15182)	91.385	147.658	91.642	147.401

In anul 2016 Societatea Apa Canal S.A. Galati a avut pe rolul instantelor judecatoresti mai multe cauze in calitate de parat, chemat in garantie sau reclamant. O parte din aceste cauze s-au finalizat, altele se afla inca pe rolul instantelor judecatoresti in diferite stadii procedurale.

Intrucat exista riscul respingerii de catre instantele judecatoresti a cauzelor in care Apa Canal S.A. Galati are calitatea de parat / chemat in garantie, s-au constituit provizioane pentru litigii, pentru dosarele prezentate in tabelul de mai jos:

COMPONENTA SOLD PROVIZIOANE PENTRU LITIGII - CONT 1511

Specificatii	Sold initial la 31.12.2015	Constituit	Anulat	Sold final la 31.12.2016
2011				
PMG PV 055/15.12.2010	2.500		2.500	
2012				
DOSAR 2523/233/2012 OMNIASIG	2.114			2.114
DOSAR 2362/233/2012 ASIROM	2.424		2.424	
DOSAR 12116/233/2012 ASOC. de PROPR. 617	22.341		22.341	
2013				
DOSAR 21099/233/2010 OMNIASIG VIG SA	1.180		1.180	
DOSAR 10376/233/2008 SC DADYMAR SRL GL.	20.000		20.000	
DOSAR 2956/233/2009 OMNIASIG GL	3.192			3.192
DOSAR 9584/233/2008 BCR ASIGURARI	13.635		13.635	
DOSAR 17346/233/2009 BCR ASIGURARI	9.852			9.852
2014				
DOSAR 1442/233/2014 OMNIASIG	8.765			8.765
DOSAR 4870/233/2014 OMNIASIG	4.864			4.864
DOSAR 22770/233/2014 OMNIASIG	13.895		13.895	
DOSAR 14563/233/2013 OMNIASIG	33.361		33.361	
DOSAR 5690/233/2014 OMNIASIG	3.427			3.427
DOSAR 649/233/2014 ASIROM	2.424			2.424
DOSAR 11145/233/2014 SAMOILA CATALIN	32.793		32.793	
DOSAR 22913/233/2014 OMNIASIG	397		397	
DOSAR 22801/233/2014 OMNIASIG	11.446			11.446
DOSAR 50/233/2015 CARPATICA	600		600	
DOSAR 1569/233/2015 OMNIASIG	6.205			6.205
DOSAR 2758/233/2015 CARPATICA	3.700		3.700	
DOSAR 25848/299/2014 ANRMAP	50.000			50.000
DOSAR 13484/299/2014 PASAVANT ROEDIGER	30.254			30.254
DOSAR 6047/121/2013 S.C. CM CONNIC SRL	50.000			50.000
DOSAR 6435/233/2013 BACANU IONEL	39.000	92.952		131.952

DOSAR 12513/233/2014 PETRE CRISTINA	100.000		100.000	
DOSAR 37/233/2014 PMG PV 085	2.000		2.000	
DOSAR 15750/233/2014 CNADNR CESTRIN	750			750
DOSAR 27/2014 UAT PMG APATERM	1.617.847		1.617.847	
DOSAR 24979/233/2014 BEJ MICU C-TIN	6.763		6.763	
DOSAR 11345/233/2014 ASOC DE PROPR. 852	28.000			28.000
DOSAR 22395/233/2014 BORSAN SILVIA	7.200			7.200
2015				
DOSAR 12940/233/2015 PMG PV 089	2.000		2.000	
DOSAR 10383/233/2015 PMG PV 086	2.000		2.000	
DOSAR 9294/233/2015 CONSTANTIN LAURA	8.000			8.000
DOSAR 7615/233/2015 OANCEA GABRIEL	30.000			30.000
DOSAR 11005/233/2015 PRUNA CORNELIA	4.318		4.318	
2016				
DOSAR 13180/233/2015 OMNIASIG V.I.G.S.A.		3.467		3.467
DOSAR 6462/233/2012 ASOCIATIA 832		20.227		20.227
DOSAR 14548/233/2015 SC SALSĂ EXPRES SRL		150.000		150.000
DOSAR 3475/30/2014 LUDWIG PFEIFFER HOCHS		5.020	5.020	
DOSAR 42/233/2013 MARIANO SRL		420.250		420.250
DOSAR 6733/233/2015 LAZAR TANTA		600		600
DOSAR 11742/233/2013 OMNIASIG V.I.G. SA		17.978		17.978
DOSAR 4241/233/2016 UAT P.M. GALATI		500		500
DOSAR 22559/233/2015 UAT P.M. GALATI		12.804		12.804
DOSAR 1667/233/2016 UAT P.M. GALATI		2.000		2.000
DOSAR 11802/233/2013 CHIRIAC ANGELA		53.422		53.422
DOSAR 13410/233/2014 ASOCIATIA 280		40.875		40.875
DOSAR 6587/233/2016 ASOCIATIA 617		10.000		10.000
DOSAR 5284/233/2015 STOIENESCU DESPINA		10.000		10.000
DOSAR 11273/233/2015 ASOCIATIA 185		1.000	1.000	
DOSAR 10383/233/2015 PMG PV 085		2.000		2.000
DOSAR 37/233/2015 PMG PV 086		2.000		2.000
DOSAR 13375/233/2014 ASOCIATIA 185		1.000		1.000
DOSAR 20737/233/2016 A.N.P.C.		1.000		1.000
DOSAR 21689/233/2016 CNADNR CESTRIN		1.375		1.375
DOSAR 33481/299/2016 OMNIASIG		2.000		2.000
TOTAL	2.177.247	850.470	1.887.774	1.139.943

COMPONENTA SOLD PROVIZIOANE RISCURI DIVERSE – CONT 15182				
Specificatii	Sold initial la 31.12.2015	Constituit	Anulat	Sold final la 31.12.2016
2014				
Provizion apa cumparata UAT Smardan	461			
Provizion apa cumparata UAT Smardan	566			
Provizion apa cumparata UAT Smardan	605			
Provizion apa cumparata UAT Smardan	484			
2015				
Provizion CO neefectuate in 2015	89.269			
2016				
Provizion CO neefectuate in 2015			31.192	
Provizion CO neefectuate in 2015			6.467	
Provizion CO neefectuate in 2015			9.604	
Provizion CO neefectuate in 2015			9.716	
Provizion CO neefectuate in 2015			9.199	
Provizion CO neefectuate in 2015			7.789	
Provizion CO neefectuate in 2015			6.018	
Provizion CO neefectuate in 2015			5.053	
Provizion CO neefectuate in 2015			4.639	
Provizion CO neefectuate in 2015/reglare			-408	
Provizion apa cumparata Garboavele		173		
Provizion apa cumparata Garboavele		84		
Provizion apa cumparata Garboavele			258	
Provizion apa cumparata UAT Smardan			2.115	
Provizion CO neefectuate in 2016		147.401		147.401
TOTAL	91.385	147.658	91.642	147.401

Incepand cu 01.09.2014 societatea a inceput sa exploateze sistemul de gospodarire a apelor la UAT Smardan (interventii, avarii, citiri, montari/demontari apometre, emitere si incasare facturi), dar autorizatia pentru alimentare cu apa potabila a fost emisa de abia in luna

mai 2015. Prin urmare, in tot acest timp s-au constituit provizioane, lunar, aferent volumului de apa distribuit in reseaua de alimentare ce deserveste UAT Smardan.

Dupa obtinerea autorizatiei si emiterea primei facturi in mai 2015, au fost anulate provizioanele aferente perioadei ianuarie – aprilie 2015, iar cele aferente perioadei septembrie – decembrie 2014 au fost anulate la momentul in care s-a stiut cert ca Apele Romane nu mai factureaza apa bruta captata la UAT Smardan, anterior datei de 1 ianuarie 2015.

DIRECTOR GENERAL,

GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. ADRIANA MOVILA

AM

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. VIVIANA TANU

VT

SOCIETATEA APA CANAL SA GALATI
Str.C.Brancoveanu nr.2
Cod fiscal:RO16914128
Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004
Grupa CAEN:3600
Telefon:0236/473380

Ord.Min.Fin.1802/2014

NOTA 3
-REPARTIZAREA PROFITULUI-
2016

- Lei-

Nr. crt	DESTINATIA	SUMA
1	Profit brut	18.013.782
2	Impozit pe profit	2.949.072
3	Profit net de repartiat, din care:	15.064.710
4	Rezerva legala	900.672
5	Rezerva din profit reinvestit cnf. alin.3 art.22 Cod Fiscal	505.655
6	Acoperire pierderi contabile	-
7	Dividende	-
8	Profit alocat Fond IID*	4.895.377
9	Profit alocat pentru Cota de dezvoltare*	5.809.994
10	Profit -surse proprii de finantare*	2.953.012

In anul 2016 s-a inregistrat un profit brut de **18.013.782 lei**, pentru care s-a calculat un impozit pe profit de **2.949.072 lei**, rezultand un profit net de repartizat de **15.064.710 lei**, care permite acoperirea in intregime a surselor incasate prin preturile/tarifele practicate reprezentand cota de dezvoltare si Fond IID.

* Aceste sume urmeaza a fi aprobate de catre Consiliul de Administratie si AGA impreuna cu situatiile financiare ale anului 2016 si Contul de profit si pierdere si ulterior, cu sumele respective vor fi alimentate conturile bancare.

DIRECTOR ECONOMIC,
ec. ADRIANA MOVILA

AM

DIRECTOR GENERAL,
ing. GELU STAN

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. VIVIANA TANU

VT



NOTA 4
ANALIZA CIFREI DE AFACERI -

Nr. ert.	Denumire U.A.T.	U.M. - lei -					
		2015			2016		
		Cifra de afaceri			Cifra de afaceri		
	Apa	Canal	Alte activitati diverse	Apa	Canal	Alte activitati diverse	
1.	Galati	45.407.746	32.336.591	3.869.517	46.775.962	35.382.316	1.458.757
2.	Tecuci	3.870.425	2.719.802	128.120	4.080.129	2.914.711	248.329
3.	Cosmesti	328.939	-	3.349	306.129	-	5.858
4.	Tg. Bujor	423.591	94.714	3.053	496.013	105.913	3.347
5.	Pechea	375.717	22.885	2.557	464.774	44.455	2.941
6.	Liesti	50.952	29.420	475	213.344	54.343	437
7.	Ivesti	116.344	4.179	176	175.703	23.481	966
8.	Umbraresti	133.334	-	17	142.178	4.853	105
9.	Barcea	68.490	-	361	105.416	8.349	2398
10.	Beresti	123.463	34.526	816	125.782	35.367	139
11.	Sendreni	420.505	-	2.018	474.105	-	839
12.	Branistea	7.059	-	-	171.436	115.909	180
13.	Piseu	15.787	-	180	294.039	-	180
14.	Fundeni	1.766	-	-	80.824	-	289
15.	Movileni	88.978	-	3.976	102.173	-	617
16.	Slobozia Conachi	44.057	-	3.087	110.574	11.069	1.274
17.	Beresti Meria	71.491	-	388	67.979	-	72
18.	Smardan	292.780	-	10.957	335.856	-	4.753
19.	Cavadinesti	93.344	-	2.188	102.175	-	536
20.	Tudor Vladimirescu	27.669	-	6.468	73.717	-	7.241
21.	Draganesti				42.981	2.377	-
22.	Cuza Voda				59.450	19.588	183
23.	Independenta				246.273	-	375
24.	Consiliul Judetean (Garboavele)				21.846	-	-
Total cifra de afaceri defalcata pe activitati		51.962.437	35.242.117	4.037.703	55.068.858	38.722.731	1.739.816
Total cifra de afaceri (grupa 70)		91.242.257			95.531.405		

Cifra de afaceri de 95.531.405 lei realizata in anul 2016 este superioara cu 4,7% celei din anul 2015 datorita:
 - majorarii incepand cu data de 01.11.2015 a preturilor/tarifelor pentru serviciile publice de alimentare cu apa si canalizare in conformitate cu „Strategia de tarificare” aprobata prin Actul aditional nr. 3/2015 la Contractul de credit incheiat cu BERD in data de 24

mai 2012 si implicit a facturarii productiei fizice realizate in anul 2016 cu noile preturi/tarife aprobate de catre A.N.R.S.C. Bucuresti;

– preluarii in cursul anului 2016 a UAT-urilor Draganesti, Cuza Voia, Independenta si a sistemul de alimentare cu apa si de canalizare din Padurea Garboavele, Judetul Galati.

Analizata pe activitati, cifra de afaceri neta aferenta activitatii de apa este superioara in anul 2016 cu doar 5,98 % celei realizate in anul 2015 desi pretul apei potabile s-a majorat incepand cu luna noiembrie 2015 cu 9%, motivat de scaderea productie fizice, aceasta fiind in anul 2016 de 14.334.922 mc, mai mica cu 1,8%, respectiv 258.233 .mc fata de anul 2015 .

Cifra de afaceri aferenta activitatii de canalizare realizata in anul 2016 a fost de **38.722.731 lei**, fiind superioara cu 9,88 % celei din anul 2015, motivat de majorarea tarifului pentru colectarea, evacuarea si epurarea apelor uzate cu 4% si de facturarea unui volum de apa uzata si meteorica de 18.213.449 mc , superior celui din anul 2015 cu 1.052.474 mc.

Datorita numarului foarte mare de abonati si a raspandirii teritoriale, Compania inregistreaza in ultima luna din an veniturii din distributia de apa si servicii de canalizare in baza consumurilor identificate (citire contoare) la date anterioare 31 decembrie 2016. Astfel, o parte din serviciile prestate in perioada de raportare sunt recunoscute la venituri in anul urmator. . Conducerea companiei considera ca performanta anului curent nu este afectata semnificativ intrucat in anul curent sunt incluse si prestari efectuate in perioade precedente.



[Handwritten signature]

DIRECTOR ECONOMIC,
ec. ADRIANA MOVILA

[Handwritten signature]

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. VIVIANA TANU

[Handwritten signature]

S.C. APA CANAL S.A. GALATI
 Str.C.Brancoveanu nr.2
 Cod fiscal:RO 16914128
 Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004
 Grupa CAEN:3600
 Telefon:0236/473380

Ord.Mfin.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 5

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

CREANTE	Sold la 31.12.2015	Termen de lichiditate		Sold la 31.12.2016	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an		Sub 1 an	Peste 1 an
0	4=5+6	5	6	4=5+6	5	6
TOTAL din care:	26.467.471	26.467.471	-	17.229.314	17.229.314	-
-alte creante	18.341	18.341	-	4.323	4.323	-
-imobilizate(ct.267+2671+2672+2673+2674+2675)						
-furnizori debitori (ct.4091)	25.959	25.959	-			-
-clienti (ct.411+4118+413+418)	32.449.946	32.449.946	-	33.533.714	33.533.714	-
-creante personal si asig. Sociale (ct.425+4282+431+437+4382)	111.995	111.995	-	52.739	52.739	-
-taxa pe valoarea adaugata (ct.4424)	3.254.218	3.254.218	-	1.813.461	1.813.461	-
-alte creante cu statul si institutiile publice (ct.4428+441+444+445+446+447+448+4484+463)	6.598.457	6.598.457	-	318.405	318.405	-
-debitori diversi (ct.461)	6.916.037	6.916.037	-	6.446.726	6.446.726	-
- operatii in curs de clarificare(ct. 473)	50.972	50.972	-	139.240	139.240	-
- provizioane pentru deprecierea creantelor – clienti(sold ct. 49101)	19.065.345	19.065.345	-	19.957.656	19.957.656	-
- provizioane pentru deprecierea creantelor– debitori(sold ct. 4961+4961.1+4962)	3.893.109	3.893.109	-	5.121.638	5.121.638	-

DATORII	Sold la 31.12.2015	Termen de exigibilitate		Sold la 31.12.2016	Termen de exigibilitate	
		Sub 1 an	Peste 1 an		Sub 1 an	Peste 1 an
0	4=5+6	5	6	4=5+6	5	6
TOTAL din care:	58.065.271	15.857.453	42.207.818	57.833.508	19.683.495	38.150.013
-alte împrumuturi și datorii financiare(ct.167)	5.498.637	3.079.455	2.419.182	2.762.265	329.225	2.433.040
-sume datorate institutiilor de credit(ct.162)	42.700.000	2.911.364	39.788.636	39.788.636	4.071.663	35.716.973
-furnizori (ct. 401+403+404+405+408)	3.373.235	3.373.235	0	5.049.473	5.049.473	
-Dobanzi aferente împrumut, și dob. asimilate (ct 168)	145.607	145.607		119.001	119.001	
-clienți creditori (ct.419)	517.610	517.610	0	604.649	604.649	
-datorii cu personalul și asig.sociale(ct.421+423+424+426+427+42815+431+437+438)	1.603.880	1.603.880	0	1.566.795	1.566.795	
-taxa pe valoarea adaugata (ct.425)	0	0	0	229.873	229.873	
-impozit pe profit (ct.441)	574.159	574.159	0	636.994	636.994	
-alte datorii fata de stat și institutii publice (ct.4428+444+446+447+4481+4483+4485)	316.755	316.755	0	3.691.261	3.691.261	
-decontari cu grupul și alte datorii (ct.451+455 la 457+4582+509)	0	0	0	0	0	
-creditori diversi (ct.462)	3.335.388	3.335.388	0	3.384.561	3.384.561	
-operatii in curs de clarificare(ct. 473)	0	0	0			

Societatea Apa Canal S.A a constituit provizioane și ajustari reprezentand cea mai buna estimare la momentul bilanțului astfel :

- ajustari ale valorii creanțelor aflate în soldul contului clienți, pentru toate acele sume mai vechi de 270 zile neincasate la momentul bilanțului;
 - provizioane pentru deprecierea stocurilor fara miscare, constituite pentru acele materiale aflate în stoc, mai vechi de 6 luni și pentru care exista riscul de a nu mai putea fi folosite din cauza uzurii morale și fizice;
 - provizioane pentru riscuri și cheltuieli
- În aceste condiții, Societatea Apa Canal a încheiat exercitiul financiar al anului 2016, cu provizioane și ajustari totale de 26.778.473 lei , mai mari cu

1.055.692 lei, respectiv 4,10% fata de nivelul aflat in sold la finalul anului 2015 de **25.722.781 lei**, cu urmatoarea componenta:

- ajustari pentru deprecierea creantelor > 270 zile aflate in sold – **19.957.656 lei**;
- ajustari pentru deprecierea creantelor – debitori – **3.547.339 lei**;
- ajustari pentru deprecierea creantelor — **1.574.299 lei**;
- provizioane pentru stocurile fara miscare – **411.835 lei**;
- provizioane pentru riscuri si cheltuieli – **1.287.344 lei**.

In perioada ianuarie-decembrie 2016, s-au constituit provizioane si ajustari in valoare totala de **4.887.218 lei**, astfel:

- provizioane pentru stocuri de materiale fara miscare in valoare de **409.644 lei**;
- ajustari pentru creante comerciale, provizioane in valoare totala de **1.905.146 lei**;
- ajustari pentru creante, provizioane in valoare totala de **1.574.299 lei**;
- provizioane pentru riscuri diverse in valoare totala de **998.129 lei**.

In aceeași perioadă au fost anulate o parte din provizioanele și ajustările constituite în cursul exercițiilor financiare ale anilor anteriori, înregistrându-se astfel venituri din anularea acestora în valoare de **3.831.524 lei**, cu următoarea componenta:

— **1.012.834 lei**, din anularea ajustărilor constituite în anii precedenți pt creanțele mai vechi de 270 zile, cu următoarea componenta:

- 4.069 lei** - pentru facturi aferente anului 2005
- 10.430 lei** - pentru facturi aferente anului 2006;
- 15.625 lei** – pentru facturi aferente anului 2007;
- 37.142 lei** - pentru facturi aferente anului 2008;
- 53.040 lei** - pentru facturi aferente anului 2009;
- 34.681 lei** - pentru facturi aferente anului 2010;
- 48.893 lei** - pentru facturi aferente anului 2011;
- 50.062 lei** - pentru facturi aferente anului 2012;
- 140.476 lei** - pentru facturi aferente anului 2013;
- 154.991 lei** - pentru facturi aferente anului 2014;
- 454.357 lei** - pentru facturi aferente anului 2015;
- 9.068 lei** - pentru facturi aferente anului 2016;

- **345.770 lei** –provizioane constituite in decembrie 2014 reprezentand taxa cautuine Sistem Yapi;
- **493.504 lei**, provizioane privind stocuri de materiale fara miscare, consumate in cursul anului 2016 ;
- **1.979.416 lei**, provizioane pentru furnizori si riscuri diverse.

DIRECTOR ECONOMIC,
cc. ADRIANA MOVILA

AM



SEF SERV. FINANCIAR CONTABILITATE,
cc. VIVIANA TANU

VT

SOCIETATEA APA CANAL SA GALATI
Str.C.Brancoveanunr.2
Cod fiscal:RO16914128
Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004
Grupa CAEN:3600
Telefon:0236/473380

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 6
- PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE -

Politicile contabile reprezinta principiile, bazele, conventiile, regulile si practicile specifice aplicate de o entitate la intocmirea si prezentarea situatiilor financiare anuale. Acestea trebuie aplicate cu consecventa de la o perioada la alta. Aceste politici au fost elaborate având în vedere specificul activității societății.

La elaborarea politicilor contabile au fost respectate principiile contabile generale.

În cazul societății **Apa Canal S.A. Galati**, politicile contabile practicate în anul 2016 nu au fost modificate, fiind aceleasi cu cele aprobate cu Hotararea C.A nr. 1/01.2014. Acestea au fost elaborate avand în vedere prevederile Legii contabilitatii – cu principiile contabile generale prevazute de aceasta, a altor reglementari în vigoare, precum si specificul activitatii societatii noastre si strategia adoptata si sunt incluse în Manualul politicilor contabile, fiind aplicate de societatea noastra pe tot parcursul anului 2016.

Conform Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, valabil incepand cu data de 01.01.2015, exista posibilitatea modificarii politicilor contabile atunci cand se urmareste obtinerea de informatii mai relevante si mai credibile referitoare la operatiunile entitatii astfel incat conducerea societatii si utilizatorii sai sa poata cunoaste si gestiona eficient tendinta reala a rezultatelor obtinute de societate.

Modificarea politicilor contabile este facuta doar daca este ceruta de lege si se poate face la:

- Iniativa societatii, fiind determinata de o situatie exceptionala intervenita în situatia acesteia sau de contextul economico-financiar;
- O decizie a unei autoritati competente si care se impune societatii.

Politicile contabile au fost elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare anuale, a unor informații care trebuie să fie *inteligibile, relevante* pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor, *credibile* în sensul de a reprezenta fidel activele, datoriile, poziția financiară și profitul sau pierderea societății să nu conțină erori semnificative, să nu fie părtinitoare, să fie prudente, complete sub toate aspectele semnificative, *comparabile* astfel încât utilizatorii să poată compara situațiile financiare ale societății în timp, pentru a identifica tendințele în poziția financiară și performanțele sale și să poată compara situațiile financiare cu cele ale altor societăți pentru a evalua poziția financiară și performanța.

Orice modificare a politicilor contabile, trebuie să se menționeze în notele explicative pentru ca utilizatorii să poată aprecia dacă noua politică contabilă a fost aleasă în mod adecvat,

efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei și tendința reală a rezultatelor activității societății.

Politicile contabile stabilite de SOCIETATEA APA CANAL S.A. GALATI

1. Politici contabile privind Imobilizarile
2. Politici contabile privind elementele de natura stocurilor
3. Politici contabile privind datoriile societatii
4. Politici contabile privind creantele societatii
5. Politici contabile privind recunoasterea cheltuielilor
6. Politici contabile privind recunoasterea veniturilor
7. Politici contabile privind corectarea erorilor contabile
8. Politici contabile privind provizioanele
9. Politici contabile privind repartizarea profitului
10. Politici contabile privind evenimentele ulterioare bilantului
11. Stabilirea lunara a rezultatelor economico-financiare;
12. Algoritmii de calcul al cotei de cheltuieli indirecte.
13. Modalitatea de inregistrare in evidenta contabila a apei care nu aduce venituri

Adoptarea prezentelor politici contabile a pornit de la principiile si conceptele de baza ale contabilitatii, respectiv:

- o **Contabilitatea de angajamente** cnf. caruia efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand ele se produc (si nu pe masura ce trezoreria sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.
- o **Principiul continuitatii activitatii** potrivit caruia entitatea isi desfasoara activitatea continuu, in mod normal, fara a intra in stare de lichidare sau de reducere semnificativa a activitatii.
- o **Principiul independentei exercitiului** conform caruia trebuie sa se tina cont de veniturile si cheltuielile aferente exercitiului financiar indiferent de data incasarii sau platii acestor venituri sau cheltuieli.
- o **Principiul permanentei metodelor**, potrivit caruia metodele de evaluare trebuie aplicate in mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul.
 - o **Principiul prudentei** potrivit caruia evaluarea trebuie facuta pe o baza prudenta tinandu-se cont de:
 - o profitul realizat la data bilantului;
 - o toate datoriile certe si previzibile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia;
 - o toate deprecierea, indiferent daca rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.
- **Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv**, potrivit caruia componentele elementelor de activ sau de datorii trebuie evaluate separat.

1. Politici contabile privind imobilizările

Recunoașterea inițială

Se recunosc în categoria activelor imobilizate acele active care îndeplinesc următoarele criterii de recunoaștere:

- sunt active generatoare de beneficii economice viitoare;
- sunt deținute pe o perioadă mai mare de un an;
- sunt destinate utilizării pe o bază continuă, pe o perioadă mai mare de un an, în scopul desfășurării activităților societății.

Imobilizările corporale

Imobilizările corporale sunt active care:

- sunt deținute de societate pentru a fi utilizate în prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și
- sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.
- *au o valoare de intrare mai mare de 2.500 lei - valoarea fiscală), actualizată în funcție de modificările legislative.*

Imobilizările corporale cuprind:

- terenuri și construcții;
- instalații tehnice și mașini;
- utilaje și mobilier;
- avansuri acordate furnizorilor de imobilizări corporale;
- imobilizări corporale în curs de execuție.

Documente utilizate pentru evidența imobilizărilor corporale

Pentru evidența operativă a mijloacelor fixe se întocmesc următoarele documente:

- **Registrul mijloacelor fixe** pentru înregistrarea cronologică a mijloacelor fixe intrate în unitate.

Se utilizează un singur registru de inventar pentru toate mijloacele fixe, inclusiv pentru cele utilizate la punctele de lucru.

Fiecarui mijloc fix i se atribuie un număr de inventar în momentul intrării în unitate prin achiziționare, construire, confecționare, transfer etc. care se consemnează în registrul numerelor de inventar.

Numerotarea mijloacelor fixe în cadrul registrului se face în ordinea succesivă a numerelor. Atunci când acest lucru este posibil.

Numerele de inventar ale mijloacelor fixe transferate sau scoase din funcțiune nu pot fi atribuite altor mijloace fixe intrate în unitate.

Mijloacele fixe închiriate se evidențiază cu numerele de inventar atribuite de societatea care le-a dat cu chirie. (Primăria Galați sau UAT-ri din județ)

- **Fișa mijlocului fix**

Se întocmește automat de compartimentul contabil, prin programul informatic folosit pentru fiecare mijloc fix în parte.

Se păstrează pe grupe de mijloace fixe.

Fișele mijloacelor fixe scoase din funcțiune sau transferate se evidențiază separat.

Se completează automat pe baza documentelor justificative privind mișcarea mijloacelor fixe sau modificarea valorii de inventar a acestora, ca urmare a completării, îmbunătățirii, modernizării sau reevaluării lor.

- **Proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale**

Se întocmește cu ocazia constatării îndeplinirii condițiilor necesare scoaterii din funcțiune a mijloacelor fixe.

Evaluarea inițială

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost. Acesta este costul de achiziție sau costul de producție, în funcție de modalitatea de intrare în societate a imobilizării corporale.

- **Costul de achiziție** cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției imobilizărilor respective.

- **Costul de producție** al imobilizărilor cuprinde:

- cheltuielile directe aferente producției cum sunt materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, costurile reprezentând salariile angajaților, contribuțiile legale și alte cheltuieli legate de acestea, care rezultă direct din construcția imobilizării corporale, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile inițiale de livrare și manipulare, costurile de instalare și asamblare, costurile de testare a funcționării corecte a activului, onorarii profesionale și comisioane achitate în legătură cu activul, costul proiectării produselor și obținerea autorizațiilor necesare;

- cota cheltuielilor indirecte ale compartimentului care a realizat bunul/lucrarea respectivă..

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se recunosc:

- ca și cheltuieli în perioada în care au fost efectuate dacă acestea sunt considerate reparații sau scopul acestor cheltuieli este acela de a asigura utilizarea continuă a imobilizării cu menținerea parametrilor tehnici inițiali; sau

- ca o componentă a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, dacă se îndeplinesc condițiile pentru a fi considerate investiții asupra mijloacelor fixe.

Condiții pentru a fi recunoscute drept investiții asupra mijloacelor fixe:

- în procesele verbale de recepție și punere în funcțiune sa se constate o îmbunătățire a parametrilor tehnici inițiali ai imobilizării;

- ca urmare a acestor investiții să se genereze beneficii economice suplimentare față de cele

estimate inițial.

Evaluarea la data bilanțului

Imobilizările corporale se prezintă în bilanț la valoarea reevaluată a acestora.

Imobilizările corporale se reevaluează, de regula, la un interval de 3 ani.

În anii în care nu se efectuează reevaluări, imobilizările corporale sunt prezentate în situațiile financiare anuale la valoarea stabilită la ultima reevaluare minus amortizarea cumulată și ajustările cumulate pentru pierdere din depreciere.

Amortizarea

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare.

Societatea calculează și înregistrează în contabilitate, extrabilantier, amortizarea imobilizărilor corporale concesionate

Investițiile efectuate la imobilizările corporale concesionate sunt amortizate pe durata contractului de delegare.

La expirarea contractului de delegare, valoarea investițiilor efectuate și a amortizării corespunzătoare se cedează proprietarului imobilizării în condițiile stabilite prin contractul de delegare.

Terenurile nu se amortizează.

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate drept cheltuiială, prin articolul contabil:

681	=	281
Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere		Amortizări privind imobilizările corporale

Durata de utilizare economică

Durata de utilizare economică reprezintă perioada în care un activ este prevăzut a fi disponibil pentru utilizare.

Duratele de utilizare economică stabilite de societate pentru principalele categorii de imobilizări din patrimoniul acesteia sunt determinate de serviciul Mecano Energetic, cnf. Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, în vigoare.

Tratamentul contabil la trecerea în conservare a imobilizărilor corporale

- Amortizarea se înregistrează în continuare în contabilitate conform duratei de viață și metodei de amortizare stabilite inițial.

Revizuirea duratei de viață

Durata de viață stabilită inițial se va revizui ori de câte ori apar modificări ale condițiilor de utilizare estimate inițial, se constată o învechire a unei imobilizări corporale, o modernizare a uneia integral amortizate sau când intervine o perioadă de conservare.

Ca urmare a reestimării duratei de viață stabilite inițial, cheltuiala cu amortizarea va fi recalculată pe perioada rămasă de utilizare.

Metode de amortizare

La amortizarea imobilizărilor corporale, societatea utilizează următoarele regimuri de amortizare:

- **amortizarea liniară** realizată prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora, pentru următoarele categorii de imobilizări:

Reevaluarea

Societatea efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, de regula la un interval de *3ani*.

Perioada efectuării reevaluării se stabilește astfel încât în situațiile financiare anuale imobilizările corporale să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă.

Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului.

Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de profesioniști calificați în evaluare, membri ai UNEVAR (organismul acreditat în domeniul evaluării).

Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate.

Notele explicative la situațiile financiare anuale vor prezenta faptul că imobilizările au fost evaluate prin reevaluare, precum și acele elemente pentru care au existat înregistrări pe seama contului de profit și pierdere.

Înregistrarea reevaluării

Diferența dintre valoarea justă rezultată în urma reevaluării și valoarea la cost istoric la care era evidențiată imobilizarea trebuie prezentată la rezervă din reevaluare, în contul *105 „Rezerve din reevaluare”*.

- Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:
- ca o creștere a rezervei din reevaluare dacă nu a existat o descreștere anterioară, înregistrare în contabilitate:

21	=	105
Imobilizări corporale		Rezerve din reevaluare

- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ, în situația în care a existat o reevaluare anterioară care a fost înregistrată ca și cheltuială în contul 6813 Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor:

21	=	%
Imobilizări corporale		7813
		în limita sumelor înregistrate anterior în contul 6813
		Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor
		105
		Rezerve din reevaluare

- Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează:
 - ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ:

6813	=	21
Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor		Imobilizări corporale

- ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimum dintre valoarea rezervei aferente activului și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială:

%	=	Grupa 21
105		Imobilizări corporale
Rezerve din reevaluare		
6813		
Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor		

Înregistrarea în contabilitate a rezultatelor reevaluării se face în mod individual pentru fiecare element în parte, în analitice pe fiecare element ale contului 105 Rezerve din reevaluare.

Nu se pot compensa minusurile din reevaluare ale unui element cu plusurile din reevaluare ale altui element, chiar dacă elementele aparțin aceleiași grupe de imobilizări.

Terenurile și construcțiile au fost prezentate în bilanț la valoare reevaluată a acestora, astfel:

⑩ terenurile au fost evaluate cnf. Raportului de expertiza tehnica-evaluare/mai 2010, realizat de către cabinetul de expertiza și evaluări -Enescu Constantin

⑩ Grupele 1, 2 și 3 au fost reevaluate la 31.12.2014, cnf. Raportului de reevaluare nr.13601/22.04.2015 întocmit de PFA Dimitriu Valentina –evaluator autorizat

Tratamentul amortizării cumulate la reevaluare

Amortizarea este eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă determinată în urma corectării cu ajustările de valoare; este recalculată la valoarea reevaluată a activului:

281	=	21
Amortizări privind imobilizările corporale		Imobilizări corporale

Recalcularea amortizării

Valoarea rezultată din reevaluare va fi atribuită activului, în locul costului de achiziție/costului de producție sau al oricărei alte valori atribuite înainte acelui activ.

Regulile privind amortizarea se vor aplica activului având în vedere valoarea acestuia, determinată în urma reevaluării.

Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale astfel reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

$\text{Amortizarea recalculată liniară} = \text{Valoarea reevaluată} / \text{Durata de viață rămasă ulterior efectuării reevaluării}$

Tratamentul rezervei din reevaluare

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezerve pe măsură ce activul este folosit de societate.

Valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

105	=	1175
Rezerve din reevaluare		Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare

Ajustările de valoare se calculează în fiecare exercițiu financiar pe baza valorii atribuite imobilizării la încheierea acelui exercițiu financiar.

Notele explicative aferente situațiilor financiare anuale din anii în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale cuprind informații referitoare la:

- valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar;
- diferențele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar;
- valoarea rezervei din reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar.

Casarea, cedarea, scoaterea din funcțiune

Imobilizările corporale se scot din evidență la cedare sau casare, atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea ulterioară a acestora.

În cazul cedării, veniturile din vânzare sunt evidențiate distinct în contul 7583 - Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital.

Valoarea neamortizată a imobilizării la data scoaterii din evidență se recunoaște ca și cheltuială în contul 6583 - Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital.

Casarea se poate realiza atunci când se constată imposibilitatea utilizării bunului, în urma propunerilor făcute de către Comisia de casare/inventariere, cuprinse în procesul verbal de casare/inventariere și după aprobarea acestora în Consiliul de Administrație.

Pentru casarea mijloacelor fixe se întocmește Procesul-verbal pentru scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe.

Imobilizări necorporale

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de societate;
- fondul comercial;
- alte imobilizări necorporale;
- avansuri acordate pentru imobilizări necorporale;
- imobilizările necorporale în curs de execuție.

Recunoașterea și evaluarea inițială

Un activ necorporal trebuie recunoscut dacă și numai dacă:

- se estimează că beneficiile economice viitoare care sunt atribuibile activului vor fi obținute de către societate; și
- costul activului poate fi evaluat în mod fidel.

O imobilizare necorporală se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție în funcție de modalitatea de intrare în patrimoniu.

Cheltuielile de constituire

Societatea imobilizează cheltuielile de constituire ocazionate atât de înființarea societății, cât și de extinderea acesteia.

Cheltuielile de constituire se amortizează în cadrul unei perioade de 5 ani.

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare reprezentând aport, achiziționate sau dobândite pe alte căi, se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la costul de achiziție sau valoarea de aport, după caz.

Concesiunile

Intrucat contractul de delegare nu prevede o valoare amortizabilă a concesiunii, ci doar plata unor redevențe lunare, concesiunea nu se poate recunoaște ca activ.

Brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și alte active similare, se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor.

Avansuri și alte imobilizări necorporale

În cadrul avansurilor și altor imobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programele informatice create de societate sau achiziționate de la terți pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și rețete, formule, modele, proiecte și prototipuri.

Programele informatice, precum și celelalte imobilizări necorporale înregistrate la Alte imobilizări necorporale, se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor.

Licențele de utilizare a programelor informatice se contabilizează și amortizează separat.

Amortizarea imobilizărilor necorporale

- Valoarea amortizabilă a unui activ necorporal trebuie să fie alocată pe o bază sistematică de-a lungul celei mai bune estimări a duratei sale de viață.
- Societatea utilizează următoarele durate de viață estimate:

Element de imobilizare necorporală	Durata de utilizare economică (exemple)
- cheltuieli de constituire	5 ani
- licențe	Durata contractului/licenței
- programe informatice	Intre 1 și 3 ani

- Metoda de amortizare a imobilizărilor necorporale este metoda liniară.

Cedarea și scoaterea din gestiune

Un activ necorporal se scoate din evidență la cedare sau atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

2. Politici contabile privind elementele de natura stocurilor

Potrivit reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV a Comunitatilor Economice Europene, contabilitatea socurilor se tine cantitativ si valoric sau numai valoric, prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent.

Societatea Apa Canal S.A. Galati foloseste metoda **inventarului permanent** prin care in contabilitate se inregistreaza toate operatiunile de intrare si iesire, ceea ce permite stabilirea si cunoasterea in orice moment a stocurilor, atat cantitativ, cat si valoric.

Inventarul permanent consta in evidentierea in debitul conturilor de stocuri a valorilor stocurilor intrate, la pret de inregistrare, iar in creditul acestora reflectandu-se iesirile din gestiune a stocurilor. Soldul conturilor de stocuri reflecta valoarea bunurilor existente in gestiune la pret de inregistrare.(achizitie sau productie in functie de caz)

Stocurile sunt active circulante:

- in curs de productie in vederea vanzarii in procesul desfășurării normale a activității; sau
- sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

Stocurile sunt active circulante care cuprind :

- œ materii prime care participa direct la prestarea serviciilor si se regasesc in produsul finit livrat (apa potabila);
- œ materiale consumabile – (materiale auxiliare, combustibil, piese de schimb) care participa la procesul de exploatare fara a se regasi de regula in produsul finit;
- œ materiale de natura obiectelor de inventar;
- œ bunuri aflate in custodie;

In calitatea lor de active, stocurile sunt recunoscute in conditiile in care respecta simultan urmatoarele conditii:

- œ societatea va beneficia de avantaje economice viitoare;
- œ costul acestora poate fi evaluat in mod credibil.

Evaluarea elementelor de natura stocurilor se face la intrarea in gestiune, la iesirea din gestiune, la inventar si la data bilantului.

La incheierea fiecărei luni se procedeaza la evaluarea soldului stocurilor de materiale, tinand cont de impartirea acestora in stocuri cu miscare si stocuri fara miscare.

Stocurile fara miscare sunt acele stocuri care nu au fost solicitate in consum in ultimele sase luni. Chiar daca la un anumit reper, mai vechi de sase luni, a fost solicitata in consum o anumita cantitate, stocul ramas se considera fara miscare (Decizia 508/19.05.2009).

Pentru deprecierea stocurilor, **la finele fiecărei luni**, se revizuieste si se constituie provizioane pe seama cheltuielilor, astfel incat sa reflecte cea mai buna estimare curenta. Stocurile existente in gestiunile societatii, cu o vechime mai mare de 1 an, se vor casa, cu exceptia celor care fac parte din categoria pieselor de schimb uniceat, specifice exploatarii instalatiilor de apa si canalizare.

Evaluarea la data intrării în societate - Momentul înregistrării stocurilor

La data intrării în societate, stocurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

- la cost de achiziție - pentru stocurile achiziționate;
- la cost de producție - pentru stocurile produse în societate;

Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

▪ Pentru evidențierea stocurilor se asigură recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în societate de către comisia de recepție și înregistrarea acestora la locurile de depozitare. Înregistrarea la locul de depozitare se efectuează de către gestionarul care are răspunderea gestiunii respective.

▪ Dacă există decalaje între aprovizionarea și recepția bunurilor care sunt în proprietatea societății se procedează astfel:

es bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza recepției și a documentelor însoțitoare, articol contabil:

es

cont clasa 3	=	408
		Furnizori facturi nesosite

- Sunt reflectate distinct acele stocuri cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile

afereente, dar care sunt în curs de aprovizionare (facturi în avans înregistrate în contul 322- materiale și contul 323 obiecte de inventar)

Costul de achiziție al bunurilor este format din:

- prețul de cumpărare,
- cheltuielile de transport,
- cheltuielile de manipulare și punere în funcțiune

Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție se înregistrează în contul 767 -venituri din sconturi obținute.

La **iesirea din gestiune** acestea sunt evaluate prin **metoda FIFO, "primul intrat - primul iese"**, potrivit căreia bunurile ieseite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau producție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieseite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție a lotului următor, în ordine cronologică.

Evaluarea la data bilanțului

Activele de natura stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate.

Ajustări pentru depreciere se constată inclusiv pentru stocurile fără mișcare. Articol

contabil:

6814	=	392
Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante		Ajustari pentru deprecierea stocurilor

La momentul anularii provizioanelor constituite pentru deprecierea stocurilor se înregistrează urmatorul articol contabil:

392	=	7814
Ajustari pentru deprecierea stocurilor		Venituri de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante

3. Politici contabile privind datoriile societății

Din punct de vedere contabil, efectuarea operațiunii economico-financiare este probată de orice document în care se consemnează aceasta.

Datoriile societății se evidențiază în contabilitate pe seama conturilor de terți. Contabilitatea furnizorilor și a celorlalte datorii se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Datoriile comerciale au la baza realizării lor contractele economice încheiate cu diversi furnizori de bunuri și servicii.

În cazul nerespectării termenelor contractuale de plată, furnizorii pot calcula penalități de întârziere, conform legislației în vigoare.

Datoriile față de diversele bugete (local, de stat, de asigurări sociale) neachitate la termenul stabilit, sunt supuse penalităților, reglementate prin acte legislative.

În contabilitatea analitică, furnizorii și clienții se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora pe termene de plată. (scadentă)

Datoriile pentru care până la finele lunii nu s-au primit facturile înregistrarea se evidențiază în contul 408 - Furnizori - facturi nesosite, pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

Avansurile acordate furnizorilor se înregistrează în conturile de avansuri în funcție de scopul pentru care au fost acordate.

Avansurile pentru bunuri și servicii se înregistrează în contul 409 - *Furnizori - debitori*.

Avansurile acordate furnizorilor de imobilizări se reflectă distinct de avansurile acordate altor furnizori, în conturile 4093 - *Avansuri acordate pentru imobilizări corporale*.

Drepturile de personal se înregistrează în contabilitate cu reținerea contribuțiilor și impozitelor aferente stabilite potrivit legislației în vigoare.

Decontările cu personalul cuprind drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, acordate potrivit legii, și alte drepturi în bani

și/sau în natură datorate de societate personalului pentru munca prestată.

Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistrează distinct, pe persoane.

Reținerile din salariile personalului pentru cumpărări cu plata în rate, chirii sau pentru alte obligații ale salariaților, se efectuează numai în baza unor titluri executorii.

Sumele datorate și neachitate personalului se înregistrează la finele exercitiului financiar ca alte datorii în legătură cu personalul, articol contabil:

641	=	4281
Cheltuieli cu salariile personalului		Alte datorii în legătură cu personalul

Impozitul pe profit de plată trebuie recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite.

Datoriile cu decontare în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute

Datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută

Cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de schimb înregistrat pe factura.

Evaluare lunară

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

La finele fiecărei luni, **datoriile exprimate în lei**, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (contractele de leasing financiar), se înregistrează și decontează, cnf. facturilor primite, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României valabil la data emiterii facturii. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare.

Datoriile pe termen scurt

O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă atunci când:

- se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății, sau
- este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

Datoriile pe termen lung

Datoriile care sunt exigibile într-un termen mai mare de 12 luni sunt datorii pe termen lung.

Datoriile pe termen lung cuprind:

- împrumuturi din emisiuni de obligațiuni și prime de rambursare a acestora,
- credite bancare pe termen lung și mediu,
- sumele datorate societăților afiliate și societăților de care compania este legată prin interese de participare,
- alte împrumuturi și datorii asimilate, precum și dobânzile aferente acestora.

Evaluarea în situațiile financiare anuale

Evaluarea datoriilor în situațiile financiare anuale se face la valoarea lor contabilă rămasă în sold la finele exercitiului financiar.

Evaluarea la bilanț a datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercitiului financiar.

4. Politici contabile privind creanțele societății

Creanțele includ:

- creanțe comerciale, care sunt sume datorate de clienți pentru bunuri vândute sau servicii prestate în cursul normal al activității;
- efectele comerciale de încasat, acceptări comerciale, instrumente ale terților;
- sume datorate de directori, acționari, angajați sau companii afiliate.

Creanțele se evidențiază în baza contabilității de angajamente, conform prevederilor legale sau contractuale

Contabilitatea clienților, se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Creanțele față de clienții pentru care, până la finele lunii, nu au fost întocmite facturi se evidențiază distinct în contabilitate în contul 418 Clienți - facturi de întocmit, pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Operațiunile privind vânzările de bunuri și prestările de servicii efectuate pe baza efectelor comerciale se înregistrează în contabilitate în contul 413 Efecte de primit de la clienți.

Creanțe cu decontare în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute

Creanțele rezultate ca efect al derularii programelor cu finanțare nerambursabilă (ISPA) se înregistrează în contabilitate în lei.

Evaluarea creanțelor la data bilanțului

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate în contul 4118 Clienți incerti sau în litigiu.

În situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează și se prezintă la valoarea probabilă de încasat.

Lunar pentru creanțele care se estimează că nu se pot încasa integral, se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Pentru plata cu întârziere a **creanțelor comerciale**, clienților le sunt **calculate lunar penalități**, acestea fiind înregistrate pe veniturile societății.

Pentru creanțele comerciale neincasate în termen de 45 de zile de la data emiterii facturilor, înainte de se proceda la întreruperea furnizării serviciilor specifice realizate de societatea noastră, este notificat clientul pentru a achita suma restantă în termen de 10 zile.

Dacă în termen de 10 zile lucrătoare de la termenul menționat anterior, indiferent dacă societatea a procedat la sistarea furnizării serviciilor sau nu, dacă clienții nu-și achită datoria față de societate, Serviciul Monitorizare-Clienți întocmește documentația necesară și o transmite Departamentului Juridic pentru a fi prezentată în instanță, în vederea recuperării datoriilor de la clienții rău plătnici.

Aceste creanțe sunt trecute în evidența contabilă la clienți incerti sau în litigiu.

Dacă aceste creanțe sunt recuperate, vor fi evidențiate prin înregistrarea încasării lor, iar dacă nu vor fi încasate nici în urma acestor demersuri, se va prezenta situația Consiliului de Administrație și AGA, care vor decide.

Scăderea din evidență a creanțelor cu termene de încasare prescrise se efectuează numai după ce au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru încasarea acestora și după aprobarea în Consiliul de Administrație și AGA..

5. Politici contabile privind recunoașterea cheltuielilor

Cheltuielile societății reprezintă sumele plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri;
- lucrări executate și servicii prestate de care beneficiază societatea;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligații legale sau contractuale;

- provizioanele;
- amortizările;
- ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, astfel:

- cheltuieli de exploatare;
- cheltuieli financiare, care cuprind: cheltuieli cu diferențele nefavorabile de curs valutar, cheltuieli cu dobânzi și cheltuieli cu comisioane bancare)
- cheltuieli extraordinare, cuprind numai pierderile din calamități și alte evenimente extraordinare.

Conturile sintetice de cheltuieli care cuprind mai multe elemente cu regim de deductibilitate fiscală diferită se dezvoltă în analitice, astfel încât fiecare analitic să reflecte conținutul specific.(combustibil, alte cheltuieli nedeductibile, cheltuieli protocol, cheltuieli reclama și publicitate)

6. Politici contabile privind recunoașterea veniturilor

Definiții și recunoaștere

Veniturile reprezintă creșteri de avantaje economice, intervenite în cursul exercițiului, care au generat o majorare a capitalurilor proprii sub alte forme decât cele care exprimă aporturi noi ale proprietarilor întreprinderii.

În categoria veniturilor se includ atât sumele încasate sau de încasat în nume propriu, cât și câștigurile din orice sursă.

Veniturile se clasifică astfel:

- Venituri din exploatare;
- Venituri financiare;
- Venituri extraordinare.

Veniturile se recunosc pe baza contabilității de angajamente.

Veniturile din prestări de servicii – activitatea de baza se înregistrează în contabilitate lunar pe baza producției fizice realizate, determinate în baza proceselor verbale de citire a consumurilor de apă și înregistrate la preturile/tarifele aprobate cnf. strategiei de tarificare.

Veniturile din alte activități se înregistrează în baza facturilor emise cnf, situațiilor de lucrări, procese-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării și recepția serviciilor prestate.

Veniturile din dobânzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv.

Veniturile din chirii se recunosc, atunci când este cazul, conform scadențelor din contract.

Veniturile din diminuarea sau anularea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se înregistrează în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora și are loc lunar, la momentul încasării creanței/ consumului stocului pentru care au fost constituite.

Criterii speciale de recunoaștere a veniturilor

Creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura se evidențiază în conturile de venituri corespunzătoare și în contul 418 Cliești - facturi de întocmit.

Compensarea creanțelor și datoriilor

Toate creanțele și datoriile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative, cu reflectarea distinctă a veniturilor și cheltuielilor aferente fiecărei operații.

Compensările între creanțe și datorii față de aceeași societate se efectuează cu respectarea prevederilor legale, și se înregistrează în contabilitate numai după contabilizarea veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare.

Veniturile încasate înainte de data bilanțului care sunt aferente exercițiului financiar ulterior, se prezintă la venituri în avans.

7. Politici contabile privind corectarea erorilor contabile

Erorile reprezintă omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza, sau de a nu utiliza, informații care:

- au fost disponibile atunci când s-au întocmit situațiile financiare din perioade anterioare; și
- ar putea în mod rezonabil să fi fost obținute și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acestor situații financiare.

Erorile includ: greșeli matematice, greșeli de aplicare a politicilor contabile, ignorarea sau interpretarea greșită a evenimentelor și fraudelor.

Corectarea erorilor

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

Erorile aferente exercițiului financiar curent se corectează pe seama contului de profit și pierdere.

Erorile aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat.

Erorile aferente unor exerciții financiare precedente care se situează sub pragul de semnificație prevăzut prin prezentul manual de politici contabile se corectează pe seama contului de profit și pierdere prin înregistrarea venitului sau cheltuielii în contul corespunzător naturii erorii corectate.

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții și nici 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.

8. Politici contabile privind provizioanele/ajustările

Criterii de recunoaștere:

Un provizion va fi recunoscut în contabilitate în momentul în care:

- societatea are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

Societatea poate constitui provizioane pentru:

- litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților;
- dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea, *(dacă este cazul)*

Costurile estimate cu demontarea și mutarea imobilizărilor corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului se recunosc în valoarea imobilizării, și în contul de provizioane corespondent - contul 1513 Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea, articol contabil:

21	=	1513
Imobilizări corporale		Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea

Valoarea recunoscută a provizionului este reluată pe cheltuieli concomitent cu amortizarea imobilizării căreia îi este aferent provizionul.

Pentru recunoașterea provizioanelor sumele trebuie să fie estimate credibil și să existe obligația legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

• Impozite

Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele viitoare de plată datorate bugetului de stat, în condițiile în care sumele respective nu sunt reflectate ca datorie.

Se constituie provizioane pentru impozite în cadrul operațiunilor de control nefinalizate la finele exercițiului financiar, impozite pentru care societatea are deschise procese în instanță, rezerve din facilități fiscale sau alte rezerve pentru care în legislația fiscală există prevederi referitoare la impozitarea acestora.

Evaluarea provizionului

Valoarea recunoscută ca provizion constituie cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii obligației curente.

Provizioanele trebuie să fie strict corelate cu riscurile și cheltuielile estimate. Pentru stabilirea existenței unei obligații curente, trebuie luate în considerare toate informațiile disponibile.

Provizioanele se revizuieste lunar și se ajustează pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.

În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul se anulează prin reluare la venituri.

9. Politici contabile privind repartizarea profitului

Profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere determinat ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale.

Constituirea rezervelor

La finele exercițiului financiar se constituie rezerve pe seama profitului exercițiului financiar curent, numai în baza unor prevederi legale. Rezerva legală se înregistrează prin articolul contabil:

129	=	1061
Repartizarea profitului		Rezerve legale

Profitul contabil rămas nerepartizat se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale, după finalizarea acestora, în contul 117 Rezultatul reportat, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

Închiderea conturilor 121 Profit sau pierdere și 129 Repartizarea profitului se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale, după depunerea acestora și obținerea hotărârii AGA.

Repartizarea profitului pe celelalte destinații

Evidențierea în contabilitate a repartizării pe destinații a profitului contabil, cu excepția rezervei legale se efectuează în exercițiul financiar următor, după adunarea generală a acționarilor (sau asociaților) care a aprobat repartizarea profitului.

Profitul poate fi repartizat, funcție de hotărârea AGA pentru:

- acoperirea pierderii contabile reportate;
- dividende;
- alte rezerv;
- profit alocat pentru Fondul IID-cnf. OUG 198/2005 si Contractului de Delegare;
- profit reinvestit- surse proprii de finantare

Acoperirea pierderii contabile

Pierdere contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților.

În cazul corectării de erori care generează pierdere contabilă reportată, aceasta trebuie acoperită înainte de efectuarea oricărei repartizări de profit.

Pe perioada cât cheltuielile de constituire nu au fost integral amortizate, se repartizează profituri numai dacă:

Suma rezervelor disponibile pentru distribuire și a profitului reportat este cel puțin egală cu valoarea cheltuielilor de constituire neamortizate.

În situația în care cheltuielile de dezvoltare nu au fost integral amortizate, nu se face nici o distribuire din profituri decât dacă:

Suma rezervelor disponibile pentru distribuire și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a cheltuielilor de dezvoltare neamortizate.

În toate cazurile când la sfârșitul exercitiului financiar societatea înregistrează profit, dacă există o diferență neconsumată între nivelul bugetat al fondului de salarii, aprobat prin bugetul de venituri și cheltuieli și nivelul realizat, pentru eforturi sau merite deosebite, se vor acorda salariilor premieri ocazionale, diferențiate, cu acceptul sindicatului

10. Politici contabile privind evenimentele ulterioare bilanțului

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

Există două tipuri de evenimente:

- cele care furnizează informații suplimentare față de cele existente la data bilanțului, pentru evenimente care avuseseră deja loc la data bilanțului.

Aceste evenimente conduc la necesitatea înregistrării în contabilitate a unor venituri sau cheltuieli, pentru ajustarea valorilor recunoscute anterior în situațiile financiare anuale.

- cele petrecute ulterior datei situațiilor financiare. Aceste evenimente nu ajustează situațiile financiare anuale, dar în funcție de pragul de semnificație prezentarea în notele la

situațiile financiare anuale este necesară pentru utilizatorii de informații.

11. Stabilirea lunara a rezultatelor economico-financiare

Pentru a se cunoaste si gestiona eficient, in timp util, tendinta reala a evolutiei situatiei economico-financiare a societatii, se stabileste lunar, pe baza balantei de verificare, rezultatele obtinute de aceasta prin intocmirea unui Raport economic insotit de analiza principalilor indicatori economico-financiar si fizici ai perioadei.

Raportul economic este prezentat lunar Consiliului de Administratie.

Pe baza datelor din contabilitatea de gestiune se realizeaza lunar analiza comparativa a costurilor efectiv realizate cu cele avizate prin strategia de tarifare, pe fiecare activitate (apa, canalizare) si locatie (Galati si UAT-uri).

Situatia economico-financiara a fiecarei unitati administrativ teritoriale care a delegat serviciul este comunicata acesteia.

12. Algoritmul de calcul al cotei de cheltuieli indirecte

Societatea Apa Canal S.A. Galati determina **semestrial**, pe baza rezultatelor economico-financiare inregistrate in bilanturile contabile, cota de cheltuieli indirecte ce se va aplica in situatiile de lucrari executate, urmarind acoperirea in intregime a costurilor de productie, prin stabilirea unor chei rezonabile de repartizare a cheltuielilor indirecte pe purtatorii de costuri.

In acest sens, cota de cheltuieli indirecte se determina astfel incat sa reflecte procentul pe care il reprezinta cheltuielile indirecte (cheltuieli de sectie + o parte a cheltuielilor generale de administratie) fata de nivelul cheltuielilor directe, pastrand acelasi mod de determinare ca si cel de aplicare in situatiile de lucrari.

Din totalul cheltuielilor generale de administratie, la stabilirea cotei de cheltuieli indirecte se iau in calcul doar acele cheltuieli neacoperite prin veniturile obtinute din activitatea de baza, mai putin cheltuielile cu provizioanele, cheltuieli din diferenta nefavorabila de curs valutar si cheltuieli cu penalitati datorate bugetului de stat.

Algoritmul de calcul al cotei de cheltuieli indirecte este urmatorul:

$$CCI = \frac{ct.923 + \% ct.924 * 100}{ct.921 + ct.922}$$

13. Modalitatea de inregistrare in evidenta contabila a apei care nu aduce venituri

13.1 - municipiul Galati

Societatea Apa Canal S.A. Galati are in prezent in derulare proiectul „Reabilitarea si modernizarea infrastructurii de apa si canalizare in judetul Galati ”cu fonduri de coeziune. Din acest motiv pot exista luni in care consumurile tehnologice sa depaseasca nivelul aprobat.

In aceste conditii, in lunile in care consumul tehnologic depaseste procentul aprobat, acest lucru se reflecta in volumul de apa valorificat, iar aceasta diferenta de productie nevalorificata, transformata valoric, este nedeductibila fiscal atat la calculul impozitului pe profit

cat si in ceea ce priveste deductibilitatea TVA. In anul 2013 datorita masurilor luate de reducerea pierderilor in retelele de distributie, nu au existat depasiri peste nivelul aprobat al apei care nu aduce venituri (NRW).

Incadrarea in procentul de pierdere aprobat s-a urmarit atat lunar cat si pe cumulat.

In aceste conditii, modalitatea de inregistrare in evidenta contabila a cantitatii de apa cumparata, cat si cea valorificata va respecta urmatoarea monografie contabila:

⊗ **La momentul sosirii facturilor** de la furnizorii de apa , respectiv Arcelor Mittal si Apele Romane, acestea se vor inregistra direct pe conturile de cheltuieli cnf. articolului contabil:

% = 401 - pentru apa din sursa de suprafata
6052
4426

% = 401 - pentru apa din sursa de profunzime
6053
4426

⊗ **Plata facturilor** se va inregistra cnf. urmatorului articol contabil:
401= 5121

⊗ **Inregistrare cantitate de apa peste limita aprobata – apa care nu aduce venit si respectiv TVA nedeductibil** – la sfarsitul lunii

La sfarsitul perioadei (luna) de raportare, dupa inchiderea situatiei privind productia fizica realizata, pe baza datelor inaintate de Directia Tehnic Productie, sa va calcula gradul de incadrare /depasire in procentul aprobat privind cantitatile de apa care nu aduc venituri.

In situatia in care exista depasiri fata de nivelul aprobat, cantitatile de apa transformate valoric se vor inregistra in evidenta contabila cnf. urmatorului articol contabil:

Pentru apa de suprafata

% = 401

605.2, - cu valoarea in rosu (la pretul de cumparare)

6584 - cu valoarea in rosu (la pretul rezultat prin diferenta intre cel de cumparare si cel aprobat)

65885 - cu valoarea in negru (la pretul aprobat pentru valorificarea pierderii peste nivelul aprobat)

Pentru apa de profunzime si comune

% = 401

605.3, - cu valoarea in rosu (la pretul de cumparare)

6584 - cu valoarea in rosu (la pretul rezultat prin diferenta intre cel de cumparare si cel aprobat)

65885 - cu valoarea in negru (la pretul aprobat pentru valorificarea pierderii peste nivelul aprobat)

Pentru TVA

63501 = 4427,

urmand ca la stabilirea impozitului pe profit atat sumele reprezentand TVA cat si baza de calcul (cantitatea de apa) inregistrate in ct. 65885 sa fie nedeductibile fiscal.

13.2 – Orasele/comunele preluate

Aceeași procedură se va aplica și în cazul orașelor/comunelor preluate, folosindu-se procentele de pierdere și preturile folosite pentru transformarea acestora ce vor fi stabilite de aceeași comisie tehnică și aprobate către Consiliul de Administrație și ADI.

Documentele financiar - contabile

Toate operațiunile economico-financiare se consemnează în momentul efectuării lor, în documente justificative, pe baza cărora se înregistrează în contabilitate.

Documentele justificative emise și primite de către societate trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- denumirea documentului;
- denumirea sediului persoanei care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare;
- conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective, după caz;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.

Corectarea documentelor justificative

În documentele justificative și în cele contabile nu sunt admise ștersături, modificări sau alte asemenea procedee, precum și lăsarea de spații libere între operațiunile înscrise în acestea sau file lipsă.

Erorile se corectează prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei greșite, pentru ca acestea să poată fi citite, iar deasupra lor se scrie textul sau cifra corectă.

Corectarea se face în toate exemplarele documentului și se confirmă prin semnătura persoanei care a întocmit/corectat documentul justificativ, menționându-se și data efectuării corecturii.

În cazul documentelor justificative la care nu se admit corecturi, cum sunt cele pe baza cărora se primește, se eliberează sau se justifică numerarul (chitante, cekuri, dispozitii de plată/încasare), documentul întocmit greșit se anulează și rămâne în carnetul respectiv.

La corectarea documentului justificativ în care se consemnează operații de predare-primire a valorilor materiale și a mijloacelor fixe este necesară confirmarea, prin semnătură, atât a predătorului, cât și a primitorului.

În cazul stornărilor, pe documentul inițial se menționează numărul și data notei de

contabilitate prin care s-a efectuat stornarea operațiunii, iar în nota de contabilitate de stornare se menționează documentul, data și numărul de ordine ale operațiunii care face obiectul stornării.

Registrele obligatorii de contabilitate

Registrele obligatorii de contabilitate sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare (generată conf. programului informatic). Întocmirea, editarea și păstrarea registrelor de contabilitate ale societății se efectuează conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.

Registrele de contabilitate se prezintă sub formă de listări informatice.

Societatea utilizează Metoda cantitativ-valorică de conducere a contabilității analitice a bunurilor:

Metoda cantitativ-valorică se folosește pentru contabilitatea analitică a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, mărfurilor, animalelor și ambalajelor.

Evidența cantitativă a materialelor se ține cu ajutorul fișelor de magazie, care se țin în ordinea fișelor de cont analitic din contabilitate.

În fișele de magazie, înregistrările se fac zilnic, de către gestionar pe baza documentelor de intrare și de ieșire a materialelor.

În contabilitate, documentele se înregistrează în fișele de cont analitic pentru valori materiale și se stabilesc stocurile și soldurile, după ce în prealabil s-a verificat modul de emitere și completare a documentelor privind mișcarea materialelor.

În contabilitate, evidența valorică se face pe conturi de materiale, desfășurate valoric pe gestiuni, iar în cadrul gestiunilor, pe grupe sau subgrupe de materiale, după caz.

Documentele sustrate sau distruse

Ori de câte ori se constată pierderea, sustragerea sau distrugerea unor documente justificative sau contabile persoana care descoperă acest fapt are obligația să aducă la cunoștință, în scris, în termen de 24 de ore de la constatare, conducătorului societății.

În termen de cel mult 3 zile de la primirea comunicării, administratorul încheie un proces-verbal, care să cuprindă:

- datele de identificare a documentului dispărut;
- numele și prenumele persoanei responsabile cu păstrarea documentului;
- data și împrejurările în care s-a constatat lipsa documentului respectiv.

În condițiile în care documentul pierdut a fost întocmit de către societate într-un singur exemplar, reconstituirea acestuia se face urmând aceleași proceduri prin care a fost întocmit documentul original, menționându-se în antetul documentului că este reconstituit, și stă la baza înregistrărilor în contabilitate.

Ori de câte ori pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor constituie infracțiune, se încunoștințează imediat organele de urmărire penală.

În cazul în care documentul dispărut a fost emis de altă societate, reconstituirea se va

face de societatea emitentă, prin realizarea unei copii de pe documentul existent la aceasta.

Documentele reconstituite vor purta în mod obligatoriu și vizibil mențiunea **DUPLICAT**, cu specificarea numărului și datei dispoziției pe baza căreia s-a făcut reconstituirea.

Documentele reconstituite constituie baza legală pentru efectuarea înregistrărilor în contabilitate.

Nu se pot reconstitui documentele de cheltuieli nenominale pierdute, sustrase sau distruse înainte de a fi înregistrate în contabilitate.

În acest caz, vinovații de pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor suportă paguba sumele respective recuperându-se potrivit prevederilor legale.

În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al facturii, emitentul trebuie să emită un duplicat al facturii pierdute, sustrase sau distruse.

Păstrarea și arhivarea documentelor

Păstrarea registrelor și a documentelor justificative și contabile se face la domiciliul fiscal sau la sediile secundare.

Termene de păstrare

- Statele de salarii se păstrează 50 de ani,
- Facturile aferente bunurilor de capital, respectiv bunurilor imobile, care stau la baza determinării taxei pe valoarea adăugată deductibile se păstrează pe o perioadă care începe în momentul la care taxa aferentă achiziției bunului de capital devine exigibilă și se încheie la 5 ani după expirarea perioadei în care se poate solicita ajustarea deducerii;
- Documentele financiar-contabile care atestă proveniența unor bunuri cu durată de viață mai mare de 10 ani se păstrează pe perioada de utilizare a bunurilor.
- Registrele și documentele justificative și contabile se păstrează 10 ani cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite.

Arhivarea documentelor justificative și contabile se face astfel:

- documentele se grupează în dosare, numerotate, șnuruite și parafate;
- gruparea documentelor în dosare se face cronologic și sistematic, în cadrul fiecărui exercițiu financiar la care se referă acestea. În cazul fuziunii sau al lichidării societății, documentele aferente acestei perioade se arhivează separat;
- dosarele conținând documente justificative și contabile se păstrează în spații amenajate în acest scop, asigurate împotriva degradării, distrugerii sau sustragerii, dotate cu mijloace de prevenire a incendiilor;
- evidența documentelor la arhivă se ține cu ajutorul Registrului de evidență, în care sunt consemnate dosarele și documentele intrate în arhivă, precum și mișcarea acestora în decursul timpului.

Eliminarea din arhivă a documentelor al căror termen legal de păstrare a expirat se face de către o comisie, sub conducerea administratorului.

În această situație se întocmește un proces-verbal și se consemnează scăderea documentelor eliminate din Registrul de evidență al arhivei.

Situațiile financiare anuale

Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a societății sunt situațiile financiare anuale, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de societate.

Situațiile financiare anuale ale societății sunt compuse din:

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

Situațiile financiare anuale sunt auditate de către persoane fizice sau juridice potrivit prevederilor O.U.G. nr. 75/1999, cu modificările și completările ulterioare și ale O.U.G. nr. 90/2008 cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare anuale sunt însoțite de o declarație scrisă de asumare a răspunderii conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene.

Termenul pentru întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale este potrivit prevederilor art. 36 din Legea contabilității nr. 82/1991 de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

DIRECTOR GENERAL
ing. GELU STANCANAL



SEFFINANCIAR CONTABILITATE,
ec. VIVIANA TANU

DIRECTOR ECONOMIC,
ec. ADRIANA MOVILA

SOCIETATEA APA CANAL SA GALATI
Str.C.Brancoveanu nr.2
Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004
Grupa CAEN:3600
Telefon:0236/473380

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 7
- ACTIUNI SI OBLIGATIUNI -

1.Capital social subscris

Societatea Apa Canal S.A. a devenit operator regional, incepand cu data de 01.10.2010, fiind organizata ca societate pe actiuni cu urmatoorii actionari;

- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala – Municipiul Galati;
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala – Judetul Galati;
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - Municipiul Tecuci;
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala – orasul Targul Bujor
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - orasul Beresti
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Beresti-Meria
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Barcea
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Branistea
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cavadinesti
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cosmesti
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cuza Voda
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Draganesti
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Fundeni
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Independenta
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Ivesti
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Liesti
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Movileni
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Pechea
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Piscu
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Sendreni
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Slobozia Conachi
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Smardan
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Tudor Vladimirescu
- ☒ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Umbraresti

Societatea este constituita in baza Legii 31/1991 republicata - legea societatilor comerciale .

Societatea este persoana juridica romana si este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J17/1795/05.11.2004 avand ca obiect de activitate in principal prestarea serviciilor publice privind alimentarea cu apa si de canalizare a carei gestiune este delegata cnf. Contractului de delegare .

Capitalul social total subscris al operatorului regional este de **41.843.727,50 lei** și include și valoarea de **305.000 lei** reprezentând aport în numerar al unităților administrativ teritoriale membre în ADI- Serviciul Regional Apa Galați.

Cei 24 de acționari ai societății participa la capitalul social cu aporturi în numerar/natura, subscrise și varsate după cum urmează:

• **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Galați**

- Nr. de acțiuni 16.615.491 numerotate de la 1 la 16.615.491 inclusiv, reprezentând aportul în numerar și în natură în valoare totală de **41.538.727,63 lei**. Aportul în natură este în valoare de **31.344.370,50 lei**, iar aportul în numerar este în valoare de **10.194.357,13 lei**, transferat automat și irevocabil în patrimoniul societății, confirmat de Certificatul de mențiuni nr. 42049/17.12.2015 și a Certificatului Constatator nr. 31666/26.08..2016 emis ONRC (pg.6, Vol.1). Aportul în natură e format din teren în suprafața de

6 556,06 mp situat în str. C-tin Brancoveanu nr. 2 cu o valoare de **29.222.810 lei** și suprafața de **605,73 mp** situat în Crizantemelor nr.6 în valoare de **757.870 lei**.

Valoarea nominală a celor două terenuri este de **29.980.680 lei**, pentru diferența de 1.363.690,50 lei s-a înaintat către Departamentul Juridic, pe email, adresa nr. 20000/5/13.01.2017 pentru a prezenta lista bunurilor sau reperelor care compun suma, însă până la data redactării prezentului proces verbal nu s-a primit un răspuns. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8001/25956/15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Județul Galați**

- Nr. de acțiuni 100.000 numerotate de la 16.615.492 la 16.715.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 250.000 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8002/25956/15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.715.492 la 16.716.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a primit de la UAT Tecuci adresa nr. 2802/PJ/06.02..2017, care s-a confirmat cu adresa nr.4859/20.02.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Tîrgu Bujor**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.716.492 la 16.717.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8003/15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Berești**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.717.492 la 16.718.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8004/15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Barcea**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.718.492 la 16.719.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8005./15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Branîştea**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.719.492 la 16.720.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8006/15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cosmești**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.720.492 la 16.721.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8007/15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cuza Vodă**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.721.492 la 16.722.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8008/15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Drăgănești**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.722.492 la 16.723.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8009/15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Fundeni**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.723.492 la 16.724.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8010/15.03.2017

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Independența**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.724.492 la 16.725.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8011/15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Iyești**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.725.492 la 16.726.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8012/15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Liești**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.726.492 la 16.727.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8013/15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Pechea**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.727.492 la 16.728.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8014/15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Pîscu**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.728.492 la 16.729.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8015/15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Șendreni**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.729.492 la 16.730.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8016/15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Slobozia Conachi**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.730.492 la 16.731.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8017./15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Tudor Vladimirescu**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.731.492 la 16.732.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8018/15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Umbrărești**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.732.492 la 16.733.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8019/15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Movileni**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.733.492 la 16.734.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8020/15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Berești Meria**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.734.492 la 16.735.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8021/15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Smârdan**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.735.492 la 16.736.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8022/15.03.2017.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cavadinesti**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.736.492 la 16.737.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr.8023/15.03.2017

Precizam ca prin adresa nr.4859/20.02.2017 s-a raspuns solicitarii inaintata de UAT Tecuci prin adresa 2802/PJ/06.02.2017 privind confirmarea participarii municipiului Tecuci la capitalul social al operatorului Apa Canal S.A. Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr./15.03.2017.

Pentru confirmarea numărului de acțiuni s-a trimis adresa nr./15.03.2017.

2. Numarul si valoarea totala a fiecarui tip de actiuni emise

Numarul de actiuni aferent capitalului social este de **16.737.491 buc**, la o valoare nominala de 2,5 lei /actiune.

16.737.491 *2,5lei/actiune= 41.843.727,50 lei .

**DIRECTOR GENERAL,
ing. GELU STAN**



**DIRECTOR ECONOMIC,
ec. ADRIANA MOVILA**

A handwritten signature in black ink.

**SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. VIVIANA TANU**

A handwritten signature in black ink.

SOCIETATEA APA CANAL SA GALATI
Str.C.Brancoveanu nr.2
Cod fiscal:RO16914128
Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014
Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004
Grupa CAEN:3600
Telefon:0236/473380

NOTA 8

INFORMATII PRIVIND SALARIATII,ADMINISTRATORII SI DIRECTORII -2016

<i>Explicatii</i>	<i>AN 2015</i>	<i>AN 2016</i>
Salarii si indemnizatii din care:	24,717,327	25.254.708
Salarii conducere	425,019	405.671
Cheltuieli cu asigurarile sociale din care:	5,704,898	5.835.770
-cheltuieli cu asig.sociale conducere	96,964	92.550
Numar mediu de salariati, din care:	996	1002
-personal administrativ	249	253
-personal de productie	747	749

CHELTUIELI CU SALARIILE (ct.621+641)

<i>PERIOADA</i>	<i>AN 2015</i>	<i>AN 2016</i>
Categoria remunerata	c/v remuneratie	
SALARIATI	24,717,327	25.254.708
COLABORATORI	241,044	285.196
TOTAL, din care:	24,958,371	25.539.904
CONDUCERE	425,019	405.671

CHELTUIELI CU TICHETELE DE MASA
(ct.642)

<i>PERIOADA</i>	<i>AN 2015</i>	<i>AN 2016</i>
tichete de masa	2,060,985	2.236.660

CHELTUIELI CU ASIGURARILE SOCIALE

PERIOADA	AN 2015	AN 2016
C.A.S.	3,969,686	4.047.897
Fond somaj	123,548	126.201
Asigurari sociale de sanatate	1,285,302	1.327.584
Fond de risc si accidente	52,815	54.311
Contributie 0.85% concedii medicale	212,145	217.405
Fd.garantare 0.25%	61,402	62.694
Alte cheltuieli privind protectia sociala	376,078	388.405
TOTAL	6,080,976	6.224.497

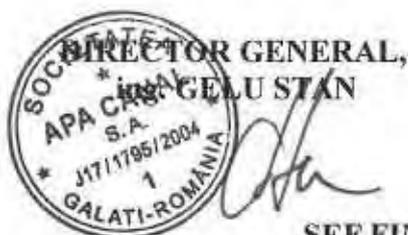
NUMAR MEDIU DE PERSONAL

CATEGORIE	AN 2015	AN 2016
Pers.productiv	747	749
Pers.administrativ	249	253
TOTAL	996	1002

Conform Contractului Colectiv de Munca valabil la 2016, Societatea este obligata sa plateasca salariilor ce se pensioneaza peste limita de varsta, de drept sau anticipat, o indemnizatie egala cu salariul de baza lunar avut la pensionare la care se adauga 7% pentru fiecare an petrecut in companie.

Avand in vedere incertitudinilor legislative existente cu privire la obligativitatea constituirii unui provizion cu privire la aceste obligatii, conducerea Societatii a decis neinregistrarea unui astfel de provizion.

DIRECTOR ECONOMIC,
ec. ADRIANA MOVILA



SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. VIVIANA TANU



NOTA 9
-INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI-
2016

I. INDICATORI DE LICHIDITATE

1. Lichiditate curenta (Indicatorul capitalului circulant)

Active curente/datorii curente = $88.404.772 / 19.683.495 = 4,49$

Nivelul indicatorului este peste valoarea recomandata acceptabila de cca. 2, deci ofera astfel garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

2. Lichiditatea imediata (Indicatorul test acid)

(Active curente-stocuri) / datorii curente = $(88.404.772 - 839.709) / 19.683.495 = 4,45$

Nivelul indicatorului este mult peste valoarea recomandata acceptabila de cca. 1.

3. Rata capacitatii de plata

Casa si conturi la banci /Datorii curente= $70.179.608 / 19.683.495 = 3,56$

II. INDICATORI DE GESTIUNE

1. Numar de zile de stocare 2015-2016

Stoc mediu materiale/Valoarea cheltuielilor cu materii prime si materiale/*365

$934.714 / 7.887.336 * 365 = 43$ zile

Nivelul indicatorului indica numarul mediu de zile in care materialele sunt stocate in unitate.

2. Viteza de rotatie a debitelor clienti (eficacitatea unitatii in colectarea creantelor sale)

Sold mediu clienti/Cifra de afaceri*365= $32.991.388 / 95.531.405 * 365 = 126$ zile

Nivelul indicatorului este mult peste valoarea recomandata (60 zile) si exprima numarul de zile la care se incaseaza debitele de la clienti, acesta fiind mai mic fata de anul 2015 cu doar 9 zile.

3. Viteza de rotatie a creditelor - furnizori

Sold mediu furnizori/Cifra de afaceri*365= $4.211.354 / 95.531.405 * 365 = 16$ zile

Nivelul indicatorului este sub valoarea din contractele comerciale (30-60 zile) si exprima numarul mediu de zile la care se platesc in medie datoriile la furnizori, acesta fiind mai mic fata de anul 2015 cu 3 zile.

4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate

Cifra de afaceri/Active imobilizate = $95.531.405 / 106.845.358 = 0,89$ ori

Nivelul indicatorului este sub valoarea recomandata de 1 si exprima numarul de rotatii al activelor imobilizate pentru realizarea cifrei de afaceri si in acelasi timp, eficacitatea managementului activelor imobilizate, prin analiza valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate.

5. Viteza de rotatie a activelor totale

Cifra de afaceri/Active totale = $95.531.405 / 195.250.130 = 0,49$ ori

Nivelul indicatorului este sub valoarea recomandata de 1 si exprima eficacitatea managementului privind valoarea cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active.

III. INDICATORI DE RISC

1. Solvabilitate generala

Active totale/Datorii totale = $195.250.130 / 57.833.508 = 3,37$

Nivelul indicatorului este putin peste valoarea minim recomandata de cca. 2 si reflecta capacitatea societatii de a onora datoriile.

2. Rata de indatorare

Total datorii/Total active = $57.833.508 / 195.250.130 = 0,29$

Nivelul indicatorului este sub nivelul de 1 – nivelul acceptat

Gradul de indatorare

Capital imprumutat/capital propriu*100 = $39.788.636 / 111.793.747 * 100 = 35,59\%$

Indicatorul depaseste cu 5% limita max. acceptata de 30% si reflecta capacitatea capitalului propriu si a rezervelor de a acoperi creditele angajate.

3. Rata datoriilor curente

Datorii pe termen scurt*100/Pasiv total
($19.683.495 / 195.250.130$)*100 = 10,08 %

IV. ECHILIBRUL FINANCIAR

1. Fondul de rulment

Active curente(active circulante +cheltuieli in avans) – Pasive curente(datorii pe termen scurt) = $88.404.772 - 19.683.495 = 68.721.277$ lei

2. Nevoia de fond de rulment

(Stocuri+Creante) -Datorii curente = $(839.709+17.229.314) - 19.683.495 = -1.614.472$ lei

Nevoia de fond de rulment negativa este considerata favorabila doar daca se datoreaza reducerii creantelor datorita accelerarii incasarilor si contractarii de datorii cu scadente mai indepartate,(mai mari de 30 zile), ceea ce nu este cazul societatii noastre.

In cazul societatii noastre reducerea creantelor certe de la **26.441.512 lei** la **17.229.314 lei** se datoreaza in principal ajustarilor constituite pentru creante mai vechi de 270 de zile pentru care

exista riscul de neincasare, acestea majorandu-se in cursul anului 2016 cu **892.311 lei**, de la valoarea de **19.065.345 lei** la data de 31.12.2015 la valoarea de **19.957.656 lei** la data de 31.12.2016.

In aceste conditii, soldul contului clienti a crescut in cursul anului 2016 cu **1.082.884 lei**, de la **32.449.946 lei** la data de 31.12.2015 la **33.532.830 lei** la data de 31.12.2016

3. Trezoreria neta

Fond rulment - Nevoia de fond de rulment = $68.721.277 - (-1.614.472) = 70.335.749$ lei

Trezoreria neta exprima rezultatul întregului echilibru financiar al întreprinderii (pe termen lung si pe termen scurt).

Trezoreria neta reprezinta un excedent de finantare, concretizat în disponibilitati în casa si în conturi bancare, acest surplus monetar fiind plasat în conditii de rentabilitate si securitate în depozite bancare la termen.

V. ALTI INDICATORI

1. Rentabilitatea exercitiului

Profit inaintea impozitului pe profit / Cifra de afaceri = $18.013.782 / 95.531.405 * 100 = 18,85 \%$, acesta fiind mai mic cu cca. 5% fata de anul 2015.

2. Rentabilitatea capitalului angajat

Profit inaintea impozitului pe profit/Capital angajat(capital social varsat+rezerve)*100=
 $18.013.782 (41.843.728+54.774.617) * 100 = 18,64 \%$

DIRECTOR GENERAL,
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. ADRIANA MOVILA

SEF SERVICIU FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. VIVIANA TANU

NOTA 10
-ALTE INFORMATII-

a) Prezentarea Societatii

Societatea Apa Canal S.A. a devenit operator regional, incepand cu data de 01.10.2010, fiind organizata ca societate pe actiuni.

Societatea este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J17/1795/ 05.11.2004 si are ca obiect de activitate prestarea serviciilor publice privind:

- captarea, transportul, pomparea, tratarea si distribuirea apei potabile;
- colectarea, pomparea, evacuarea apelor uzate menajere, reziduale si pluviale;
- diverse reparatii la instalatiile aferente.

Conform clasificatiei CAEN, societatea se incadreaza la pozitia 12 din punctul de vedere al formei de proprietate si la codul 3600 din punctul de vedere al activitatii preponderente.

La sfarsitul anului 2016, societatea APA CANAL SA Galati detine un capital social subscris si varsat de **41.843.728 lei** divizat intr-un numar de **16.737.491 actiuni** cu o valoare nominala de 2,5 lei/actiune.

Cei 24 de actionari ai societatii participa la capitalul social cu aporturi in numerar/natura, subscrise si varsate dupa cum urmeaza:

- **Unitatea Administrativ Teritoriala a Municipiului Galati – 16.615.491 actiuni**, integral platite, reprezentand aportul in numerar si natura in valoare totala de 41.538.728 lei, reprezentand 99,29% din capitalul social. Aportul in natura este reprezentat de 31.344.370 lei transferat automat si irevocabil in patrimoniul societatii.
- **Unitatea Administrativ Teritoriala a Judetului Galati – 100.000 actiuni**, integral platite, reprezentand aportul in numerar in valoare de 250.000 lei, reprezentand 0,6% din capitalul social.
- **Restul actionarilor** (Tecuci, Targu Bujor, Beresti, Beresti-Meria, Barcea, Branistea,Cavadinesti, Cosmesti, Cuza Voda, Draganesti, Fundeni, Independenta, Ivesti, Liesti, Movileni, Pechea, Piscu, Sendreni, Slobozia Conachi, Smardan, Tudor Vladimirescu si Umbraresti) – **22.000 actiuni**, integral platite, cate 1.000 actiuni/UAT in valoare de 2,5 lei fiecare, reprezentand aportul in numerar al fiecarei Unitati Adminstrativ Teritoriale in valoare de 2.500 lei fiecare, respectiv 0,006% din capitalul social.

Societatea Apa Canal S.A. Galati a intocmit toate evidentele financiar-contabile, respectand regulile contabile prevazute in Legea Contabilitatii nr.82/1991 republicata si a Ordinului 1802/2014.

b) Numerar și investitii financiare pe termen scurt

Indicatori	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
Conturi la banci in lei	66.296.523	69.799.196
Conturi la banci in moneda straina	4.621	9.950
Sume in curs de decontare	202.503	353.257
Numerar in casierie	1.862	2.064
Alte valori	79.300	15.141
Avansuri de trezorerie	181	0
Efecte remise pre scontare	0	0
Total	66.584.990	70.179.608

c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină.

La închiderea bilanțului, elementele nemonetare, de natura activelor imobilizate, stocurilor și capitalurilor proprii, au fost raportate utilizându-se cursul de schimb de la data efectuării tranzacției iar elementele nemonetare înregistrate la valoarea justă și exprimate în valută au fost 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. Cursul de schimb comunicat de BNR pentru 31.12.2016 a fost:
1 EUR= 4,5411 lei.

d) Informații referitoare la impozitul pe profit curent

În cursul exercițiului financiar al anului 2016, Societatea Apa Canal S.A. a înregistrat un **profit brut de 18.013.782 lei**, ca urmare a realizării unor venituri totale de **103.146.559 lei** și a unor cheltuieli totale de **85.132.777 lei** pentru care a calculat un impozit pe profit de **2.949.072 lei**, rezultând un **profit net de 15.064.710 lei**.

- Lei -

Denumire	2016
Total Venituri, din care:	103.146.559
Venituri din exploatare	102.913.331
Venituri financiare	233.228
Total Cheltuieli, din care:	85.132.777
Cheltuieli din exploatare	83.755.098
Cheltuieli financiare	1.377.679
Rezultatul brut	18.013.782
Impozit profit	2.949.072
Rezultat net	15.064.710
Deduceri fiscale	4.428.346
Rezerva legala constituita	900.672
Amortizare fiscala	0
Venituri neimpozabile din anulare provizioane	3.527.674
Pierdere fiscala din anii precedenti	-
Cheltuieli nedeductibile, din care:	5.447.160
- amenzi si penalitati dat. autoritatilor romane	326.855
- depasirea cotei legale de 2% protocol	0
- cheltuieli de sponsorizare	51.500
- cheltuieli sociale care depasesc cota de 2% din fond salarii	0
- cheltuieli nedeductibile priv.amortizarea	0
rezerve surplus reevaluare	567.187
- cheltuieli provizioane nedeductibile fiscal	4.315.674
- alte cheltuieli nedeductibile fiscal	185.944
Profit impozabil/pierdere fiscala	19.032.596
Impozit pe profit 16%	3.045.215
Profit reinvestit	279.023
Impozit aferent profit reinvestit alin 3 art. 22 Cod fiscal	44.644
Impozit de plata inainte de aplicarea creditului fiscal	3.000.572
.Sume reprezentand credit fiscal conf art 21/(4)/(p)	51.500
Impozit pe profit curent	2.949.072

e) Cheltuieli privind prestatiiile terților

Elemente de cheltuieli	31 Decembrie 2015	31 Decembrie 2016
Cheltuieli de întreținere și reparații	3.095.076	3.127.844
Chirie	45.717	72.727
Asigurari	278.007	382.421
Cheltuieli cu studiile și cercetările	0	140.478
Cheltuieli cu comisioanele și onorariile	62.361	56.325
Reclama, marketing, protocol	88.401	113.438
Cheltuieli de transport	133.997	145.598
Deplasari	103.828	83.863
Cheltuieli cu telefoanele și serviciile postale	350.310	596.517
Comisioane bancare	239.591	451.828
Alte servicii prestate de terți (ct.628)	4.824.644	5.578.076
Total	9.221.932	10.749.115

f) Venituri și cheltuieli

Venituri 2016	Valoare -lei	Cheltuieli 2016	Valoare lei
Venituri din activitatea de baza și activități diverse (grupa 70)	95.531.405	Cheltuieli materiale (ct.602+603+604)	7.887.336
Venituri din surse bugetare (ct. 74141)	160.853	Energie electrică, eg. Termica, apă brută, gaze nat. și consum intern (ct. 605)	12.563.254
Venituri din provizioane și ajustări (ct.781)	3.831.525	Prestari servicii (ct. 628)	5.578.076
Venituri din penalități (ct. 7581.11+7581.12+75812+75813+75893+75895), din care:	452.397	Cheltuieli cu provizioanele și ajustările (ct.6812+6814+68141)	6.792.363
Venituri din majorări (ct. 7581.11+7581.12)	308.190	Cheltuieli cu amenzi și penalități (ct.6581+65811+65812)	333.167
Venituri financiare (ct. 765+766+767 cu analitice)	233.229	Cheltuieli cu personalul (ct. 641+6422+645) (salariu+varam+fichete de masa+soc.-cult+pen. eraciun)	33.780.745
		Cheltuieli financiare (ct. 665+666+668 cu analitice)	1.377.679
		Amortizare (ct. 681+6811.1+6811.6)	3.151.624
		Conces.dom.public (ct.612-6122-61221)	7.154.044
Alte venituri, din care:	3.082.824	Alte cheltuieli, din care:	
Venituri din prod. ut. mecanic(ct.711+7111)	288.897	Chelt. cu întreținerea și reparații(ct.611)	3.127.844
Venituri din prod. de imob. corporale FC(ct.7222)	0	Chelt. cu întreținerea și reparații neded. fiscal(ct.6111)	8.338
Venituri din subvenții ptr. investiții (ct. 7584)	2.040	Chelt. Privind chiriile – op. cu capital de stat(ct.6122)	35.123
Alte venituri din expl. (ct. 7588)	234.790	Chelt. Privind chiriile – op. cu capital privat (ct.61221)	37.604
Venituri în imputatii raport Curtea de conturi(ct.75883)	763	Chelt. cu primele de asigurare(ct. 613)	382.421
Alte venituri din expl. neimpozabile(ct. 75885)	32.389	Chelt. cu primele de asigurare neded.(ct. 6131)	5.684
Alte venituri din expl. (ct. 75887)	3.280	Chelt. cu pregătirea personalului(ct. 615)	111.084
Alte venituri din expl. (ct. 75888)	0	Chelt. cu colaboratorii(ct.621)	285.196
Alte venituri comisioane din Fond IID(ct. 75896)	2.369.080	Chelt. privind comis și onorariile (ct.622)	56.325
Imputatii fichete (ct. 758804)	13.871	Chelt. privind comis și onorariile consilier BERD(ct.6221)	23.325
Alte venituri din expl. - infocuire contori furati (ct. 7588.10)	3.883	Chelt. privind onorariile avocat (ct.6222)	33.000
Alte venituri din expl. - debitori chelt. judecata (ct. 7588.11)	59.277	Chelt. privind onorariile avocat ISPA și alte chelt. judic. (ct.6223)	-
Alte venituri din expl. - debitori chelt. executare (ct. 7588.12)	50.931	Chelt. de protocol (ct.6231)	16.596

Alte venituri din expl.- actualizare dobanda legala (ct. 7588.13)	1.214	Chelt de protocol neded. Fiscal (ct.62311)	7.946
Alte venituri din expl.- retur tichete (ct. 7588.14)	13.871	Chelt de reclama si publicitate (ct.6232)	113.438
Alte venituri Fond Coeziune (ct. 75810)	0	Chelt de protocol FC(ct.6237)	0
Alte venituri – ct. prefinantare ctr. economii (ct. 75810.1)	0	Chelt cu transport bunuri si personal (ct.624)	145.598
Alte venituri – ct. prefinantare ctr. asistenta (ct. 75810.2)	0	Chelt cu transport persoane (ct.6241)	130.116
Alte venituri din expl.(ct. 75821)	8.538	Chelt cu transport bunuri (ct.6242)	12.485
		Chelt cu deplasari preg. prof.(ct.6251)	45.628
		Chelt cu deplasari (ct.6252)	38.235
		Chelt cu deplasari neded.fiscal (ct.62521)	0
		Chelt cu deplasari ISPA neded.fiscal (ct.6256)	0
		Chelt cu diurna intern (ct.62581)	3.060
		Chelt cu diurna extern (ct.62582)	3.191
		Chelt postale si taxe comunicatii (ct.626)	596.517
		Chelt postale si taxe comunicatii FC (ct.6267)	0
		Chelt postale si taxe comunicatii FC asist.teh.(ct.6269)	0
		Chelt cu serviciile bancare si asimilate (ct.627)	450.978
		Chelt cu serviciile bancare POIM (ct.62710)	174
		Chelt cu serviciile bancare – prefinantare asist.teh (ct.6273)	0
		Chelt cu serviciile bancare – prefinantare asist.teh. (ct.6273.1)	0
		Chelt cu serviciile bancare – POIM 2 (ct.6273,2)	0
		Chelt cu serviciile bancare – cont imprumut (ct.6274)	42
		Chelt cu serviciile bancare – rambursare pr.economii (ct.6275)	17
		Chelt cu serviciile bancare si asimilate – ISPA (ct.6276)	414
		Chelt cu serviciile bancare – prefinantare (ct.6277)	0
		Chelt cu serviciile bancare – prefinantare economii (ct.6277.1)	0
		Chelt cu serviciile bancare – rambursare (ct.6278)	203
		Chelt cu serviciile bancare – alte op. FC (ct.6279)	0
		TVA chelt nedeductibile (ct.63501)	5.747
		Chelt. cu alte impozite,taxe si varsaminte asimilate(ct. 6351)	1.482.592
		Chelt. cu alte impozite,taxe neded. fiscal (ct 63511)	174
		Fond solidaritatea (ct.6352)	0
		Chelt nedeductibile – pierdere tehnologica (ct.6353)	0
		Taxa drum combustibil (ct. 6355)	20.591
		Chelt taxa mediu – REMAT(ct.6357)	1.012
		Chelt privind activele cedate si alte op. de capital (ct. 6583)	1.418
		Alte chelt de expl. deductibile (ct.65881)	333.167
		Alte chelt de expl. nedeductibile (ct.65882)	61.029
		Alte chelt. nedeductibile – chelt. de jud. clienti (ct.65882.1)	0
		Alte chelt de expl. Fonduri de coeziune (ct.6589)	16
		Alte chelt de expl. ctr. economii (ct.6589.1)	14
		Alte chelt de expl. ctr. asistenta (ct.6589.2)	2
Venituri totale		Cheltuieli totale (exclusiv impozitpe profit)	85.132.777

In anul 2016 societatea Apa Canal SA Galati a obtinut un **profit brut de 18.013.782 lei**, pentru care tinand cont de veniturile neimpozabile si cheltuielile nedeductibile fiscal, s-a calculat un impozit pe profit de **2.949.072 lei**, inchizand astfel exercitiul financiar al anului 2016 cu un **profit net de 15.064.710 lei**.

Repartizarea acestuia se va hotara de catre A.G.A. dupa aprobarea bilantului contabil.

g) Litigii

In anul 2016 Societatea Apa Canal S.A. Galati a avut pe rolul instantelor judecatoresti mai multe cauze in calitatea de parat, chemat in garantie sau reclamant. O parte din aceste cauze s-au finalizat, altele se afla inca pe rolul instantelor judecatoresti in diferite stadii procedurale. Intrucat exista riscul respingerii de catre instantele judecatoresti a cauzelor in care Apa Canal S.A. Galati are calitatea de parat / chemat in garantie, s-au constituit provizioane pentru litigii, pentru dosarele prezentate in tabelul de mai jos:

COMPONENTA SOLD PROVIZIOANE PENTRU LITIGII – CONT 1511				
Specificatii	Sold initial la 31.12.2015	Constituit	Anulat	Sold final la 31.12.2016
2011				
PMG PV 055/15.12.2010	2.500		2.500	
2012				
DOSAR 2523/233/2012 OMNIASIG	2.114			2.114
DOSAR 2362/233/2012 ASIROM	2.424		2.424	
DOSAR 12116/233/2012 ASOC. de PROPR. 617	22.341		22.341	
2013				
DOSAR 21099/233/2010 OMNIASIG VIG SA	1.180		1.180	
DOSAR 10376/233/2008 SC DADYMAR SRL GL.	20.000		20.000	
DOSAR 2956/233/2009 OMNIASIG GL	3.192			3.192
DOSAR 9584/233/2008 BCR ASIGURARI	13.635		13.635	
DOSAR 17346/233/2009 BCR ASIGURARI	9.852			9.852
2014				
DOSAR 1442/233/2014 OMNIASIG	8.765			8.765
DOSAR 4870/233/2014 OMNIASIG	4.864			4.864
DOSAR 22770/233/2014 OMNIASIG	13.895		13.895	
DOSAR 14563/233/2013 OMNIASIG	33.361		33.361	
DOSAR 5690/233/2014 OMNIASIG	3.427			3.427
DOSAR 649/233/2014 ASIROM	2.424			2.424
DOSAR 11145/233/2014 SAMOILA CATALIN	32.793		32.793	
DOSAR 22913/233/2014 OMNIASIG	397		397	
DOSAR 22801/233/2014 OMNIASIG	11.446			11.446
DOSAR 50/233/2015 CARPATICA	600		600	
DOSAR 1569/233/2015 OMNIASIG	6.205			6.205

DOSAR 2758/233/2015 CARPATICA	3.700		3.700	
DOSAR 25848/299/2014 ANRMAP	50.000			50.000
DOSAR 13484/299/2014 PASAVANT ROEDIGER	30.254			30.254
DOSAR 6047/121/2013 S.C. CM CONNIC SRL	50.000			50.000
DOSAR 6435/233/2013 BACANU IONEL	39.000	92.952		131.952
DOSAR 12513/233/2014 PETRE CRISTINA	100.000		100.000	
DOSAR 37/233/2014 PMG PV 085	2.000		2.000	
DOSAR 15750/233/2014 CNADNR CESTRIN	750			750
DOSAR 27/2014 UAT PMG APATERM	1.617.847		1.617.847	
DOSAR 24979/233/2014 BEJ MICU C-TIN	6.763		6.763	
DOSAR 11345/233/2014 ASOC DE PROPR. 852	28.000			28.000
DOSAR 22395/233/2014 BORSAN SILVIA	7.200			7.200
2015				
DOSAR 12940/233/2015 PMG PV 089	2.000		2.000	
DOSAR 10383/233/2015 PMG PV 086	2.000		2.000	
DOSAR 9294/233/2015 CONSTANTIN LAURA	8.000			8.000
DOSAR 7615/233/2015 OANCEA GABRIEL	30.000			30.000
DOSAR 11005/233/2015 PRUNA CORNELIA	4.318		4.318	
2016				
DOSAR 13180/233/2015 OMNIASIG V.I.G.S.A.		3.467		3.467
DOSAR 6462/233/2012 ASOCIATIA 832		20.227		20.227
DOSAR 14548/233/2015 SC SALSA EXPRES SRL		150.000		150.000
DOSAR 3475/30/2014 LUDWIG PFEIFFER HOCHS		5.020	5.020	
DOSAR 42/233/2013 MARIANO SRL		420.250		420.250
DOSAR 6733/233/2015 LAZAR TANTA		600		600
DOSAR 11742/233/2013 OMNIASIG V.I.G. SA		17.978		17.978
DOSAR 4241/233/2016 UAT P.M. GALATI		500		500
DOSAR 22559/233/2015 UAT P.M. GALATI		12.804		12.804
DOSAR 1667/233/2016 UAT P.M. GALATI		2.000		2.000
DOSAR 11802/233/2013 CHIRIAC ANGELA		53.422		53.422
DOSAR 13410/233/2014 ASOCIATIA 280		40.875		40.875
DOSAR 6587/233/2016 ASOCIATIA 617		10.000		10.000
DOSAR 5284/233/2015 STOIENESCU DESPINA		10.000		10.000
DOSAR 11273/233/2015 ASOCIATIA 185		1.000	1.000	
DOSAR 10383/233/2015 PMG PV 085		2.000		2.000
DOSAR 37/233/2015 PMG PV 086		2.000		2.000
DOSAR 13375/233/2014 ASOCIATIA 185		1.000		1.000
DOSAR 20737/233/2016 A.N.P.C.		1.000		1.000
DOSAR 21689/233/2016 CNADNR CESTRIN		1.375		1.375
DOSAR 33481/299/2016 OMNIASIG		2.000		2.000
TOTAL	2.177.247	850.470	1.887.774	1.139.943

Pe langa litigiile enumerate mai sus, Compania are în derulare litigii cu Sistem Yapi Insaat, obiectul acestora fiind legat de recuperarea de prejudicii din lucrări neconforme, executarea de garanții bancare de bună execuție, poprire și executare a conturilor Apă Canal SA Galați etc.

Litigiile se află în diferite faze procesuale, deciziile date de instanțe până în prezent fiind atât favorabile, cât și nefavorabile Societății.

h) Onorariile platite catre auditorii financiari

Societatea a încheiat un contract pentru auditare a situațiilor individuale în conformitate cu Standardele Nationale de audit, înregistrat sub numărul 5082/20.12.2016 , pentru exercitiul financiar al anului 2016 cu societatea BDO Audit SRL, Bucuresti. Onorariul agreat este de 50.000 Lei si include si auditarea situatiilor financiare intocmite in conformitate cu IFRS si a indicatorilor prezentati in contractul de imprumut cu BERD.



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. ADRIANA MOVILA

Handwritten signature of Adriana Movila.

SEF FINANCIAR - CONTABILITATE,
ec. VIVIANA TANU

Handwritten signature of Viviana Tanu.

SOCIETATEA APA CANAL SA GALATI
 Str.C.Brancoveanunr.2
 Cod fiscal:RO16914128
 Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004
 Grupa CAEN:3600Telefon:0236/473380

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 11
 -EVOLUTIA STOCURILOR DE MATERIALE SI
 OBIECTE DE INVENTAR -

- LEI -

Nr. crt.	LUNA AN 2016	STOC INITIAL	INTRARI	IESIRI	STOC FINAL		
					stoc total	stoc fara miscare	%
1	DECEMBRIE 2015	-	-	-	1.409.996	495.695	35,15
2	IANUARIE	1.409.996	619.346	670.331	1.359.011	508.784	37,43
3	FEBRUARIE	1.359.011	765.083	743.140	1.380.954	437.468	31,68
4	MARTIE	1.380.954	695.504	821.609	1.254.849	436.261	34,76
5	APRILIE	1.254.849	823.066	740.168	1.337.747	456.296	34,11
6	MAI	1.337.747	764.434	706.396	1.395.785	456.606	32,71
7	IUNIE	1.395.785	675.757	744.608	1.326.934	419.054	31,58
8	IULIE	1.326.934	620.975	497.191	1.450.718	398.751	27,48
9	AUGUST	1.450.718	580.274	630.248	1.400.744	407.329	29,08
10	SEPTEMBRIE	1.400.744	433.928	481.960	1.352.712	378.093	27,95
11	OCTOMBRIE	1.352.712	431.455	615.380	1.168.787	408.145	34,92
12	NOIEMBRIE	1.168.787	533.901	476.681	1.226.007	446.487	36,41
13	DECEMBRIE	1.226.007	525.079	568.628	1.182.458	411.835	34,83
14	TOTAL	1.409.996	7.468.802	7.696.340	1.182.458	411.835	34,83

DIRECTOR GENERAL
 ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
 ec. ADRIANA MOVILA

AM

FINANCIAR CONTABILITATE,
 ec.VIVIANA TANU

VT

SOCIETATEA APA CANAL SA GALATI
Str.C.Brancoveanu nr.2
Cod fiscal:RO16914128
Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004
Grupa CAEN:3600
Telefon:0236/473380

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 12
-Partile legate -

Societatea Apa Canal S.A. a devenit operator regional, incepand cu data de 01.10.2010, fiind organizata ca societate pe actiuni cu urmatoorii membri asociati:

- Unitatea Administrativ Teritoriala – Municipiul Galati
- Unitatea Administrativ Teritoriala – Judetul Galati
- Unitatea Administrativ Teritoriala - Municipiul Tecuci;
- Unitatea Administrativ Teritoriala – orasul Targul Bujor
- Unitatea Administrativ Teritoriala - orasul Beresti
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Bersti Meria
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Barcea
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Branistea
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cavadinesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cosmesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cuza Voda
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Draganesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Fundeni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Independenta
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Ivesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Liesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Smardan
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Movileni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Pechea
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Piscu
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Sendreni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Slobozia Conachi
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Tudor Vladimirescu
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Umbraresti

In aceste conditii intre Asociatia de dezvoltare intercomunitara „Serviciul Regional apa Galati” in numele si pe seama acestor Unitati Administrativ Teritoriale si societatea Apa Canal S.A Galati s-a incheiat Contractul de Delegare a serviciilor publice de alimentare cu apa si de canalizare nr. 29/23.09.2010.

In baza acestui contract Unitatile Administrativ Teritoriale au delegat serviciile publice de alimentare cu apa si de canalizare in baza Protocoalelor de predare a infrastructurii serviciilor de

alimentare cu apa /canalizare aflata pe raza acestora.

Conform Contractului de Delegare, Unitatile Administrativ Teritoriale sunt denumite „Autoritatea deleganta”, iar societatea Apa Canal este denumit „Operator”.

Delegarea insemna :

- dreptul exclusiv de a exploata, intretine si administra bunurile delegate, investitiile privind reabilitarea bunurilor existente si extinderea Ariei delegarii ;
- dreptul de a utiliza infrastructura tehnico-edilitara aferenta serviciului de alimentare cu apa si canalizare delegate;
- dreptul exclusiv de a furniza serviciile publice locale de alimentare cu apa si canalizare.

In conformitate cu pct.21 art.17 **Obligatiile Autoritatii Delegante** din Contractul de Delegare a serviciilor publice de alimentare cu apa si de canalizare, Autoritatile Delegante trebuie sa vireze operatorului, in termen de 5 zile lucratoare, in contul de rezerva IID, toate sumele achitate de operator in contul Autoritatii Delegante cu titlu de:

-redeventa

-dividende

-varsaminte din profitul net al Operatorului

-impozit pe profit

-alte impozite sau alte plati similar primite de la Operator in legatura cu acest contract sau in orice alt temei (taxe si impozite locale platite de Operator - impozit cladiri, terenuri, constructii, mijloace de transport, taxe afisaj, taxe mediu, taxe ecarisaj, taxa pentru eliberarea autorizatiei privind lucrari de racorduri si bransament, alte taxe.

Conform pct.9 din „Alte obligatii pentru Autoritatea Deleganta”, neplata aduce dupa sine calcularea de majorari de intarziere, in cuantum egal cu cele calculate pentru neplata obligatiilor bugetare, incepand cu ziua urmatoare termenului maxim de plata.

1. Situatia comparative a cantitatilor de apa potabila livrata/ uzata evacuata in cursul anului 2016 vs.2015 pe fiecare UAT :

U.M. - mc -					
Nr.	Denumire	2015		2016	
Crt.	UAT	volum facturat		Volum facturat	
		APA	CANAL	APA	CANAL
1.	GALATI	12.757.611	15.772.154	12.158.921	16.695.630
2.	TECUCI	1.081.683	1.298.499	1.053.220	1.371.935
3.	COSMESTI	92.574	-	79.195	-
4.	TG. BUJOR	118.752	45.771	128.577	49.631
5.	PECHEA	105.668	11.342	120.803	20.992
6.	LIESTI	14.293	14.339	55.441	25.661

7.	IVESTI	32.711	2039	45.593	11.093
8.	UMBRARESTI	37.503	-	36.870	2.293
9.	BARCEA	19.251	-	27.426	3.944
10.	BERESTI	34.681	16.831	32.668	16.701
11.	SENDRENI	118.452	-	123.163	-
12.	BRANISTEA	1.819	-	74.633	-
13.	PISCU	4.160	-	76.374	-
14.	FUNDENI	460	-	20.907	-
15.	MOVILENI	25.074	-	26.521	-
16.	SLOBOZIA CONACHI	12.349	-	28.709	5.193
17.	BERESTI MERIA	20.037	-	17.565	-
18.	SMARDAN	82.175	-	87.252	-
19.	CAVADINESTI	26.173	-	26.462	-
20.	TUDOR VLADIMIRESCU	7.730	-	19.118	-
21.	INDEPENDENTA	-	-	64.009	-
22.	CUZA VODA	-	-	15.466	9.253
23.	DRAGANESTI	-	-	10.355	1.123
24.	Sistem alimentare apa – Padurea Garboavele	-	-	5.674	-
TOTAL		14.593.155	17.160.975	14.334.922	18.213.449

Cantitatile nu includ consumul intern aferent fiecarui UAT.

Analizand comparativ productia fizica pe intreaga arie de operare, activitatea de apa prezinta o reducere cu 1,8 %, respectiv 258.233 mc, in timp ce activitatea de canalizare prezinta o majorare cu 6,1%, respectiv 1.052.474 mc.

2. Situatia evolutiei platilor efectuate de operator in contul UAT-urilor reprezentand –redeventa, impozit pe profit, -alte impozite sau alte plati similar primite de la Operator in legatura cu acest contract sau in orice alt temei (taxe si impozite locale platite de Operator - impozit cladiri, terenuri, constructii, mijloace de transport, taxe afisaj, taxe mediu, taxe ecarisaj, taxa pentru eliberarea autorizatiei privind lucrari de racorduri si bransament, alte taxe si a quantumul sumelor returnate de catre acestia, cnf. pct.21 art.17 **Obligatiile Autoritatii Delegante** din Contractul de Delegare .

- lei -

Nr ert.	Denumire UAT	Sold 31.12.2015	Rulaj Debitor 2016	Rulaj creditor 2016	Sold 31.12.2016
1	Galati	413.986	7.327.689	7.646.357	95.318
2	Sendreni	13.970	229.000	242.970	0
3	Pechea	0	80.544	80.550	-6
4	Targu Bujor	0	508.892	500.871	8.021
5	Movileni	-12	135.149	135.143	-6
6	Tecuci	2.002.815	296.126	186.353	2.112.588
7	Beresti	109	5.818	5.927	0
8	Umbraresti	0	375.857	375.559	298
9	Barcea	0	171.127	170.700	427
10	Liesti	0	82.454	82.454	0
11	Ivesti	0	24.786	24.786	0
12	Cosmesti	0	140.334	140.335	-1
13	Slobozia Conachi	0	103.266	103.266	0
14	Cavadinesti	1.306	190.922	192.236	-8
15	Tudor Vladimirescu	1.234	136.324	137.558	0
16	Piscu	0	101.508	101.508	0
17	Branistea	0	150.951	150.951	0
18	Fundeni	0	181.996	182.276	-280
19	Beresti Meria	0	145.969	145.969	0
20	Smardan	0	223.267	223.298	-31
21	Independenta	0	183.770	183.728	42
22	Draganesti	0	278.357	278.348	9
23.	Cuza Voda	0	207.158	207.164	-6
24.	C.J GI- Garboavele	0	4.445	4.445	0
	TOTAL	2.433.408	11.285.709	11.502.752	2.216.365

Din analiza comparativa a soldului initial al anului 2016 cu cel final al aceluiasi an rezulta o diminuare a datoriilor UAT-urilor fata de societatea noastra cu suma de 217.043 lei, ceea ce reprezinta o reducere a soldurilor la data de 31.12.2016 fata de cele existente la 01.01.2016 cu 8,92%.

DIRECTOR GENERAL
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. ADRIANA MOVILA

AM

SEF SERVICIU FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. VIVIANA TANU

VT

SOC. APA CANAL S.A. GALATI
 Str.C.Brancoveanu nr.2
 Cod fiscal:RO16914128
 Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004
 Grupa CAEN:3600
 Telefon:0236/473380

NOTA 13

Informatii privind sursele de finantarea a investitiilor in curs de executie 2016

PROIECT 38013

cont 2317 -neeligibile APA CANAL S.A Masura CCI 2011 RO161PR003
 cont 2318 Active in curs Masura CCI 2011 RO161PR003

Explicatii	Fond de Coeziune	Bugetul de Stat	Bugetul Local	TVA	Total surse publice de finantare	Total Surse Apa Canal Imprumut BERD	Total surse Apa Canal IID
Salarii						252.075	0.00
GLCL01	-53.926	-8.248	-1.269	-874.643	-938.086	3.461.517	867.649
GLCL02						8.339.620	0.00
GLCL03						0.00	0.00
GLCL04						1.684.548	0.00
GLCL05						0.00	0.00
GLCL06						0.00	0.00
GLCS01						1.390.510	9.737
GLCS02						31.500	0.00
GLCP01						0.00	0.00
Dobanzi+comisioane						0.00	0.00
TOTAL	-53.926	-8.248	-1.269	-874.643	-938.086	15.159.770	877.386

NOTA:
-938.086 lei reprezinta sume restituite la finalizarea proiectului

PROIECT 56169
cont 2319 – Active in curs Cod SMIS-CSMR- Proiect economii

Explicatii	Fond de Coeziune	Bugetul de Stat	Bugetul Local	TVA	Total surse publice de finantare	Total Surse Apa Canal Imprumut BERD
	541.257	66.552	6.139	147.348	761.296	1.623.811

PROIECT 49344
cont 23110 – Active in curs Contract 4845/ak/22.09.2014

Nu a avut evolutie in anul 2016

NOTA:
Apa Canal S.A. a implementat in cursul anului 2016 proiectele cod SMIS 38013, Cod SMIS 56169 si cod SMIS 49344
De mentionat faptul ca, Proiectul cod SMIS 38013 a avut surse de finantare mixte, astfel:
* fonduri nerambursabile;
* contributia Apa Canal din Imprumutul BERD in valoare de 24.736.237 lei,
* dobanzi si comisioane capitalizate, platite din Fond IID in valoare 1.012.222 lei
In cursul anului 2016, proiectele cod SMIS 38013, Cod SMIS 56169 au fost predate catre UAT-uri.

PROIECT
cont 231.111 – Active in curs proiect Asistenta tehnica Etapa 2 POIM

Explicatii	Fond de Coeziune	Bugetul de Stat	Bugetul Local	TVA	Total surse publice de finantare	Total Surse Apa Canal
	447.737	73.745	5.267	105.350	632.099	-

PROIECT - Regional

cont 231.11 – Reabilitarea și extinderea infrastructurii de apă și apă uzată și în Județul Galați, perioada 2014 – 2020.
Fără contract de finanțare

Explicatii	Fond de Coeziune	Bugetul de Stat	Bugetul Local	TVA	Total surse publice de finantare	Total Surse Apa Canal IID
	0	0	0	0	0	333.925



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. ADRIANA MOVILA

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. VIVIANA TANU

SOCIETATEA APA CANAL SA GALATI

Str.C.Brancoveanu nr.2

Cod fiscal:RO16914128

Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004

Grupa CAEN:3600

Telefon:0236/473380

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

**NOTA 14
SUBVENTIILE PRIMITE IN CURSUL ANULUI 2016**

PROIECT COD	Titlu proiect	Subventii Fonduri de Coeziune - prefinantare	Fonduri de Coeziune, primite conform Cererilor de rambursare depuse	Subventii Buget de stat, incasate, conform cererilor de rambursare depuse	TVA, incasat, conform OUG 64/2009	COFINANTARE BG LOCAL	Observatii
38013	Reabilitarea si extinderea infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati	0	320.763	49.058	7.847	616.006	Finantarea nerambursabila, a fost acordata, conform termenilor si conditiilor stabilite, in Contractul de Finantare nr. 122202/23.08.2011. Beneficiarul Apa Canal S.A , a asigurat implementarea proiectului, in conformitate cu prevederile Cererii de Finantare, a Contractului de Finantare nr. 122202/23.08.2011 si a legislatiei nationale si comunitare aplicabile.
56169	Investitii pentru exploatarea si intretinerea sistemelor de apa si canalizare la nivelul ariei de operare a Operatorului Regional	0	2.039.942	312.275	496.603	0	Finantarea Nerambursabila, a fost acordata, conform termenilor si conditiilor stabilite, in Contractul de Finantare nr. 5922/17.11.2014 Beneficiarul Apa Canal S.A , a asigurat implementarea

49344	Societatea Apa Canal SA Galati	Asistenta tehnica, pentru pregatirea aplicatii de finantare si a documentatiilor de atribuire pentru proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata din judetul Galati, in perioada 2014-2020	0	1.859.843	461.829	632.642	0	proiectului, in conformitate cu prevederile Cererii de Finantare, a Contractului de Finantare nr. 5722/17.11.2014 si a legislatiei nationale si comunitare aplicabile Finantarea nerambursabila, a fost acordata, conform termenilor si conditiilor stabilite, in Contractul de Finantare nr. 4845/AK/22.09.2014. Beneficiarul Apa Canal S.A. , a asigurat implementarea proiectului, in conformitate cu prevederile Cererii de Finantare, a Contractului de Finantare nr. 4845/AK/22.09.2014 si a legislatiei nationale si comunitare aplicabile.
101054/07.2014	Srijin pentru pregatirea aplicatii de finantare si a documentatiilor de atribuire, pentru proiectul Regional 2014 -2020	0	779.641	128.412	183.445	0	Contract de Finantare nr. 3/11.10.2016	
TOTAL			5.000.189	951.574	1.320.537	616.006		



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. ADRIANA MOVILA

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. VIVIANA TANU

SOCIETATEA APA CANAL

SA GALATI

Str.C.Brancoveanu nr.2

Cod fiscal:RO16914128

Inreg.Registrul

Comertului:J17/1795/5.11.2004

Grupa CAEN:3600

Telefon:0236/473380

NOTA 15**Informatii****privind****sursele de****finantarea****a****investitiilor****in curs de****executie****PROIECT 38013**

cont 2317 -neeligibile APA CANAL S.A

Masura CCI 2011 RO161PR003

sicont 2318 Active in curs Masura CCI

2011 RO161PR003

Explicatii	FC	BG STAT	BG LOCAL	TVA	Total surse publice de finantare	Total SurseApa Canal Imprumut BERD	Total SurseApa Canal FD IID
Salarii	-	-	-	-	-	252.075	-
GLCL01	-53.926	-8.248	-1.269	-874.643	-938.086	3.461.517	867.649
GLCL02	-	-	-	-	-	8.339.620	-
GLCL03	-	-	-	-	-	-	-
GLCL04	-	-	-	-	-	1.684.548	-
GLCL05	-	-	-	-	-	-	-
GLCL06	-	-	-	-	-	-	-
GLCS01	-	-	-	-	-	1.390.510	9.737
GLCS02	-	-	-	-	-	31.500	-
GLCP01	-	-	-	-	-	-	-
Dobanzi+comisioane	-	-	-	-	-	-	-
total	-53.926	-8.248	-1.269	-874.643	-938.086	15.159.770	877.386

PROIECT 56169
cont 2319 – Active in curs Cod SMIS-
CSMR- Proiecte economii

Explicatii	FC	BG STAT	BG LOCAL	TVA	Total surse publice de finantare	Total SurseApa Canal Imprumut BERD	Total SurseApa Canal FD IID
	541.257	66.552	6.139	147.348	761.296	1.623.811	0

PROIECT 49344

Cont 23110 – Active in curs
Contract 4845/ak/22.09.2014

Explicatii	FEDR	BG STAT	BG LOCAL	TVA	Total surse publice de finantare	Nu a avutevolutie
	-	-	-	-	-	-

NOTA :

Apa Canal S.A. a implementat in cursulanului 2016, proiectele cod SMIS 38013, COD smis 56169, si cod SMIS 49344.

Surseledefinantare, pentruinvestitiirealizate in cursulanului, sunt, ce prezentate in tabele de maisus.

De mentionatfaptulcapentruproiectul cod SMIS 38013, sursele de finantaresuntmixte, atat din fondurinerambursabile cat si din SurseApa Canal, dinimprumutBERD, respectivvaloarea de 24.736.236,79 lei sidobanzisicomisioanecapitalizate, platite din FD IID, in valoare de 1.012.221,64 lei. In cursulanului 2016, proiectele cod SMIS 38013, Cod SMIS 56169 au fost predate catre UAT-uri.

PROIECT COD SMIS 2011-101054
 cont 231.111 – Active in curs proiectAsistentatehnicaEtapa 2 POIM

Explicatii	Fond de Coeziune	Bugetul de Stat	Bugetul Local	TVA	Total surse publice de finantare	Total Surse Apa Canal Imprumut BERD
	447.737	73.745	5.267	105.350	632.099	-

PROIECT - Regional
 cont 231.11 – Reabilitareasistindereainfrastructurii de apasiapaizatasi in Judetul Galati, perioada 2014 – 2020.

Fara contract de finantare

Explicatii	Fond de Coeziune	Bugetul de Stat	Bugetul Local	TVA	Total surse publice de finantare	Total Surse Apa Canal IID
	0	0	0	0	0	333.925



DIRECTOR ECONOMIC,
 ec. ADRIANA MOVILA

AM

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
 ec. VIVIANA TANU

AM

**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
privind activitatea anului 2016**

DATE GENERALE DESPRE SOCIETATE

Societatea Apa Canal S.A. a devenit operator regional, începând cu data de 01.10.2010, fiind organizată ca societate pe acțiuni cu următorii membri asociați:

- Unitatea Administrativ Teritorială – Municipiul Galați;
- Unitatea Administrativ Teritorială – Județul Galați;
- Unitatea Administrativ Teritorială - Municipiul Tecuci;
- Unitatea Administrativ Teritorială – orașul Târgul Bujor
- Unitatea Administrativ Teritorială - orașul Beresti
- Unitatea Administrativ Teritorială – comuna Bersti Meria
- Unitatea Administrativ Teritorială – comuna Barcea
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Branistea
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Cavadinesti
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Cosmesti
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Cuza Voda
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Draganesti
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Fundeni
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Independenta
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Ivesti
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Liesti
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Smardan
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Movileni
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Pechea
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Piscu
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Sendreni
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Slobozia Conachi
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Tudor Vladimirescu
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Umbraresti

Societatea este constituită în baza Legii 31/1991 republicată - legea societăților comerciale .

Societatea este persoană juridică română și este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J17/1795/05.11.2004 având ca obiect de activitate în principal prestarea serviciilor publice privind alimentarea cu apă și de canalizare a cărei gestiune este delegată cnf. Contractului de delegare .

Conform clasificării CAEN, societatea se încadrează la poziția 12 din punct de vedere al formei de proprietate și la codul 3600 - Captare, tratare și distribuție apă.

Societatea își desfășoară activitatea la sediul central și în mai multe puncte de lucru aflate pe

teritoriul județului Galați.:

Capitalul social total subscris al operatorului regional este de **41.843.728 lei**, divizat în **16.737.491 acțiuni** cu o valoare nominală de **2,5 lei/acțiune** și include și valoarea de **305.000 lei** reprezentând aport în numerar al unităților administrativ teritoriale membre în ADI- Serviciul Regional Apa Galați. Structura actuală a capitalului social este de **31.344.370 lei** ca aport în natură și **10.499.358 lei numerar**.

Cei 24 de acționari ai societății participă la capitalul social cu aporturi în numerar/natură, subscrise și versate după cum urmează:

- **Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Galați – 16.615.491 acțiuni**, integral plătite, reprezentând aportul în numerar și natură în valoare totală de 41.538.727,50 lei, reprezentând 99,27% din capitalul social. Aportul în natură este reprezentat de 31.344.370,37 lei transferat automat și irevocabil în patrimoniul societății.
- **Unitatea Administrativ Teritorială a Județului Galați – 100.000 acțiuni**, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare de 250.000 lei, reprezentând 0,6% din capitalul social;
- **Restul acționarilor** (Tecuci, Targu Bujor, Beresti, Beresti-Meria, Barcea, Branistea.Cavadinesti, Cosmesti, Cuza Voda, Draganesti, Fundeni, Independenta, Ivesti, Liesti, Movileni, Pechea, Piscu, Sendreni, Slobozia Conachi, Smardan, Tudor Vladimirescu și Umbraresti) – **22.000 acțiuni**, integral plătite, câte 1.000 acțiuni/UAT în valoare de 2,5 lei fiecare, reprezentând aportul în numerar al fiecărei Unități Administrativ Teritoriale în valoare de 2.500 lei fiecare, respectiv 0,006% din capitalul social.

În anul 2016, conducerea societății a fost asigurată de ADI, AGA și Consiliul de Administrație, conducerea executivă fiind formată din trei persoane: director general, director economic și director tehnic producție.

Organizarea și conducerea contabilității

Societatea organizează și conduce contabilitatea potrivit Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului 1802/2014 și contabilitatea de gestiune conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea reglementărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.

Contabilitatea financiară asigură înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine administratorului.

În cadrul societății contabilitatea se organizează și se conduce prin Serviciul Financiar-Contabilitate care se subordonează directorului economic.

Înregistrarea în contabilitate a operațiilor se face utilizându-se sistemele informatice de prelucrare automată a datelor.

Conformitatea politicilor cu legislația aplicabilă

Politicile contabile aplicabile în societate în anul 2016 au fost elaborate în conformitate cu prevederile:

- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare
- O.M.F.P. nr. 2.869/2010 pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile
- O.M.F.P. nr. 2.382/2011 pentru completarea unor reglementări contabile
- O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- O.M.F.P. nr.1.826/2003 pentru aprobarea reglementărilor privind unele măsuri referitoare la

organizarea și conducerea contabilității de gestiune.

- Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;

În evidența financiar-contabilă au fost respectate prevederile Ordinului 1802/2014 referitor la Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale, precum și regimul documentelor impus prin Ordinul 2634/2015.

Moneda de raportare și limba de întocmire

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.

Contabilitatea societății se ține divizat, pe activități distincte pentru producție, ISPA, POS Mediu și POIM, acestea regăsindu-se în balanța de verificare a societății.

Contabilitatea operațiunilor privind programul, ISPA se ține atât în moneda națională, cât și în valută, iar pentru restul activităților, se ține în moneda națională.

1. ACTIVITATEA DE PRODUCȚIE

Organizarea unității este structurată pe activitățile mai sus menționate după cum urmează:

- Apa;
- Canalizare;
- Servicii (Departamente) funcționale.

Captare-Tratare Distribuție Apa

În prezent sistemul de alimentare cu apă deserveste peste 99% din aria municipiului Galați și câteva localități rurale de pe traseul conductelor de aducțiune și refulare ale subsistemului de alimentare cu apă din sursa subterană, respectiv com. Vulturii (jud. Vrancea), Liestii, Fundeni, Piscu, Tudor Vladimirescu, Branistea, Sendreni, Movileni (jud. Galați) precum și unitățile administrativ teritoriale preluate până la finele anului 2016, respectiv Independența, Drăganesti, Cuza Voda și Carboavele.

Până la realizarea investițiilor prin Proiectul ISPA, Municipiul Galați avea una dintre cele mai vechi instalații centralizate de alimentare cu apă din România, care datează din anul 1872, dar care a fost extinsă și modernizată prin proiectul ISPA.

Alimentarea cu apă se realizează din două surse:

a. Sursa subterană situată la cca. 65 km de mun. Galați și compusă din două captări.

a.1. Captarea Vadu Rosca, pe malul drept al râului Siret formată din 84 de puturi forate, echipate cu pompe submersibile și pompe cu ax vertical. Captarea este pusă în funcțiune (P.I.F.) în anul 1968 și are o capacitate de 1000 l/s; lungimea conductelor colectoare cca. 21 km.

a.2. Captarea Salcia Liestii, pe malul stâng al râului Siret formată din 70 puturi forate echipate cu pompe submersibile și pompe cu ax vertical. Captarea este pusă în funcțiune (P.I.F.) în anul 1980 și are o capacitate de 900 l/s; lungimea conductelor colectoare cca. 12 km.

Capacitatea proiectată de 1.900 l/s a captărilor subterane este exploatată în prezent în proporție de cca. 30,6% (605 l/s).

b. Sursa de suprafață o constituie fluviul Dunărea de unde apa brută este preluată prin

intermediul unei prize tip cheson, situata la cca. 6 km. de mun. Galati si care este in proprietatea S.C. ISPAT SIDEX S.A. (deserveste atat combinatul siderurgic, cat si municipiul).

Canalizare

Sistemul existent de canalizare este desfasurat pe suprafata municipiului Galati, respectiv 2300 ha. Primele colectoare dateaza din anul 1882.

Lungimea insumata a retelei este de 487 km, iar gradul de ocupare a tramei stradale este de 54%.

Descarcarea in emisar se face gravitacional pentru patru puncte, mixt pentru un punct in functie de nivelul Dunarii si prin pompare pentru zona de est a municipiului.

Local, pentru colectarea si transportul apelor meteorice de pe suprafete relativ restranse, opereaza doua statii de pompare care refuleaza in colectoarele municipiului.

In 2016, in cazul activitatii de productie, stadiul realizarii productiei fizice comparativ cu cele avizate sunt cnf. tabel se prezinta astfel:

- mc -

Nr. crt.	Activitatea	PROGNOZAT BVC 2016	REALIZAT 2016	Grad indeplinire %
1	Apa Gl. + profunzime + comunele preluate	14.326.126	14.334.922	100,06
2	Canal (apa evacuata, iclusiv apa meteorica)	16814013	18.213.449	108,32

Desi in cursul anului 2016 numarul membrilor asociati din cadrul Operatorului a ajuns la 24, prin preluarea de noi UAT-uri, respectiv Independenta, Draganesti, Cuza Voda si Garboavele, se constata o scadere a productiei de apa facturate in anul 2016 fata de anul precedent cu un procent de 1,8 % , respective 258.233 mc, motivat de reducerea continua a consumului pe fiecare gospodarie

Din punct de vedere al valorificarii productiei fizice se constata ca la activitatea de apa, gradul de valorificare a fost de 54,68 %, fiind superior nivelului planificat cu 1,33 %. In aceste conditii apa care nu aduce venituri, NRW-ul, a reprezentat 45,32 %, procentul fiind inferior celui prognozat prin BVC de 46,65 %, ceea ce a condus la o valorificare superioara a apei cumparate.

- mc -

Nr. crt.	Specificatii	PROGNOZAT BVC 2016	REALIZAT 2016	Grad indepl. %
1	Apa cumparata - total	26.850.153	26.214.751	97,63
2	Apa bruta Sidex	17.911.000	17.740.000	99,04
3	Apa profunzime	8.939.153	8.474.751	94,80
4	Apa vanduta	14.326.126	14.334.922	100,06
5.	Grad valorificare	53,35	54,68	102,49
6.	% NRW	46,65	45,32	97,15

Situatia comparativa a valorificarii cantitatii de apa efectiv cumparata fata de apa distribuita in anul 2016 in Galati si comunele preluate se prezinta astfel:

- mc -

Nr. crt	Localitatea	Apa cumparata	Apa facturata	%
1.	Galati+consumatorii pe traseul Vadu Rosca- Salcia-Liesti	21.771.665	12.158.921	55,85
2.	Tecuci	2.694.828	1.053.220	39,08
3.	Targu Bujor	226.350	128.577	56,80
4.	Pechea	203.137	120.803	59,47
5.	Ivesti	67.403	45.593	67,64
6.	Liesti	74.080	55.441	74,84
7.	Umbraresti	52.449	36.870	70,30
8.	Barcea	38.120	27.426	71,95
9.	Sendreni	146.400	123.163	84,13
10.	Beresti	55.881	32.668	58,46
11.	Movileni	34.410	26.521	77,07
12.	Cosmesti	190.250	79.195	41,63
13.	Slobozia Conachi	37.224	28.709	77,12
14.	Beresti-Meria	27.201	17.565	64,57
15.	Smardan	141.426	87.252	61,69
16.	Cavadinesti –preluat 01.01.2015	44.855	26.462	58,99
17.	Tudor Vladimirescu –preluat 01.06.2015	24.670	19.118	77,49
18.	Piscu- preluat 01.10.2015	115.050	76.374	66,38
19.	Branistea –preluat 01.11.2015	116.729	74.633	63,94
20.	Fundeni –preluat 01.12.2015	33.239	20.907	62,90
21.	Independenta – preluat 01.01.2016	84.245	64.009	75,98
22.	Draganesti – preluat 01.01.2016	11.541	10.354	89,71
23.	Cuza Voda – preluat 01.02.2016	17.187	15.466	89,99
24.	Garboavele – preluat 01.08.2016	6.411	5.674	88,50
25.	Total	26.214.751	14.334.922	54,68

2. ACTIVITATEA ECONOMICO- FINANCIARA

Societatea Apa Canal S.A. Galati a intocmit toate evidentele financiar-contabile respectand prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991 - republicata si prevederile Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile armonizate cu directiva a IV a Comunitatii Economice Europene.

Politicele contabile ale societatii, respecta conceptele de baza ale contabilitatii si anume: contabilitatea de angajamente, principiul continuitatii activitatii precum si celelalte principii contabile.

In anul 2016 s-a asigurat integritatea patrimoniala a societatii, si existenta unui raport optim intre obiective si lichiditati.

Contul de profit si pierdere

La data de 31.12.2016 Societatea Apa Canal S.A Galati a inregistrat venituri totale in suma de **103.146.559 lei** si cheltuieli totale (mai putin impozitul pe profit) in suma de **85.132.777 lei**, obtinand un profit brut de **18.013.782 lei** pentru care s-a calculat un impozit pe profit de **2.949.072 lei**, rezultand astfel un profit net de **15.064.710 lei**.

Diferenta mare dintre **profitul brut de 18.013.782 lei**, si **profitul net de 15.064.710 lei** se datoreaza nivelului ridicat al cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal in valoare de **5.447.160 lei** si a deducerilor fiscale in valoare de **4.428.346 lei**, din care veniturile neimpozabile sunt in valoare de **3.527.674 lei** si rezerva legala in valoare de **900.672 lei**.

Analizind situatia principalilor indicatori economico-financiari realizati in anul 2016, fata de nivelul planificat, se constata urmatoarele:

				- lei -
Nr. crt.	INDICATORI	REALIZAT 2015	REALIZAT 2016	Grad indepl. %
1.	Venituri totale	98.539.754	103.146.559	104,67
2.	Cheltuieli totale (fara impozit profit)	76.760.181	85.132.777	109,07
3.	Rezultat brut	21.889.573	18.013.782	82,29
4.	Impozit pe profit	3.577.131	2.949.072	82,44
5.	Rezultat net	18.312.442	15.064.710	82,26

In aceste conditii, **repartizarea profitului pentru anul 2016** este prezentata in tabel:
- lei -

Destinatia	Suma
Profit brut	18.013.782
- impozit pe profit	2.949.072
Profit net repartizat:	15.064.710
-rezerva legala	900.672
-rezerva din profit reinvestit anf. Alin.3 art.22 Cod Fiscal	505.665
-acoperirea pierderii contabile	0
-dividende	0
-profit alocat pt. Fondul IID*	4.895.377
- profit alocat pentru cota de dezvoltare*	5.809.994
-profit surse proprii de finantare*	2.953.002

In anul 2016 s-a inregistrat un profit brut de **18.013.782 lei**, pentru care s-a calculat un impozit pe profit de **2.949.072 lei** si a rezultat un profit net de repartizat in valoare de **15.064.710 lei**, care permite acoperirea in intregime a sumelor incasate prin preturile/tarifele practicate reprezentand cota de dezvoltare si Fond IID precum si alocarea unei sume de **2.953.002 lei** pentru realizarea investitii din surse proprii.

* Acestea urmeaza a fi aprobate de catre Consiliul de Administratie si AGA impreuna cu situatiile

financiare ale anului 2016 și Contul de profit și pierdere. Ulterior, cu sumele respective vor fi alimentate conturile bancare deschise pentru destinațiile specificate.

Conform politicilor contabile ale societății aplicabile în anul 2016, s-au constituit și anulat următoarele provizioane:

- lei -

Nr. crt	Categorie provizion	Sold 31.12.2015	Constituite	Anulate	Sold 31.12.2016	%(+/-)
1.	Depreciere creanțe - cont. 491	19.065.345	1.905.146	1.012.834	19.957.656	+4,68
2.	Depreciere stocuri - cont. 392	495.695	409.644	493.504	411.835	-16,92
3.	Provizioane pentru litigii - cont 1511	2.177.247	850.470	1.887.774	1.139.943	-47,63
4.	Riscuri diverse - cont. 15182	91.385	147.658	91.642	147.401	61,29
5.	Depreciere creanțe debitorii	3.893.109	1.574.299	345.770	5.121.638	31,56
6.	TOTAL	21.829.672	3.312.918	3.485.754	21.656.836	-0,8

Societatea Apa Canal S.A. dispune conform bilanțului la 31.12.2016 de un activ în valoare de **195.250.130 lei**. În structura, acesta se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt	Denumirea indicatorului	Sold la 31.12.2015	Sold la 31.12.2016	% în total activ
1.	Active imobilizate	579.857.096	106.845.358	54,72
2.	Active circulante	94.056.221	88.248.631	45,19
3.	Cheltuieli în avans	137.068	156.141	0,09
4.	Total activ	674.050.385	195.250.130	100,00

Valoarea activelor imobilizate prezintă o scădere semnificativă, de aproximativ 71 % față de valoarea acestora la data de 31.12.2015 motivat de faptul că în anul 2016 s-au finalizat investițiile pe programul POS Mediu „Extinderea și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată în județul Galați” acestea fiind predate UAT-urilor pe raza cărora au fost realizate.

Valoarea activelor circulante, prezintă o scădere de 6,2%, respectiv 5.807.590 lei față de nivelul existent la data de 31.12.2015, dar ponderea acestora în total activ a crescut cu cca. 31% au ajungând la data de 31.12.2016 să reprezinte 45,20 % din activul total al societății.

Evoluția activelor circulante se prezintă în structura astfel:

- lei -

Nr. crt	Denumirea indicatorului	Sold la 31.12.2015	Sold la 31.12.2016	% în total activ
1.	Stocuri materiale	1.029.719	839.709	0,95
2.	Creanțe totale (fără provizioane)	26.441.512	17.229.314	19,52
3.	Disponibilități bănești	66.584.990	70.179.608	79,53
4.	Total active circulante	94.056.221	88.248.631	100

Din analiza evolutiei pozitiei financiare a societatii la data de 31.12.2016 se constata o crestere a ponderii activelor circulante in total activ, de la 13,95 % in anul 2015 la 45,20% la 31.12.2016.

Un aspect nu foarte benefic, il reprezinta ponderea relativ mare, a creantelor totale, respectiv 19,52 %, in total active circulante. Din valoarea creantelor totale ale societatii 78,79 % reprezinta creante comerciale (fara provizioane) in valoare de 13.575.174 lei reprezentand c/val. serviciilor prestate de societate catre clientii sai si neincasate.

La aceasta valoare se adauga creantele mai vechi de 270 zile si neincasate pana la data de 31.12.2016, pentru care s-au constituit ajustari pe seama cheltuielilor in valoare de 19.957.656 lei, nedeductibile la calculul impozitului pe profit.

Creantele totale la data de 31.12.2016 in valoare de 17.229.314 lei prezinta o scadere de 34,84 % fata de nivelul de 26.441.512 lei existent la 31.12.2015.

Se constata urmatoarele aspecte:

- Nivelul ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor comerciale a crescut in anul 2016 cu 892.311 lei, ajungand la data de 31.12.2016 19.957.656 lei fata de nivelul existent la sfarsitul anului 2015, cand erau in valoare de 19.065.345 lei.
- Evolutia in structura, pe intervale de vechime a soldului contului clienti, arata faptul ca din total creante comerciale, la sfarsitul anului 2016, un procent de 59,52 % il reprezinta creantele mai vechi de 270 zile, pentru care exista un risc de neincasare, acesta fiind in crestere fata de finele anului 2015 cu 0,82%;
- Gradul de incasare a creantelor comerciale in anul 2016 a fost de 79,40 % incluzand sold la 31.12.2015 la care se adauga productia facturata in an si penalitatile de intarziere facturate pentru creantele neincasate din perioada anterioara (total sume credit/total sume debit cont 4111) mai mare cu 1,14 % fata de gradul de incasare realizat in anul 2015;
- Perioada de incasare a creantelor comerciale ale societatii, calculata pe baza datelor inregistrate in evidenta contabila la data de 31.12.2016 a scazut cu 7 zile, fiind de 128 zile – nivelul indicatorului fiind mult peste valoarea recomandata de 60 zile si este comparabil cu cel din anul 2015, cand a fost de 135 zile.

Datoriile totale ale societatii la data de 31.12.2016 sunt in suma de 57.833.508 lei, mai mici cu 0,4% respectiv 231.763 lei, fata de 31.12.2015, cand au fost in valoare de 58.065.271 lei.

Datoriile totale au fost mai mici cu 0,4 % la sfarsitul anului 2016, fata de cele existente la 31.12.2015, iar nivelul platilor restante a scazut cu 9.156 lei, acestea ajungand la valoarea de 1.574.164 lei fata de 1.583.320 lei, valoare inregistrata la 31.12.2015.

Date privind platile restante se prezinta astfel:

- lei

<i>Nr crt</i>	<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>Sold la 31.12.2015</i>	<i>Sold la 31.12.2016</i>	<i>%</i>
1.	Plati restante total, din care:	1.583.320	1.574.164	99,42
2.	Furnizori:	216.846, dincare:	207.690	95,77
	- IGIP Inginering – cont 4016 - contract asistenta	207.690		

<i>Nr crt</i>	<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>Sold la 31.12.2015</i>	<i>Sold la 31.12.2016</i>	<i>%</i>
	tehnica pe proiectul ISPA. Suma se va plati cnf. act additional numai daca va fi recuperata de la MF; - Penalitati Electrica –cont 4014 - grafic de esalonare; - Sume in curs de clarificare cu Arcelor Mittal si Apele Romane –cont 4015	9156	0	
3.	Obligatii restante fata de bugetul de asigurari sociale	-	-	-
4.	Obligatii restante fata de fonduri speciale	-	-	-
5.	Obligatii restante fata de alti creditorii	1.366.474	1.366.474	-
6.	Obligatii restante fata de bugetul local	-	-	-
7.	Obligatii restante fata de bugetul de stat	-	-	-

Perioada medie de plata a datoriilor catre furnizori este de 19 zile. Nivelul indicatorului este sub cel stabilit prin contractele comerciale (30 de zile)

Indicatori economico – financiari

1. **Rata profitului brut = Profit brut/Cifra de afaceri = 18.013.782/95.531.405 =18 %**
Exprima profitabilitatea activitatii totale a societatii, fara influenta impozitului pe profit.

2. **Rata profitului din exploatare = Profitul activ. Exploatare/Cifra de afaceri =19.158.233/95.531.405 =20 %**
Exprima profitabilitatea activitatii operationale

3. **Rata capacitatii de plata = Casa si conturi la banci/Datorii curente = 70.179.608/19.683.495 = 3,56**
Nivelul indicatorului peste 2, ofera garantia acoperirii datoriilor curente din disponibilitatile aflate in conturile bancare.

4. **Rata de indatorare = Total datorii/ Total active = 57.833.508/195.250.130 = 0,29**
Nivelul indicatorului este sub 1, nivel maxim acceptat pentru a functiona in conditii de siguranta financiara.

5. **Situatia neta = Active totale – Datorii totale = 195.250.130– 57.833.508 = 137.416.622 lei**
La 31.12.2016, situatia neta este pozitiva ceea ce reflecta o buna gestiune economica.

6. **Fondul de rulment =Active curente –Pasive curente = 88.404.772–19.683.495 =68.721.277 lei**
Fondul de rulment este pozitiv, ceea ce inseamna ca, capitalul permanent finanteaza o parte insemnata din activele circulante, indicand realizarea echilibrului firmei pe termen lung.

7. Nevoia de fond de rulment = (Stocuri + Creante) - Datorii curente = (839.709 + 17.229.314) - 19.683.495 = - 1.614.472 lei

Nevoia de fond de rulment are o valoare negativa, ceea ce indica faptul ca activele circulante nu depasesc datoriile pe termen scurt.

8. Trezoreria neta = Fond rulment - Nevoia de fond de rulment = 68.721.277 - (-1.614.472) = 70.335.749 lei

Trezoreria neta pozitiva, indica un excedent de finantare datorita desfasurarii unei activitati eficiente, societatea dispunand de lichiditati suficiente care sa-i permita rambursarea datoriilor. Diferenta de **156.141 lei**, existenta intre trezoreria neta si disponibilitatile banesti existente la data de 31.12.2016 in conturi la banci si in casa reprezinta cheltuielile in avans.

9. Serviciul datoriei publice = Sold creditor cont 162 + Dobanda credit BERD = 39.788.636 + 1.227.531 + 80.566 = 41.096.733 lei.

Din valoarea totala, suma de 80.566 lei lei, reprezinta **dobanda** inregistrata pe cheltuielile lunii decembrie 2016 cu scadenta in februarie 2017.

10. EBITDA = Rezultatul din exploatare inainte de amortizare, redeventa, impozit pe profit si rezultatul financiar = 19.158.233 + (5.342.610 + 7.154.044 + 2.949.072 - 1.144.451) = 33.459.508 lei

11. Serviciul datoriei publice / EBITDA = 41.096.733 / 33.459.508 = 1,23

Indicatorul se incadreaza in prevederile Sectiunii 5.11 Indicatori financiari din Contractul de credit BERD /15.07.2013 prin care societatea este obligata sa mentina in orice moment un raport intre datoria financiara si EBITDA de cel mult **4,5 la 1**.

Rezultatele inventarierii anuale a patrimoniului

Inventarierea a avut ca scop principal stabilirea situatiei reale a tuturor elementelor de activ si pasiv ale fiecarei unitati, precum si a bunurilor si valorilor detinute cu orice titlu, apartinand altor persoane fizice sau juridice, in vederea intocmirii situatiilor financiare anuale care sa ofere o imagine fidela a pozitiei financiare si a performantei unitatii pentru exercitiul financiar al anului 2016.

Inventarierea elementelor de activ si pasiv pentru anul 2016 s-a realizat pe baza stocurilor de materiale/obiecte de inventar/mijloace fixe si a soldurilor conturilor existente la data de 30.09.2016 in baza Deciziei nr.1548/25.10.2016 si in conformitate cu: Legea Contabilitatii 82/1991 si Ordinul Administratiei Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.

Desi conform Ordinului 2861/2009 evaluarea activelor imobilizate si a stocurilor, cu ocazia inventarierii, se face la valoarea actuala a fiecarui element, denumita valoare de inventar, stabilita in functie de utilitatea bunului, starea acestuia si pretul pietii, in cazul societatii noastre, in listele de inventar **bunurile sunt evaluate doar la valoarea contabila, valoarea de inventar fiind considerata egala cu cea contabila.**

Politica de preturi

Societatea Apa Canal S.A Galati practica pentru principalele activitati (captarea, tratarea si

distributia apei precum si colectarea si evacuarea apelor uzate si meteorice) preturi/tarife unice pe intreaga arie de operare, stabilite in conformitate cu prevederile legale in vigoare si Strategia de tarificare ce face parte integranta din Contractul de delegare si Contractul de imprumut cu BERD.

Conform Actului Adicional nr. 3/2015 la Contractul de credit incheiat in data de 24 mai 2012 cu BERD pentru perioada 2015-2017 s-au stabilit urmatoarele: „Pentru Anul Financiar ce se incheie la data de 31 decembrie 2015 (dar nu mai tarziu de 31 octombrie 2015), tariful aplicabil atat clientilor rezidenti cat si celor care nu sunt rezidenti pentru serviciul de alimentare cu apa va fi marit cu nu mai putin de 9 % si tariful aplicabil pentru serviciul de canalizare va fi marit cu nu mai putin de 4%(excluzand ajustarile tarificare prevazute la paragraful B (Ajustarile pentru inflatie))”.

Preturile/tarifele la activitatea de baza au fost aprobate de ANRSC Bucuresti cu Avizul nr. 326385/22.10.2015 incepand cu data de 1 noiembrie 2015 pentru toate unitatile administrativ teritoriale care au delegat serviciul de alimentare cu apa fiind practicate pe tot parcursul anului 2016., conform tabelului:

Nr. crt.	Activitatea /Serviciul prestat	Pret/tarif* - lei/mc	
		01.01.2015-31.10.2015	01.11.2015-31.12.2016
1.	Apa potabila produsa, transportata si distribuita pentru intreaga arie de operare a societatii Apa Canal S.A. Galati	3,52	3,84
2.	Canalizare – epurare pentru intreaga arie de operare a societatii Apa Canal S.A. Galati	2,04	2,12

*Preturi/tarifele nu contin TVA

Preturile si tarifele actuale pentru serviciile de apa si canalizare practicate includ o cota de dezvoltare, modernizare si re tehnologizare de 8%, aprobat cu Hotararea ADI nr. 36/2015.

Fondul IID se constituie si se alimenteaza conform prevederilor Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.198/2005, modificata si completata cu Ordonanta Guvernului nr. 28/26.01.2006.

Nivelul cotei medii cumulate a pierderilor de apa (NRW) inclusa in pretul de vanzare al apei este de 50,76% si a fost aprobata cu Hotararii ADI nr. 57/2015. Aceasta cota de apa care nu aduce venituri a fost justificata de starea tehnica a sistemelor de alimentare cu apa.

CONCLUZII SI MASURI

Aspectele care au influentat activitatea societatii in anul 2016 se pot grupa astfel:

- Procentul de incasare a creantelor pe sold de 79,40 %, in crestere cu 1,14 % fata de procentul de incasare realizat in anul 2015 de 78,26%. Acest fapt a condus la constituirea in anul 2016 de ajustari pentru creantele mai vechi de 270 zile, in valoare de 1.905.146 lei, acestea fiind conf. prevederilor Codului fiscal nedeductibile la calculul impozitului pe profit in procent de 70 %;
- Cresterea soldului contului „clienti” cu 3,33 %, respectiv 1.082.884 lei, ajungand astfel la data de 31.12.2016 la valoarea de 33.532.830 lei, in contextul majorarii preturilor/tarifelor la activitatea de baza incepand cu luna noiembrie 2015 cu 9% la apa si respectiv 4% la canalizare.

- Scaderea valorii stocurilor fara miscare fata de cele existente la sfarsitul anului 2016, cu **83.861 lei**, acestea ajungand la **411.835 lei cu o punere in total stoc de materiale de 34,83 %**. Pentru ca bilantul sa ofere o imagine fidela a situatiei financiare a societatii, cnf. prevederilor Ordinului 1802/2014 in anul 2016 s-au constituit provizioane pentru deprecierea stocurilor in valoare de **409.644 lei**, acestea fiind nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit si s-au anulat provizioane pentru stocurile iesite in consum, in valoare de **493.504 lei**;
- Mentinerea unui numar mare de litigii aflate pe rolul instantelor de judecata a impus constituirea de provizioane pentru riscuri si cheltuieli in valoare de **850.470 lei** acestea ajungand la **1.139.943 lei**, fiind nedeductibil fiscal la calculul impozitului pe profit;
- Procentul de valorificare a productiei fizice facturate a fost de **54,68 % superior** celui din preturile/tarifel aprobate cu **3,92 %**;

Pentru anul 2017 consideram ca se impun urmatoarele masuri:

- Accelerarea procesului de incasare a creantelor prin aplicarea prevederilor din contractele de furnizare a serviciului de apa, respectiv debransarea clientilor care nu-si achita facturile in 45 de zile;
- Diminuarea stocurilor fara miscare;
- Reducerea procentului de apa care nu aduce venituri (NRW);
- Identificarea solutiilor de recuperare a cantitatii de apa facturata, care a avut in ultima perioada un trend descendent desi numarul UAT-urilor preluate a crescut (5 in anul 2015, 4 in anul 2016);
- Modernizarea proceselor tehnologice in scopul cresterii calitatii serviciilor prestate si scaderii consumurilor specifice;
- Perfectionarea tehnicii de calcul si extinderea acestui sistem de prelucrare a datelor in toate sectoarele de activitate in scopul supravegherii eficiente a activitatii tehnico-economice;
- Asigurarea unei gestionari eficiente, rationale si riguroase a mijloacelor fixe in scopul cresterii timpului de functionare;
- Atragerea permanenta de resurse in scopul modernizarii, re tehnologizarii si dezvoltarii;
- Implementarea strategiei de namol;
- Asigurarea unui grad ridicat de transparenta si previzibilitate;
- Limitarea riscurilor prin finalizarea procedurilor privind activitatile operationale si financiare ale societatii.

DIRECTOR GENERAL
ing. GELU



SEF FINANCIAR CONTABILITAE
ec. VIVIANA TANU

DIRECTOR ECONOMIC
ec. ADRIANA MOVILA

AM

VT



APĂ CANAL Galati

Protejăm Apa, Protejăm Viața!

CUI: RO 16914128, Inscris. Reg. Com. J17/1795/2004
Str. C-tin Brancoveanu nr. 2, D3641403556
Tel. 0230-473.390, Fax: 0230-473.247, www.apacanal.ro, Email: ofi@apacanal.ro



HOTARAREA NR. 5 DIN 24.05.2017

Adunarea Generala a Actionarilor din cadrul Operatorului Regional Societatea APA CANAL S.A. Galati intrunita, conform prevederilor Actului constitutiv si a legii 31/1990 cu modificarile si completarile ulterioare, in data de 24.05.2017, ora 11:00, in sedinta ordinara, cu participarea reprezentantilor actionarilor in procent de 71% la sediul Societatii APA CANAL SA din str. C-tin Brancoveanu nr. 2, J17/1795/2004, CUI 16914128:

HOTARASTE

1. Aproba "Bilantul contabil – pe anul 2016 al Operatorului Regional Societatea APA CANAL SA Galati, Contul de profit si pierderi si Raportul administratorilor.
2. Aproba Studiul de fezabilitate revizuit, aferent "Proiectului regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, in perioada 2014-2020".
3. Aproba achizitionarea de servicii de consultanta, asistenta juridica si reprezentare in instantele judecatoresti cu Cabinet Individual de Avocatura - Gabi Camelia Munteanu in dosarul 15659/3/2017 - Tribunalul Bucuresti.
4. Se ia act de informarea privind "Situatia litigiilor in care societatea APA CANAL SA Galati este reprezentata de C.I.A Gabi Camelia Munteanu".
5. Se ia act de informarea privind nivelul indemnizatiei membrilor Consiliului de Administratie acesta fiind conform I.N.S pentru perioada 2015-2016 cu o limita a de doua ori media ultimelor 12 luni de 5 500 lei incepand cu luna ianuarie 2017

**PRESEDINTE
AL
ADUNARII GENERALE A ACTIONARILOR
OPERATORULUI REGIONAL SOCIETATEA APA CANAL S.A. GALATI
BURTEA IONEL**



**Secretar tehnic
cs.jr. Isaia Mihaela**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționari,
S.C. APĂ CANAL S.A. GALAȚI
(Preliminar - în scopul discuțiilor)

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale societății **Apă Canal SA Galați ("Societatea")**, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2016, și contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

➤ Activ net/Total capitaluri proprii:	111.793.747 Lei
➤ Rezultatul net al exercițiului financiar:	15.064.710 Lei - profit

2. În opinia noastră, cu excepția efectelor (para. 4 - 5) și ale efectelor posibile (para. 3) ale aspectelor prezentate la secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2016, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802/2014").

Bazele opiniei cu rezerve

3. La poziția bilanțieră «Terenuri și construcții» sunt incluse 2 terenuri, raportate la cost, cu valoare cumulată de 29.981 mii Lei. Terenurile au fost evaluate în anul 2008, înainte de a fi aportate la capitalul social al Societății. Având în vedere evoluția pieței imobiliare în intervalul 2009 - 2016, este probabil ca valoarea justă a terenurilor respective să se fi modificat substanțial față de valoarea la aportare. În lipsa unui raport de evaluare cu dată de referință recentă, noi nu am fost în măsură să determinăm ce ajustări din depreciere sunt necesare pentru a reflecta aceste terenuri la valoare contabilă. Raportul nostru de audit asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului 2015 conține o rezervă în același sens.

4. Societatea raportează la poziția bilanțieră "Alte creanțe" suma de 1.124 mii Lei (1.124 mii Lei la 31.12.2015), reprezentând debite de încasat de la UAT Tecuci, în contrapartidă cu poziția "Subvenții pentru investiții". Recuperabilitatea acestor sume este incertă, prin urmare criteriile de recunoaștere în situațiile financiare a acestor poziții nu sunt îndeplinite. Dacă s-ar fi făcut corecțiile necesare, creanțele raportate ar fi scăzut cu 1.124 mii Lei, iar subvențiile pentru investiții ar fi scăzut cu aceeași sumă. Situația datează din exercițiile financiare anterioare, fapt ce a condus la exprimarea unei rezerve similare în raportul nostru de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2015.

5. La 31.12.2015, Societatea a raportat la poziția bilanțieră "Provizioane" suma de 1.618 mii Lei, în legătură cu un litigiu cu UAT PMG aflat pe rol. Obiectul acestui litigiu îl reprezintă recuperarea creanțelor Societății față de UAT PMG, ca urmare nu era justificată recunoașterea acestui provizion. Dacă s-ar fi făcut corecția acestei sume, activul net și performanța Societății la 31.12.2015 ar fi crescut cu 1.618 mii Lei fiecare. Raportul nostru de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2015 conține o rezervă în acest sens. În anul 2016, conducerea a reluat la venituri acest provizion, prin urmare performanța Societății la 31.12.2016 este majorată cu 1.618 mii Lei, iar rezultatul reportat este diminuat cu aceeași sumă. Activul net al Societății la 31.12.2016 nu este afectat de acest aspect.

6. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, așa cum a fost adoptat și implementat în România de Camera Auditorilor Financiari și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

7. Așa cum este prezentat în Nota XX „Litigii” la situațiile financiare, Societatea are în derulare litigii cu Sistem Yapı Insaat, obiectul acestora fiind legat de recuperarea de prejudicii din lucrări neconforme, executarea de garanții bancare de bună execuție, poprire și executare a conturilor Apă Canal SA Galați etc. La data emiterii prezentului raport, litigiile se află în diferite faze procesuale, deciziile date de instanțe până în prezent fiind atât favorabile, cât și nefavorabile Societății. Informațiilor disponibile nu ne dau posibilitatea să estimăm posibilele efecte ale acestor litigii asupra situațiilor financiare atașate. Opinia noastră nu conține o rezervă în acest sens.

8. Așa cum este prezentat în Nota XX „Venituri” la situațiile financiare, Societatea înregistrează în ultima lună din an venituri din servicii prestate în baza consumurilor identificate (citire contoare) la date anterioare lui 31 decembrie. Ca urmare, o parte din serviciile prestate în perioada de raportare este recunoscută la venituri în anul următor. Deoarece nu s-a putut estima cu suficientă acuratețe nivelul acestor venituri, efectul asupra situațiilor financiare atașate nu a putut fi determinat. Această politică contabilă se aplică din anii anteriori, ca urmare performanța anului curent exclude venituri ale perioadei și include venituri ale perioadei anterioare. Opinia noastră nu conține o rezervă în acest sens.

Alte aspecte

9. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul administratorilor

10. Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorilor.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016, cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare

11. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

12. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

13. Persoanele responsabile cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

14. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulată, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

15. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;

- d) Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
16. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele**BDO AUDIT srl**Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România
Cu nr. 18/02.08.2001

Numele semnatarului: George Stancu

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România
Cu nr. 1821/30.07.2007București, România
XX aprilie 2017

DECLARATIE

in conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilitatii nr. 82/1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2016 pentru :

Entitatea: SOCIETATEA APA CANAL SA.

Judetul: GALATI

Adresa: localitatea GALATI, str. C-TIN BRANCOVEANU, nr. 2

Numar din registrul comertului: J17/1795/05.11.2004

Forma de proprietate: 12 SOCIETATI COMERCIALE CU CAPITAL INTEGRAL DE STAT

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN):

3600 CAPTAREA, TRATAREA SI DISTRIBUTIA APEI

Cod de identificare fiscala: RO 16914128

Administratorul societatii, STAN GELU, isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31/12/2016 si confirma ca:

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

Semnatura



Declaratia scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) din Legea Contabilității, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale.