

Catre,

**DIRECTIA GENERALA REGIONALA A FINANTELOR PUBLICE BUCURESTI
ADMINISTRATIA JUDETEANA A FINANTELOR PUBLICE BUCURESTI**

Va depunem alaturat, pe suport magnetic si pe suport de hartie:

- ☒ **situatiile financiare anuale** la 31 decembrie 2018 (bilant) – **forma lunga**
☐ **situatiile financiare anuale** la 31 decembrie 2018 (bilant) – **forma prescurtata**
☐ **situatiile financiare anuale** la 31 decembrie 2018 (bilant) – **forma simplificata**

CU URMATORUL CONTINUT:

*F10 - BILANT / BILANT prescurtat / BILANT simplificat
F20 - CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE / CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE simplificat
F30 - DATE INFORMATIVE
F40 - SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE
DOCUMENTE SUPT CONFORM OMFP 10/2019*

- ☐ **Raportările anuale la 31.12.2018 – pentru:**
- ☐ entitate care a optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic, conform art. 27 alin. (3) si (3¹) din Legea contabilității nr. - 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
 - ☐ persoana juridica aflata în lichidare, potrivit legii;
 - ☐ subunitate deschisa în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European.

CU URMATORUL CONTINUT:

*F10 - SITUATIA ACTIVEI, DATORIIOR SI CAPITALURILOR PROPRII
F20 - SITUATIA VENITURILOR SI CHELTUIELILOR
F30 - DATE INFORMATIVE
F40 - SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE
DOCUMENTE SUPT CONFORM OMFP 10/2019*

Va multumim anticipat.

**DIRECTOR GENERAL,
Ing. GELU STAN**

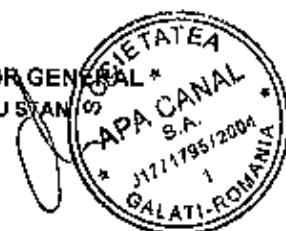


APA CANAL SA GALATI
DIRECTIA ECONOMICA
SERV. FINANCIAR

SITUATIA
Fluxurilor de trezorerie la 31 decembrie 2018
metoda de calcul folosita a fost metoda directa

	RON	RON	RON
	2017	2018	2018
Incasari in numerar din vanzari de bunuri si prestari de servicii	109,447,788.05	105,246,515.72	111,801,307.73
Incasari in numerar provenite din onorarii, comisionare si alte venituri	726,434.64	489,578.50	7,696,012.43
Alte incasari	2,489,908.73	4,894,773.93	59,609,684.96
Incasari TVA din transfer mij. fixe ISPA	221,603.08	.00	0.00
Plati catre furnizori de bunuri si servicii	37,093,010.52	36,530,974.16	8,630,498.52
Plati suma executiei-SISTEM YAPI ROM	0.00		
Plati catre si in numele angajatilor	18,460,331.52	18,959,138.80	32,704,984.87
Oatorii bugetare platite	18,585,148.00	21,351,591.00	8,083,308.00
Oatorii bugetare platite - Primaria Galati	0.00		
Alte plati de impozite si taxe	8,425,478.31	11,800,939.68	2,368,858.78
Alte plati	1,901,873.92	7,619,652.18	105,791,738.12
Total fluxuri de numerar din activitatea de exploatare	30,359,881.23	14,388,672.33	23,649,608.63
Plati in numerar pentru achizitionarea de terenuri si mijloace fixe, active corporale si alte active pe termen lung	38,011,453.08	18,101,752.60	103,612,239.03
Incasari in numerar din vanzari de terenuri si cladiri, instalatii si echipamente,	0.00	.00	.00
Plati in numerar pentru achizitia de instrumente de capital propriu si de creante ale altor intreprinderi	0.00	.00	.00
Alte plati -restituire co-finanțare la finalizarea proiectelor	1,522,787.23	.00	.00
Alte plati catre Autoritatea de Management	1,518,749.19	.00	.00
Incasari subventii pentru investitii/co-finanțare Bg locale + subv. B. Coeziune	7,888,907.07	1,812,853.33	89,082,743.66
Incasari in FD IID	10,820,498.68	8,817,767.88	6,545,718.89
Dobanzi incasate	21,517.05		568,545.70
Incasari in numerar din vanzari de instrumente de capital propriu si de creante ale altor intreprinderi			
Avansuri in numerar si imprumuturi efectuate catre alte parti;			
Incasari in numerar din rambursarea avansurilor si imprumuturilor efectuate catre alte parti			
Alte incasari/Furnizori/ Elisaco	63,441.04		110,585.14
Incasari din majorari de capital social		7,500.00	5,000.00
Imprumut BERD/ (RAMBURSARE 2018)			
RAMBURSARE 2018 BERD			32,024,999.95
IMPRUMUT EXIM REFINANTARE			32,000,000.00
Plati in numerar catre actionari pentru a achizitiona sau a rascompara actiunile			
Intreprinderii;			
Plati in numerar dobanzi+comisioane BERD	4,248,088.45	5,004,366.70	5,750,933.60
Plati in numerar rate capital, plus dobanzi+comisioane EXIM BANK			527,318.34
Efectele variatiei diferentelor de curs valutare	4,358.94	-89.21	112.82
Numerar la inceputul perioadei	58,505,509.69	70,164,467.65	72,064,972.68
Numerar la sfarsitul perioadei	70,164,467.65	72,064,972.66	82,971,798.36

DIRECTOR GENERAL
 Ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC
 ec. VIVIANA TANU

SEF SERV. FINANCIAR CONTABILITATE
 ec. IULIA MIRICA

SOCIETATEA APA CANAL S.A. GALATI Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014
Str.C.Brancoveanu nr.2
Cod fiscal:RO 16914128
Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004
Grupa CAEN:3600
Telefon:0236/473380

SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII

- lei -

Elementele capitalului propriu	31.12.2017	Cresteri	Reduceri	31.12.2018
Capital social varsat(ct.1012)	41.851.227	5.000	-	41.856.227
Rezerv.din recv.(ct.1058 + ct.10504)	1.251.913	-	454.381	797.532
Rez.legale(ct.1061)	5.176.087	313.261	-	5.489.348
Rez.surse pt.fin.(ct.1068 + 10681+10682+10683+10684)	64.259.938	10.008.185	-	74.268.123
Rezultat reportat RIF (1171.1 +1171.1.1)	1.947.689	-	-	1.947.689
Rezultat reportat (11710)	-123.671			-123.671
Rezultat reportat 2009 ISPA (11716)	-702.409			-702.409
Rezultat reportat FC (11717)	0			0
Rezultat reportat FC Proiect 56169 (11719)	0			0
Rezultat reportat FC Proiect 2014 -2020 (11720)	0			0
Rezultat reportat FC Proiect Asistenta ET 1 (11721)	0			0
Rezultat reportat – corectii erori contabile (1174)	-2.171.444	-49.245	-113.111	-2.107.578
Rezultat reportat reprezentand surplusul realizat din rezerva de reevaluare (1175)	2.931.079	454.381		3.385.460
Rezultat ex (121)	9.479.965	106.941.534	110.707.247	5.714.252
Repartizare profit* (129)	-1.003.025	9.479.965	10.321.446	-1.844.506
Total capitaluri proprii	122.897.349	127.153.081	121.369.963	128.680.467

Societatea Apa Canal S.A. Galati, are la inchiderea exercitiului financiar al anului 2018, capitaluri proprii, in valoare de **128.680.467 lei**, in crestere cu **4,71 %** fata de finele anului 2017 cand valoarea acestora era de **122.897.349 lei**.

In cursul anului 2018 capitalurile proprii au suferit urmatoarele modificari:

Majorari in valoare de **127.153.081 lei**, din care:

- Cresterea capitalului social varsat cu 5.000 lei datorita preluarii in cursul anului 2018 a 2 UAT-uri, Cuca si Nicoresti.
- Cresterea rezervei legale cu **313.261 lei**, reprezentand 5 % din profitul brut realizat in anul 2018;
- Cresterea surselor proprii de finantare reprezentand cota de dezvoltare, fond IID si profit reinvestit 28,10 %, respectiv **10.008.185 lei**, ajungand la data de 31.12.2018 la valoarea de **74.268.123 lei**;
- Cresterea rezultatului reportat corectii contabile reprezentand (cont 1174) cu **-49.245 lei** reprezentand corectie calcul majorari de intarziere UAT-uri ;
- Cresterea rezultatului reportat reprezentand surplus realizat din rezerva de reevaluare (cont.1175- cont 105) cu **454.381 lei**, ajungand la data de 31.12.2018 la valoarea de **3.385.460 lei**;

Descrasteri in valoare de **121.369.963 lei**, din care:

- Descrasteria rczervelor din reevaluare cu **454.381 lei** ajungand la data de 31.12.2018 la valoarea **797.532 lei**.
- Corectie TVA conf. Raport audit intern nr.30/30.06.17 (cont 1171.1 +117.1.1.) in suma **3.308.826 lei**;
- Descrasteria cu **-113.111 lei** (cont 1174) reprezentand regularizari certificate verzi 2017 .

Repartizarea profitului net realizat in anul 2018 care se va inregistra in anul 2019, 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 2.286.640 lei – Fond IID si 1.583.106lei- Cota de dezvoltare.

DIRECTOR GENERAL,
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TAMU

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. JULIA MIRICA

SOCIETATEA APA CANAL S.A. GALATI
Str.C.Brancoveanu nr.2
Cod fiscal:RO16914128
Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004
Grupa CAEN:4100
Telefon:0236/473380

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 1
- ACTIVE IMOBILIZATE -

CONT 201, 205, 208 IMOBILIZARI NECORPORALE
- Valoare bruta -

- lei -

Element	Sold 31.12.2017	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2018
0	1	2	3	4=1+2-3
Cheltuieli de constituire (ct.201)	0	0	0	0
Imobiliz.necorporale (ct.205+ 208+2052)	429.902	229.037	0	658.939
Total	429.902	229.037	0	658.939

- Deprecieri (amortizari si provizioane) -

- lei -

Element	Sold 31.12.2017	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2018
0	1	2	3	4=1+2-3
Amortizarea cheltuielilor de constituire (ct. 2801)	0	0	0	0
Amortizare imobiliz.necorporale-(ct. 2808)	277.142	104.741	0	381.883
Total	277.142	104.741	0	381.883

Valoarea imobilizarilor necorporale la sfarsitul anului 2018 este de 658.939 lei, mai mare cu 229.037 lei, respectiv 53,27 % fata de 31.12.2017.

Cresterile in valoare de 229.037 lei reprezinta achizitii soft-uri si dezvoltare module din programul Emsys astfel:

- 212.931 lei – dezvoltare module din programul Emsys si achizitii soft-uri ;
- 16.106 lei - achizitii licente soft-uri.

CONT 211, 212, 213, 214 - MIJLOACE FIXE

- Valoare bruta -

- lei -

Element	Sold 31.12.2017	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2018
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)	31.949.076	5.240.725	42	37.189.759
Echip.tehn.(ct.2131, ct. 2131.2, ct. 2132, ct. 2132.2, ct.2133, ct 213X.6 transf in ct. 213X.1)	43.967.217	20.476.622	80.194	64.363.645
Mobilier, aparatura (ct.2141, ct.214.6 transf in cont 214.1)	430.079	343.749	-	773.828
Total	106.327.052	26.061.096	80.236	132.307.912

- Deprecieri (amortizari si provizioane) -

- lei -

Element	Sold 31.12.2017	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2018
0	1	2	3	4=1+2-3
Constructii (2812)	0	1.786.650	42	1.786.608
Echip.tehn. (2813)	11.392.320	8.100.848	77.955	19.415.213
Mobil.,ap. (2814)	217.613	74.797	0	292.410
Total	11.609.933	9.962.295	77.997	21.494.231

Conform politicilor contabile in urma reevaluarii, amortizarea este eliminată din valoarea contabilă brută a activului iar valoarea netă este recalculata 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 terților 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 2018, Societatea Apa Canal SA Galati, are inregistrate in evidenta contabila, mijloace fixe in valoare bruta de **132.307.912 lei**, mai mare cu 24,43 % fata de valoarea acestora la data de 31.12.2017, de **106.327.052 lei**.

1. Cresterile de mijloace fixe reprezentand achizitii/modernizari realizate in cursul anului 2018 sunt urmatoarele:

a) Constructii – 5.240.725 lei reprezentand amenajare cladire administrativa Tecuci, reabilitari tronsoane retele apa potabila in tunele tehnice circulabil, camine de canalizare si rezervoare;

b) Instalatii tehnice si masini – 20.476.622 lei reprezentand sisteme de contorizare si alte instalatii tehnice astfel:

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

- 1.031.793 lei reprezentand echipament tehnologic si instalatiilor tehnice;

c) Mobilier si aparatura birotica 74.797 lei reprezentand aparatura birotica.

2. Reducerile de mijloace fixe grupa I in valoare de 80.236 lei au urmatoarea componenta:

a) 42 lei reprezentand casare portal metalic pentru afisaj firma SC Apa Canal SA Galati str. C-tin Brancoveanu nr. 2;

b) 80.1954 lei reprezentand casari instalatii tehnice.

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.

CONT 231 - IMOBILIZARI IN CURS DE EXECUTIE
CONT 4093 AVANSURI ACORDATE PENTRU IMOBILIZARI CORPORALE

- lei -

Element	Sold 31.12.2017	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2018
	1	2	3	4=1+2-3
Active in curs proiect cod 108495 (ct.231.1)		3.293.518		3.293.518
Active in curs POIM/2014-2020- surse ApaCanal (ct.231.11)	468.928	-468.928	0	0
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)	2.669.043	2.598.765	0	5.267.808
Active in curs POIM/2014-2020- cheltuieli neeligibile surse ApaCanal (ct 231.1111)	7.935	- 7.935	0	0
Active in curs cod SMIS- Ctr.4845/ak/22.09.2014 (ct.23110)	4.843.130	0	0	4.843.130
Dotari surse proprii – contorizare (ct.2313)	5.544.754	11.158.871	12.901.488	3.802.137
Investitii in curs surse proprii poim (ct. 2313.3)	0	3.935.000	3.935.000	0
Alte investitii in curs - surse proprii (ct. 2313.9)	3.193.344	8.139.459	9.297.595	2.035.208
Total cont 231	16.727.134	28.648.750	26.134.084	19.241.802
Furnizori imobiliz proiect 2014+108495 (ct.40932)		67.012.673		67.012.673
Avansuri imobilizari din surse proprii(ct.40933)	55.059	837.888	247.960	644.987
Avansuri imobilizari asistenta tehnica etapa 2 proiect 2014 + 1011054(ct. 40939)	259.876	-259876	0	0
Total cont 4093	314.935	67.590.684	247.960	67.657.659
Total General	17.042.069	96.239.435	26.382.043	86.899.461

La inchiderea exercitiului financiar al anului 2018, Societatea Apa Canal SA Galati, avea inregistrate in evidenta contabila, imobilizari in curs de executie si avansuri pentru imobilizari in curs de executie in valoare de 86.899.461 lei.

In cursul anului 2018, investitiile in curs au avut o evolutie astfel:

1. Imobilizari in curs de executie aferente Proiectelor Operationale din Fonduri Europene

- **Contul 231.1** Active in curs proiect cod 108495 :

In cursul anului 2018, contul 231.1 a avut o crestere in valoare de 7.228.517,64 lei. Din aceasta suma, s-a transferat in contul 2313.3 valoarea de 3.935.000 lei, reprezentand echipamente si utilaje achizitionate, care au fost puse in functiune conform PIF. Soldul contului la finele anului 2018, este in valoare de 3.293.517,64 lei.

- **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 2.598.764,84 lei, reprezentand c/v serviciilor de asistenta tehnica, etapa 2 cu surse de finantare publica, pentru pregatirea aplicatiei de finantare si a documentatiilor de atribuire. Soldul contului la finele anului 2018 este in valoare de 5.267.808,06 lei.

- **Contul 231.1111** Active in curs POIM 2014/2020 cheltuieli neeligibile surse Apa Canal. Valoarea existenta in sold la data de 01.01.2018, respectiv suma de 7934,50 lei, reprezentand cheltuieli pentru obtinere avize, cote , taxe, s-a transferat in contul 231.1, urmare a faptului ca aceasta suma a fost solicitata si acceptata la rambursare, conform cererii de rambursare nr. 5.
Soldul contului la finele anului 2018 este 0.

Contul 23110 Active in curs asistenta tehnica etapa I proiect cod SMIS 49345 nu a avut cresteri sau descresteri, in cursul anului 2018. Soldul contului la finele anului 2018, este in valoare de 4.843.130 lei. Aceasta valoare se va repartiza la finalizarea proiectului Regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, avand surse publice de finantare.

Contul 231.11 Active in curs POIM 2014/2020 cheltuieli neeligibile surse Apa Canal. Valoarea existenta in sold la data de 01.01.2018, respectiv suma de 468.927,22 lei, reprezentand cheltuieli pentru obtinere avize, cote , taxe, s-a transferat in contul 231.1, urmare a faptului ca aceasta suma a fost solicitata si acceptata la rambursare, conform cererii de rambursare nr. 5.
Soldul contului la finele anului 2018 este 0.

2. Imobilizari in curs de executie din surse proprii.

- **Cont 2313** Dotari surse proprii – contorizare are la sfarsitul anului 2018 un sold debitor de 3.802.137. In cursul anului, contul a prezentat:

a) **Crestere** in valoare de 11.158.871 lei reprezentand achizitii de contori si accesorii ale acestora de la furnizori.

b) **Descresteri** in valoare de 12.901.488 lei reprezentand punere in functiune sisteme de contorizare ca mijloace fixe.

- **Cont 2313.9** Alte investitii in curs – surse proprii are la sfarsitul anului un sold debitor in

valore de 2.035.208. In cursul anului a prezentat:

- a) **Crestere** in suma de 8.139.459 lei reprezentand achizitii de imobilizari corporale precum si lucrari de reabilitare/modernizare cladiri si retele;
- b) **Descrestere** in suma de 9.297.595 lei reprezentand punerea in functiune a mijloacelor fixe.

La inchiderea exercitiului financiar al anului 2018, Societatea Apa Canal SA prezinta un sold al imobilizarilor in curs de executie in valoare de 67.657.659 lei reprezentand proiecte realizate prin fonduri europene precum si investitii din surse proprii ale societatii Apa Canal SA Galati.

DIRECTOR GENERAL,

ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

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 31.12.2017	Transferuri in cont (prov.anulate)	Transferuri din cont (prov. constituite)	Sold 31.12.2018
0	1	2	3	4=1-2+3
Prov. pt.risc si cheltuieli (ct.151), din care:	1.121.975	130.936	143.254	1.134.293
- provizioane pentru litigii (ct.1511)	1.034.126	44.006	10.135	1.000.255
- provizioane pentru pensii si obligatii asimilate (ct.1515)	59.282	59.282	120.654	120.654
- provizioane pentru riscuri diverse (ct.15182)	28.567	27.648	12.465	13.384

In anul 2018 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 garantic, s-au constituit provizioane pentru litigii, pentru dosarele prezentate in tabelul de mai jos:

CONT 1511	Sold 31.12.2017	Proviziane Anulate	Provizioane Constituite	Sold 31.12.2018
2014				
DOSAR 5690/233/2014 OMNIASIG	3,427.00	3,427.00	0.00	0.00
DOSAR 13484/299/2014 PASAVANT ROEDIGER	30,254.35	30254,35	0.00	0.00
DOSAR 15750/233/2014 CNADNR CESTRIN	750.00	750.00	0.00	0.00
DOSAR 22395/233/2014 BORSAN SIL- VIA	7,200.00	7,200.00	0.00	0.00
2016				
DOSAR 13180/233/2015 OMNIASIG V.I.G.S.A.	3,466.67	0.00	0.00	3,466.67
DOSAR 14548/233/2015 SC SAI SA EX- PRES SRL	150,000.00	0.00	4,000.00	154,000.00
DOSAR 42/233/2013 MARIANO SRL	420,250.32	0.00	0.00	420,250.32
DOSAR 6733/233/2015 LAZAR TANTA	600.00	0.00	60.00	600.00
DOSAR 22559/233/2015 UAT P.M. GALATI	12,804.20	0.00	0.00	12,804.20
DOSAR 6587/233/2016 ASOCIATIA 617	10,000.00	0.00	0.00	10,000.00
DOSAR 13375/233/2014 ASOCIATIA 185	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
DOSAR 20737/233/2016 A.N.P.C.	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00
DOSAR 21689/233/2016 CNADNR CESTRIN	1,375.00	1,375.00	0.00	0.00
DOSAR 33481/299/2016 OMNIASIG	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00
2017				
D791/233/2017 Ad.10500/262/17.10.17 - Feraru Andreea	146,902.78	0.00	0.00	146,902.78
D1892/121/2017 Ad.10500/262/17.10.17 - UAT Mun. Galati	243,096.00	0.00	0.00	243,096.00
2018				
DOSAR 199/233/2017 - CNADNR CESTRIN	0.00	0.00	1,375.00	1,375.00
Dosar 9779/233/2017 Asoc 477	0.00	0.00	500.00	500.00
Dosar 20464/233/2018 Asoc 610	0.00	0.00	2,000.00	2,000.00
Dosar 10355/233/2015 Omniasig	0.00	0.00	2,200.00	2,200.00
TOTAL	1,034,126.32	44,006,35	10,135,00	1,000,254,97

Pe langa litigiile enumerate mai sus, societatea are in derulare litigii cu Sistem Yapi Insaat, obiectul acestora fiind legat de recuperarea de prejudicii din lucrari neconforme, executarea de garantii bancare de buna executie, poprire si executarea conturilor Apa Canal SA. Galati.

Litigiile se afla in diferite faze procesuale, deciziile date de instante pana in prezent fiind atat favorabile, cat si nefavorabile societatii.

In Contul 1515 Provizioane pentru pensii si obligatii asimilate, s-a constituit provizion in valoare de 120.654 lei pentru indemnizatii cuvenite salariatilor care se vor pensiona pentru limita de varsta conform art. 136 alin (1) din CCM.

CONT 1515	Sold 31.12.2017	Provizioane Anulate	Provizioane Constituite	Sold 31.12.2018
Provizion pentru pensii si obligatii asimilate	59,282.00	59,282.00	120,654.00	120,654.00
TOTAL	59,282.00	59,282.00	120,654.00	120,654.00

De asemenea, in contul 15182 sunt evidentiata provizioanele aferente concediilor de odihna neefectuate.

CONT 15182	Sold 31.12.2017	Provizioane Anulate	Provizioane Constituite	Sold 31.12.2018
Provizion CO neefectuate in 2017	28,567.00	27,648.00		919.00
Provizion CO neefectuate in 2018	-		12,465.00	12,465.00
TOTAL	28,567.00	27,648.00	12,465.00	13,384.00

DIRECTOR GENERAL,
ing. GELU ȘAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

NOTA 4
- ANALIZA CIFREI DE AFACERI -

U.M. - lei -

Nr. crt.	Denumire U.A.T.	2017			2018		
		Cifra de afaceri			Cifra de afaceri		
		Apa	Canal	Alte activitati diverse	Apa	Canal	Alte activitati diverse
1.	Galati	46.015.311	32.764.778	1.406.225	48.054.225	31.278.631	1.134.709
2.	Tecuci	4.074.862	2.834.519	146.376	4.332.909	2.720.610	102.513
3.	Cosmesti	326.589	0	4.136	358.693	0	5.913
4.	Tg. Bujor	513.498	112.019	22.154	550.048	118.014	5.397
5.	Pechea	480.845	75.500	2.388	551.186	92.389	2.812
6.	Licsti	275.564	78.913	1.198	348.820	96.007	1.620
7.	Ivesti	238.373	33.633	2.457	268.142	44.893	3.421
8.	Umbraresti	161.956	10.622	470	194.124	19.209	1.022
9.	Barcea	117.621	25.535	1.373	155.275	30.165	2.015
10.	Beresti	128.354	36.819	8	139.164	35.068	120
11.	Sendreni	517.000	0	1.465	594.564	0	9.379
12.	Branistea	328.306	0	469	402.459	0	2.827
13.	Piscu	373.866	0	482	386.878	0	1.859
14.	Fundeni	86.005	0	203	113.318		78
15.	Movileni	97.983	0	298	114.727		250
16.	Slobozia Conachi	145.336	36.083	1.177	177.625	41.826	172
17.	Beresti Meria	68.445	0	61	78.547		156
18.	Smardan	389.774	0	1.398	459.891		402
19.	Cavadinesii	108.551	0	334	143.007		890
20.	Tudor Vladimirescu	97.068	0	8.458	138.215		4.699
21.	Draganesti	87.572	9.813	0	124.671	14.460	499
22.	Cuza Voda	76.405	41.374	78	97.121	52.783	283
23.	Independenta	298.633	0	89	331.267		1.521
24.	Consiliul Judetean (Garboavele)	30.366	0	0	28.841		212
25.	Radesti	38.488	0	78	83.685		0
26.	Valea Marului	1.253	0	0	186.253		1.665
27.	Cudalbi	2.639	0	0	230.277		427
28.	Cuca				25.782		
29.	Nicoresti				25.846		
Total cifra de afaceri defalcata pe activitati		55.080.665	36.059.608	1.601.375	58.695.560	34.544.055	1.284.861

al cifra de afaceri (grupa 70)	92.741.648	94.524.476
--------------------------------	------------	------------

Cifra de afaceri de 94.524.476 lei realizata in anul 2018 este superioara cu 1,92% celei din anul 2017.

Analizata pe activitati, cifra de afaceri neta aferenta activitatii de apa este superioara in anul 2018 cu 6,56% celei din anul 2017, motivat de:

- cresterea volumului de apa facturat inclusiv consum intern cu 105.652 mc, de la 14.014.093 mc facturati in anul 2017 la 14.119.745 mc facturati in anul 2018 in principal datorita preluarii UAT-urilor Radesti (01.07.2017), Cudalbi si Valea Marului (01.12.2017), Cucea (01.09.2018) si Nicoresti (01.10.2018);
- cresterea preturilor/tarifelor la activitatea de baza incepand cu data de 01.07.2018 astfel:
 - * pret apa potabila produsa, transportata si distribuita pe intreaga arie de operare crestere cu 6,7%, de la 4,03 lei/mc la 4,30 lei/mc;
 - * tarif pentru canalizare - epurare pentru intreaga arie de operare crestere cu 8,52%, de la 2,23 lei/mc la 2,42 lei/mc.

Cifra de afaceri neta aferenta activitatii de canalizare - epurare este inferioara in anul 2018 cu 4,20% celei din anul 2017 motivat de scaderea volumului de apa uzata cu 1.676.164 mc, datorita facturarii unei cantitati mai mici de apa meteorica cu 1.184.326 mc, ca urmare lipsei precipitatiilor .

Datorita numarului foarte mare de abonati si a raspandirii teritoriale, Compania inregistreaza in ultima luna din an venituri din distributia de apa si servicii de canalizare in baza consumurilor identificate (citire contoare) la date anterioare 31 decembrie 2018. Astfel, o parte din serviciile prestate in perioada de raportare sunt recunoscute la venituri in anul urmat. Conducerea companiei considera ca performanta anului curent nu este afectata semnificativ intrucat in anul curent sunt incluse si prestari efectuate in perioade precedente.

DIRECTOR GENERAL,
ing. GELU STAN

DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU



SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

Handwritten signature of Iulia Mirica

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

NOTA 5

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

CREANTE	Sold la 31.12.2017	Termen de lichiditate		Sold la 31.12.2018	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an		Sub 1 an	Peste 1 an
TOTAL (creante -provizioane) din care:	17.473.890	17.473.890	0	12.091.686	12.091.686	-
-alte creante imobilizate (ct.267+2671+2672+2673+2674+2675)	4.272	4.272	0	4.253	4.253	-
-furnizori debitori (ct.4092)	25.026	25.026	0	0	0	-
-clienți (ct.411+418+413+418)	33.152.552	33.152.552	0	27.918.923	27.918.923	-
-creante personal si asig. Sociale (ct.425+4282+431+437+4382)	24.375	24.375	0	12.930	12.930	-
-taxa pe valoarea adaugata (ct.4424)	492.759	492.759	0	428.507	428.507	-
-alte creante cu statul si institutiile publice (ct.4428+441+444+445+446+447+448+4484+463)	384.332	384.332	0	507.832	507.832	-
-debitori diversi (ct.461)	8.638.449	8.638.449	0	7.580.913	7.580.913	-
-operatii in curs de clarificare(ct. 473)	1.041.873	1.041.873	0	2.608	2.608	-
- provizioane pentru deprecierea creantelor ~ clienti (sold ct. 49101)	19.679.203	19.679.203	0	17.795.222	17.795.222	-
- provizioane pentru deprecierea creantelor- debitori (sold ct. 4961+4961.1+4962+4963)	6.610.545	6.610.545	0	6.569.058	6.569.058	-

DATORII	Sold la 31.12.2017		Termen de lichiditate		Sold la 31.12.2018		Termen de lichiditate	
	Sub 1 an	Peste 1 an	Sub 1 an	Peste 1 an	Sub 1 an	Peste 1 an	Sub 1 an	Peste 1 an
TOTAL din care:	46.988.122	14.951.687	14.951.687	32.136.435	42.131.306	13.440.449	13.440.449	28.690.857
-alte împrumuturi și datorii financiare(ct.167)	230.541	119.108	119.108	111.433	175.830	142.953	142.953	32.877
-sume datorate instituțiilor de credit(ct.162)	35.906.818	3.881.816	3.881.816	32.025.002	32.656.768	3.998.788	3.998.788	28.657.980
-furnizori (ct. 401+403+404+405+408)	6.417.246	6.417.246	6.417.246	0	5.817.723	5.817.723	5.817.723	
-Dobanzi aferente împrumut, și dob. asimilate (ct 168)	147.248	147.248	147.248	0	51.117	51.117	51.117	
-clienți creditori (ct.419)	686.132	686.132	686.132	0	864.853	864.853	864.853	
-datorii cu personalul și asig.sociale(ct.421+423+424+426+427+42815+42823+431+437+438)	1.645.825	1.645.825	1.645.825	0	2.086.255	2.086.255	2.086.255	
-taxa pe valoarea adăugată (ct.4423)	0			0	0	0	0	
-impozit pe profit (ct.441)	0	0	0	0	0	0	0	
-alte datorii față de stat și instituții publice (ct.4428+444+446+447+4481+4483+4485)	444.401	444.401	444.401	0	327.567	327.567	327.567	
-decontări cu grupul și alte datorii (ct.451+455 la 457+4582+509)	0			0	0	0	0	
-creditori diversi (ct.462)	1.509.911	1.509.911	1.509.911	0	151.193	151.193	151.193	
-operații în curs de clarificare (ct. 473)	0	0	0	0	0	0	0	

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

- ajustări 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 2018, cu provizioane și ajustări totale de 25.761.592 lei , mai mici cu 1.858.281 lei, respectiv 6,73% fata de nivelul aflat în sold la finalul anului 2017 de 27.619.873 lei, cu urmatoarea componenta:
- ajustări pentru deprecierea creanțelor > 270 zile aflate în sold – 17.795.222 lei;
 - ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori – 3.760.099 lei;
 - ajustări pentru deprecierea creanțelor – ajustări BDO – 2.808.959 lei;
 - provizioane pentru stocurile fara miscare – 263.019 lei;
 - provizioane pentru riscuri și cheltuieli – 1.134.293 lei.

În perioada ianuarie - decembrie 2018, s-au constituit provizioane și ajustări în valoare totala de 1.102.194 lei, astfel:

- provizioane pentru stocuri de materiale fara miscare in valoare de 349.901 lei;
- ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale, provizioane in valoare totala de 415.993 lei;
- ajustari pentru deprecierea creantelor – ajustari BDO, provizioane in valoare totala de 193.046 lei ;
- provizioane pentru riscuri diverse in valoare totala de 143.254 lei.

In aceeași perioadă au fost anulate o parte din provizioanele și ajustările constituite în cursul exercitiilor financiare ale anilor anteriori , înregistrându-se astfel venituri din anularea acestora în valoare de 2.960.475 lei, cu următoarea componență:

- 2.299.974 lei , din anularea ajustarilor constituite in anii precedenti pentru creantele mai vechi de 270 zile, cu următoarea componență:
 - 28.124 lei - pentru facturi aferente anului 2006;
 - 141.540 lei – pentru facturi aferente anului 2007;
 - 51.697 lei - pentru facturi aferente anului 2008;
 - 95.560 lei - pentru facturi aferente anului 2009;
 - 132.680 lei - pentru facturi aferente anului 2010;
 - 110.873 lei - pentru facturi aferente anului 2011;
 - 68.178 lei - pentru facturi aferente anului 2012;
 - 51.605 lei - pentru facturi aferente anului 2013;
 - 942.082 lei - pentru facturi aferente anului 2014;
 - 484.100 lei - pentru facturi aferente anului 2015;
 - 81.123 lei - pentru facturi aferente anului 2016;
 - 109.025 lei - pentru facturi aferente anului 2017;
 - 3.387 lei - pentru facturi aferente anului 2018;
- 234.533 lei, din anularea unor provizioane constituite pentru cheltuieli de judecată;
- 295.031 lei, din anularea provizioanelor privind stocuri de materiale fara miscare, consumate in cursul anului 2018;
- 130.937 lei, din anularea provizioanelor constituite pentru furnizori, concedii de odihna neefectuate și riscuri diverse.

DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SEF SERV. FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA



Handwritten signature

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 6
- PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE -

Politicele contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale. Acestea trebuie aplicate cu consecvență de la o perioadă 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 **Apă Canal S.A. Galați**, politicile contabile practicate în anul 2018 au fost modificate și au constat în:

- actualizarea actelor normative precum și actualizarea anumitor înregistrări contabile ca urmare a modificării planului de conturi;
- schimbarea acționariatului;
- modificarea capitalului social;
- modificări ale termenelor în urmărirea clienților cu datorii restante;
- schimbarea raționamentului profesional privind criteriile de recunoaștere și încadrare din punct de vedere contabil a echipamentelor și bunurilor achiziționate în categoria mijloacelor fixe.

Noile Politici Contabile au fost aprobate cu Hotărârile Consiliului de Administrație nr. 1/2018 și nr. 7/2018 .

Acestea au fost elaborate având în vedere prevederile Legii contabilității – cu principiile contabile generale prevăzute de aceasta, a altor reglementări în vigoare, precum și specificul activității societății noastre și strategia adoptată și sunt incluse în Manualul politicilor contabile, fiind aplicate de societatea noastră pe tot parcursul anului 2018.

Conform Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, valabil începând cu data de 01.01.2015, există posibilitatea modificării politicilor contabile atunci când se urmărește obținerea de informații mai relevante și mai credibile referitoare la operațiunile entității astfel încât conducerea societății și utilizatorii săi să poată cunoaște și gestiona eficient tendința reală a rezultatelor obținute de societate.

Modificarea politicilor contabile este făcută doar dacă este cerută de lege și se poate face la:

- Inițiativa societății, fiind determinată de o situație excepțională intervenită în situația acesteia sau de contextul economico-financiar;
- O decizie a unei autorități competente și care se impune societății.

Politicele 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 activelor, 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. Algoritmul 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 și conceptele de bază ale contabilității, respectiv:

- **Contabilitatea de angajamente** cnf. careia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când ele se produc (și nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.
- **Principiul continuității activității** potrivit caruia entitatea își desfășoară activitatea continuu, în mod normal, fără a intra în stare de lichidare sau de reducere semnificativă a activității.
- **Principiul independenței exercitiului** conform caruia trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercitiului financiar indiferent de data încasării sau plății acestor venituri sau cheltuieli.
- **Principiul permanenței metodelor**, potrivit caruia metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul.
- **Principiul prudenței** potrivit caruia evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă ținându-se cont de:
 - profitul realizat la data bilantului;

- toate datoriile certe și previzibile aparute în cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
 - toate deprecierile, indiferent dacă rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.
- **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv**, potrivit căruia 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 întrunesc următoarele condiții:

1. 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
2. sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.
3. *de regula au o valoare de intrare mai mare de 2.500 lei - valoarea fiscală stabilită de lege.*

În cazul în care societatea achiziționează bunuri sub limita stabilită de lege, respectiv 2.500 lei dar care întrunesc primele două condiții, acestea se vor recunoaște și încadra în categoria imobilizărilor corporale din punct de vedere contabil și se vor amortiza fiscal pe măsura cheltuielii cu amortizarea va fi înregistrată în evidențele contabile.

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, confectionare, 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 atribuite 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 să 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 de către evaluatori autorizați membri ai Asociației Naționale a Evaluatorilor Autorizați din România (ANEVAR)

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 cheltuială, 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 amortizată 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 3 ani.

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 ANEVAR (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 rezerva 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 cheltuială 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	=	%
		7813
Imobilizări corporale		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
Cheltuieli de exploatare priv. Deprecierea imobilizărilor		Imobilizări corporale

- ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimumul 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		
Cheltuieli de exploatare priv. Deprecierea		

imobilizarilor

Înregistrarea în contabilitate a rezultatelor reevaluării se face în mod individual pentru fiecare element în parte, în analitice pe fiecare element al 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:

- terenurile au fost evaluate conf. Raportului de expertiză tehnică-evaluare/mai 2010, realizat de către cabinetul de expertiză și evaluări - Enescu Constantin
- Grupele 1, 2 și 3 au fost reevaluate la 31.12.2014, conf. 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.

Amortizarea recalculată liniară = Valoarea reevaluată/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

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

Imobilizarile aparținând domeniului privat sunt scoase din evidență în baza propunerilor de casare aprobate de Consiliul de Administrație și a Proceselor Verbale de Casare.

Imobilizarile aflate în concesiune (aparținând domeniului public) sunt scoase din evidență în baza hotărârilor Consiliilor Locale ale UAT-urilor, a Proceselor Verbale de Casare. Deșeurile materiale rezultate în urma casării sunt valorificate de către UAT-uri.

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

Intrucât 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 si 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 stocurilor 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:

- în curs de producție în vederea vânzării în 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 :

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

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

- societatea va beneficia de avantaje economice viitoare;
- 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 procedează 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 revizuiesc 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 unicate, specifice exploatarei 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 receptie 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:

- 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;

cont clasa 3	=	408
		Furnizori facturi nesosite

- Sunt reflectate distinct acele stocuri cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, 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 609 – Reduceri Comerciale.

La ieșirea din gestiune acestea sunt evaluate prin metoda FIFO, "primul intrat - primul ieșit", potrivit căreia bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau producție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al 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 plată 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 exercițiului financiar.

4. Politici contabile privind creantele 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 POIM 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 5 zile.

Daca in termen de 5 zile lucratoare de la termenul mentionat anterior, indiferent daca societatea a procedat la sistarea furnizarii serviciilor sau nu, daca clientii nu-si achita datoria fata de societate, Serviciul Monitorizare-Clienti intocmeste documentatia necesara si o transmite Departamentului Juridic pentru a fi prezentata in instanta, in vederea recuperarii datoriilor de la clientii rau platnici.

Aceste creante sunt trecute in evidenta contabila la clienti incerti sau in litigiu.

Daca aceste creante sunt recuperate, vor fi evidentiate prin inregistrarea incasarii lor, iar daca nu vor fi incasate nici in urma acestor demersuri, se va prezenta situatia Consiliului de Administratie si 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 Administratie si AGA..

5. Politici contabile privind recunoasterea 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 diferentele nefavorabile de curs valutar, cheltuieli cu dobanzi si 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 si publicitate)

6. Politici contabile privind recunoasterea 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 anularca 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 Clienți - facturi de întocmit.

Compensarea creanțelor și datoriilor

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 revizuiesc 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 cumulativ 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 scama 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-cnif. OUG 198/2005 și Contractului de Delegare;
- profit reinvestit- surse proprii de finanțare

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 distribuție 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 premii ocazionale, diferențiate, cu consultarea Sindicatului și aprobarea Consiliului de Administrație

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 au avut 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 lunară a rezultatelor economico-financiare

Pentru a se cunoaște și gestiona eficient, în timp util, tendința reală a evoluției situației economico-financiare a societății, se stabilește lunar, pe baza balanței de verificare, rezultatele obținute de aceasta prin întocmirea unui Raport economic însoțit de analiza principalilor indicatori economico-financiar și fizici ai perioadei.

Raportul economic este prezentat lunar Consiliului de Administrație.

Pe baza datelor din contabilitatea de gestiune se realizează lunar analiza comparativă a costurilor efectiv realizate cu cele avizate prin strategia de tarifyare, pe fiecare activitate (apa, canalizare) și locație (Galati și UAT-uri).

Situația economico-financiară a fiecărei unități administrativ teritoriale care a delegat serviciul este comunicată acesteia.

12. Algoritmul de calcul al cotei de cheltuieli indirecte

Societatea Apa Canal S.A. Galati determina **anual**, pe baza rezultatelor economico-financiare inregistrate in bilantul contabil, 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

1. Proiectul Cod SMIS 2014+101054 "Sprijin pentru pregatirea Aplicatiei de Finantare si Documentatiilor de Atribuire pentru Proiectul Regional de Dezvoltare a Infrastructurii de Apa si Apa Uzata din judetul Galati in perioada 2014-2020";

2. "Proiectul Regional de Dezvoltare a Infrastructurii de Apa si Apa Uzata din judetul Galati in perioada 2014-2020", Cod SMIS 2014+108495 „Reabilitarea sistemului de apa si canalizare si constructia noii statii de epurare apa uzata in Galati” si implementeaza 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.

Incadrarea in procentul de pierdere aprobat se va urmari atat lunar cat si pe cumulat.

Pentru a transforma valoric cantitatea pierderilor ce exced nivelul aprobat, se vor stabili de catre o comisie tehnica atat consumurile tehnologice cat si pierderile pe intreg fluxul de productie, sub aspectul zonei unde se produc precum si tariful utilizat pentru evaluarea pierderii ce excede cota aprobata .

Acestea vor fi aprobate de catre Consiliul de Administrati si ADI.

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 (Furnizori) - pentru apa din sursa de suprafata
6052 (Cheltuieli cu apa bruta sprafata)
4426 (TVA deductibila)

% = 401 (Furnizori) - pentru apa din sursa de profunzime
6053 (Cheltuieli cu apa subterana)
4426 (TVA deductibila)

● Plata facturilor se va inregistra cnf. urmatorului articol contabil:
401= 5121 (Conturi curente la banci - in lei)

● 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, se va calcula gradul de incadrare /depasire in procentul aprobat privind cantitatile de apa care nu aduce 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
(Cheltuieli cu apa bruta sprafata) 6052 - cu valoarea in rosu (la pretul de cumparare)
(Ch cu apa spraf neded. fisc depasire nrw) 60521 - cu valoarea in negru (la pretul de cumparare)

(TVA chelt nedeductible) 63501 = 4427 (TVA colectata)

Pentru apa de profunzime si comune

% = 401
(Cheltuieli cu apa subterana) 6053 - cu valoarea in rosu (la pretul de cumparare)
(Ch cu apa subter neded. fisc depasire nrw) 60531 - cu valoarea in negru (la pretul de cumparare)

(TVA chelt nedeductible) 63501 = 4427 (TVA colectata)

urmand ca la stabilirea impozitului pe profit atat sumele reprezentand TVA cat si baza de calcul (cantitatea de apa) inregistrate in ct. 658821, respectiv 60531 sa fie nedeductibile fiscal.

13.2 – Orasele/comunele preluate (UAT-uri)

Aceeași procedură se va aplica și în cazul orașelor/comunelor preluate (UAT-uri), folosindu-se procentele de pierdere și prețurile folosite pentru transformarea acestora ce vor fi stabilite de aceeași comisie tehnică și aprobate de 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, cecuri, dispoziții de plată/incasare), 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 sustrase 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:

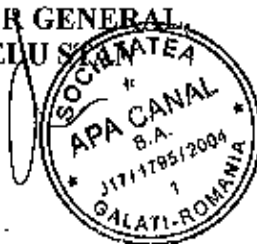
- bilanț,
- cont de profit și pierdere,
- situația modificărilor capitalului propriu,
- situația fluxurilor de numerar,
- notele explicative la situațiile financiare anuale.

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 Legii nr. 162/2017 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 STANESCU



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

A handwritten signature in black ink, appearing to be "V. Tanu".

SEFFINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

A handwritten signature in black ink, appearing to be "I. Mirica".

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 urmatoarii 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 Iiesti
- 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
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Radesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cudalbi
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Valca Marului
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cuca

- **Unitatea Administrativ Teritorială – comuna Nicorești**

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

Societatea este persoana 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.

Capitalul social total subscris al operatorului regional este de **41.856.227,50 lei** reprezentând aport în numerar a 29 unități administrative teritoriale membre în ADI- Serviciul Regional Apa Galați.

Accionarii societății participă la capitalul social cu aporturi în numerar/natura, subscrise și versate 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 41.538.727,5 RON din care:

- 10.194.357,13 lei numerar;

- 1.363.690,37 lei mijloace fixe;

- 29.980.690,00 lei terenuri 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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Țirgu 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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Braniștea**

- 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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Ivesți**

- 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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Pîșcu**

- 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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

• **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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

• **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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

• **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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

• **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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cavadinești**

- 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. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Radești**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.737.492 la 16.738.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Valea Marului**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.738.492 la 16.739.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cudalbi**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.739.492 la 16.740.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cuca**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.740.492 la 16.741.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Nicorești**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.741.492 la 16.742.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

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

Numarul de actiuni aferent capitalului social este de 16.742.491 buc, la o valoare nominala de 2,5 lei /actiune.

$16.742.491 * 2,5 \text{ lei/actiune} = 41.856.227,50 \text{ lei}$

DIRECTOR GENERAL
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
cc. VIVIANA TANU

A handwritten signature in black ink, likely belonging to Viviana Tanu.

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
cc. IULIA MIRICA

A handwritten signature in black ink, likely belonging to Iulia Mirica.

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 -2018

<i>Explicatii</i>	<i>AN 2017</i>	<i>AN 2018</i>
Salarii si indemnizatii din care:	26.475.849	35.354.817
Salarii conducere	445.001	587.395
Cheltuieli cu asigurarile sociale din care:	6.125.340	
-cheltuieli cu asig.sociale conducere	101.523	13216
Numar mediu de salariatii, din care:	995	1017
-personal administrativ	262	270
-personal de productie	733	747

CHELTUIELI CU SALARIILE (ct.621+641)

<i>PERIOADA</i>	<i>AN 2017</i>	<i>AN 2018</i>
Categoria remunerata	c/v remuneratie	
SALARIATI	26.475.849	35.354.817
COLABORATORI	399.784	680.150
TOTAL, din care:	26.875.633	36.034.967
CONDUCERE	445.001	587.395

CHELTUIELI CU TICHETELE DE MASA
(ct.642)

<i>PERIOADA</i>	<i>AN 2017</i>	<i>AN 2018</i>
tichete de masa	3.280.031	3392032

CHELTUIELI CU ASIGURARILE SOCIALE

PERIOADA	AN 2017	AN 2018
C.A.S.	4.264.233	
Fond somaj	132.277	
Asigurari sociale de sanatate	1.397.533	
Fond de risc si accidente	57.891	
Contributie 0.85% concedii medicale	228.486	
Fd.garantare 0.25%	65.709	
Alte cheltuieli privind protectia sociala	454.231	936897
Contributie asiguratorie pentru munca 2,25%		810762
TOTAL	6.600.360	1.747.659

NUMAR MEDIU DE PERSONAL

CATEGORIE	AN 2017	AN 2018
Pers.productiv	733	747
Pers.administrativ	262	270
TOTAL	995	1017

Conform Contractului Colectiv de Munca valabil la 2018, Societatea este obligata sa plateasca salariatilor 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.

Incepand cu data de 01.01.2018 societatea a aplicat noile cote de contributie pentru asigurari sociale, asigurari sociale de sanatate si impozit conform OUG nr. 79/08.11.2017 pentru modificarea si completarea Legii 227/2015 privind Codul Fiscal.

Astfel cotele de contributii de asigurari sociale de 25%, asigurari sociale de sanatate 10%, impozit de 10% au trecut in sarcina salariatilor, angajatorului revenindu-i obligatia de a retine numai contributia asiguratorie pentru munca in cota de 2,25%.

DIRECTOR GENERAL
ing. GELU STANAL



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

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

NOTA 9
-INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI-
2018

I. INDICATORI DE LICHIDITATE

1. Lichiditate curenta (Indicatorul capitalului circulant)

Active curente/datorii curente = $96.018.632 / 13.440.449 = 7,14$

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 = $(96.018.632 - 947.072) / 13.440.449 = 7,07$

Nivelul indicatorului este mult peste valoarea recomandata acceptabila de cca. 1, ceea ce asigura buna functionare a societatii pe termen scurt.

3. Rata capacitatii de plata

Casa si conturi la banci /Datorii curente= $82.979.874 / 13.440.449 = 6,17$

II. INDICATORI DE GESTIUNE

1. Numar de zile de stocare 2017-2018

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

$1.204.667 / 7.323.929 * 365 = 60$ 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= $30.535.738 / 94.524.476 * 365 = 118$ 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 2017 cu 14 zile.

3. Viteza de rotatie a creditelor - furnizori

Sold mediu furnizori/Cifra de afaceri*365= $4.582.074 / 94.524.476 * 365 = 18$ zile

Nivelul indicatorului este sub valoarea din contractele comerciale (30-60 zile) si exprima numarul mediu de zile la care se platesc datoriile la furnizori, acesta fiind mai mare fata de anul 2017 cu 1 zi.

4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate

Cifra de afaceri/Active imobilizate = $94.524.476 / 197.990.197 = 0,48$ ori

Nivelul indicatorului este sub jumătatea valorii recomandată de 1 și prin analizarea valorii cifrei de afaceri generate de numărul activelor imobilizate existente în societate, exprimă eficacitatea scăzută a acestora motivat de faptul că multe dintre acestea nu sunt folosite la capacitate în atragerea de venituri.

5. Viteza de rotație a activelor totale

Cifra de afaceri/Active totale = $94.524.476 / 294.008.829 = 0,32$ ori

Nivelul indicatorului este mult sub valoarea recomandată de 1 și exprimă eficacitatea scăzută a managementului privind valoarea cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active.

III. INDICATORI DE RISC

1. Solvabilitate generală

Active totale/Datorii totale = $294.008.829 / 42.131.306 = 6,98$

Nivelul indicatorului este mult peste valoarea minim recomandată de cca. 2 și reflectă capacitatea societății de a-și onora datoriile.

În luna septembrie 2018 s-a semnat contractul de credit nr.432-AGL /25.09.2018 cu EximBank România, în valoare de 60.000.000 lei necesar acoperirii cofinanțării de 13,02% ce revine societății noastre pe programul POIM, acesta având o perioadă de grație de 48 luni de la data semnării, perioada în care societatea noastră nu va rambursa rate de credit. Având în vedere faptul că până la 31.12.2018 societatea nu a efectuat trageri, nivelul datoriilor totale nu este influențat de acest credit.

2. Rata de îndatorare

Total datorii/Total active = $42.131.306 / 294.008.829 = 0,14$

Nivelul indicatorului este sub nivelul de 0,5 – nivelul acceptat

3. Gradul de îndatorare

Capital împrumutat/capital propriu*100 = $32.656.768 / 128.680.467 * 100 = 25,39 \%$

Indicatorul se încadrează în limita max. acceptată de 50% și reflectă capacitatea capitalului propriu și a rezervelor de a acoperi creditele angajate.

4. Rata datoriilor curente

Datorii pe termen scurt*100/Pasiv total

$(13.440.449 / 294.008.829) * 100 = 4,57 \%$

IV. ECHILIBRUL FINANCIAR

1. Fondul de rulment

Active curente (active circulante + cheltuieli în avans) – Pasive curente (datorii pe termen scurt) = $(96.018.632 + 97.845) - 13.440.449 = 82.676.028$ lei

2. Nevoia de fond de rulment

(Stocuri + Creanțe) - Datorii curente = $(947.072 + 12.091.686) - 13.440.449 = - 401.691$ lei

Diferenta dintre necesitatile de finantare ale ciclului de exploatare si datorile de exploatare este numita nevoia de fond de rulment. In anul 2018, necesitatile de finantare ale productiei, respectiv ale ciclului de exploatare au fost acoperite, in cea mai mare parte, din surse temporare, respectiv datorii de exploatare la furnizori, creditori etc, astfel, la sfarsitul anului 2018, valoarea indicatorului este negativa, semnifica un surplus de surse temporare (ciclice), in raport cu nevoile corespunzatoare de capitaluri circulante.

3. Trezoreria neta

Fond rulment - Nevoia de fond de rulment = $82.676.028 - (-401.691) = 83.077.719$ lei

Trezoreria neta exprima excedenteul existent in conturile bancare ale societatii si asigura echilibrul financiar al acesteia atat pe termen scurt cat si pe termen lung.

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

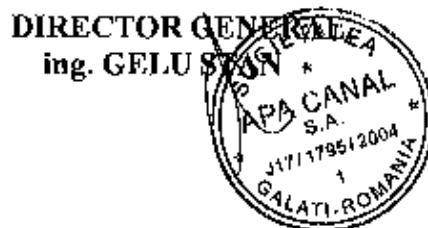
V. ALTI INDICATORI

1. Rentabilitatea exercitiului

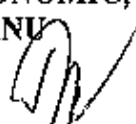
Profit inaintea impozitului pe profit / Cifra de afaceri = $6.265.221 / 94.524.476 * 100 = 6,63 \%$, acesta fiind mai mic cu cca. 6% fata de anul 2017 si cu cca. 12% fata de anul 2016.

2. Rentabilitatea capitalului angajat

Profit inaintea impozit pe profit / Capital angajat (capital social varsat + rezerve) * 100 = $6.265.221 / (41.856.227 + 79.748.844) * 100 = 5,15\%$, acesta fiind mai mic cu cca. 5% fata de anul 2017 si cu 13,5% fata de anul 2016



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU



SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA



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

- lei -

Nr. ert.	LUNA AN 2018	STOC INITIAL	INTRARI	IESIRI	STOC FINAL Decembrie 2018		
					Stoc total	stoc fara miscare	%
1	DECEMBRIE 2017	-	-	-	1.521.949	208.149	13,67
2	IANUARIE	1.521.949	316.248	622.096	1.216.101	249.981	20,55
3	FEBRUARIE	1.216.101	682.888	627.764	1.271.225	252.465	19,86
4	MARTIE	1.271.225	841.409	624.117	1.488.517	296.806	19,94
5	APRILIE	1.488.517	676.979	497.479	1.568.017	312.996	19,96
6	MAI	1.568.017	658.153	697.195	1.528.975	368.934	24,13
7	IUNIE	1.528.975	382.124	726.567	1.184.532	408.736	34,51
8	IULIE	1.184.532	552.294	639.057	1.097.769	365.423	33,29
9	AUGUST	1.097.769	512.147	551.520	1.058.396	336.447	31,79
10	SEPTEMBRIE	1.058.396	781.600	511.098	1.328.898	349.883	26,33
11	OCTOMBRIE	1.328.898	632.249	559.040	1.402.107	348.401	24,85
12	NOIEMBRIE	1.402.107	842.332	985.767	1.258.672	312.034	24,79
13	DECEMBRIE	1.258.672	459.152	518.062	1.199.762	263.019	21,92
	TOTAL		7.237.575	7.559.762			

In cursul anului 2018 materialele receptionate in baza Avizului de insotire a marfii s-au inregistrat in contul 322 Materiale consumabile in curs de aprovizionare. La data de 31.12.2018 soldul contului 322 Materiale consumabile in curs de aprovizionare este in suma de 10.330,18 lei.

10.330,18 lei.

La data de 31.12.2018 soldul contului 4091 Avansuri Furnizori-debitori pentru cumparari materiale este de 10.337,14 lei si reprezinta c/v facturilor de avans aferente livrarilor de materiale.

DIRECTOR GENERAL
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'V. Tanu', written over the printed name.

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'I. Mirica', written over the printed name.

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 Berceni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Berceni Marea
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Barcea
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Branistea
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cavadinesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cosmesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cudalbi
- 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 Radesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Sendreni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Slobozia Conachi
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Tudor Vladimirescu
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Umbraresti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Valea Marului
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Cuca
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Nicoresti

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 Protocoloalor 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 comparativa a cantitatilor de apa potabila livrata/ uzata evacuata in cursul anului 2017 vs. 2018 pe fiecare UAT :

Nr. Crt.	Denumire UAT	U.M. - mc -			
		2017		2018	
		Volum facturat		Volum facturat	
		APA	CANAL	APA	CANAL
1.	GALATI	11.701.684	15.070.526	11.552.831	13.508.869
2.	TECUCI	1.029.169	1.303.453	1.036.800	1.172.086
3.	COSMESTI	82.614	0	86.007	0
4.	TG. BUJOR	129.954	51.231	131.474	50.433
5.	PECHEA	121.885	34.687	131.955	39.699
6.	LIESTI	69.851	36.334	83.570	41.289

7.	IVESTI	60.177	15.363	64.235	19.258
8.	UMBRARESTI	40.989	4.876	46456	8.264
9.	BARCEA	29.843	11.716	37.247	12.995
10.	BIRESTI	32.565	16.973	33393	15.133
11.	SENDRENI	131.035	0	142.596	0
12.	BRANISTEA	83.116	0	96.715	0
13.	PISCU	94.879	0	93.034	0
14.	FUNDENI	21.691	0	27.076	0
15.	MOVILENI	24.842	0	27.485	0
16.	SLOBOZIA CONACHI	36.831	16.615	42.606	18.007
17.	BERESTI MERIA	17.216	0	18.740	0
18.	SMARDAN	98.762	0	110.452	0
19.	CAVADINESTI	27.374	0	34.162	0
20.	TUDOR VLADIMIRESCU	24.553	0	33.162	0
21.	INDEPENDENTA	75.715	0	79.855	0
22.	CUZA VODA	19.361	18.995	23.327	22.733
23.	DRAGANESTI	20.515	4.512	27.467	6.223
24.	Sistem alimentare apa – Padurea Garboavele	7.692	0	6.812	0
25.	RADESTI	9.530	0	20.060	0
26.	VALEA MARULUI	306	0	44318	0
27.	CUDALBI	645	0	54.525	0
28.	CUCA	0	0	5.972	0
29.	NICORESTI	0	0	6.007	0
	TOTAL	13.992.794	16.585.281	14.098.339	14.914.989

Cantitatile nu includ consumul intern aferent ficarui UAT.

Analizand comparativ productia fizica pe intreaga arie de operare, activitatea de apa prezinta o crestere cu 0,75 %, respectiv 105.545 mc, iar activitatea de canalizare prezinta o reducere cu 10,07%, respectiv 1.670.292 mc, din care 1.184.326 mc - apa meteorica.

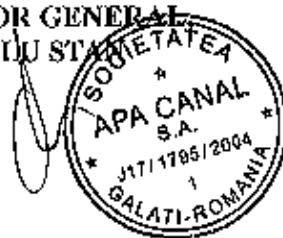
2. Situatia evolutiei platilor efectuate de operator in contul UAT-urilor reprezentand – redeventa, impozit pe profit, alte impozite sau alte plati similar primite de la Operator in legatura cu acest Contract sau in orice alt temei (taxe si impozite locale platite de Operator - impozit cladiri, terenuri, constructii, mijloace de transport, taxe afisaj, taxe mediu, taxe ecarisaj, alte taxe si cuantumul sumelor returnate de catre acestia, cnf. pct.21 art.17 „Obligatiile Autoritatii Delegante” din Contractul de Delegare .

U.M. - lei -

Nr. crt.	Denumire UAT	Sold 31.12.2017	Rulaj Debitor 2018	Rulaj Creditor 2018	Sold 31.12.2018
1	Galati	1,919,730	-1,069,965	787,933	61,832
2	Sendreni	0	240,908	240,910	-2
3	Pechca	3	121,932	121,935	0
4	Targu Bujor	0	758,200	758,200	0
5	Movileni	-6	141,346	141,346	-6
6	Tecuci	2,190,377	757,445	1,280,336	1,667,486
7	Beresti	-17	68,408	68,408	-17
8	Umbraresti	-34	445,598	444,528	1,036
9	Barcea	427	211,832	212,258	1
10	Liesti	87	154,268	154,359	-4
11	Ivesti	0	68,848	68,676	172
12	Cosmesti	-28	164,428	164,428	-28
13	Slobozia Conachi	0	184,869	180,572	4,296
14	Cavadinesti	-26	193,322	192,846	450
15	Tudor Vladimirescu	0	135,798	135,798	0
16	Piscu	1,494	99,835	100,839	491
17	Branistea	1,039	170,830	167,164	4,706
18	Fundeni	447	180,104	179,681	869
19	Beresti Mcria	3,078	145,012	148,090	0
20	Smardan	0	217,584	217,586	-2
21	Independenta	320	193,718	192,353	1,685
22	Draganesti	0	444,582	443,396	1,186
23	Cuza Voda	1,663	331,658	333,186	134
24	C.J GI- Garboavele	53	472,908	472,961	0
25	Radesti	0	132,429	132,429	0
26	Valca Marului	2	134,455	134,141	316
27	Cudalbi	451	102,071	102,522	0
28	Cuca	0	14,484	14,448	36
29	Nicoresti	0	16,303	16,276	27
	TOTAL	4,119,060	5,233,210	7,607,606	1,744,664

Din analiza comparativa a soldului initial al anului 2018 cu cel final al aceluasi an rezulta o scadere a datoriilor UAT-urilor fata de societatea noastra cu suma de 2.374.396 lei, ceea ce reprezinta o scadere a soldurilor la data de 31.12.2018 fata de cele existente la 31.12.2017 cu 57,64%.

DIRECTOR GENERAL
ing. GEDU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

A handwritten signature in black ink, appearing to be "V. Tanu", written over the printed name.

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

A handwritten signature in black ink, appearing to be "I. Mirica", written over the printed name.

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 2018

PROIECT: Asistenta tehnica Etapa 2 POIM- COD SMIS : 2014+101054

Cont 231.111

Evolutia contului 231.111 pe surse de finantare.

RON

Explicatii	Fond de Coeziune	Bugetul de Stat	Bugetul Local	TVA	Total surse publice de finantare	Total Surse Apa Canal
Inregistrat in cursul anului 2018	1.856.260,60	305.737,04	21.838,36	414.928,84	2.598.764,84	-

Proiectul Regional de dezvoltare a Infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, in perioada 2014-2020, COD SMIS: 2014+108495

Evolutia contului 231.1 pe surse de finantare

Explicatii	Fond de Coeziune	Bugetul de Stat	Bugetul Local	TVA	Total surse publice de finantare	Total Surse Apa Canal IID
Inregistrat in cursul anului 2018	4.806.866,64	735.167,85	113.102,52	726.865,48	6.382.002,49	846.515,15



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

adh

SOCIETATEA APA CANAL SA GALATI

Sfr.C.Brancoveanu nr.2

Cod fiscal:RO16914128

Inreg.Registrul Comerului:J17/1795/5.11.2004

Grupa CAEN:3600

Telefon:0236/473380

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 14
SUBVENTII PRIMITE IN CURSUL ANULUI 2018

PROIECT COD SMIS	Titlu proiect	Fonduri UE	Buget de stat	TVA, conform OUG 40/2015, art.9, lit. o	COFINANTARE BG LOCAL	Observatii
2014+101054	Sprjin pentru pregatirea aplicatiei de finantare si a documentatiilor de atribuire, pentru proiectul Regional 2014 - 2020	1.670.634,54	275.163,34	373.435,66	0	Contract de Finantare nr. 3/11.10.2016
2014+108495	Proiectul Regional de Dezvoltare a Infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, in perioada 2014-2020	66.902.138,64	7.204.816,17	10.227.031,28	2.429.523,73	Contract de Finantare nr. 158/20.12.2017
TOTAL		68.572.773,18	7.479.979,51	10.600.466,94	2.429.523,73	

DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TARE

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

DIRECTOR GENERAL,
ION GEACU STAN



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

NOTA 15
informatii privind sursele de
finantarea a avansurilor
acordate furnizorilor de
imobilizari, in cursul anului
2018/contracte

PROIECTUL REGIONAL DE DEZVOLTARE A
INFRASTRUCTURII DE APA SI APA UZATA
IN JUDETUL GALATI, IN PERIOADA 2014-
2020

COD SMIS 2014+108495

Explicatii/ contract	FC	BG STAT	BG LOCAL	TVA	Surse Apa Canal FD IID
GL-CL-01	7.601.865,72	1.162.638,29	178.867,43	1.699.240,58	1.338.729,55
GL-CL-02	12.008.020,66	1.836.520,80	282.541,67	2.684.145,79	2.114.677,19
GL-CL-03	3.775.409,81	577.415,62	88.833,17	843.915,13	664.870,03
GL-CL-04	2.308.689,13	353.093,63	54.322,10	516.059,92	406.572,61
GL-CL-05	3.240.090,88	495.543,31	76.237,43	724.255,61	570.597,48
GL-CL-06	5.013.393,10	766.754,24	117.962,19	1.120.640,81	882.885,56
GL-CL-07	3.484.174,76	532.873,79	81.980,58	778.815,54	613.581,97
GL-CL-08	4.839.539,90	740.164,93	113.871,53	1.081.779,51	852.269,08
GL-CL-10	246.704	37.731,20	5.804,80	55.145,60	43.445,91
TOTAL	42.517.887,96	6.502.735,81	1.000.420,90	9.503.998,49	7.487.629,38



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

[Signature]

[Signature]

SOCIETATEA APA CANAL S.A. GALATI
Str.C.Branceveanu 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

NOTA 16

INFORMATII CREDITE BANCARE

2018

Societatea Apa Canal, a incheiat in cursul anului 2018, doua contracte de credite cu Exim Bank SA Romania, respectiv contractul nr.430-AGL /25.09.2018 si Contractul nr. 432-AGL/25.09.2018.

1. Contractului nr. 430-AGL/25.09.2018, in valoare de 32.990.000 lei

Scopul Contractului, il reprezinta refinantarea creditului de investitii nr. 42928/24.05.2012, acordat de BERD, utilizat pentru implementarea proiectelor pe Programul POS Mediu, finalizate in anul 2016.

Apa Canal S.A a procedat la acest tip de refinantare, intrucat conditiile de creditare sunt mult mai avantajoase pentru societate, care vor influenta pozitiv situatia financiara a societatii. Mentionam dobanda BERD = 2,35% + Robor la 3 luni.

Conditii de acordare sunt urmatoarele:

Dobanda marja fixa 0.77%

Robor variabil /luna.

Comision de acordare 0.5%

Rata lunara = 333.232,32 lei, 99 de rate lunare

Scadenta ultima rata - 28 februarie 2027

Pana la data de 31.12.2018, societatea a achitat o singura rata scadenta la data de 15.12.2018, in valoare de 333.232,32 lei

Garantii -Ipoteca mobiliara asupra echipamentelor aflate in proprietatea Apa Canal, realizate prin Programul POS Mediu(Anexa 2 la contract).

Conditie suplimentara: Total datorii purtatoare de dobanda/EBITDA de cel mult 5x, verificabila pe baza situatiilor financiare semestriale. Prima verificare la decembrie 2019.

2. Contractul de credit nr. 432-AGL/25.09.2018, in valoare de 60.000.000 lei.

Scopul contractului il reprezinta asigurarea cofinantarii, conform Contract de Finantare nr. 158/20.12.2018, pentru Proiectul Regional de dezvoltarea a infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, in perioada 2014-2020.

Tragerile se vor efectua pana la data de 23.09.2022, in functie de fazele de executie ale proiectului.

Conditii de creditare:

4 ani perioada de gratie, de la data semnarii contractului.

Dobanda marja fixa = 0.77%+ Robor /1 luna.

Rata lunara = 454.545,45 lei, 123 rate lunare.

Ultima scadenta = 23 septembrie 2033.

Comision de acordare = 0.1%

Garantii -- Ipoteca mobiliara asupra echipamentelor in valoare de 3.935.000 lei.

Conditie suplimentara: Total datorii purtatoare de dobanda/EBITDA de cel mult 5x, verificabila pe baza situatiilor financiare semestriale. Prima verificare la decembrie 2019.

Pana la data de 31.12.2018, s-a achitat comisionul de acordare in valoare de 60.000 lei.

Contractul este in curs de derulare.

DIRECTOR GENERAL

ing. GELU STANUTATEA



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

A handwritten signature in black ink, appearing to be "V. Tanu".

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

A handwritten signature in black ink, appearing to be "I. Mirica".

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
privind activitatea anului 2018

DATE GENERALE DESPRE SOCIETATE

Societatea Apa Canal S.A. a devenit operator regional, incepand cu data de 01.10.2010, fiind organizata ca societate pe actiuni cu urmatoarii 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 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 Cudalbi
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cuza Voda
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Dragancsti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Fundeni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Independenta
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Ivesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Ilesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Smardan
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Movileni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Pechea
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Piscu
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Radesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Sendreni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Slobozia Conachi
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Tudor Vladimirescu
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Umbraresti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Valea Marului
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Cuca
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Nicoresti

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.

Conform clasificatiei CAEN, societatea se incadreaza la pozitia 12 din punct de vedere al

forme de proprietate 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 41.856.227 lei, divizat în 16.742.491 acțiuni cu o valoare nominală de 2,5 lei/acțiune și include și valoarea de 312.500 lei reprezentând aport în numerar al unităților administrativ teritoriale membre în ADI- Serviciul Regional Apă Galați exclusiv UAT Galați. Structura actuală a capitalului social este de 31.344.370 lei ca aport în natură și 10.506.857 lei numerar.

Cei 27 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** (Iecuci, Targu Bujor, Beresti, Beresti-Meria, Barcea, Branistea, Cavadinesti, Cosmesti, Cudalbi, Cuza Voda, Draganesti, Fundeni, Independenta, Ivesti, Liesti, Movileni, Pechea, Piscu, Radesti, Sendroni, Slobozia Conachi, Smardan, Tudor Vladimirescu, Umbraresti, Valea Marului, Cuca și Nicoresti) – **25.000 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 2018, 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. 1826/2003 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 anul 2018 au fost elaborate în conformitate cu prevederile:

- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2869/2010 pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile;
- O.M.F.P. nr. 2382/2011 pentru completarea unor reglementări contabile;
- O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

- O.M.F.P. nr.1826/2003 pentru aprobarea reglementarilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
- O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene cu modificările și completările ulterioare;
- Precizări 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 POIM cât și pentru restul activităților, se ține în moneda națională.

DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ

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

Societatea este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr.J17/1795/ 05.11.2004 și are ca obiect de activitate prestarea serviciilor publice privind:

- captarea, transportul, pomparea, tratarea și distribuirea apei potabile;
- colectarea, pomparea, evacuarea apelor uzate menajere, reziduale și pluviale;
- diverse reparații la instalațiile aferente.

Conform clasificării CAEN, societatea se încadrează la poziția 12 din punctul de vedere al formei de proprietate și la codul 3600 din punctul de vedere al activității preponderente.

La sfârșitul anului 2018, societatea APA CANAL SA Galați deține un capital social subscris și versat de 41.856.227,50 lei divizat într-un număr de 16.742.491 acțiuni cu o valoare nominală de 2,5 lei/acțiune.

Cei 29 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 99,29% 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, Iliesti, Movileni, Pechea, Piscu, Sendreni, Slobozia Conachi, Smardan, Tudor Vladimirescu, Umbraresti, Radesti, Cudalbi și Valea Marului, Cuca și Nicoresti) – 25.000 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.

Ca prestator a serviciilor de alimentare cu apă potabilă și de colectare și epurare a apelor uzate, activitățile companiei au un impact important social și de mediu

MISIUNE

Misiunea APA CANAL S.A. Galați este de a conduce la ascensiunea și menținerea organizației în topul firmelor de profil prin calitatea serviciilor prestate.

Prin aceasta Directorul General al APA CANAL S.A. Galați:

- Declară că Sistemul de Management Integrat reprezintă o prioritate de vârf și un factor determinant pentru dezvoltarea durabilă și stabilirea unor politici, programe și practici pentru conducerea proceselor și activităților pe care le desfășoară, într-o manieră de respect față de calitate, mediu, securitate și sănătate ocupatională.

- Se angajează:

- să documenteze, să implementeze, să mențină și să actualizeze continuu prezenta politică;
- să se asigure de îndeplinirea fiecărui obiectiv general prin stabilirea de obiective specifice fiecărui compartiment și să monitorizeze realizarea acestora prin evaluarea eficienței și eficacității acțiunilor întreprinse;
- să promoveze abordarea pe bază de procese a întregii activități, astfel încât să asigure rezultatele intenționate în conformitate cu direcția strategică a organizației, cu o concentrare generală pe gândirea bazată pe risc care vizează atât beneficierea de avantaje și oportunități, cât și prevenirea rezultatelor nedorite;
- să câștige încrederea clienților și să satisfacă cerințele și așteptările acestora sub aspectul calității și costurilor;
- să aloce toate resursele necesare protejării mediului prin diminuarea continuă a cauzelor și efectelor aspectelor de mediu cu impact negativ
- să asigure identificarea pericolelor, evaluarea, diminuarea continuă și ținerea sub control a riscurilor privind sănătate și securitate ocupatională.

- Garantază asigurarea resurselor necesare pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite.

OBIECTIVELE SOCIETĂȚII APA CANAL S.A. GALATI

1. Eficiența economică
2. Modernizarea serviciilor operationale
3. Grijă pentru mediu
4. Competența profesională
5. Orientarea către client

Sistemul de management integrat-Calitate-Mediu-SSM

Mediul înconjurător reprezintă un element esențial al existenței umane, fiind rezultatul interacțiunii dintre elementele naturale: sol, aer, apă, climă, biosferă, cu elemente rezultate din activitatea umană. Toate acestea influențează condițiile existențiale și posibilitățile de dezvoltare viitoare a societății, drept urmare, protecția mediului este o prioritate atât la nivelul României, cât și la scară globală.

În România, legislația de mediu se aliniază cerințelor europene în domeniu. În acest sens, s-au adoptat o serie de măsuri minime de protecție a mediului, ce aveau în vedere limitarea poluării, prin identificarea cauzelor acestora, precum și pe nevoia evidentă de a lua atitudine în vederea instituirii responsabilității financiare pentru daunele cauzate mediului. Aceasta evoluție a condus la delimitarea următoarelor principii de acțiune:

Principiul „poluatorul plătește”: are în vedere suportarea, de către poluator, a cheltuielilor legate de măsurile de combatere a poluării stabilite de autoritățile publice, altfel spus costul acestor măsuri va fi reflectat de costul de producție al bunurilor și serviciilor ce cauzează poluarea;

Principiul acțiunii preventive: se bazează pe regula generală că e mai bine să previi decât să combați;

Principiul utilizării durabile a resurselor naturale: utilizarea resurselor să corespundă necesităților prezentului, fără a compromite posibilitatea generațiilor viitoare de a-și satisface propriile necesități;

În acest sens APA CANAL SA Galați a proiectat și implementat la nivelul activității întregii societăți sistemul de management al mediului respectând cerințele standardului ISO 14001:2015. Prin certificarea acestui sistem se asigură atât respectarea cerințelor standardului cât și respectarea prevederilor legislative în vigoare în domeniul protecției mediului.

O acțiune importantă realizată de societatea noastră în scopul protecției mediului este monitorizarea deversărilor indirecte de apă uzată. În acest scop a fost elaborată și implementată Metodologia de control a deversărilor indirecte și aplicarea penalităților pentru agenții economici cu potențial poluator.

O altă acțiune la fel de importantă este identificarea oportunităților de valorificare a deseurilor. Dintre acestea o activitate deosebită este reprezentată de managementul namolului rezultat ca deșeu din stațiile de epurare a apelor uzate.

Scopul general al Strategiei de gestionare a namolului este de a realiza un concept de depozitare/valorificare a namolului provenit de la stațiile de epurare care are la bază următoarele principii:

- evitarea producerii unor cantități mari de deșeuri;
- valorificarea deșeurilor prin utilizarea lor în diverse scopuri;
- recuperarea energiei folosind diferite tehnici;
- eliminarea finală printr-o depozitare pe amplasamente specifice care să asigure protecția asupra mediului înconjurător

Declarație de aderare la valorile fundamentale, principiile, obiectivele și mecanismul de monitorizare al Strategiei Naționale Anticorupție 2016-2020 (HG nr 583/10.08.2016)

APA CANAL GALATI SA:

- Condamna coruptia in toate formele in care se manifesta
- Adera la valorile fundamentale, principiile, obiectivele si mecanismul de monitorizare a Strategiei Nationale Anticoruptie pe perioada 2016-2020
- Asigura indeplinirea masurilor specifice din cadrul SNA ce tin de competenta societatii
- Respecta prevederile privind accesul la informatiile de interes public si cele privind transparenta procesului decizional

Planul de integritate pentru implementarea strategiei nationale anticoruptie 2016-2020 cuprinde urmatoarele obiective:

- Dezvoltarea unei culturi a transparentei pentru o conducere deschisa la nivelul societatii
- Cresterea integritatii institutionale prin includerea masurilor de prevenire a coruptiei ca elemente obligatorii ale planurilor manageriale si evaluarea periodica ca parte integranta a performantei administrative;
- Consolidarea integritatii, reducerea vulnerabilitatii si a riscurilor de coruptie in sectoare si domenii de activitate prioritare
- Cresterea gradului de cunoastere si intelegere a standardelor de integritate de catre angajati si beneficiarii serviciilor publice
- Consolidarea performantei de combatere a coruptiei prin mijloace penale si administrative
- Cresterea gradului de implementare a masurilor anticoruptie prin aprobarea planului de integritate si autoevaluare periodica la nivelul tuturor institutiilor publice centrale si locale, inclusiv a celor subordonate, aflate sub autoritatea precum si a intreprinderilor publice

Aspecte legate de mediu

Ca urmare a experientei acumulate, societatea Apa Canal S.A. Galati- Operator Regional pentru serviciul de alimentare cu apa si canalizare din Judetul Galati isi indeplineste cu responsabilitate indatoririle fata de mediu si societate.

Operatorul regional Apa Canal a preluat in anul 2018 serviciul public de alimentare cu apa din comunele Cuca si Nicoresti.

Eforturile organizatiei noastre au fost orientate spre armonizarea obiectivelor economice cu cele de mediu prin folosirea celor mai bune practici de mediu, urmarind utilizarea eficienta a resurselor si mentinerea impactului asupra mediului la un nivel cat mai redus.

1.Baza legala

Activitatea Apa Canal S.A.Galati este reglementata din punct de vedere al protectiei mediului prin urmatoarele autorizatii de mediu, emise de Agentia de Protectia Mediului Galati:

Nr. Crt.	Localitatea	Autorizatia de mediu		Observatii
		numar	valabilitate	
1.	Galati	35/23.03.2015, revizuita in 07.04.2017	22.03.2020	-
2.	Tecuci	208/28.08.2013, revizuita in 21.09.2016	27.08.2023	-
3.	Beresti	50/21.03.2011, revizuita in 25.09.2014	22.03.2021	-

4.	Sendreni	53/3.04.2009 , revizuita in 28.10.2013	02.04.2019	-
5.	Tg. Bujor	135/3.08.2012 , revizuita in 13.11.2016	02.08.2022	-
6.	Aglomerarea Liesti (Liesti, Ivesti, Umbraresti, Barcea)	80/21.10.2016	20.10.2021	-
7.	Aglomerarea Pechea (Pechea, Slobozia Conachi, Cuza Voda)	48/27.07.2016	26.07.2021	-
8.	Movileni	35/10.02.2012 , revizuita in 3.11.2016	09.02.2022	-
9.	Cosmesti	156/30.10.2014	29.10.2019	-
10.	Beresti Meria	227/18.10.2011 , revizuita in 16.06.2014 transferata in baza Deciziei nr.457/15.07.2014	17.10.2021	-
11.	Cavadinesti	149/17.10.2014 transferata in baza Deciziei nr.239/29.04.2015	16.10.2019	-
12.	Smardan	61/2.11.2017	1.11.2022	-
13.	Tudor Vladimirescu	33/16.03.2015 transferata in baza Deciziei nr. 414/15.07.2015	15.03.2020	-
14.	Piscu-Vames	72/2.07.2015 revizuita in 12.05.2016	1.07.2020	-
15.	Branistea	172/05.12.2014 , revizuita in 22.05.2017	04.12.2019	-
16.	Fundeni-Hanu Conachi	256/27.12.2011 revizuita in 27.10.2016	26.12.2021	-
17.	Independenta	117/30.06.2014 , revizuita in 15.11.2016	29.06.2019	-
18.	Padurea Garboavele	36/07.06.2017	6.06.2022	-
19.	Radesti	58/09.06.2015 transferata in baza Deciziei nr. 1001/15.07.2015	8.06.2020	-
20.	Cudalbi	145/30.09.2019	29.09.2019	-
21.	Valea Marului	107/4.06.2014 , revizuita in 19.06.2017 transferata in baza Deciziei nr. 69/29.01.2018	03.06.2019	-
22.	Cuca	-	-	In procedura de autorizare
23.	Nicoresti	26/27.04.2009 , revizuita in 20.05.2016 transferata in baza Deciziei nr. 1226/29.11.2018	26.02.2019	-

2. Controale efectuate de Garda Nationala de Mediu-C.J. Galati

Pe parcursul anului 2018, Garda Nationala de Mediu-Comisariatul Judetean Galati a efectuat la societatea Apa Canal S.A.Galati un numar de 15 controale.

Nr. Crt.	Locatia punctelor de lucru controlata	Rapoarte de inspectie /note de constatare incheiate
1.	Galati	R.I. nr. 262/20.06.2018
		R.I. nr. 485/5-7.11.18
		N.C. nr.336/22.05.18
2.	Tecuci	R.I. nr.493/19.11.2018
3.	Targu Bujor	N.C. nr.597/24.09.2018
4.	Padurea Garboavele	N.C.nr.523/22.08.2018
5.	Cosmesti	R.I. nr.203/8.05.18
6.	Radesti	R.I. nr.393/30.08.2018
7.	Movileni	N.C. nr.600/25.09.2018
8.	Sendreni	N.C.nr.602/25.09.2018
9.	Liesti	N.C. nr.603/26.09.208
10.	Tudor Vladimirescu	N.C.nr.570/12.09.2018
11.	Fundeni	N.C.nr.590/19.09.2018
12.	Smardan	R.I. nr.404/26.09.2018
13.	Cudalbi	R.I. nr. 311/05.07.2018

In timpul inspectiilor efectuate nu au fost aplicate sanctiuni, iar masurile stabilite prin rapoartele de inspectie/note de control au fost indeplinite in termen.

3.Activitati desfasurate de societatea Apa Canal S.A.Galati in vederea protectiei mediului

Apa Canal S.A. Galati are implementat, încă din anul 2008, un sistem de management integrat calitate-mediu-sănătate și securitate ocupațională, adecvat domeniului de activitate. Acesta este certificat de către Societatea Romana pentru Asigurarea Calității (SRAC), în conformitate cu cerintele standardelor ISO 9001, ISO 14001 și OHSAS 18001. În luna iulie a anului 2018 a avut

loc auditul extern de supraveghere al SRAC, pentru mentinerea certificării sistemului de management integrat calitate-mediu-sanatate si securitate ocupationala conform standardelor ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 si OHSAS 18001:2007. Mentinerea certificării este o dovada si o garantie a indeplinirii angajamentelor asumate de catre Apa Canal S.A. Galati prin politica de mediu.

Evaluarea performantelor de mediu se realizeaza prin monitorizarea si masurarea principalelor procese care au sau pot avea un impact semnificativ asupra mediului.

Monitorizarea factorilor de mediu

Program de monitorizare si masurare a caracteristicilor evacuarilor in mediul inconjurator – 2018

Nr. Crt	Factor de mediu	Tip de monitorizare	Punct de control		Indicator de mediu	Baza legala
1.	Apa uzata	calitativa	Galati	Statia de epurare,		
				Colectorul SP3		
				Colector Barbosi		
			Aglomerarea Liesti: Statia de epurare			
			Aglomerarea Pechea: Statia de epurare			
			Bcresti: Puncte de deversare rauul Chineja			
			Targu Bujor: Statia de epurare			
			Tecuci	Statia de epurare		
Tecuci	Guri pluviale: - pod Criviteni, -pod Dimitrie Harlescu, - Mihai Eminescu, - pod Cuza Voda, - Gura Barladului, -pod Feroviari 1, - pod Feroviari 2, - pod Feroviari 3, -pod Elena Doamna,stg -pod Elena Doamna,dr. -pod Ghica Voda, -pod Rates, -zona Industriala,	Conform indicato- rilor de calitate din Autorizatiile de mediu	Autorizatiile de mediu in vigoare			

			Agenti economici		Conform indicato- rilor de calitate din Programul de mo- nitorizare ape uzate agenti economici 2018	Legislatia in vigoare
2.	Emisari	calitativa	Galati	Dunare-amonte Dunare-aval Siret-amonte Siret-aval Targu Bujor Chineja- amonte Chineja-aval Aglomerarea Pechea Suhu- amonte Suhu- aval Aglomerarea Liesti Siret- amonte Siret- aval Beresti Chineja-amonte Tecuci Barlad-amonte Barlad- aval Tecucl-amonte Tecucl- aval	Conform indicato- rilor de calitate din Programul de mo- nitorizare emisari- judetul Galati 2018	Legislatia in vigoare
3.	Apa freatica – foraj de observatie	calitativa	Galati- Statia de epurare (amonte, aval) Tecuci - Statia de epurare (amonte, aval) Targu Bujor- Statia de epurare (amonte, aval) Aglomerarea Liesti- Statia de epurare (amonte, aval) Aglomerarea Pechea- Statia de epurare (amonte, aval)		Conform indica- torilor de calitate din Autorizatiile de Gospodarire a Apelor	Autorizatiile de mediu in vigoare;
4.	Deseuri	selectiva cantitati va	Toate Departamentele/ Serviciile societatii		Cod descu conf. H.G.856/2002	Autorizatiile de mediu in vigoare;
5.	Namol	calitativa	Galati- Statia de epurare Tecuci - Statia de epurare Tg. Bujor- Statia de epurare Aglomerarea Liesti - Statia de epurare Aglomerarea Pechea- Statia de epurare		Conform.indica- torilor de calitate din Autorizatiile de mediu	O.A.P. 95/2005 O.A.P. 344/2004

6.	Substante chimice	cantitati va	Departamentele/Serviciile societatii care le utilizeaza	cantitativ	Autorizatiile de mediu in vigoare;
7.	Aer	calitativa	Galati -Statia de epurare	Conform indicatorilor Autorizatiei de mediu.	Autorizatia de mediu in vigoare;

In urma monitorizarilor si analizelor efectuate pe tot parcursul anului 2018 pentru factorii de mediu, s-au obtinut valori care s-au incadrat in valorile impuse de legislatia de mediu si actele de reglementare in baza carora functioneaza societatea.

3.1.Apa uzata

Evacuarea apelor uzate in receptorii naturali se face numai in conditiile impuse de legislatia in vigoare si documentele de reglementare Autorizatiile de mediu si Autorizatiile de gospodarire a apelor.

Situatia centralizata cu indicatorii de calitate pentru apa uzata epurata deversata in emisari in anul 2018

Nr. Crt.	Indicatori de calitate	U.M.	S.E. Galati	S.E. Tg.Bujor	S.E. Iiesti	S.E. Pechea	S.E. Tecuci
1.	Temperatura	°C	-	15.42	15.92	15.50	16.17
2.	pH	unit. pH	7.754	7.64	7.78	7.76	7.40
3.	Materii in suspensie	mg/l	11.88	19.00	21.50	24.83	24.50
4.	CBO5	mg/l	11.110	12.21	12.35	13.40	13.78
5.	CCO-Cr	mg/l	18.95	19.95	20.35	28.80	20.83
6.	Reziduu fix	mg/l	634.875	621.75	654.08	668.50	634.00
7.	Amoniu	mg/l	-	0.48	0.49	0.52	0.52
8.	Azotiti	mg/l	-	0.18	0.14	0.16	0.15
9.	Azotati	mg/l	-	19.67	16.75	19.4	18.17
10.	Azot total	mg/l	4.150	4.74	4.00	4.80	4.77
11.	Detergenti sintetici	mg/l	<0.108	<0.108	<0.108	<0.108	<0.108
12.	Sulfuri	mg/l	<0.1	<0.1	<0.1	<0.1	<0.1

	hidrog.sulf.						
13.	Substante extractibile	mg/l	<20	<20	<20	<20	<20
14.	Fosfor total	mg/l	0.56	1.47	1.47	1.58	1.52
15.	Cloruri	mg/l	-	-	-	-	101.94
16.	Sulfati	mg/l	-	-	-	-	74.33
17.	Fenoli	mg/l	<0.20	<0.20	<0.20	<0.20	<0.20
18.	Fier	mg/l	-	-	-	-	0.54
19.	Zinc	mg/l	0.019	-	-	-	0.013
20.	Cupru	mg/l	0.004	-	-	-	0.003
21.	Crom	mg/l	-	-	-	-	<0.001
22.	Cianuri	mg/l	-	-	-	-	0.01

Monitorizarea agentilor economici privind deversarea apelor uzate

În scopul protejării mediului înconjurător și a rețelelor de canalizare, evacuarea apelor uzate se face numai în condițiile impuse de legislația în vigoare.

Monitorizarea calității apelor uzate deversate în rețeaua de canalizare de către principalii agenți economici se face de către Apa Canal S.A.Galați în baza "Programului de monitorizare ape uzate deversate de agenții economici cu potențial poluator în rețeaua de canalizare – județul Galați pentru anul 2018". Programul de monitorizare prevede lista cu agenții economici monitorizați, punctul de recoltare, frecvența și lista parametrelor fizico-chimice. Această activitate este desfășurată de către Serviciul Laboratoare Calitate prin laboratorul de specialitate – Laborator Ape Uzate, laborator acreditat Renar din 25.07.2014, conform certificatului nr. LI 1032.Reînnoirea acreditării a avut loc în 25.07.2018.

Pe parcursul anului 2018 au fost monitorizați, cu diferite frecvențe, funcție de impactul acestora, 72 agenți economici în municipiul Galați, 23 agenți economici în municipiul Tecuci și 12 agenți economici în județ. În urma analizelor s-a constatat că la un număr de 42 agenți economici s-au înregistrat depășiri periodice, la unul sau mai mulți indicatori față de limitele maxime admise, prevăzute în normativul NTPA 002/2005. Ca urmare, au fost transmise notificări și s-au aplicat penalități.

3.2. Emisari

În scopul protejării mediului înconjurător și pentru a ne asigura că resursele de apă care sunt și receptoare pentru apele uzate corespund din punct de vedere al calității s-a realizat "Programul de monitorizare emisari -județul Galați 2018". Programul de monitorizare prevede lista cu emisarii monitorizați, frecvența precum și indicatorii fizico-chimici determinați.

Situația centralizată cu indicatorii de calitate ai emisarilor în anul 2018

Indicatori	Galati		Tecuci		Tg.Bujor		Beresti	Pechea		Liesti	
	Siret		Barlad		Chineja		Chineja	Suhurlui		Siret	
	amonte	aval	amonte	aval	amonte	aval	amonte	amonte	aval	amonte	aval
T (°C)	14.95	15.40	11.40	12.20	14.58	15.10	15.08	14.85	15.13	14.65	14.33
pH	7.86	7.88	7.66	7.69	7.87	7.96	7.60	7.56	7.74	7.79	7.76
Materii in suspensie (mg/l)	31.75	33.50	47.00	32.75	21.25	21.00	19.75	11.00	9.25	23.00	20.75
CCO-Cr (mg/l)	35.00	36.50	41.89	30.42	22.67	20.34	18.16	63.58	34.13	20.33	18.80
Azot total (mg/l)	8.12	8.17	8.57	6.98	5.03	5.23	3.74	13.93	11.48	1.75	1.46
Fosfor total (mg/l)	0.88	0.91	0.66	0.58	0.62	0.80	0.55	0.26	0.66	0.54	0.41

3.3. Foraje de observatie

Pentru urmarirea evolutiei calitatii apelor subterane si a influentei eventualelor infiltrari din obiectivele statiilor de epurare asupra acestora, sunt realizate cate doua foraje de observatie si control in fiecare din cele 5 statii de epurare care se afla in statia de operare a societatii Apa Canal S.A. Calitatea apelor subterane din zona de influenta a statiilor de epurare se monitorizeaza semestrial.

Se efectueaza analize la urmatoorii indicatori: pH, CCO-Cr, reziduu fix, substante extractibile, amoniu, azotati, fosfor total, fosfati, cupru, zinc, nichel, plumb, cadmiu.

In urma analizelor rivier e pe parcursul anului 2018, s-au obtinut valori care s-au incadrat in valorile cerute de actele de reglementare in baza carora functioneaza societatea.

Protectia surselor de apa

Protectia calitatii apelor constituie ansamblul de rivier e se iau pentru prevenirea si combaterea poluarii surselor naturale de apa. Sursele de apa de suprafata precum si fronturile de captare joaca un rol important in asigurarea alimentarii cu apa de calitate a populatiei judetului Galati.

In scopul protectiei si conservarii surselor de apa din judetul Galati, surse de apa influentate atat de infiltratii din rauri, cat si de activitatile rivier e si rivier s-a rivier e Planul de actiuni pentru protectia surselor de apa din judetul Galati.

S-a continuat implementarea Planului in cadrul societatii noastre, iar in anul 2018 s-au realizat urmatoarelor obiective :

a) s-au revizuit Planurile de prevenire si combatere a poluarilor accidentale ale surselor de

apa pentru toate sistemele de apa; acestea au fost transmise spre avizare la S.G.A. Galati;

b) s-a completat si actualizat baza de date cu date referitoare la calitatea actuala a sursei de apa cat si a fronturilor de captare;

Scopul Planului de actiune este de a preveni deteriorarea calitatii apei si de a preveni poluarea care rezulta din activitatile de exploatare ori de cate ori este posibil si de constientizare a publicului cu privire la protectia surselor de apa.

3.4.Deseuri

Deseurile generate de societatea. Apa Canal S.A. Galati sunt gestionate conform prevederilor Legii nr.211/2011 privind regimul deseurilor, cu modificarile si completarile ulterioare, care transpune in legislatia nationala Directiva 2008/98/CE a Parlamentului European si a Consiliului.

Societatea are implementat un sistem de colectare selectiva a deseurilor, fiecare sectie de productie si activitate auxiliara fiind dotata cu recipienti adecvati tipului de deeu pentru colectare. Prin colectarea separata, deseurile sunt mai usor de predate firmelor autorizate cu care societatea are incheiate contracte de valorificare si/sau eliminare deseuri. Un alt avantaj al colectarii separate a deseurilor este posibilitatea valorificarii deseurilor reciclabile. Cel mai mare beneficiu de mediu al reciclarii este legat de conservarea energiei si a resurselor naturale.

Deseurile sunt stocate temporar in spatii special amenajate in conditii in care sa asigure reducerea riscului pentru sanatatea umana si deteriorarea calitatii mediului. Se evita formarea de stocuri de deseuri, care ar putea genera fenomene de poluare a mediului sau care prezinta riscuri asupra sanatatii personalului.

Deseurile periculoase sunt colectate si sunt depozitate separat pe diferite categorii in functie de proprietatile fizico-chimice, de compatibilitatile si de natura substantelor de stingere care pot fi utilizate pentru fiecare categoric de deseuri in caz de incendiu, astfel incat sa se poata asigura un grad ridicat de protectie a mediului.

Deseurile astfel colectate sunt valorificate sau eliminate prin unitati specializate autorizate cu care societatea are incheiate contracte.

In cadrul societatii se asigura evidenta cantitativa si calitativa a tuturor tipurilor de deseuri generate din activitati si a modului de gestionare a acestora in conformitate cu H.G. 856/2002, cu modificarile ulterioare. Situatia gestiunii deseurilor generate/valorificate/eliminate de catre societatea Apa Canal S.A. Galati este raportata catre Agentia de Protectie a Mediului Galati cu frecventa stabilita in actele de reglementare.

Pentru toate contractele de prestari servicii pe care operatorul Apa Canal S.A. Galati le incheie cu diverse societati, se semneaza, ca parte integranta a contractului "Conventia de mediu" in care se detalieaza obligatiile si responsabilitatile partilor fata de aspectele de protectia mediului identificate in desfasurarea activitatii.

3.5 Namol de la epurarea apelor uzate

Ca urmare a elaborării Politicii naționale de gestionare a namolului, Apa Canal S.A. Galați a elaborat Strategia privind managementul namolurilor provenite de la stațiile de epurare din aria de operare.

Scopul general al strategiei de depozitare a namolului este de a realiza un concept de depozitare/valorificare a namolului provenit de la Stațiile de Epurare Ape Uzate (S.E.A.U.) astfel încât efectele negative ale namolului asupra sănătății umane și asupra mediului înconjurător să fie evitate.

S-a continuat implementarea Strategiei namolului în cadrul societății noastre, iar în anul 2018 s-au realizat următoarele obiective :

a) s-a revizuit Programul de monitorizare a calitatii namolurilor generate în stațiile de epurare ape uzate exploatate. Prin acest program au fost stabiliți indicatorii de calitate care urmează a fi monitorizați, frecvența determinării și evaluarea conformării cu cerințele legale.

b) s-a completat și actualizat baza de date privind gestiunea namolurilor care centralizează informațiile privind cantitatea generată, calitatea namolului, valorificarea/eliminarea namolului.

c) s-a realizat de către Oficiul pentru studii Pedologice și Agrochimice (O.S.P.A.) studiul pentru monitorizarea efectelor utilizării namolului de epurare în agricultură nr. 239/22.08.2018 pe terenul, deținut de societatea Peste Linii S.R.L.Tecuci, județul Galați.

Cantitatea de namol generată în anul 2018 la nivel de operator general, a fost eliminată/valorificată/ depozitată astfel:

- eliminată la depozitul ecologic – 74,73%
- depozitată pe pături de uscare -25,27%

3.6 Substanțe chimice

În procesul tehnologic de obținere a apei potabile se folosesc următoarele substanțe chimice:

Nr. Crt.	Denumire	Nr.CAS	Nr.EC
1.	Clor	7782-50-5	231-959-5
2.	Clorura de var	7778-54-3	231-908-7
3.	Sulfat de aluminiu	10043-01-3	233-135-0
4.	Hipoclorit de sodiu	7681-52-9	231-668-3

Produsele chimice sunt achiziționate în cantități necesare astfel încât să se evite formarea de stocuri care vor expira și apoi vor fi încadrate în categoria deșeurilor.

Protecția mediului la Apa Canal S.A. Galați este o preocupare permanentă și responsabilă a întregului personal prin prevenirea și controlul poluării, gestionarea resurselor materiale și deșeurilor în spiritul dezvoltării durabile. Prin măsurile și acțiunile de minimizare a efectelor impacturilor de mediu și prin folosirea celor mai bune practici de mediu Apa Canal S.A. Galați asigură conformarea cu cerințele legale în vigoare și cu alte reglementări existente de mediu.

Aspecte sociale si de personal

Performanța de SSM (securitate și sănătate în muncă)

Activitatea de securitate și sănătate în muncă depusă în anul 2017 a avut ca scop asigurarea celor mai bune condiții în desfășurarea procesului de muncă, apărarea integrității fizice, psihice și sănătății lucrătorilor și a altor persoane participante la procesul de muncă și ca rezultat directă, neînregistrarea nici unui accident de muncă, accident ușor, sau eveniment în maniera descrisă de lege.

Acest lucru atestă performanța SSM și îndeplinirea obiectivelor principale din fișele de proces: "zero accidente", "zero îmbolnăviri profesionale".

Aspecte privind drepturile omului, combaterea corupției și a dării de mita

Principiile care trebuie să guverneze conduita profesională a salariaților societății sunt următoarele:

- a) *Suprematia Constitutiei si a legii* - principiu conform caruia salariatii trebuie să respecte necondiționat Constituția și legile țării;
- b) *Prioritatea interesului Societatii Apa Canal SA Galati* - principiu conform caruia salariatii au obligația de a considera interesul Societatii mai presus decât interesul personal, în executarea atribuțiilor de serviciu;
- c) *Profesionalismul* - principiu conform caruia salariatii au obligația de a îndeplini atribuțiile de serviciu cu responsabilitate, competență, eficiență, corectitudine și conștiințiozitate;
- d) *Imparțialitate și nediscriminare* - principiu conform caruia salariatii societății sunt obligați să aibă o atitudine obiectivă, neutră față de orice interes politic, economic, religios sau de altă natură, în exercitarea atribuțiilor de serviciu; trebuie să evite orice formă de discriminare bazată pe vârstă, sex, sănătate, rasă, naționalitate, opinii politice sau confesiune în exercitarea atribuțiilor de serviciu;
- e) *Integritatea morală* - salariaților societății le este interzis să solicite sau să accepte direct sau indirect, pentru ei sau pentru terți, vreun avantaj ori beneficiu material sau de altă natură în considerarea meseriei/funcției pe care o dețin;
- f) *Asigurarea egalității de tratament a clienților / partenerilor* - principiu conform caruia salariatii societății – în mod deosebit cei care vin în contact direct cu utilizatorii serviciilor de apă și de canalizare sau cu diverși parteneri/potențiali parteneri - au obligația de a aplica același regim juridic în situații identice sau similare;
- g) *Libertatea gândirii și exprimării* - principiu conform caruia salariatii societății pot să-și exprime și să-și fundamenteze opiniile, cu respectarea ordinii de drept și a bunelor moravuri;
- h) *Cinstea și corectitudinea* - principiu conform caruia, în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu, salariatii societății trebuie să fie de bună credință și să acționeze pentru îndeplinirea conformă a acestora; urmărirea intereselor societății nu va fi sub nici o formă utilizată drept justificare a unui comportament necinstit.
- i) *Lipsa de represalii* - principiu conform caruia este interzisă luarea oricărei măsuri cu caracter sau tentă represivă (amenințare, constrângere, sancțiune etc.) împotriva oricărui salariat care depune o plângere, raportează, sesizează, participă sau asistă la investigarea unei încălcări sau presupuse încălcări a Codului de conduită etică;
- j) *Confidențialitatea* - principiu conform caruia salariatii societății au obligația să nu comunice unor terțe părți (persoane) fără autorizație scrisă, date/informații care constituie secrete de serviciu, la care are/au avut acces în baza atribuțiilor de serviciu; să păstreze discreție totală, față de persoanele din afara societății, asupra lucrărilor/acțiunilor/documentelor cu caracter de confidențialitate.

În exercitarea atribuțiilor de serviciu specifice funcțiilor de conducere, salariatii societății au obligația să asigure egalitatea de șanse și tratament cu privire la dezvoltarea carierei / promovarea / motivarea personalului din subordine.

Personalul de conducere din cadrul societatii are obligatia sa examineze si sa aplice cu obiectivitate criteriile de evaluare a competentei profesionale pentru personalul din subordine, atunci cand propune ori aproba promovari, transferuri, numiri sau eliberari in/din functii ori acordarea de stimulente materiale sau morale, excluzand orice forma de favoritism ori discriminare.

Personalul de conducere din cadrul societatii are obligatia de a nu favoriza sau defavoriza accesul ori promovarea in functii pe criterii discriminatorii, de rudenie, afinitate sau alte criterii neconforme cu principiile enuntate anterior.

In cadrul relatiilor de munca din cadrul Societatii functioneaza principiul egalitatii de tratament fata de toti salariatii.

Societatea APA CANAL SA se angajeaza sa ofere salariatilor sai un mediu de munca lipsit de orice forma de discriminare sau hartuire.

Orice salariat beneficiaza de respectarea demnitatii si a conștiintei sale, fara nici o discriminare.

Este interzisa orice discriminare directa sau indirecta fata de un salariat, bazata pe criterii de sex, orientare sexuala, caracteristici genetice, varsta, apartenenta nationala, rasa, culoare, etnic, religie, optiune politica, origine sociala, handicap, situatie sau responsabilitate familiala, apartenenta ori activitate sindicala.

1. ACTIVITATEA DE PRODUCTIE

Organizarea unitatii este structurata pe activitatile mai sus mentionate dupa cum urmeaza:

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

Captare-Tratare Distributie Apa

In prezent sistemul de alimentare cu apa deservește peste 99% din aria municipiului Galati si cateva localitati rurale de pe traseul conductelor de aductiune si refulare ale subsistemului de alimentare cu apa din sursa subterana, respectiv com. Vulturii (jud. Vrancea), Liesti, Fundeni, Piscu, Tudor Vladimirescu, Independenta, Branistea, Sendreni, Movileni, Draganesti, Cuza Voda, Garbovici (jud. Galati), Radesti, Cudalbi si Valea Marului precum si unitatile administrativ teritoriale preluate pana la finele anului 2018 – respectiv Cuca si Nicoresti.

Pana la realizarea investitiilor prin Proiectul ISPA, Municipiul Galati avea una dintre cele mai vechi instalatii centralizate de alimentare cu apa din Romania, care dateaza din anul 1872, dar care a fost extinsa si modernizata prin proiectul ISPA.

Alimentarea cu apa se realizeaza din doua surse:

a. Sursa subterana situata la cca. 65 km de mun. Galati si compusa din doua captari.

a.1. Captarea Vadu Rosca, pe malul drept al raului Siret formata din 84 de puturi forate, echipate cu pompe submersibile si pompe cu ax vertical. Captarea este pusa in functiune (P.I.F.) in anul 1968 si are o capacitate de 1000 l/s; lungimea conductelor colectoare cca. 21 km.

a.2. Captarea Salcia Liesti, pe malul stang al raului Siret formata din 70 puturi forate echipate cu pompe submersibile si pompe cu ax vertical. Captarea este pusa in functiune (P.I.F.) in anul 1980 si are o capacitate de 900 l/s; lungimea conductelor colectoare cca. 12 km.

Capacitatea proiectata de 1.900 l/s a captarilor subterane este exploatata in prezent in proportie de cca. 30,6% (605 l/s).

b. Sursa de suprafata o constituie fluviul Dunarea de unde apa bruta este preluata prin intermediul unei prize tip cheson, situata la cca. 6 km. de mun. Galati si care este in proprietatea

S.C. ARCELOR MITTAL S.A. (deserveste atat combinatul siderurgic, cat si municipiul).

Canalizare

Sistemul existent de canalizare este desfasurat pe suprafata municipiului Galati, respectiv 2.300 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 gravitational 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 2018, 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 2018	REALIZAT 2018	Grad indepl. %
1	Apa Gl. + profunzime + comunele preluate	14.316.814	14.098.339	98,74
2	Canal (apa evacuată, inclusiv apa meteorică)	15.591.900	14.914.989	95,66

Deși in cursul anului 2018 numărul membrilor asociați din cadrul Operatorului a ajuns la 29, prin preluarea de noi UAT-uri, respectiv Cuca și Nicorești se constată o fluctuație a producției facturate în anul 2018 față de anul precedent astfel:

- la activitatea de apă producția de apă a crescut cu un procent de 0,75%, respectiv 105.545 mc,
- la activitatea de canalizare producția a scăzut cu un procent de 10,07%, respectiv 1.670.292 mc, motivat de reducerea continuă a consumului pe fiecare gospodărie precum și a unui nivel scăzut al precipitațiilor ce au determinat o reducere a cantității de apă meteoică facturată cu 1.184.326 mc.

Din punct de vedere al valorificării producției fizice se constată că la activitatea de apă, gradul de valorificare a fost de 56,37%, fiind inferior nivelului planificat cu 0,31%. În aceste condiții apa care nu aduce venituri, NRW-ul, a reprezentat 43,63%, procentul fiind superior celui prognozat prin BVC de 43,32 %.

- mc -				
Nr. crt.	Specificatii	PROGNOZAT BVC 2018	REALIZAT 2018	Grad indepl. %
1	Apa cumparata - total	25.260.906	25.010.195	99,01
2	Apa bruta Arcelor Mittal	15.965.000	15.883.000	99,30
3	Apa profunzime	9.295.906	9.157.195	98,51
4	Apa vanduta	14.316.814	14.098.339	98,74
5	Grad valorificare	56,68	56,37	99,45
6	% NRW	43,32	43,63	100,72

Situația comparativă a valorificării cantității de apă efectiv cumpărată față de apa distribuită în anul 2018 în Galați și comunele preluate se prezintă astfel:

Nr. crt	Localitatea	Apa cumparata	Apa facturata	%
1.	Galati+consumatorii pe traseul Vadu Rosca- Salcia-Liesti	20.136.683	11.552.831	57,37
2.	Tecuci	2.642.52	1.036.800	39,24
3.	Targu Bujor	210.756	131.474	62,38
4.	Pechea	216.400	131.955	60,98
5.	Ivesti	88.700	64.235	72,42
6.	Liesti	114.000	83.570	73,31
7.	Umbraresti	63.900	46.456	72,70
8.	Barcea	50.800	37.247	73,32
9.	Sendreni	171.300	142.596	83,24
10.	Beresti	53.500	33.393	62,42
11.	Movileni	36.250	27.485	75,82
12.	Cosmesti	175.292	86.007	49,06
13.	Slobozia Conachi	56.030	42.606	76,04
14.	Beresti-Meria	27.810	18.740	67,39
15.	Smardan	159.010	110.452	69,46
16.	Cavadinesti	51.655	34.162	66,13
17.	Tudor Vladimirescu	42.600	33.162	77,85
18.	Piscu	134.700	93.034	69,07
19.	Branistea	142.420	96.715	67,91
20.	Fundeni	41.850	27.076	64,70
21.	Independenta	105.300	79.855	75,84
22.	Draganesti	31.400	27.467	87,47
23.	Cuza Voda	26.570	23.327	87,79
24.	Garboavele	8.275	6.812	82,32
25.	Cudalbi	102.790	54.525	53,05
26.	Radesti	29.688	20.060	67,57
27.	Valea Marului	61.365	44.318	64,83
28.	Cuca	10.500	5.972	56,88
29.	Nicoresti	11.129	6.007	53,98
	Total	25.010.195	14.098.339	56,37

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 2018 s-a asigurat integritatea patrimoniala a societatii, si existenta unui raport optim intre obiective si lichiditati.

Contul de profit si pierdere

La data de 31.12.2018 Societatea Apa Canal S.A. Galati a inregistrat venituri totale in suma

de 103.923.152 lei si cheltuieli totale (mai putin impozitul pe profit) in suma de 97.657.931 lei, obtinand un profit brut de 6.265.221 lei pentru care s-a calculat un impozit pe profit de 550.969 lei, rezultand astfel un profit net de 5.714.252 lei.

Diferenta dintre profitul brut in valoare de 6.265.221 lei si profitul net de 5.714.252 lei se datoreaza nivelului cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal in valoare de 1.271.153 lei. Deducerilor fiscale au fost in valoare de 2.574.203 lei, veniturile neimpozabile in valoare de 4.930 lei si rezerva legala in valoare de 313.361 lei.

Analizind situatia principalilor indicatori economico-financiari realizati in anul 2018, fata de nivelul planificat, se constata urmatoarele:

- lei -			
Nr. crt.	INDICATORI	REALIZAT 2017	REALIZAT 2018
1.	Venituri totale	100.116.660	103.923.152
2.	Cheltuieli totale (fara impozit profit)	88.817.749	97.657.931
3.	Rezultat brut	11.298.911	6.265.221
4.	Impozit pe profit	1.818.946	550.969
5.	Rezultat net	9.479.965	5.714.252
			Grad indepl. %

In aceste conditii, repartizarea profitului pentru anul 2018 este prezentata in tabel:

- lei -		
Nr. crt.	Destinatia	Suma
1	Profit brut	6.265.221
2	Impozit pe profit	550.969
3	Profit net repartizat:	5.714.252
4	Rezerva legala	313.261
5	Rezerva din profit reinvestit cnf. alin.3 art.22 Cod Fiscal	1.531.245
6	Acoperirea pierderii contabile	0
7	Dividende	0
8	Profit alocat pt. Fondul IID*	1.583.106
9	Profit alocat pentru cota de dezvoltare*	2.286.640
10	Profit reinvestit- surse proprii de finantare*	0

In anul 2018 s-a inregistrat un profit brut de 6.265.221 lei, pentru care s-a calculat un impozit pe profit de 550.969 lei, rezultand un profit net de repartizat de 5.714.252 lei, care nu 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 2018 si Contul de profit si pierdere.

Conform politicilor contabile ale societatii aplicabile in anul 2018, s-au constituit si anulat urmatoarele provizioane:

- lei-

<i>Nr. crt.</i>	<i>Categorie provizion</i>	<i>Sold 31.12.2017</i>	<i>Constituite</i>	<i>Anulate</i>	<i>Sold 31.12.2018</i>	<i>% (+/-)</i>
1.	Provizioane pentru litigii - cont 1511	1.034.126	10.135	44.006	1.000.255	-3,28
2.	Riscuri diverse - cont 15182	28.567	12.465	27.648	13.384	-53,15
3.	Provizioane pentru pensii si obligatii similare (ct. 1515)	59.282	120.654	59.282	120.654	+103,52
4.	Depreciere stocuri - cont. 392	208.149	349.901	295.031	263.019	+26,36
5.	Depreciere creante - cont. 491	19.679.203	415.993	2.299.974	17.795.222	-9,57
6.	Depreciere creante debitori - cont 496	6.610.545	193.046	234.533	6.569.058	-0,63
	TOTAL	27.619.872	1.102.194	2.960.474	25.761.592	-6,73

Societatea Apa Canal S.A. dispune conform bilantului la 31.12.2018 de un activ in valoare de **294.106.674 lei** . In structura, acesta se prezinta astfel:

<i>- lei -</i>				
<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>Sold la 31.12.2017</i>	<i>Sold la 31.12.2018</i>	<i>% in total activ</i>
1.	Active imobilizate	111.911.948	197.990.197	67,32
2.	Active circulante	90.928.473	96.018.632	32,65
3.	Cheltuieli in avans	1.166.196	97.845	0,03
4.	Total activ	204.006.617	294.106.674	100

Valoarea activelor imobilizate prezinta o crestere de aproximativ 76,92% fata valoarea acestora la data de 31.12.2017 motivat de faptul ca in anul 2018 s-a continuat actiunea de contorizare cu contori cu citire de la distanta atat a municipiului Galati cat si in judet precum si alte imobilizari corporale (modernizare-reabilitare cladiri administrative, achizitii mijloace de transport si autoutilaje) si necorporale (dezvoltare program EMSYS si achizitii softuri).

Valoarea activelor circulante, prezinta o crestere de 5,6%, respectiv 5.090.159 lei fata de nivelul existent la data de 31.12.2017, dar ponderea acestora in total activ reprezinta 32,65% din activul total al societatii.

Evolutia activelor circulante se prezinta in structura astfel:

<i>- lei -</i>				
<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>Sold la 31.12.2017</i>	<i>Sold la 31.12.2018</i>	<i>% in total activ</i>
1.	Stocuri materiale	1.374.637	947.072	0,99
2.	Creante totale (fara provizioane)	17.473.890	12.091.686	12,59
3.	Disponibilitati banesti	72.079.946	82.979.874	86,42
4.	Total active circulante	90.928.473	96.018.632	100

Din analiza evolutiei pozitiei financiare a societatii la data de 31.12.2018 se constata o scadere a ponderii activelor circulante in total activ, de la 44,57% in anul 2017 la 32,65 % la 31.12.2018.

Un aspect nu foarte benefic, îl reprezintă ponderea relativ mare, a creanțelor totale, respectiv 12,59% în total active circulante. Din valoarea creanțelor totale ale societății 83,76% reprezintă creanțe comerciale (fără provizioane) în valoare de 10.127.954 lei reprezentând c/val. serviciilor prestate de societate către clienții săi și neincasate.

La această valoare se adaugă creanțele mai vechi de 270 zile și neincasate până la data de 31.12.2018, pentru care s-au constituit ajustări pe seama cheltuielilor în valoare de 17.795.222 lei, **nedeductibile în procent de 70% la calculul impozitului pe profit.**

Creanțele totale la data de 31.12.2018 în valoare de **12.091.686 lei** prezintă o scădere de 30,80 % față de nivelul de 17.473.890 lei existent la 31.12.2017.

Se constată următoarele aspecte:

- Nivelul ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor comerciale a scăzut în anul 2018 cu 1.883.981 lei, ajungând la data de 31.12.2018 la valoarea de 17.795.222 lei.
- Gradul de încasare a creanțelor în anul 2018 a fost de 80,13% incluzând sold la 31.12.2017, la care se adaugă producția facturată în an și penalități de întârziere facturate pentru creanțele neincasate din perioada anterioară (Total sume credit/Total sume debit cont 4111) mai mare cu 3,91% față de gradul de încasare realizat în anul 2017.
- Perioada de încasare a creanțelor totale ale societății, calculată pe baza datelor înregistrate în evidența contabilă la data de 31.12.2018 este de 116 zile – nivelul indicatorului fiind mult peste valoarea recomandată de 60 zile și este comparabil cu cel din anul 2017, când a fost de 132 zile.

Datoriile totale ale societății la data de 31.12.2018 sunt în sumă de **42.131.306 lei**, mai mici cu **4.856.816 lei**, respectiv 10,34% față de 31.12.2017, când au fost în valoare de 46.988.122 lei.

Această scădere semnificativă a datoriilor are în principal următoarele cauze:

- în luna septembrie 2018 s-a refinanțat creditul BERD contractat în anul 2012 prin accesarea unui nou credit în valoare 60.000.000 lei cu EximBank, din care în cursul anului 2018 s-au rambursat 1.332.929 lei;
- scăderea cu **3.445.578 lei** a datoriilor pe termen lung care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an, de la la **32.136.435 lei** - nivel existent la 31.12.2017, la **28.690.857 lei** - nivel existent la 31.12.2017, acesta incluzând ratele scadente în următorii 9 ani pentru creditul contractat de la EximBank.

Perioada medie de plată a datoriilor către furnizori este de 23 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 = 6.265.221/94.524.476 * 100 = 6,63%**

Exprima profitabilitatea activității totale a societății, fără influența impozitului pe profit.

2. **Rata profitului din exploatare = Profitul activ. exploatare/Cifra de afaceri = 6.746.770/94.524.476 * 100 = 7,14%**

Exprima profitabilitatea activității operaționale

3. **Rata capacității de plată = Casa și conturi la bănci/Datorii curente = 82.979.874/13.440.449 = 6,17**

Nivelul indicatorului peste 2, ofera garantia acoperirii datoriilor curente din disponibilitatile aflate in conturile bancare.

4. **Rata de indatorare** = Total datorii/ Total active = $42.131.306/294.106.674 = 0,14$

Nivelul indicatorului este sub 1, nivel maxim acceptat pentru a functiona in conditii de siguranta financiara.

5. **Situatia neta** = Active totale – Datorii totale = $294.106.674 - 43.131.306 = 250.975.368$ lei

La 31.12.2018, situatia neta este pozitiva ceea ce reflecta o buna gestiune economica.

6. **Fondul de rulment** = Active curente – Pasive curente = $96.116.477 - 13.440.449 = 82.676.028$ 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 = $(947.072 + 12.091.686) - 13.440.449 = -401.691$ lei

8. **Trezoreria neta** = Fond rulment - Nevoia de fond de rulment = $82.676.028 - (-401.691) = 83.077.719$ 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 **97.845 lei**, existenta intre trezoreria neta si disponibilitatile banesti existente la data de 31.12.2018 in conturi la banci si in casa reprezinta cheltuielile in avans.

9. **Serviciul datoriei publice** = Sold creditor cont 162 + Dobanda credit EximBank = $32.656.768 + 51.117 = 32.707.885$ lei.

10. **EBITDA** = Rezultatul din exploatare inainte de amortizare, redeventa, impozit pe profit si rezultatul financiar = $6.746.770 + (10.066.934 + 9.496.194 + 550.969 - 481.549) = 26.379.318$ lei.

11. **Serviciul datoriei publice/ EBITDA** = $32.707.885 / 26.379.318 = 1,24\%$

Indicatorul se incadreaza in prevederile Capitolului 10 pct. 10.1 Alte Obligatii ale imprumutatului din Contractul de credit EximBank nr. 432-AGL din data de 25.09.2018 prin care societatea este obligata sa mentina in orice moment un raport intre datoria financiara si de cel mult 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 2018.

Inventarierea elementelor de activ si pasiv pentru anul 2018 s-a realizat pe baza stocurilor de materiale/obiecte de inventar/mijloace fixe si a soldurilor conturilor existente la data de 30.09.2018 in baza Deciziei nr. 964/16.10.2018 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 tarify ce face parte integranta din Contractul de delegare.

Preturile/tarifele la activitatea de baza au fost aprobate de ANRSC Bucuresti pentru toate unitatile administrativ teritoriale care au delegat serviciul de alimentare cu apa, astfel:

- In perioada ianuarie – iunie 2018 preturile/tarifele aprobate prin Avizul ANRSC nr. 503057/24.03.2017 – cu aplicabilitate incepand cu 1 iulie 2017.
- In perioada iulie - decembrie 2018 preturile/tarifele aprobate prin Decizia ANRSC nr. 77/07.06.2018 – cu aplicabilitate incepand cu 1 iulie 2018.
-

Nr. crt.	Activitatea /Serviciul prestat	Pret/tarif* - lei/mc	
		01.07.2017-30.06.2018	01.07.2018 – 31.12.2018
1.	Apa potabila produsa, transportata si distribuita pentru intreaga arie de operare a societatii Apa Canal S.A. Galati	4,03	4,30
2.	Canalizare – epurare pentru intreaga arie de operare a societatii Apa Canal S.A. Galati	2,23	2,42

*Preturi/tarifele nu contin TVA

Preturile si tarifele actuale pentru serviciile de apa si canalizare practicate includ o cota de dezvoltare, modernizare si reechnologizare de 8%.

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:

- pentru perioada 01.07.2017 - 30.06.2018 de 49,26% si a fost aprobata cu Hotararii ADI nr. 18/2017;
- pentru perioada 01.07.2018 - 31.12.2018 de 49,26% si a fost aprobata cu Hotararii ADI nr. 32/2018,

Accasta 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 2018 se pot grupa astfel:

- Procentul de incasare a creantelor pe sold de 80,13%, mai mare cu 3,91 % fata de procentul de incasare realizat in anul 2017 de 76,22%.
- Scaderea soldului contului „clienti” cu 5.238.629 lei, respectiv cu 15.79 %, ajungand astfel la data de 31.12.2018 la valoarea de 27.918.923 lei, in contextul majorarii preturilor/tarifelor la activitatea de baza incepand cu luna iulie cu cca. 8% atat la apa cat si la canalizare.
- Cresterea valorii stocurilor fara miscare fata de cele existente la sfarsitul anului 2017, cu 54.870 lei, acestea ajungand la 31.12.2018 la valoarea de 263.019 lei cu o pondere in total stoc de materiale de 21,92%. Pentru ca bilantul sa ofere o imagine fidela a situatiei financiare a societatii, cnf. prevederilor Ordinului 1802/2014 s-a impus constituirea in anul 2018 de provizioane pentru deprecierea stocurilor in valoare de 349.901 lei, acestea fiind nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit;
- Procentul de valorificare a productiei fizice facturate a fost de 56,37% superior celui din preturile/tarifele aprobate cu 5,63% ;

Pentru anul 2019 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 majorare a cantitatii de apa facturata, care a avut in ultima perioada un trend descendent desi numarul UAT-urilor preluate a crescut (2 in anul 2018);
- 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, retehnologizarii si dezvoltarii;
- Asigurarea unui grad ridicat de transparenta si previzibilitate;
- Limitarea riscurilor prin respectarea procedurilor privind activitatile operationale si financiare ale societatii.

DIRECTOR GENERAL
ing. GHEORGHE STAN



DIRECTOR ECONOMIC
ec. VIVIANA TANU

SEF FINANCIAR CONTABILITATE
ec. IULIA MIRICA

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționari,
S.C. APĂ CANAL S.A. GALAȚI

Sediul social: Galați, strada Str. Constantin Brâncoveanu nr. 2, codul unic de înregistrare fiscală 16914128

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare**Opinia cu rezerve**

1. Am auditat situațiile financiare ale societății Apă Canal SA Galați ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, 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 notele explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:

➤ Activ net/Total capitaluri proprii:	128.680.467 Lei
➤ Profitul net al exercițiului financiar:	5.714.252 Lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor (para. 4) și ale efectelor posibile (para. 5 și 6) 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 2018, 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

4. Societatea nu a inclus în situațiile financiare atașate estimări cu privire la veniturile din servicii prestate (apă livrată și colectare apă meteorică) între momentul ultimei citiri de conturare clienți din an și 31 decembrie. În situația în care aceste corecții ar fi fost făcute în bilanțul la 31.12.2018, creanțele comerciale ar fi fost majorate cu 4.459 mii Lei (4.816 mii Lei la 31.12.2017), rezultatul perioadei ar fi fost diminuat cu 357 mii Lei (265 mii Lei la 2017), iar rezultatul reportat ar fi crescut cu 4.816 mii Lei (4.551 mii Lei la 31.12.2017).

5. 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 2010, înainte de a fi aportate la capitalul social al Societății. Având în vedere evoluția pieței imobiliare după 2010, este probabil ca valoarea de inventar a terenurilor respective să se fi modificat substanțial față de valoarea la aportare. În lipsa unor informații relevante cu privire la valoarea de piață la data bilanțului pentru aceste terenuri, noi nu am fost în măsură să determinăm ce ajustări pentru depreciere sunt necesare pentru a reflecta aceste terenuri la valoare contabilă. Raportul nostru de audit asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului 2017 conține o rezervă în același sens.

6. Cu excepția sumelor preconizate a fi plătite în 2019, Societatea nu a estimat și raportat beneficiile la pensionare ale salariaților, acordate conform contractului colectiv de muncă, așa cum prevede OMFP 1802/2014 la art. 381/383 - obligațiile post angajare se recunosc pe perioada în care angajații furnizează servicii Societății. Întrucât o estimare actuarială a acestor obligații nu este disponibilă, noi nu suntem în măsură să determinăm ajustările necesare cu privire la aceste obligații asupra situațiilor financiare anexate, pentru a respecta prevederile cadrului de raportare.

7. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează "Regulamentul") și Legea nr. 162/2017 ("Legea"). 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 emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și 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 cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte

8. Așa cum este prezentat în Nota 2 „Provizioane” la situațiile financiare, Societatea are în derulare litigii cu Sistem Yapı İnşaat, 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.

Aspectele cheie ale auditului

9. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspect Cheie de audit

1. Recunoașterea veniturilor

A se vedea Nota 4 "Analiza cifrei de afaceri"

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 6.6 „Politici contabile - Recunoașterea veniturilor”.

În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Din postura de unic furnizor de servicii de livrare apă potabilă și canalizare în localitățile pe care le deservește, Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi - persoane juridice, asociații de proprietari sau persoane fizice.

Venturile sunt recunoscute cu o periodicitate cuprinsă între 30 și 60 de zile, și au la bază citirile de apometre ce consemnează consumurile de apă la client.

Modul de abordare în cadrul auditului:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 cu modificările ulterioare, cu precădere secțiunea 4.17.1. "Venituri", și în raport cu politicile contabile ale societății;

- testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;

- examinarea acurateții ajustărilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare a apei și prevederile contractuale referitoare la modalitățile de facturare a serviciilor;

- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2018, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

10. 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

11. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, care include și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

12. 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.

13. 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.

14. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

15. 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 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

16. Ca parte a unui audit în conformitate ISA, 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.

17. 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.

18. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

19. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

20. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Apă Canal SA Galați pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 7 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2012 până la 31.12.2018.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată;
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele

În numele BDO Audit S.R.L.

Înregistrat în Registrul Public electronic

Cu nr. 18/02.08.2001

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Prin autorizația FA 19 TEMP Nr. 14/04.02.2019

Numele partenerului: George Stancu

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiarî din România:

Cu nr. 1821/30.07.2007

Autorizat de ASPAAS

Prin autorizația AF 19 TEMP Nr. 95/04.02.2019

București, România

12 Aprilie 2019

S.C. APA CANAL S.A. GALATI
STR. CONSTANTIN BRANCOVEANU, NR. 2
ROMANIA, GALATI

DECLARATIE DE CONFORMITATE

Catre: BDO Audit S.R.L
Attn: George Stancu –Audit Partner

Domnilor:

Aceasta declaratie de conformitate a fost emisa in urma auditarii bilantului al S.C. APA CANAL S.A. GALATI la data de 31 Decembrie 2018, a contului de profit si pierdere si notelor explicative pentru exercitiul incheiat la aceasta data, in vederea exprimarii unei opinii cu privire la prezentarea fidela, in toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare, a rezultatelor operationale, fluxurilor de numerar si notelor explicative, intocmite in conformitate cu OMFP 1802/2014.

Cunoastem responsabilitatea noastra pentru o reprezentare fidela in situatiile financiare a rezultatelor operationale, a pozitiei financiare si a notelor explicative in conformitate cu aceste standarde. Ne asumam, de asemenea, responsabilitatea pentru adoptarea si aplicarea unor politici contabile corespunzatoare, stabilirea si mentinerea controlului intern, prevenirea si detectarea fraudelor.

Anumite reprezentari cuprinse in aceasta declaratie de conformitate sunt limitate la aspecte care sunt semnificative. Aspectele considerate semnificative sunt acele omisiuni sau erori in informatiile contabile care, in anumite imprejurari, fac probabil ca judecata unui utilizator al situatiilor financiare sa fie modificata sau influentata de aceste erori sau omisiuni. O eroare sau omisiune a carei valoare monetara este mica poate fi considerata semnificativa drept rezultat al factorilor calitativi.

Confirmam, cu toata increderea si convingerea, urmatoarele reprezentari efectuate pe parcursul activitatii de audit:

1. Situatiile financiare, mentionate mai sus, sunt prezentate fidel, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014.
2. Am pus la dispozitie toate documentele financiare si informatiile aferente. Suntem responsabili pentru pastrarea documentelor financiare si a informatiilor aferente care au stat la baza intocmirii situatiilor financiare.
3. Nu exista tranzactii semnificative care nu au fost corect inregistrate in documentele contabile care stau la baza situatiilor financiare.
4. Nu au existat:
 - a. Fraude in care sa fie implicata conducerea sau angajatii care au un rol important in sistemul controlului intern;
 - b. Fraude in care sa fie implicate terte persoane care pot determina efecte semnificative in situatiile financiare;
 - c. Nu exista comunicari privitoare la nerespectarea cerintelor autoritatilor in legatura cu respectarea disciplinei financiare.

5. Societatea nu prezinta planuri sau intentii asupra unei componente a activitatii care reprezinta o linie majora in sfera de exploatare.
6. Au fost corect inregistrate in situatiile financiare sau evidentiata urmatoarele:
 - a. Tranzactii cu parti legate si conturile legate de incasat sau de platit, inclusiv vanzari, cumparari, imprumuturi, transferuri, leasing, si sa garanteze.
 - b. Garantiile, scrise sau verbale, pentru care Societatea este raspunzatoare.
 - c. Intelegeri cu institutiile financiare ce implica solduri compensatoare sau alte intelegeri cu privire la restrictive soldului de numerar, linii de creditare sau alte intelegeri similare.
 - d. Intelegeri pentru reachizitionarea mijloacelor vandute anterior.
7. Nu exista estimari ce pot fi susceptibile la schimbari semnificative in orizontul de timp apropiat care nu au fost dezvaluite in situatiile financiare. Am identificat toate estimarile contabile ce pot fi semnificative pentru situatiile financiare incluzand factorii cheie si presupunerile ce stau la baza acestor estimari si credem ca acestea sunt rezonabile in aceste circumstante
8. Nu exista:
 - a. Incalcari sau posibile incalcari ale legii, ale caror efecte sa fie necesar a se inregistra sau evidentia in situatiile financiare;
 - b. Alte obligatii sau contingente solicitate spre a fi inregistrate sau evidentiata in situatiile financiare;
 - c. Litigii asupra carora avocatii nostrii ne-au avertizat ca ar putea fi pierdute si care trebuie evidentiata in situatiile financiare. Lista completa a avocatilor cu care colaboram este urmatoarea:

- avocat Munteanu Gabi Camelia

Dosare in care reprezint societatea si apreciez ca exista risc ridicat de nerecuperare a sumelor:

- 2975/121/2009 litigiu cu BELCIN VICTOR in calitate de reclamant dosar in curs de desfasurare Fond/J Galati termen 16.04.2019;
- 42/233/2013 litigiu cu MARIANO SRL SI PETRUS VALERIU in calitate de intimati-reclamanti dosar in curs dedesfasurare APEL / J Galati cu suma de 420.250,32 lei termen 15.04.2019;
- 16055/233/2010 litigiu cu ASOCIATIA DE PROPRIETARI NR. 761 in calitate de parata dosar in curs de desfasurare FOND/ J Galati cu suma de 48.982,16 lei termen suspendat;
- 25007/3/2013/a17 litigiu cu SISTEM YAPI in calitate de intimat parat dosar in curs de desfasurare

S.C. APA CANAL S.A.GALATI
STR. CONSTANTIN BRANCOVEANU, NR. 2
ROMANIA, GALATI

- avocat Lupu Andrei

- 2909/P/2017 litigiu recuperare creante cu Parchetul de pe langa Judecatoria Galati in procedura penala s-a dispus inceperea urmaririi penale INREM sub aspectul savarsirii infractiunii de abuz in serviciu cu suma 9.803.958,84 lei.

9. Societatea dispune de titlu de proprietate asupra tuturor mijloacelor si nu exista nicio garantie sau ipoteca asupra acestora, cu exceptia celor care au fost aduse la cunostiinta si evidentiata in notele ce alcatuiesc situatiile financiare.

10. Creantele inregistrate in situatiile financiare reprezinta datorii reale ale debitorilor provenite din vanzari inainte de data intocmirii bilantului si care au fost evaluate la valoarea realizabila neta estimata. Acestea nu includ valori recuperabile dupa o perioada de un an, cu exceptia celor clasificate in situatiile financiare la pozitia Creante imobilizate. Provizioanele inregistrate in situatiile financiare sunt suficiente, dar nu supraevaluate pentru acoperirea pierderilor ce ar putea aparea la realizarea creantelor.

11. Nu detinem nici o investitie in alte societati, altele decat cele prezentate.

12. Terenurile, mijloacele fixe, precum si provizioanele aferente depreciarii si amortizarii au fost ajustate pentru toate elementele care au fost vandute casate sau eliminate in cursul anului incheiat la 31 decembrie 2018.

13. Am efectuat revizuirea activelor pe termen lung care ar putea suferi o depreciere ireversibila atunci cand evenimentele sau schimbarile de imprejurari au indicat faptul ca valoarea neta a acestor active nu poate fi recuperabila si am inregistrat ajustarile corespunzator.
14. Toate obligatiile cunoscute ale Societatii sunt incluse in situatiile financiare la data intocmirii bilantului contabil.
15. Nu au existat incalcari ale termenilor contractuali prevazuti in conventiile de credit incheiate de catre Societate. Nu avem acorduri pentru imprumuturi despre care sa nu fi furnizat informatii.
16. Datoriile referitoare la impozitul pe profit sunt inregistrate in conformitate cu legislatia in vigoare.
17. Activele privind impozitul amanat au fost recunoscute pe baza estimarilor noastre cele mai bune care indica o mare probabilitate ca profituri viitoare care sa compenseze diferentele temporare vor exista.
18. La data intocmirii bilantului contabil nu exista angajamente pentru: achizitionarea si/sau extinderea mijloacelor fixe si a altor active, care sa fie in exces fata de necesitatile activitatii curente, aranjamente de partajare a bonusurilor sau profitului, optiuni de a achizitiona de valori ale companiei, sau alte intreprinderi care nu se reflecta in situatiile financiare prezentate.
19. Contractele incheiate pentru achizitii de stocuri nu sunt in exces fata de necesitatile activitatii curente a Societatii sau la preturi care ar genera pierderi.
20. Nu se vor inregistra pierderi datorita incapacitatii Societatii de a-si indeplini angajamentele contractuale.
21. Am prezentat auditorilor in totalitate termenii vanzarilor, incluzand drepturile de returnare sau ajustarile pretului.
22. Compania nu are nici o obligatie legala sau implicita de a plati beneficii viitoare angajatilor sai in conformitate cu planul de pensii.
23. Asigurarile incheiate sunt suficiente pentru a proteja activele Societatii.
24. Societatea a respectat toate aspectele contractuale ce ar putea avea efecte materiale asupra situatiilor financiare in cazuri de nerespectare a acestora.
25. Nu exista bonusuri, comisioane, concedii neefectuate sau alte tarife de plata catre angajati sau parti terte in legatura cu perioada pana la 31 decembrie 2018 care nu au fost inregistrate in situatiile financiare ale entitatii.

26. Nici un eveniment sau tranzactie altele decat cele prezentate in situatiile financiare nu a aparut ulterior datei intocmirii balantei financiare ce ar fi putut modifica situatiile financiare.
27. Consideram ca efectele diferentelor indentificate in urma auditului efectuat si neajustate, incluse in tabelul anexat (Anexa 1), care apartin perioadei de raportare prezentate sunt nesemnificative, atat individual cat si impreuna, la nivelul de ansamblu al situatiilor financiare.
28. Companiile ce reprezinta <parti legate>* sunt urmatoarele:

* - a se vedea Sectiunea 6.4 din Anexa 1 la Ordinul 1802/29.12.2014

- 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 Cudalbi
- 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 Moviloni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Pechea
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Piscu
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Radești
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Sendreni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Slobozia Conachi
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Tudor Vladimirescu
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Umbraresti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Valea Marului
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Cuca
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Nicoresti

S.C. APA CANAL S.A. GALATI
STR. CONSTANTIN BRANCOVEANU, NR. 2
ROMANIA, GALATI

29. Procesele verbale ale Adunarii Generale a Asociatilor, care au avut loc intre 01.01.2018 si data acestei scrisori, puse la dispozitia echipei de audit, sunt dupa cum urmeaza:

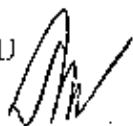
Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor Nr. 1/22.01.2018
Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor Nr. 2/22.01.2018
Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor Nr. 3/15.02.2018
Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor Nr. 4/03.05.2018
Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor Nr. 5/03.05.2018
Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor Nr. 6/14.06.2018
Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor Nr. 7/31.07.2018
Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor Nr. 8/31.07.2018
Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor Nr. 9/25.09.2018
Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor Nr. 10/25.09.2018
Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor Nr. 11/15.11.2018

Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor Nr. 1/15.01.2019

Hotararea Consiliului de Administratie Nr 1/30.01.2018
Hotararea Consiliului de Administratie Nr 2/27.02.2018
Hotararea Consiliului de Administratie Nr 3/29.03.2018
Hotararea Consiliului de Administratie Nr 4/25.04.2018
Hotararea Consiliului de Administratie Nr 5/29.05.2018
Hotararea Consiliului de Administratie Nr 6/12.06.2018
Hotararea Consiliului de Administratie Nr 7/26.06.2018
Hotararea Consiliului de Administratie Nr 8/13.06.2018
Hotararea Consiliului de Administratie Nr 9/27.07.2018
Hotararea Consiliului de Administratie Nr 10/14.08.2018
Hotararea Consiliului de Administratie Nr 11/25.09.2018
Hotararea Consiliului de Administratie Nr 12/31.10.2018
Hotararea Consiliului de Administratie Nr 13/26.11.2018
Hotararea Consiliului de Administratie Nr 14/17.12.2018

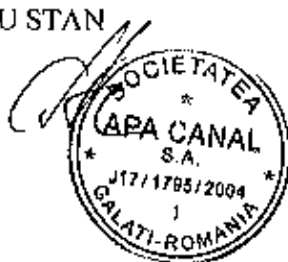
Cu stima,

Director Economic
ec. VIVIANA TANU



Data: 12.04.2019

Director General
ing. GELU STAN



Data: 12.04.2019

ANEXA 1

Situatia ajustarilor neefectuate:

Nr. crt.	Cont debitor	Cont creditor	Valoare	Explicatie
1.1	704	1174	4,816,281	Reclasare venit inregistrat in 2017 aferent lui decembrie 2016 la rezultat reportat
1.2	418	704	4,459,032	Estimare venit decembrie 2017 ce va fi facturat in ianuarie 2018.

Director Economic
ec. VIVIANA TANU

Data: 12.04.2019

Director General
ing. GELU STAN

Data: 12.04.2019



S.C APA-CANAL GALATI SA
RO 6546223
GALATI, ROMANIA

Catre: BDO Audit SRL
Attn: George Stancu –Audit Partner

Stimate Domn,

Prin aceasta scrisoare confirmam ca:

- entitatile legate si filiale ale **S.C. APA-CANAL GALATI SA.** la data de 31 Decembrie 2018 conform prevederilor OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare sunt:

- 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 Cudalbi
- 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 Radesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Sendreni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Slobozia Conachi
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Tudor Vladimirescu
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Umbraresti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Valea Marului
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Cuca
- Unitatea Administrativ Teritoriala -- comuna Nicoresti

S.C APA-CANAL GALATI SA
RO 6546223
GALATI, ROMANIA

Confirmam ca prin entitati legate intelegem conform OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare urmatoarele:

(a) societatile care, direct sau indirect, prin unul sau mai multi intermediari, controleaza intreprinderea raportoare, sunt controlate de aceasta sau, impreuna cu intreprinderea raportoare, se gasesc sub controlul comun. (Sunt incluse aici si societatile-mama, filialele lor si filialele aceleiasi societati-mama.)

(b) intreprinderile asociate;

(c) persoanele fizice care detin, direct sau indirect, o pondere in drepturile de vot ale intreprinderii raportoare, fapt care le confera influenta semnificativa asupra acesteia, precum si membrii apropiati ai familiei oricarei astfel de persoane (membrii apropiati ai familiei sunt cei care pot avea o influenta sau pot fi influentati de acea persoana in relatiile lor cu intreprinderea).

(d) personal managerial-cheie, adica acele persoane care au autoritatea si raspunderea pentru planificarea, conducerea si controlul activitatilor intreprinderii raportoare, incluzand directori si sefi de departamente, ca si membrii apropiati ai familiilor acestor persoane; si

(e) intreprinderile in care o persoana descrisa la literele (c) sau (d) detine, direct sau indirect, o pondere substantiala in drepturile de vot sau intreprinderile asupra carora o asemenea persoana poate exercita o influenta semnificativa. Aici se includ intreprinderile detinute de directorii sau actionarii majoritari ai intreprinderii raportoare si intreprinderile care au un membru al personalului managerial-cheie comun cu acela al intreprinderii raportoare.

In analiza fiecarui relatii posibile cu entitatile legate, accentul va fi pus pe substanta relatiei, si nu numai pe aspectele formale.

Data: 12 Aprilie 2018

Semneaza,

Director General
ing. GELU STAN



Director Economic,
ec. VIVIANA TANU

DA

Catre: Conducerea S.C. APA CANAL S.A.GALATI
Subiect: Evenimente ulterioare datei bilantului

Stimati domni,

In legatura cu auditul situatiilor financiare statutare ale S.C. APA CANAL S.A.GALATI la 31.12.2018, va rugam sa ne transmiteti daca aveti cunostinta de orice fel de evenimente ulterioare (produse dupa data bilantului) care ar putea avea un impact semnificativ asupra situatiilor financiare auditate, dupa cum urmeaza:

Intrebari	Raspunsuri de la client
1 S-au incheiat angajamente noi, s-au luat imprumuturi noi ori s-au angajat noi garantii, dupa 31.12.2018 ?	DA
2 Au avut loc vanzari sau achizitii de active dupa 31.12.2018, sau sunt planificate astfel de tranzactii in viitorul apropiat ?	DA
3 Au avut loc cresteri de capital sau emiteri de instrumente de datorie, precum emiterea de noi actiuni sau obligatiuni? S-a incheiat sau este planificat sa se incheie in viitorul apropiat vreun acord de fuziune sau lichidare ?	DA, Cresterea capitalului social a crescut 5.000 lei prin preluarea a inca 2(doua) UAT-uri
4 Exista active nationalizate de catre stat sau distruse, de exemplu prin incendiu sau inundatie, dupa 31.12.2018 ?	NU
5 S-au inregistrat evolutii cu privire la orice fel de contingente, dupa 31.12.2018 ?	DA

6 Au fost efectuate orice fel de ajustari contabile neobisnuite, ori sunt avute in vedere, in viitorul apropiat, astfel de ajustari in situatiile financiare la 31.12.2018 ?	NU
7 Au avut loc sau este probabil sa aiba loc evenimente care vor pune sub semnul intrebării adecvarea politicilor contabile utilizate in situatiile financiare, cum ar fi, spre exemplu, daca este adecvata ipoteza de continuitate a activitatii ?	NU
8 Au avut loc, dupa 31.12.2018, evenimente relevante pentru evaluarea estimarilor sau previziunilor facute in situatiile financiare? Au avut loc evenimente care sunt relevante pentru recuperabilitatea activelor?	NU
9 S-au solutionat litigii sau au fost estimate si evaluate sansele de castig/pierdere a litigiilor in care societatea a fost/este implicata?	DA
10 Exista procese verbale ale intalnirilor actionarilor/asociatilor companiei, conducerii si/sau a persoanelor insarcinate cu guvernanta, care au avut loc dupa data situatiilor financiare ? (daca da, va rugam sa ne transmiteti o copie a acestora) Sunt si alte aspecte discutate la astfel de intalniri pentru care nu exista inca procese verbale disponibile ?	DA, Procese Verbale si Inregistrari

Data : 12.04.2019

Director General,
Ing. GELU STAN

Director Economic,
ec. VIVIANA TANU



Societatea APA-CANAL SA GALATI
BIROU CONTROL INTERN
NR.11400/09/15.01.2019

DIRECTOR GENERAL
Ing. Gelu Stan



CATRE

SERVICIUL FINANCIAR CONTABILITATE

În conformitate cu prevederile art. 4 alin. (3) din Legea nr. 234/2010 - modificarea și completarea OUG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, *„Conducatorul entității publice elaborează anual un raport asupra sistemului de control intern/managerial, care se prezintă ca anexa la situația financiară a exercitiului bugetar încheiat”*.

Ca urmare, va transmitem anexat *Raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2018*, privind implementarea sistemului de control intern managerial, la nivelul societății Apa Canal SA.

Sef Birou Control Intern
Ing. Florentina Tache

B.C.I.
Red. T.F./lex
15.01.2019

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-
2018

- lei -

<i>Nr. crt.</i>	<i>Destinatia</i>	<i>Suma</i>
1	Profit brut	6.265.221
2	Impozit pe profit	550.969
3	Profit net repartizat:	5.714.252
4	Rezerva legala	313.261
5	Rezerva din profit reinvestit conf. alin.3 art.22 Cod Fiscal	1.531.245
6	Acoperirea pierderii contabile	0
7	Dividende	0
8	Profit alocat pt. Fondul IID*	1.583.106
9	Profit alocat pentru cota de dezvoltare*	2.286.640
10	Profit reinvestit- surse proprii de finantare*	0

In anul 2018 s-a inregistrat un profit brut de 6.265.221 lei, pentru care s-a calculat un impozit pe profit de 550.969 lei, rezultand un profit net de repartizat de 5.714.252 lei, care nu 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 2018 si Contul de profit si pierdere urmand ca in anul 2019 sumele alocate fondurilor IID si Cotei de dezvoltare sa fie inregistrate in conturile 10681 Alte rezerve - surse proprii taxa de dezvoltare si 10682 Alte rezerve - fond IID.

DIRECTOR GENERAL
ing. GELU STAN CANAL



DIRECTOR ECONOMIC,
ec.VIVIANA TANU

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

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 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 2018, societatea APA CANAL SA Galati detine un capital social subscris si varsat de **41.856.227,50** lei divizat intr-un numar de **16.742.491 actiuni** cu o valoare nominala de 2,5 lei/actiune.

Cei 29 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 41.538.727,50 lei, reprezentand 99,29% din capitalul social. Aportul in natura este reprezentat de 31.344.370,37 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, Licsti, Movileni, Pechea, Piscu, Sendreni, Slobozia Conachi, Smardan, Tudor Vladimirescu, Umbraresti, Radesti, Cudalbi, Valea Marului, Cuca, Nicoresti) – **25.000 actiuni**, integral platite, cate 1.000 actiuni/UAT in valoare de 2,5 lei fiecare, reprezentand aportul in numerar al fiecarei Unitati Administrativ 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 investiții financiare pe termen scurt

Indicatori	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Conturi la banci in lei	72.054.898	82959429
Conturi la banci in moneda straina	8.212	9979
Sume in curs de decontare	0	0
Numerar in casierie	1.863	2388
Alte valori	14.973	8123
Avansuri de trezorerie	0	-45
Efecte remise pre scontare	0	0
Total	72.079.946	82979874

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 31.12.2018 a fost:

1 EUR = 4.6639 lei, 1 USD = 4,0736 lei.

d) Informații referitoare la impozitul pe profit curent

În cursul exercitiului financiar al anului 2018, Societatea Apa Canal S.A. a înregistrat un **profit brut** de **6.265.221 lei**, ca urmare a realizării unor venituri totale de **103.923.152 lei** și a unor cheltuieli totale de **97.657.931 lei** pentru care a calculat un impozit pe profit de **550.969 lei**, rezultând un **profit net** de **5.714.252 lei**.

Repartizarea acestuia se va hotăra de către A.G.A. după aprobarea bilanțului contabil.

Denumire	2018
Total Venituri, din care:	103.923.152
Venituri din exploatare	102.834.105
Venituri financiare	1.089.047
Total Cheltuieli, din care:	97.657.931
Cheltuieli din exploatare	96.087.335
Cheltuieli financiare	1.570.596
Rezultatul brut	6.265.221
Impozit profit	550.969
Rezultat net	5.714.252
Elemente similare veniturilor	454.381
Deduceri	2.574.203
Rezerva legală constituită	313.261
Amortizare fiscală	0
Venituri neimpozabile	4930
Pierdere fiscală din anii precedenți	-
Cheltuieli nedeductibile, din care:	1.271.153
- amenzi și penalități dat. autorităților române	58.853
- depășirea cotei legale de 2% protocol	0
- cheltuieli sociale care depășesc cota de 2% din fond salarii	0
- cheltuieli sponsorizare	57.000
- cheltuieli cu amortizarea contabilă	0
- cheltuieli provizioane nedeductibile fiscal	827.723
- rezerve din surplus reevaluare	0
- alte cheltuieli nedeductibile fiscal	327.577
Profit impozabil/pierdere fiscală	5.411.622
Impozit profit	865.860
Sume reprezentând credit fiscal conf art 21/(4)/(p)	57.000
Profit reinvestit	1.611.816
Impozit aferent profit reinvestit	257.891
Impozit pe profit curent	550.969

e) Cheltuieli privind prestatii de terti

Elemente de cheltuieli	31 Decembrie 2017	31 Decembrie 2018
Cheltuieli de intretinere si reparatii	2.526.106	2.467.320
Chirie	128.388	51.483
Asigurari	399.124	252.465
Cheltuieli cu studiile si cercetarile	0	57.424
Cheltuieli cu comisioanele si onorarii	146.016	28.718
Reclama, marketing, protocol	115.236	67.658
Cheltuieli de transport	107.310	94.330
Deplasari	96.382	64.505
Cheltuieli cu telefoanele si serviciile postale	571.383	382.814
Comisioane bancare	471.824	931.683
Alte servicii prestatii de terti (ct.628)	5.536.719	4.928.268
Total	10.098.488	9.326.668

f) Venituri si cheltuieli

Venituri 2018	Valoare -lei	Cheltuieli 2018	Valoare lei
Venituri din activitatea de baza si activitati diverse (grupa 70)	94.524.476	Cheltuieli materiale (ct.602+603+6031+604)	8.658.536
Venituri din provizioane si ajustari (ct.781)	2.960.475	Energie electrica, cg. termica, apa bruta, gaze nat. si consum intern (ct. 605)	15.575.543
Venituri din penalitati (ct. 758110+75812+75813+75893), din care:	94.689	Prestari servicii (ct. 628)	4.928.268
Venituri din majorari (ct. 7581.11+7581.12)	198.769	Reduceri comerciale primite(ct. 6091)	54.771
Venituri financiare (ct. 765+766 cu analitice)	1.089.047	Cheltuieli cu provizioanele si ajustarile (ct.6812+6814+68141+68141.1+68143+68144)	1.102.194
		Cheltuieli cu amenzi si penalitati (ct.65811+65812)	58.882
		Cheltuieli cu personalul(ct. 641+6422+645+646)	40.494.508
		(salar.+tichete de masa+soc.-cult+pom craciun, CAM 2,25%)	
		Cheltuieli financiare (ct. 665+666 cu analitice)	1.570.596
		Amortizare (ct. 6811+6811.01+6811.1+6811.2)	10.066.934
		Conces.dom.public (ct.612-6122-61221)	9.496.194
Alte venituri , din care:		Alte cheltuieli, din care:	
Venituri din prod. atelier mecanic(ct.711+7111)	297.842	Chelt. cu intretinerera si reparatii(ct.611)	2.462.390
Venituri din creante reactivate si debitori diversi (ct.754)	3.136	Chelt. cu intretinerera si reparatii neded. fiscal(ct.6111)	4.930
Alte venituri exceptionale(ct 75818)	150.704	Chelt. Privind chiriile - op. cu capital de stat(ct.6122)	21.181
Alte venituri din exploatare (ct. 75821+7588+7588.10+7588.11+7588.12+7588.13+7588.14+75885+75887+75888)	1.760.931	Chelt. Privind chiriile - op. cu capital privat (ct.61221)	51.483
Imputatii tichete(ct. 758804)	19.256	Chelt. cu primele de asigurare(ct. 613)	248.250
Alte venit. din expl. bonus materiale(ct. 75881)	0	Chelt. cu primele de asigurare neded.(ct. 6131)	4.215

Venituri din imputatii raport curte conturi(ct.75883)		0Chelt. cu pregatirea personalului(ct. 615)	57.424
Venituri din subv ptr investitii -BERD(ct. 75896)	5.128.714	Chelt cu colaboratorii(ct.621)	680.150
Venituri din prode de imobiliz corporale PR 2014+108495 (ct 7223)	658.724	Chelt privind comis si onorariile (ct.622)	15.662
		Chelt privind onorarii avocat(ct.6222)	13.056
		Chelt de protocol (ct.6231)	18.462
		Chelt de protocol neded. Fiscal (ct.62311)	854
		Chelt de reclama si publicitate (ct.6232)	48.341
		Chelt cu transport bunuri si personal (ct.624+6241+6242)	94.330
		Chelt cu deplasari preg. prof.(ct.6251)	19.740
		Chelt cu deplasari (ct.6252)	41.346
		Chelt cu deplasari neded.fiscal (ct.62521)	286
		Chelt cu diurna intern (ct.62581)	1.096
		Chelt cu diurna extern (ct.62582)	2.037
		Chelt postale si taxe comunicatii (ct.626)	382.814
		Chelt cu serviciile bancare si asimilate (ct.627)	931.683
		TVA chelt nedeductibile (ct.63501)	2.445
		TVA chelt nedeductibile RIF(ct.63501.1)	0
		Chelt. cu alte impozite,taxe si varsaminte asimilate(ct 6351)	2.383.124
		Chelt. cu alte impozite,taxe neded. fiscal (ct 63511)	32
		Fond solidaritatea (ct.6352)	802.085
		Taxa drum combustibil (ct. 6355)	21.116
		Chelt taxa mediu – REMAT(ct.6357)	214
		Pierderi din creante(ct. 654)	258.782
		Chelt. din reevaluarea imobilizarilor corporale(ct. 6551)	0
		Alte chelt de expl. deductibile (ct.65881)	75.880
		Alte chelt de expl. nedeductibile (ct.65882)	21.903
		Cheltuieli de sponsorizare (ct. 65841)	57.000
		Alte chelt. De exploatare (ct. 6582+6583)	2.345
Venituri totale	106.886.763	Cheltuieli totale (exclusiv impozit pe profit)	100.731.082

g) Litigii

In anul 2018 societatea Apa Canal S.A. Galati a avut pe rolul instantelor judecatoresti mai multe cauze in care a avut 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 riscuri si cheltuieli cnf. tabelului de mai jos:

CONT 1511	Sold 31.12.2017	Provizioane Anulate	Provizioane Constituite	Sold 31.12.2018
2014				
DOSAR 5690/233/2014 OMNIASIG	3,427.00	3,427.00	0.00	0.00
DOSAR 13484/299/2014 PASAVANT ROEDIGER	30,254.35	30,254.35	0.00	0.00
DOSAR 15750/233/2014 CNADNR CESTRIN	750.00	750.00	0.00	0.00
DOSAR 22395/233/2014 BORSAN SILVIA	7,200.00	7,200.00	0.00	0.00
2016				
DOSAR 13180/233/2015 OMNIASIG V.I.G.S.A.	3,466.67	0.00	0.00	3,466.67
DOSAR 14548/233/2015 SC SALSA EXPRES SRL	150,000.00	0.00	4,000.00	154,000.00
DOSAR 42/233/2013 MARIANO SRL	420,250.32	0.00	0.00	420,250.32
DOSAR 6733/233/2015 LAZAR TANTA	600.00	0.00	60.00	600.00
DOSAR 22559/233/2015 UAT P.M. GALATI	12,804.20	0.00	0.00	12,804.20
DOSAR 6587/233/2016 ASOCIATIA 617	10,000.00	0.00	0.00	10,000.00
DOSAR 13375/233/2014 ASOCIATIA 185	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
DOSAR 20737/233/2016 A.N.P.C.	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00
DOSAR 21689/233/2016 CNADNR CESTRIN	1,375.00	1,375.00	0.00	0.00
DOSAR 33481/299/2016 OMNIASIG	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00
2017				
D791/233/2017 Ad.10500/262/17.10.17 - Feraru Andreea	146,902.78	0.00	0.00	146,902.78
D1892/121/2017 Ad.10500/262/17.10.17 - UAT Mun. Galati	243,096.00	0.00	0.00	243,096.00
2018				
DOSAR 199/233/2017 - CNADNR CESTRIN	0.00		1,375.00	1,375.00
Dosar 9779/233/2017 Asoc 477	0.00		500.00	500.00
Dosar 20464/233/2018 Asoc 610	0.00		2,000.00	2,000.00
Dosar 10355/233/2015 Omniasig	0.00		2,200.00	2,200.00
TOTAL	1,034,126.32	44,006.35	10,135.00	1,000,254.97
CONT 1511	Sold 31.12.2016	Provizioane Anulate	Provizioane Constituite	Sold 31.12.2017
2012		0	0	
DOSAR 2523/233/2012 OMNIASIG	2,114.00	2,114.00	0.00	0.00
2013		0	0	0.00
DOSAR 2956/233/2009 OMNIASIG GL	3,191.79	3,191.79	0.00	0.00
DOSAR 17346/233/2009 BCR ASIGURARI	9,852.00	9,852.00	0.00	0.00
2014		0	0	
DOSAR 1442/233/2014 OMNIASIG	8,764.85	8,764.85	0.00	0.00
DOSAR 4870/233/2014 OMNIASIG	4,863.87	4,863.87	0.00	0.00
DOSAR 5690/233/2014 OMNIASIG	3,427.00	0.00	0.00	3,427.00
DOSAR 649/233/2014 ASIROM	2,424.56	2,424.56	0.00	0.00
DOSAR 22801/233/2014 OMNIASIG	11,445.75	11,445.75		0.00
DOSAR 1569/233/2015 OMNIASIG	6,204.86	6,204.86	0.00	0.00
DOSAR 25848/299/2014 ANRMAP	50,000.00	50,000.00	0.00	0.00
DOSAR 13484/299/2014 PASAVANT ROEDIGER	30,254.35	0.00	0.00	30,254.35
DOSAR 6047/121/2013 S.C. CM CONNIC SRL	50,000.00	50,000.00	0.00	0.00
DOSAR 6435/233/2013 BACANU IONEL	131,952.00	131,952.00	0.00	0.00

DOSAR 15750/233/2014 CNADNR CESTRIN	750.00	0.00	0.00	750.00
DOSAR 11345/233/2014 ASOC DE PROPR. 852	28,000.00	28,000.00	0.00	0.00
DOSAR 22395/233/2014 BORSAN SILVIA	7,200.00	0.00	0.00	7,200.00
2015		0	0	
DOSAR 9294/233/2015 CONSTANTIN LAURA	8,000.00	8,000.00	0.00	0.00
DOSAR 7615/233/2015 OANCEA GABRIEL	30,000.00	30,000.00		0.00
2016		0.00	0.00	
DOSAR 13180/233/2015 OMNIASIG V.I.G.S.A.	3,466.67	0.00	0.00	3,466.67
DOSAR 6462/233/2012 ASOCIATIA 832	20,226.67	20,226.67		0.00
DOSAR 14548/233/2015 SC SALSA EXPRES SRL	150,000.00	0.00	0.00	150,000.00
DOSAR 42/233/2013 MARIANO SRL	420,250.32	0.00	0.00	420,250.32
DOSAR 6733/233/2015 LAZAR TANTA	600.00	0.00	0.00	600.00
DOSAR 11742/233/2013 OMNIASIG V.I.G. SA	17,977.89	17,977.89	0.00	0.00
DOSAR 4241/233/2016 UAT P.M. GALATI	500.00	500.00	0.00	0.00
DOSAR 22559/233/2015 UAT P.M. GALATI	12,804.20	0.00	0.00	12,804.20
DOSAR 1667/233/2016 UAT P.M. GALATI	2,000.00	2,000.00		0.00
DOSAR 11802/233/2013 CHIRIAC ANGELA	53,422.00	53,422.00	0.00	0.00
DOSAR 13410/233/2014 ASOCIATIA 280	40,875.00	40,875.00	0.00	0.00
DOSAR 6587/233/2016 ASOCIATIA 617	10,000.00	0.00	0.00	10,000.00
DOSAR 5284/233/2015 STOENESCU DESPINA	10,000.00	10,000.00	0.00	0.00
DOSAR 10383/233/2015 PMG PV 085	2,000.00	2,000.00		0.00
DOSAR 37/233/2015 PMG PV 086	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00
DOSAR 13375/233/2014 ASOCIATIA 185	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
DOSAR 20737/233/2016 A.N.P.C.	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
DOSAR 21689/233/2016 CNADNR CESTRIN	1,375.00	0.00	0.00	1,375.00
DOSAR 33481/299/2016 OMNIASIG	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00
2017		0.00	0.00	
Ad.10500/262/17.10.17 - Feraru Andreea		0.00	146,902.78	146,902.78
Ad.10500/262/17.10.17 - UAT Mun. Galati		0.00	243,096.00	243,096.00
TOTAL	1,139,942.78	495,815.24	389,998.78	1,034,126.32

Pe langa litigiile enumerate mai sus, societatea are in derulare litigii cu Sistem Yapi Insaat, obiectul acestora fiind legat de recuperarea de prejudicii din lucrari neconforme, executarea de garantii bancare de buna executie, poprire si executarea conturilor Apa Canal SA. Galati etc.

Litigiile se afla in diferite faze procesuale, deciziile date de instante pana in prezent fiind atat favorabile, cat si nefavorabile societatii.

h) Sume inregistrate in contul 46202 ,Creditori diversi nerevendicate

La data de 31.10.2004, urmare a divizarii si preluarii elementelor de activ si de pasiv de la societatea Apaterm S.A, prin bilantul de preluare, intreaga datorie de 7.362.313,83 lei reprezentand obligatie restanta de plata catre Electrica Muntenia Nord S.A -S.D.F.E.E Galati inregistrata de fosta societate Apaterm S.A a fost preluata de societatea Apa Canal S.A desi era aferenta atat activitatii de apa cat si activitatii de termoficare.

Ulterior, in anul 2005, odata cu aparitia oportunitatii de a accesa fonduri europene nerambursabile de catre societatea Apa Canal S.A Galati in vederea demararii proiectului ISPA, conditiile de eligibilitate impuse prin Memorandumul de finantare au condus la incheierea la data de 17.03.2005 intre cele doua societati a Protocolului nr. 32901/17.02.2005 prin care s-au convenit urmatoarele:

Societatea Apaterm S.A Galati preia in sarcina sa obligatia de plata restanta la data divizarii, in

valoare de 7.362.313,83 lei, apartinand cnf. bilantului de predare societatii Apa Canal S.A Galati;

Obligatia lunara de plata a societatii Apa Canal S.A Galati, in procent de 75,47% din graficul incheiat cnf. OUG 57 /2002. va fi achitata de societatea Apaterm S.A Galati catre Electrica Muntenia Nord S.A -S.D.F.E.E Galati, constituind plata in contul obligatiilor provenite din furnizarea apei reci pentru apa calda menajera, urmand a fi diminuat obligatia de plata a societatii Apaterm S.A Galati catre societatea Apa canal S.A, prin compensare.

In aceste conditii, din totalul de 1.866.420,36 lei reprezentand penalitati datorate, suma de 1.366.474,42 lei apartine societatii Apa Canal S.A Galati si a fost contabilizata la societatea Apa canal S.A in contul 419 "clienti creditori" si la societatea Apaterm S.A in contul 409,,Furnizori debitori".

In data de 11.03.2011 prin adresa nr. 4271/11.03.2011, societatea Apaterm S.A Galati comunica societatii Apa Canal S.A ca are conturile bancare blocate de catre ANAF Bucuresti si Electrocentrale S.A Galati ca urmare a neachitarii obligatiilor bugetare si a penalitatilor de intarziere datorate pentru perioada 2002-2004.

Motivat de blocajul conturilor bancare instituit, desi aceste obligatii au fost asumate prin Protocolul semnat intre cele doua societati, societatea Apaterm S.A Galati comunica societatii Apa Canal S.A ca se afla in imposibilitatea respectarii in continuare a conditiilor impuse de OUG 57 /2002 in vederea acordarii scutirii de penalitati, situatie in care la expirarea termenului de 7 ani (30.06.2011) se va reactiva obligatia totala de plata de 1.866.420,36 lei - reprezentand penalitati de intarziere. din care societatea Apa Canal S.A urma sa plateasca cota parte preluata la data divizarii.

In data de 30.06.2011 prin adresa nr.14106/30.06.2011 societatea Apaterm S.A aducea la cunostinta Ministerului Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri faptul ca in data de 21.06.2004 a incheiat cu Electrica Muntenia Nord S.A -S.D.F.E.E Galati conventia nr. 3076/21.06.2004, in conditiile prevazute de OUG 57 /2002, pentru a beneficia de scutirea la plata penalitatilor de intarziere in suma de 1.866.420,36 lei. Conform Conventiei incheiate, societatea Apaterm S.A s-a obligat sa plateasca timp de 7 ani de la data intrarii in vigoare a acesteia la termen si integral, factura pentru consumul propriu de energie electrica, sa respecte conditiile prin care s-a aprobat inlesnirea la plata a datoriilor, pentru a beneficia in acest mod de scutirea integrala de la plata penalitatilor de intarziere in valoare de 1.866.420,36 lei, cnf art. 22 din ordinul 251/195/2002 MIR/MAP.

Intrucat termenul de 7 ani de la data intrarii in vigoare a Conventiei expirase, iar societatea Apaterm afirma ca si-a respectat intru totul obligatiile asumate, a solicitat in data de 30.06.2011 Ministerului Economiei Comertului si Mediului de Afaceri sa declanseze procedura prevazuta de lege pentru emiterea unei Hotarari de Guvern prin care sa acorde scutirea la plata a penalitatilor de intarziere in valoare de 1.866.420,36 lei.

Urmare a solicitarii primite din partea societatii Apaterm S.A Galati, Ministerului Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri recomanda acesteia sa se adreseze misterelor care au semnat ordinul 251/195/2002, fapt care s-a intamplat, dar a ramas fara niciun raspuns.

In aceeasi situatie cu societatea Apaterm au fost mai multi distribuitori de servicii publice, motiv pentru care unii dintre acestia au dat in judecata Ministerului Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri, Ministerul Finantelor Publice, Guvernul Romaniei si societatea Electrica Furnizare pentru a fi obligati la emiterea unui act normativ care sa aprobe stergerea penalitatilor de intarziere ca urmare a indeplinirii obligatiei de plata.

Unul dintre distribuitorii de servicii publice care s-a adresat Instantei de judecata a fost si societatea Apaterm S.A Adj. La cererea de chemare in judecata formulata de aceasta a formulat o cerere de interventie si societatea Apaterm S.A Galati, cerere care a fost respinsa ca inadmisibila, dar, aceeasi Instanta a obligat Ministerului Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri sa notifice ajutorul de stat si sa initieze un proiect de hotarare, supus aprobarii Guvernului pentru anulara penalitatilor de intarziere la plata energiei electrice.

Incepand cu anul 2012, la recomandarea auditorului extern suma de 1.366.474,42 lei a fost transferata din contul 419 "clienti creditori" in contul 46202 "creditori diversi", iar pentru solutionarea acestei probleme s-au facut mai multe adrese atat catre societatea Apaterm S.A, (ultima fiind adresa nr. 10996/15.05.2014) cat si catre Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri (ultima fiind adresa nr.10557/27.05.2013), la care nu s-a mai primit niciun raspuns.

In tot acest interval de timp suma de 1.366.474,42 lei nu a fost revendicata./solicitata la plata de societatea Apaterm S.A, aceasta fiind in prezent in faliment.

Deoarece termenul de prescriptie este depasit inca din data de 01.07.2011, la data de 31.12.2018 exista in balanta financiara a societatii Apa Canal S.A Galati, in contul 46202 ,Creditori diversi suma de

1.366.47 4,42 lei, si tinand cont de faptul ca sumele nu sunt si nu au fost revendicate pana acum de nici una din institutiile indreptatite, vechimea acestora fiind de 15 ani, s-a propus aprobarea inregistrarii sumei de 1.366.474,42 lei in veniturile impozabile ale anului 2018.

Astfel prin Hotararea C.A. nr. 2/2019 s-a aprobat inregistrarea la veniturile anului 2018 suma de 1.366.474,42 lei reprezentand penalitati Electrica preluate la momentul divizarii.

i) Onorariile platite catre auditorii financiari

Societatea a incheiat un contract si un Act Adititional nr. 1/2019 pentru auditare a situatiilor individuale in conformitate cu Standardele Nationale de audit, inregistrat sub numarul 1536/16.01.2018, pentru exercitiile financiare ale anului 2018 cu societatea BDO Audit SRI., Bucuresti. Onorariul agreat este de 41.000 lei.

j) Evenimente ulterioare datei bilantului

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

DIRECTOR GENERAL,
ing. GELU STANUTATEA



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

A handwritten signature in black ink, appearing to be "V. Tanu".

SEF FINANCIAR - CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

A handwritten signature in black ink, appearing to be "I. Mirica".

DECLARATIE

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

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2018 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 31/12/2018 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 scrisa a persoanelor prevazute la art. 10 alin. (1) din Legea Contabilitatii, prin care isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale.

HOTARAREA NR. 6 DIN 18.04.2019

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 18.04.2019, ora 11:00, in sedinta ordinara, cu respectarea formalitatilor de convocare a adunarii generale, conform art. 13 din Actul Constitutiv al APA CANAL SA Galati, a art. 117 alin. 1 din Legea nr. 31/1990, cu participarea reprezentantilor actionarilor in procent de 77,41% la sediul Societatii APA CANAL SA din str. C-tin Brancoveanu nr. 2, J17/1795/2004, CUI 16914128:

HOTARASTE

1. Aproba „ Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2019,, al Operatorului Regional Societatea APA CANAL SA Galati.
2. Aproba „ Bilantul Contabil la 31.12.2018 al Operatorului Regional Societatea APA CANAL SA Galati, Raportul administratorului si Notele explicative,,
3. Aproba Raportul Consiliului de Administratie al Operatorului Regional Societatea APA CANAL SA Galati cu privire la activitatea de administrare pe anul 2018.
4. Aproba modificarea strategiei de tarificare pentru anul 2019.
5. Aproba Raportul anual al Comitetului de audit al Consiliului de Administratie al Operatorului Regional Societatea APA CANAL SA Galati pentru anul 2018.
6. Aproba Raportul anual al Comitetului de nominalizare si remunerare al Consiliului de Administratie al Operatorului Regional Societatea APA CANAL SA Galati pentru anul 2018.
7. Aproba modificarea prin act aditional a contractelor de mandat pentru administratorii neexecutivi din cadrul Consiliului de Administratie al Operatorului Regional Societatea APA CANAL SA Galati referitor la componenta variabila si imputerniceste pe dl. Burtea Ionel- Presedintele Adunarii Generale a Actionarilor Operatorului Regional Societatea APA CANAL SA Galati – sa semneze actele aditionale la contractele de mandat.
8. Aproba plata componentei variabile pentru membri neexecutivi din cadrul Consiliului de administratie al Operatorului Regional Societatea APA CANAL SA Galati pentru anul 2018 conform materialului cu nr. 13696/16.04.2019.
9. Se ia act de informarea privind "Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, in perioada 2014-2020" cod SMIS 2014+108495.

10. Se ia act de informarea privind infiintarea a doua comitete in cadrul Consiliului de Administratie, respectiv un Comitet Juridic si un Comitet Tehnic si de componenta acestora.

11. Se ia act de informarea privind componenta comitetului de Nominalizare si Remunerare din cadrul Consiliului de Administratie al Operatorului Regional Societatea APA CANAL SA Galati.

12. Se ia act de informarea privind gradul de indeplinire a indicatorilor de performanta pentru administratorii neexecutivi din cadrul Consiliului de Administratie al Operatorului Regional Societatea APA CANAL SA Galati , stabiliti pentru anul 2018.

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



**Secretar A.G.A
cs.Jr. Isala Mihaela**

