

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 2017 (bilant) – **forma lunga**
- situatiile financiare anuale** la 31 decembrie 2017 (bilant) – **forma prescurtata**
- situatiile financiare anuale** la 31 decembrie 2017 (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 470/2018*

- Raportările anuale la 31.12.2017** – pentru:
  - entitate care a optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, conform art. 27 alin. (3) și (3<sup>1</sup>) 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, DATORIIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII  
F20 - SITUATIA VENITURILOR SI CHELTUIELILOR  
F30 - DATE INFORMATIVE  
F40 - SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE  
DOCUMENTE SUPT CONFORM OMFP 470/2018*

Va multumim anticipat.

**DIRECTOR GENERAL,  
ing. GELU STAN**



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**  
**- Valoare bruta -**

- lei -

Element	Sold 31.12.2016	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2017
0	1	2	3	4=1+2-3
Cheltuieli de constituire (ct.201)	0	0	0	0
Imobiliz.necorporale (ct. 208+2052)	306.749	123.743	590	429.902
<b>Total</b>	<b>306.749</b>	<b>123.743</b>	<b>590</b>	<b>429.902</b>

**- Deprecieri (amortizari si provizioane) -**

- lei -

Element	Sold 31.12.2016	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2017
0	1	2	3	4=1+2-3
Amortizarea cheltuielilor de constituire (2801)	0	0	0	0
Amortizare imobiliz.necorporale-(2808)	204.064	73.668	590	277.142
<b>Total</b>	<b>204.064</b>	<b>73.668</b>	<b>590</b>	<b>277.142</b>

Valoarea imobilizarilor necorporale la sfarsitul anului 2017 este de **429.902 lei**, mai mare cu **123.153 lei**, respectiv 40,15 % fata de 31.12.2016.

**Cresterile** in valoare de **123.743 lei** reprezinta achizitii soft-uri si dezvoltare module din programul Emsys astfel:

- 81.985 lei – dezvoltare module din programul Emsys si achizitii soft-uri ;
- 41.758 lei - achizitii licente soft-uri.

**Iesirile** in valoare de **590 lei** reprezinta scoaterea din evidenta (casari) programe informatice.

**DIRECTOR GENERAL,  
ing. GELU STAN**



**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".

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

Ord. Min. Fin. 1802/30.12.2014

**GRUPA 21 - MIJLOACE FIXE**

- Valoare bruta -

Element	Sold 31.12.2016	Cresteri	Reduceri	- lei -
				Sold 31.12.2017
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)	33.555.557	1.421.838	3.028.319	31.949.076
Echip.tehn.(ct.2131, ct. 2131.2, ct. 2132, ct. 2132.2, ct.2133, ct 213X.6 transf in ct. 213X.1)	33.120.635	10.909.633	63.051	43.967.217
Mobilier, aparatura (ct.2141, ct.214.6 transf in cont 214.1)	414.479	15.600	-	430.079
<b>Total</b>	<b>97.071.351</b>	<b>12.347.071</b>	<b>3.091.370</b>	<b>106.327.052</b>

- Deprecieri (amortizari si provizioane) -

Element	Sold 31.12.2016	Cresteri	Reduceri	- lei -
				Sold 31.12.2017
0	1	2	3	4=1+2-3
Constructii (2812)	1.525.187	1.390.969	2.916.156	0
Echip.tehn. (2813)	5.531.536	5.914.933	54.149	11.392.320
Mobil.,ap. (2814)	150.450	67.163	0	217.613
<b>Total</b>	<b>7.207.173</b>	<b>7.373.065</b>	<b>2.970.305</b>	<b>11.609.933</b>

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 tertilor sau pentru a fi folosite in scopuri administrative, pe parcursul mai multor perioade.

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

La sfarsitul exercitiului financiar al anului 2017, Societatea Apa Canal SA Galati, are inregistrate in evidenta contabila, mijloace fixe in valoare bruta de **106.327.052 lei**, mai mare cu 9,53 % fata de valoarea acestora la data de 31.12.2016, de **97.071.351 lei**.

**1. Cresterile de mijloace fixe reprezentand achizitii/modernizari realizate in cursul anului 2017 sunt urmatoarele:**

**a) Constructii – 1.421.838 lei** reprezentand amenajari si modernizari cladiri si spatii productie, reabilitari retele apa potabila precum si diferenta favorabila de reevaluare rezultata in uram reevaluari grupei I mijloace fixe in luna decembrie 2017 astfel:

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

- 620.099 lei reprezentand diferenta favorabila de reevaluare.

**b) Instalatii tehnice si masini – 10.909.633 lei** reprezentand sisteme de contorizare si alte instalatii tehnice astfel:

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

- 4.168,339 lei reprezentand echipament tehnologic si instalatiilor tehnice.

**c) Mobilier si aparatura birotica – 15.600 lei** reprezentand aparatura.

**2. Reducerile de mijloace fixe grupa I in valoare de 3.091.370 lei** au urmatoarea componenta:

**a) 3.028.319 lei** reprezentand valoarea amortizarii totale a constructiilor reevaluate la valoarea justa in luna decembrie 2017 si diferenta nefavorabila de reevaluare.

- 2.992.866 lei reprezentand valoarea amortizarii mijloacelor fixe reevaluate

- 35.453 lei reprezentand diferenta nefavorabila de reevaluare.

**b) 63.051 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.

**DIRECTOR GENERAL,  
ing. GELU STAN**



**DIRECTOR ECONOMIC,  
ec. VIVIANA TANU**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'VT'.

**SEF FINANCIAR CONTABILITATE,  
ec. IULIA MIRICA**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'IM'.

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

Ord. Min. Fin. 1802/30.12.2014

**GRUPA 23 - IMOBILIZARI IN CURS DE EXECUTIE**

**- lei -**

Element	Sold 31.12.2016	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2017
	1	2	3	4=1+2-3
Active in curs POIM/2014-2020-surse ApaCanal (ct.231.11)	344.849	124.079	0	468.928
Active in curs POIM Proiect Sprijin pentru pregatirea aplicatiei de finantare pentru proiectul Regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata in Judetul Galati (ct 231.111)	632.099	2.036.944	0	2.669.043
Active in curs POIM/2014-2020-cheltuieli neeligibile surse ApaCanal (ct 231.1111)	0	7.935	0	7.935
Active in curs cod SMIS-Ctr.4845/ak/22.09.2014 (ct.23110)	4.843.130	0	0	4.843.130
Active in curs ISPA (ct.2314)	3.523.290	0	3.523.290	0
Active in curs alte chelt neeligibile CCI 2011rol161Pr 003 ( ct.2317)	9.737	-9.737	0	0
Dotari surse proprii – contorizare (ct.2313)	3.251.415	9.034.633	6.741.294	5.544.754
Investitii din surse proprii – imprumut BERD (ct. 2313.2)	0	23.370	23.370	0
Alte investitii in curs – surse proprii (ct. 2313.9)	3.746.564	4.423.855	4.977.075	3.193.344

Element	Sold 31.12.2016	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2017
Avansuri imobilizari din surse proprii(ct.40933)	58.840	176.813	180.594	55.059
Avansuri imobilizari asistenta tehnica etapa 2 proiect 2014 + 1011054(ct. 40939)	468.571	-208.695	0	259.876
<b>Total</b>	<b>16.878.495</b>	<b>15.609.197</b>	<b>15.445.623</b>	<b>17.042.069</b>

La inchiderea exercitiului financiar al anului 2016, Societatea Apa Canal SA Galati, avea inregistrate in evidenta contabila, imobilizari in curs de executie in valoare de **16.878.495 lei**.

In cursul anului 2017, investitiile in curs au avut o evolutie astfel:

- **Contul 231.11** Active in curs mas. Cod SMIS -CSMR 56169/Proiect economii a avut o crestere in valoare de 124.079 lei, reprezentand cheltuieli efectuate pentru obtinerea de avize, autorizatii, taxe, etc suportate de catre Apa Canal, necesare pentru implemntarea proiectului POIM/2014-2020;
- **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 udetul Galati a avut o crestere in valoare de 2.036.944 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;
- **Contul 231.1111** Active in curs POIM 2014/2020 cheltuieli neeligibile surse Apa Canal a avut o crestere in valoare de 7.935 lei, reprezentand cheltuieli efectuate pentru obtinerea de avize, autorizatii, taxe, etc suportate de catre Apa Canal, necesare pentru implemntarea proiectului POIM/2014-2020;
- **Contul 23110** Active in curs asistenta tehnica etapa I proiect cod SMIS 49345 nu a avut cresteri sau descresteri, valoarea aflata in sold la 31.12.2017 respectiv 4.843.130 lei, va fi repartizata la finalizarea proiectului Regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, avand surse publice de finantare;
- **Contul 2314** Active in curs ISPA a avut o reducere in valoarea de 3.523.290 lei. Aceasta reducere a constat in inregistrarea pe costuri a valorii de 3.523.290 lei, aferenta contractelor ISPA 005-03 si Ispa 005-04, conform Dispozitiei de masuri nr.3767/28.12.2016, emisa de ANAF Galati.
- **Cont 2317** Active in curs alte chelt neeligibile CCI 2011ro161Pr 003 s-a transferat asupra valorii bunurilor proprietate privata Apa Canal predate in cursul anului 2015-2016. Valoarea acestui transfer a fost de 9.737 lei.
- **Cont 2313** Dotari surse proprii – contorizare are la sfarsitul anului 2017 un sold debitor de **5.544.754**. In cursul anului, contul a prezentat:
  - a) **Crestere** in valoare de 9.034.633 lei reprezentand achizitii de contori si accesorii ale acestora de la furnizori precum si transfer/reglari contori in/din contul de investii din fonduri de coeziune;
  - b) **Descresteri** in valoare de 6.741.294 lei reprezentand punere in functiune sisteme de contorizare ca mijloace fixe.
- **Cont 2313.2** Investitii din surse proprii – împrumut BERD la sfarsitul anului 2017 nu prezinta sold
  - a) Cresterea in valoare totala de **23.370 lei** reprezinta o suplimentare a investitiilor transferate

in anul 2016, realizate prin proiectul POS ce au avut sursa de finantare imprumul BERD din contul 23137. Suplimentarea consta in asistenta tehnica si supervizare;

b) Descresterea in valoare de **23.370 lei** reprezentand procese verbale de punere in functiune a investitiilor realizate prin proiectul mai sus mentionat;

- **Cont 2313.9** Alte investitii in curs – surse proprii are la sfarsitul anului un sold debitor in valoare de 3.193.344. In cursul anului a prezentat:

a) **Crestere** in suma de 4.423.855 lei reprezentand achizitii de imobilizari corporale precum si lucrari de reabilitare/modernizare cladiri si retele;

b) **Descrestere** in suma de 4.977.075 lei reprezentand punerea in functiune a mijloacelor fixe.

La inchiderea exercitiului financiar al anului 2017, Societatea Apa Canal SA prezinta un sold al imobilizarilor in curs de executie in valoare de **16.878.495 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**

**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 31.12.2016	Transferuri in cont (prov.anulate)	Transferuri din cont (prov. constituite)	Sold 31.12.2017
0	1	2	3	4=1-2+3
Prov. pt.risc si cheltuieli (ct.151), din care:	<b>1.287.344</b>	<b>824.366</b>	<b>658.997</b>	<b>1.121.975</b>
- provizioane pentru litigii (ct.1511)	1.139.943	495.816	389.999	1.034.126
-provizioane pentru pensii si obligatii asimilate	-	-	59.282	59.282
- provizioane pentru riscuri diverse (ct.15182)	147.401	328.550	209.716	28.567

In anul 2017 Societatea Apa Canal S.A. Galati a avut pe rolul instantelor judecatoresti mai multe cauze in calitate de parat, chemat in garantie sau reclamant. O parte din aceste cauze

s-au finalizat, altele se afla inca pe rolul instantelor judecatoresti in diferite stadii procedurale.

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

CONT 1511	Sold 31.12.2016	Proviziane Anulate	Provizioane Constituie	Sold 31.12.2017
<b>2012</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
DOSAR 2523/233/2012 OMNIASIG	2,114.00	2,114.00	0.00	0.00
<b>2013</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
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
<b>2014</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
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
<b>2015</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
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
<b>2016</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
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 STOIENESCU	10,000.00	10,000.00	0.00	0.00

DESPINA				
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
<b>2017</b>		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
<b>TOTAL</b>	<b>1,139,942.78</b>	<b>495,815.24</b>	<b>389,998.78</b>	<b>1,034,126.32</b>

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.

Pentru o evidenta detaliata a provizioanelor, s-a constituit Provizionul pentru pensii si obligatii asimilate, inregistrat in Contul 1515, in valoare de 59.282 lei.

<b>CONT 1515</b>	<b>Sold 31.12.2016</b>	<b>Proviziane Anulate</b>	<b>Provizioane Constituie</b>	<b>Sold 31.12.2017</b>
Provizion pentru pensii si obligatii asimilate			59,282.00	59,282.00
<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>59,282.00</b>	<b>59,282.00</b>

De asemenea, in contul 15182 sunt evidentiata provizioanele aferente concediilor de odihna neefectuate, precum si facturile nesoite, privind apa de profunzime, emise de catre Administratia Bazinala Apele Romane si sosite in luna urmatoare.

CONT 15182	Sold 31.12.2016	Provizioane Anulate	Provizioane Constituite	Sold 31.12.2017
Provizion CO neefectuate in 2016	147,401.00	147,401.00		0.00
Admin. Bazinala Apele Romane	-	181,149.40	181,149.40	0.00
Provizion CO neefectuate in 2017	-		28,567.00	28,567.00
<b>TOTAL</b>	<b>147,401.00</b>	<b>328,550.40</b>	<b>209,716.40</b>	<b>28,567.00</b>

**DIRECTOR GENERAL,  
ing. GELU STAN**



**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".

**NOTA 4**  
**- ANALIZA CIFREI DE AFACERI -**

U.M. - lei -

Nr. crt.	Denumire U.A.T.	2016			2017		
		Cifra de afaceri			Cifra de afaceri		
		Apa	Canal	Alte activitati diverse	Apa	Canal	Alte activitati diverse
1.	Galati	46.775.962	35.382.316	1.458.757	46.015.311	32.764.778	1.406.225
2.	Tecuci	4.080.129	2.914.711	248.329	4.074.862	2.834.519	146.376
3.	Cosmesti	306.129	-	5.858	326.589	-	4.136
4.	Tg. Bujor	496.013	105.913	3.347	513.498	112.019	22.154
5.	Pechea	464.774	44.455	2.941	480.845	75.500	2.388
6.	Liesti	213.344	54.343	437	275.564	78.913	1.198
7.	Ivesti	175.703	23.481	966	238.373	33.633	2.457
8.	Umbraresti	142.178	4.853	105	161.956	10.622	470
9.	Barcea	105.416	8.349	2398	117.621	25.535	1.373
10.	Beresti	125.782	35.367	139	128.354	36.819	8
11.	Sendreni	474.105	-	839	517.000	-	1.465
12.	Branistea	171.436	115.909	180	328.306	-	469
13.	Piscu	294.039	-	180	373.866	-	482
14.	Fundeni	80.824	-	289	86.005	-	203
15.	Movileni	102.173	-	617	97.985	-	298
16.	Slobozia Conachi	110.574	11.069	1.274	145.336	36.083	1.177
17.	Beresti Meria	67.979	-	72	68.445	-	61
18.	Smardan	335.856	-	4.753	389.774	-	1.398
19.	Cavadinesti	102.175	-	536	108.551	-	334
20.	Tudor Vladimirescu	73.717	-	7.241	97.068	-	8.458
21.	Draganesti	42.981	2.377	-	87.572	9.813	-
22.	Cuza Voda	59.450	19.588	183	76.405	41.374	78
23.	Independenta	246.273	-	375	298.633	-	89
24.	Consiliul Judetean (Garboavele)	21.846	-	-	30.366	-	-
25.	Radesti	-	-	-	38.488	-	78
26.	Valea Marului	-	-	-	1.253	-	-
27.	Cudalbi	-	-	-	2.639	-	-
<b>Total cifra de afaceri defalcata pe activitati</b>		<b>55.068.858</b>	<b>38.722.731</b>	<b>1.739.816</b>	<b>55.080.665</b>	<b>36.059.608</b>	<b>1.601.375</b>
<b>Total cifra de afaceri (grupa 70)</b>		<b>95.531.405</b>			<b>92.741.648</b>		

Cifra de afaceri de 92.741.648 lei realizata in anul 2017 este inferioara cu 2,9% celei din anul 2016.

Analizata pe activitati, cifra de afaceri neta aferenta activitatii de apa si de canalizare este inferioara in anul 2017 cu 2,8% celei din anul 2016, motivat de:

- scaderea volumului de apa facturat cu 342.128 mc, in principal datorita intreruperii activitatii firmei Calorgal S.A. Galati – cel mai important consumator al nostru ;
- scaderea volumului de apa uzata cu 1.628.168 mc, datorita facturarii unei cantitati mai mici de apa meteorica cu 1.016.810 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 2017. Astfel, o parte din serviciile prestate in perioada de raportare sunt recunoscute la venituri in anul urmator. Conducerea companiei considera ca performanta anului curent nu este afectata semnificativ intrucat in anul curent sunt incluse si prestari efectuate in perioade precedente.

**DIRECTOR GENERAL,  
ing. GELU STAN**



**DIRECTOR ECONOMIC,  
ec. VIVIANA TANU**

A handwritten signature in black ink.

**SEF FINANCIAR CONTABILITATE,  
ec. IULIA MIRICA**

A handwritten signature in black ink.

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

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 5

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

CREANTE	Sold la 31.12.2016		Termen de lichiditate		Sold la 31.12.2017		Termen de lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an	Sub 1 an	Peste 1 an	Sub 1 an	Peste 1 an
<b>TOTAL din care:</b>	17.229.314	4.323	17.229.314	-	17.473.890	4.272	17.473.890	-
-alte creante imobilizate(ct.267+2671+2672+2673+2674+2675)	4.323		4.323	-	4.272		4.272	-
-furnizori debitori (ct.4092)								
-clienti (ct.4111+4118+413+418)	33.533.714		33.533.714	-	33.152.552		33.152.552	-
-creante personal si asig. Sociale (ct.425+4282+431+437+4382)	52.739		52.739	-	24.375		24.375	-
-taxa pe valoarea adaugata (ct.4424)	1.813.461		1.813.461	-	492.759		492.759	-
-alte creante cu statul si institutiile publice (ct.4428+441+444+445+446+447+448+4484+463)	318.405		318.405	-	384.332		384.332	-
-debitori diversi (ct.461)	6.446.726		6.446.726	-	8.638.449		8.638.449	-
- operatii in curs de clarificare(ct. 473)	139.240		139.240	-	1.041.873		1.041.873	-
- provizioane pentru deprecierea creantelor – clienti(sold ct. 49101)	19.957.656		19.957.656	-	19.679.203		19.679.203	-
- provizioane pentru deprecierea creantelor– debitori(sold ct. 4961+4961.1+4962+4963)	5.121.638		5.121.638	-	6.610.545		6.610.545	-

DATORII	Sold la 31.12.2016		Sold la 31.12.2017		Termen de lichiditate	
	Sub 1 an	Peste 1 an	Sub 1 an	Peste 1 an	Sub 1 an	Peste 1 an
<b>TOTAL din care:</b>	<b>57.833.508</b>	<b>38.150.013</b>	<b>46.988.122</b>	<b>14.851.687</b>	<b>32.136.435</b>	<b>111.433</b>
-alte imprumuturi si datorii financiare(ct.167)	2.762.265	2.433.040	230.541	119.108	32.025.002	-
-sume datorate institutiilor de credit(ct.162)	39.788.636	35.716.973	35.906.818	3.881.816	-	-
-furnizori (ct. 401+403+404+405+408)	5.049.473	5.049.473	6.417.246	6.417.246	-	-
-Dobanzi aferente imprumut. si dob. asimilate (ct 168)	119.001	119.001	147.248	147.248	-	-
-clienti creditor (ct.419)	604.649	604.649	686.132	686.132	-	-
-datorii cu personalul si asig.sociale(ct.421+423+424+426+427+42815+42823+431+437+438)	1.566.795	1.566.795	1.645.825	1.645.825	-	-
-taxa pe valoarea adaugata (ct.4423)	229.873	229.873	0	0	-	-
-impozit pe profit (ct.441)	636.994	636.994	0	0	-	-
-alte datorii fata de stat si institutii publice (ct.4428+444+446+447+4481+4483+4485)	3.691.261	3.691.261	444.401	444.401	-	-
-decontari cu grupul si alte datorii (ct.451+455 la 457+4582+509)	0	0	0	0	-	-
- creditor diversi (ct.462)	3.384.561	3.384.561	1.509.911	1.509.911	-	-
- operatii in curs de clarificare(ct. 473)	-	-	-	-	-	-

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

- **ajustari ale valorii creanțelor** aflate in 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 in stoc, mai vechi de 6 luni si pentru care exista riscul de a nu mai putea fi folosite din cauza uzurii morale si fizice;
- **provizioane pentru riscuri si cheltuieli**  
In aceste conditii, Societatea Apa Canal a incheiat exercitiul financiar al anului 2017, cu provizioane si ajustari totale de **27.619.873 lei** , mai mari cu **841.400 lei**, respectiv 3,14% fata de nivelul aflat in sold la finalul anului 2016 de **26.778.473 lei**, cu urmatoarea componenta:
  - ajustari pentru deprecierea creanțelor > 270 zile aflate in sold – **19.679.203 lei**;
  - ajustari pentru deprecierea creanțelor – debitori – **3.760.099 lei**;
  - ajustari pentru deprecierea creanțelor – ajustari BDO – **2.850.446 lei**;

- provizioane pentru stocurile fara miscare – 208.150 lei;
- provizioane pentru riscuri si cheltuieli – 1.121.975 lei.

In perioada ianuarie - decembrie 2017, s-au constituit provizioane si ajustari in valoare totala de 3.136.607 lei, astfel:

- provizioane pentru stocuri de materiale fara miscare in valoare de 200.373 lei;
- ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale, provizioane in valoare totala de 747.301 lei;
- ajustari pentru deprecierea creantelor – debitori, reprezentand suplimentare provizion Yapi cu facturi recunoscute in 2017 prin rez.reportat provizioane in valoare totala de 212.760 lei;
- ajustari pentru deprecierea creantelor – ajustari BDO, provizioane in valoare totala de 1.317.176 lei din care 400.726 lei reprezinta reglare analitic din cont 4962 in cont 4963 - ajustari chetuieli de judecata inregistrate in decembrie 2016;
- provizioane pentru riscuri diverse in valoare totala de 658.997 lei.

In aceeași perioadă au fost anulate o parte din provizioanele și ajustările constituite în cursul exercițiilor financiare ale anilor anteriori, înregistrându-se astfel venituri din anularea acestora în valoare de 2.295.207 lei, cu următoarea componentă:

- 1.025.754 lei, din anularea ajustărilor constituite în anii precedenți pentru creanțele mai vechi de 270 zile, cu următoarea componentă:

- 4.069 lei - pentru facturi aferente anului 2005
- 21.023 lei - pentru facturi aferente anului 2006;
- 28.143 lei – pentru facturi aferente anului 2007;
- 56.968 lei - pentru facturi aferente anului 2008;
- 72.081 lei - pentru facturi aferente anului 2009;
- 60.880 lei - pentru facturi aferente anului 2010;
- 67.609 lei - pentru facturi aferente anului 2011;
- 70.430 lei - pentru facturi aferente anului 2012;
- 130.168 lei - pentru facturi aferente anului 2013;
- 112.283 lei - pentru facturi aferente anului 2014;
- 168.071 lei - pentru facturi aferente anului 2015;
- 223.812 lei - pentru facturi aferente anului 2016;
- 10.217 lei - pentru facturi aferente anului 2017;

- 41.029 lei, din anularea unor provizioane constituite pentru cheltuieli de judecată;
- 404.059 lei, din anularea provizioanelor privind stocuri de materiale fara miscare, consumate in cursul anului 2017;
- 824.366 lei, din anularea provizioanelor constituite pentru furnizori si riscuri diverse.

DIRECTOR GENERAL,

ing. COLU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,  
ec. VIVIANA TANU

SEF SERV. FINANCIAR CONTABILITATE,  
ec. IULIA MIRICA

*Handwritten signature*

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

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

**NOTA 6**  
**- PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE -**

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

La elaborarea politicilor contabile au fost respectate principiile contabile generale.

În cazul societății **Apa Canal S.A. Galati**, politicile contabile practicate în anul 2017 nu au fost modificate, fiind aceleasi cu cele aprobate cu Hotararea C.A nr. 1/01.2014. Acestea au fost elaborate avand în vedere prevederile Legii contabilitatii – cu principiile contabile generale prevazute de aceasta, a altor reglementari în vigoare, precum si specificul activitatii societatii noastre si strategia adoptata si sunt incluse în Manualul politicilor contabile, fiind aplicate de societatea noastra pe tot parcursul anului 2017.

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

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

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

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 activele, datoriile, poziția financiară și profitul sau pierderea societății să nu conțină erori semnificative, să nu fie părtinitoare, să fie prudente, complete sub toate aspectele semnificative, *comparabile* astfel încât utilizatorii să poată compara situațiile financiare ale societății în timp, pentru a identifica tendințele în poziția financiară și performanțele sale și să poată compara situațiile financiare cu cele ale altor societăți pentru a evalua poziția financiară și performanța.

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

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

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

1. Politici contabile privind Imobilizarile
2. Politici contabile privind elementele de natura stocurilor
3. Politici contabile privind datoriile societatii
4. Politici contabile privind creantele societatii
5. Politici contabile privind recunoasterea cheltuielilor
6. Politici contabile privind recunoasterea veniturilor
7. Politici contabile privind corectarea erorilor contabile
8. Politici contabile privind provizioanele
9. Politici contabile privind repartizarea profitului
10. Politici contabile privind evenimentele ulterioare bilantului
11. Stabilirea lunara a rezultatelor economico-financiare;
12. 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 si conceptele de baza ale contabilitatii, respectiv:

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

## 1. Politici contabile privind imobilizările

### Recunoașterea inițială

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

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

### Imobilizările corporale

Imobilizările corporale sunt active care:

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

Imobilizările corporale cuprind:

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

### Documente utilizate pentru evidența imobilizărilor corporale

Pentru evidența operativă a mijloacelor fixe se întocmesc următoarele documente:

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

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

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

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

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

Mijloacele fixe închiriate se evidențiază cu numerele de inventar atribuite de societatea

care le-a dat cu chirie.( Primaria Galati sau UAT-ri din judet)

▪ **Fișa mijlocului fix**

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

Se păstrează pe grupe de mijloace fixe.

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

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

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

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

**Evaluarea inițială**

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

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

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

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

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

**Cheltuieli ulterioare**

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se recunosc:

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

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

Condiții pentru a fi recunoscute drept investiții asupra mijloacelor fixe:

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

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

### **Evaluarea la data bilanțului**

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

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

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

### **Amortizarea**

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

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

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

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

Terenurile nu se amortizează.

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate drept 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 amortizate sau când intervine o perioadă de conservare.

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

### **Metode de amortizare**

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

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

### **Reevaluarea**

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

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

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

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

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

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

### **Înregistrarea reevaluării**

Diferența dintre valoarea justă rezultată în urma reevaluării și valoarea la cost istoric la care era evidențiată imobilizarea trebuie prezentată la 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	=	%
Imobilizări corporale		7813 în limita sumelor înregistrate anterior în contul 6813 Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor 105 Rezerve din reevaluare

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

6813	=	21
Cheltuieli de exploatare priv. Deprecierea imobilizărilor		Imobilizări corporale

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

%	=	Grupa 21
105		Imobilizări corporale
Rezerve din reevaluare		
6813		
Cheltuieli de exploatare priv. Deprecierea imobilizărilor		

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

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

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

- terenurile au fost evaluate cnf. 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, cnf. Raportului de reevaluare nr.13601/22.04.2015 întocmit de PFA Dimitriu Valentina –evaluator autorizat

### Tratamentul amortizării cumulate la reevaluare

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

281	=	21
Amortizări privind immobilizările corporale		Immobilizări 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 immobilizările 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 rezerve din reevaluare

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

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

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

### Casarea, cedarea, scoaterea din funcțiune

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

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

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

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

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

### **Imobilizări necorporale**

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

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

### **Recunoașterea și evaluarea inițială**

Un activ necorporal trebuie recunoscut dacă și numai dacă:

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

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

### **Cheltuielile de constituire**

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

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

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

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

### **Concesiunile**

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

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

### **Avansuri și alte imobilizări necorporale**

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

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

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

### **Amortizarea imobilizărilor necorporale**

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

- Societatea utilizează următoarele durate de viață estimate:

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

- Metoda de amortizare a imobilizărilor necorporale este metoda liniară.

### **Cedarea și scoaterea din gestiune**

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

## 2. Politici contabile privind elementele de natura stocurilor

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

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

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

Stocurile sunt active circulante:

- 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 procedeaza la evaluarea soldului stocurilor de materiale, tinand cont de impartirea acestora in stocuri cu miscare si stocuri fara miscare.

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

Pentru deprecierea stocurilor, **la finele fiecărei luni**, se 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 unicat, specifice exploatarii instalatiilor de apa si canalizare.

#### **Evaluarea la data intrării în societate - Momentul înregistrării stocurilor**

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

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

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

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

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

– 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 iesirea din gestiune** acestea sunt evaluate prin **metoda FIFO**, "primul intrat - primul iese", potrivit căreia bunurile iesite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau producție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile iesite 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 următorul articol contabil:

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

### 3. Politici contabile privind datoriile societatii

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 nesoșite, pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

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

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

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

Drepturile de personal se înregistrează în contabilitate cu reținerea contribuțiilor și

impozitelor aferente stabilite potrivit legislației în vigoare.

Decontările cu personalul cuprind drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, acordate potrivit legii, și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de societate personalului pentru munca prestată.

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

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

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

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

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

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

Datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută  
Cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de schimb înregistrat pe factura.

#### **Evaluare lunară**

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

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

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

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

## **Datoriile pe termen scurt**

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

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

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

## **Datoriile pe termen lung**

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

Datoriile pe termen lung cuprind:

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

## **Evaluarea în situațiile financiare anuale**

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

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

## **4. Politici contabile privind creanțele societății**

Creanțele includ:

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

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

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

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

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

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

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

## **Evaluarea creanțelor la data bilanțului**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **5. Politici contabile privind recunoașterea cheltuielilor**

Cheltuielile societății reprezintă sumele plătite sau de plătit pentru:

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

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

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, astfel:

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

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

## 6. Politici contabile privind recunoașterea veniturilor

### Definiții și recunoaștere

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

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

Veniturile se clasifică astfel:

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

Veniturile se recunosc pe baza contabilității de angajamente.

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

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

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

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

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

### **Criterii speciale de recunoaștere a veniturilor**

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

Compensarea creanțelor și datoriilor

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

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

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

## **7. Politici contabile privind corectarea erorilor contabile**

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

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

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

### **Corectarea erorilor**

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

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

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

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

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții și nici ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare.

Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative.

## 8. Politici contabile privind provizioanele/ajustările

### Criteria 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 cumulat de la începutul exercițiului financiar.

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

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

### **Constituirea rezervelor**

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

129	=	1061
Repartizarea profitului		Rezerve legale

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

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

### **Repartizarea profitului pe celelalte destinații**

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

Profitul poate fi repartizat, funcție de hotărârea AGA pentru:

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

### **Acoperirea pierderii contabile**

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

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

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

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

În situația în care cheltuielile de dezvoltare nu au fost integral amortizate, nu se face nici o distribuție 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 exercițiului 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 primieri ocazionale, diferențiate, cu acceptul sindicatului

## **10. Politici contabile privind evenimentele ulterioare bilanțului**

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

Există două tipuri de evenimente:

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

Aceste evenimente conduc la necesitatea înregistrării în contabilitate a unor venituri sau

cheltuieli, pentru ajustarea valorilor recunoscute anterior în situațiile financiare anuale.

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

## 11. Stabilirea lunara a rezultatelor economico-financiare

Pentru a se cunoaste 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 tarifare, 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. Algoritm de calcul al cotei de cheltuieli indirecte

Societatea Apa Canal S.A. Galati determină **semestrial**, pe baza rezultatelor economico-financiare înregistrate în bilanțurile contabile, cota de cheltuieli indirecte ce se va aplica în situațiile de lucrări executate, urmărind acoperirea în întregime a costurilor de producție, prin stabilirea unor chei rezonabile de repartizare a cheltuielilor indirecte pe purtătorii de costuri.

În acest sens, cota de cheltuieli indirecte se determină astfel încât să reflecte procentul pe care îl reprezintă cheltuielile indirecte (cheltuieli de secție + o parte a cheltuielilor generale de administrație) față de nivelul cheltuielilor directe, păstrând același mod de determinare ca și cel de aplicare în situațiile de lucrări.

Din totalul cheltuielilor generale de administrație, la stabilirea cotei de cheltuieli indirecte se iau în calcul doar acele cheltuieli neacoperite prin veniturile obținute din activitatea de bază, mai puțin cheltuielile cu provizioanele, cheltuieli din diferența nefavorabilă de curs valutar și cheltuieli cu penalități datorate bugetului de stat.

Algoritm de calcul al cotei de cheltuieli indirecte este următorul:

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

## 13. Modalitatea de înregistrare în evidența contabilă a apei care nu aduce venituri

### 13.1 - municipiul Galati

Societatea Apa Canal S.A. Galati are în prezent în derulare proiectul „Reabilitarea și modernizarea infrastructurii de apă și canalizare în județul Galati” cu fonduri de coeziune. Din

acest motiv pot exista luni in care consumurile tehnologice sa depaseasca nivelul aprobat.

In aceste conditii, in lunile in care consumul tehnologic depaseste procentul aprobat, acest lucru se reflecta in volumul de apa valorificat, iar aceasta diferenta de productie nevalorificata, transformata valoric, este nedeductibila fiscal atat la calculul impozitului pe profit cat si in ceea ce priveste deductibilitatea TVA. In anul 2013 datorita masurilor luate de reducerea pierderilor in retelele de distributie, nu au existat depasiri peste nivelul aprobat al apei care nu aduce venituri (NRW).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Pentru apa de suprafata**

**% = 401**

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

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

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

**Pentru apa de profunzime si comune**

**% = 401**

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

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

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

**Pentru TVA**

63501 = 4427,

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

### **13.2 – Orasele/comunele preluate**

Aceeasi procedura se va aplica si in cazul oraselor/comunelor preluate, folosindu-se procentele de pierdere si preturile folosite pentru transformarea acestora ce vor fi stabilite de aceeaasi comisie tehnica si aprobate de catre Consiliul de Administratie si ADI.

### **Documentele financiar - contabile**

Toate operatiunile economico-financiare se consemneaza in momentul efectuării lor, in documente justificative, pe baza cărora se inregistrează in contabilitate.

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

- denumirea documentului;
- denumirea sediul 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, dispozitii 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 (generata cnf. programului informatic). Întocmirea, editarea și păstrarea registrelor de contabilitate ale societății se efectuează conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.

Registrele de contabilitate se prezintă sub formă de listări informatice.

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

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

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

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

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

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

### **Documentele sustrate sau distruse**

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

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

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

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

înregistrărilor în contabilitate.

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

În cazul în care documentul dispărut a fost emis de altă societate, reconstituirea se va face de societatea emitentă, prin realizarea unei copii de pe documentul existent la aceasta.

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

Documentele reconstituite constituie baza legală pentru efectuarea înregistrărilor în contabilitate.

Nu se pot reconstitui documentele de cheltuieli nenominale pierdute, sustrate 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, sustrate sau distruse.

### **Păstrarea și arhivarea documentelor**

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

Termene de păstrare

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

Arhivarea documentelor justificative și contabile se face astfel:

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

Eliminarea din arhivă a documentelor al căror termen legal de păstrare a expirat se face

de către o comisie, sub conducerea administratorului.

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

### **Situațiile financiare anuale**

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

Situațiile financiare anuale ale societății sunt compuse din:

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

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

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

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

**DIRECTOR GENERAL,  
ing. GELU STAN**



**DIRECTOR ECONOMIC,  
ec. VIVIANA TANU**

A handwritten signature in black ink.

**SEFFINANCIAR CONTABILITATE,  
ec. IULIA MIRICA**

A handwritten signature in black ink.

**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 Liesti
- ⊗ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Movileni
- ⊗ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Pechea
- ⊗ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Piscu
- ⊗ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Sendreni
- ⊗ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Slobozia Conachi
- ⊗ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Smardan
- ⊗ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Tudor Vladimirescu
- ⊗ Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Umbraresti
- ⊗ Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Radesti
- ⊗ Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Cudalbi
- ⊗ Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Valea Marului

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

Societatea este persoana juridica romana si este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J17/1795/05.11.2004 avand ca obiect de activitate in principal prestarea serviciilor publice

privind alimentarea cu apa si de canalizare a carei gestiune este delegata cnf. Contractului de delegare .

Capitalul social total subscris al operatorului regional este de **41.851.227,50 lei** reprezentand aport în numerar a 27 unitati administrative teritoriale membre in ADI- Serviciul Regional Apa Galati.

Actionari societatii participa la capitalul social cu aporturi in numerar/natura, subscrise si varsate dupa cum urmeaza:

- **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 suprafata de 6 556,06 mp situat în str. C-tin Brancoveanu nr. 2 cu o valoare de 29.222.810 lei si suprafata de 605,73 mp situat în Crizantemelor nr. 6 în valoare de 757.870 lei. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii 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 si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii 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 si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.
- **Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Tîrgu Bujor**
  - Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.716.492 la 16.717.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii 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 si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii 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 si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.
- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Branîștea**
  - 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 si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii 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 si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii 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 Ivești**  
- 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 Piscu**  
- 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 Cavadinesti**

- Nr. de acțiuni 1.000 numerotate de la 16.736.492 la 16.737.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

• **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Radesti**

- 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.

**2. Numarul și valoarea totală a fiecărui tip de acțiuni emise:**

Numarul de acțiuni aferent capitalului social este de **16.740.491 buc**, la o valoare nominală de 2,5 lei /acțiune.

$16.740.491 * 2,5 \text{ lei/acțiune} = 41.851.227,50 \text{ lei}$ .

**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**  
**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 -2017**

<i>Explicatii</i>	<i>AN 2016</i>	<i>AN 2017</i>
<b>Salarii si indemnizatii din care:</b>	<b>25.254.708</b>	<b>26.475.849</b>
Salarii conducere	405.671	445.001
<b>Cheltuieli cu asigurarile sociale din care:</b>	<b>5.835.770</b>	<b>6.125.340</b>
-cheltuieli cu asig.sociale conducere	92.550	101.523
<b>Numar mediu de salariatii, din care:</b>	<b>1002</b>	<b>995</b>
-personal administrativ	253	262
-personal de productie	749	733

**CHELTUIELI CU SALARIILE (ct.621+641)**

<i>PERIOADA</i>	<i>AN 2016</i>	<i>AN 2017</i>
<b>Categoria remunerata</b>	<b>c/v remuneratie</b>	
SALARIATI	<b>25.254.708</b>	<b>26.475.849</b>
COLABORATORI	285.196	399.784
TOTAL, din care:	<b>25.539.904</b>	<b>26.875.633</b>
CONDUCERE	405.671	445.001

**CHELTUIELI CU TICHETELE DE MASA (ct.642)**

<i>PERIOADA</i>	<i>AN 2016</i>	<i>AN 2017</i>
tichete de masa	2.236.660	3.280.031

## CHELTUIELI CU ASIGURARILE SOCIALE

<b>PERIOADA</b>	<b>AN 2016</b>	<b>AN 2017</b>
C.A.S.	4.047.897	4.264.233
Fond somaj	126.201	132.277
Asigurari sociale de sanatate	1.327.584	1.397.533
Fond de risc si accidente	54.311	57.891
Contributie 0.85% concedii medicale	217.405	228.486
Fd.garantare 0.25%	62.694	65.709
Alte cheltuieli privind protectia sociala	453.284	454.231
<b>TOTAL</b>	<b>6.289.376</b>	<b>6.600.360</b>

## NUMAR MEDIU DE PERSONAL

<b>CATEGORIE</b>	<b>AN 2016</b>	<b>AN 2017</b>
Pers.productiv	749	733
Pers.administrativ	253	262
<b>TOTAL</b>	<b>1002</b>	<b>995</b>

Conform Contractului Colectiv de Munca valabil la 2017, 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.

**DIRECTOR GENERAL,**  
**ing. GELU STAN**



**DIRECTOR ECONOMIC,**  
**ec. VIVIANA TANU**

A handwritten signature in black ink, appearing to be "V.T.", corresponding to the name Viviana Tanu.

**SEF FINANCIAR CONTABILITATE,**  
**ec. IULIA MIRICA**

A handwritten signature in black ink, appearing to be "I.M.", corresponding to the name Iulia Mirica.

**NOTA 9**  
**-INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI-**  
**2017**

**I. INDICATORI DE LICHIDITATE**

**1. Lichiditate curenta (Indicatorul capitalului circulant)**

**Active curente/datorii curente =  $90.928.473 / 14.851.687 = 6,12$**

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 =  $(90.928.473 - 1.374.637) / 14.851.687 = 6,03$**

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

**3. Rata capacitatii de plata**

**Casa si conturi la banci /Datorii curente=  $72.079.946/14.851.687 = 4,85$**

**II. INDICATORI DE GESTIUNE**

**1. Numar de zile de stocare 2016-2017**

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

**$1.107.173 / 6.996.129 * 365 = 58$  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=  $33.342.691 / 92.741.648 * 365 = 132$  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 mare fata de anul 2016 cu 6 zile.

**3. Viteza de rotatie a creditelor - furnizori**

**Sold mediu furnizori/Cifra de afaceri\*365=  $4.363.087 / 92.741.648 * 365 = 17$  zile**

Nivelul indicatorului este sub valoarea din contractele comerciale (30-60 zile) si exprima numarul mediu de zile la care se platesc in medie datoriile la furnizori,acesta fiind mai mare fata de anul 2016 cu 1 zi.

#### 4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate

**Cifra de afaceri/Active imobilizate** =  $92.741.648 / 111.911.948 = 0,83$  ori

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

#### 5. Viteza de rotatie a activelor totale

**Cifra de afaceri/Active totale** =  $92.741.648 / 204.006.617 = 0,45$  ori

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

### III. INDICATORI DE RISC

#### 1. Solvabilitate generala

**Active totale/Datorii totale** =  $204.006.617 / 46.988.122 = 4,34$

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

#### 2. Rata de indatorare

**Total datorii/Total active** =  $46.988.122 / 204.006.617 = 0,23$

Nivelul indicatorului este sub nivelul de 1 – nivelul acceptat

#### 3. Gradul de indatorare

**Capital imprumutat/capital propriu\*100** =  $35.906.818 / 122.897.349 * 100 = 29,22\%$

Indicatorul se incadreaza in limita max. acceptata de 30% si reflecta capacitatea capitalului propriu si a rezervelor de a acoperi creditele angajate.

#### 4. Rata datoriilor curente

**Datorii pe termen scurt\*100/Pasiv total**  
 $(14.851.687 / 204.006.617) * 100 = 7,28 \%$

### IV. ECHILIBRUL FINANCIAR

#### 1. Fondul de rulment

**Active curente (active circulante + cheltuieli in avans) – Pasive curente(datorii pe termen scurt)** =  $(90.928.473 + 1.166.196) - 14.851.687 = 77.242.982$  lei

#### 2. Nevoia de fond de rulment

**(Stocuri+Creante) -Datorii curente** =  $(1.374.637+17.473.890) -14.851.687 = 3.996.840$  lei

Nevoia de fond de rulment reprezinta 5,17% din fondul de rulment existent, ceea ce explica si nivelul mare al sumelor mobilizate in depozite bancare la termen.

### 3. Trezoreria neta

Fond rulment - Nevoia de fond de rulment = 77.242.982 - 3.996.840 = 73.246.614 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 în disponibilitati în casa si în conturi bancare, acest surplus monetar fiind plasat în conditii de rentabilitate si securitate in depozite bancare la termen.

## V. ALTI INDICATORI

### 1. Rentabilitatea exercitiului

Profit inaintea impozitului pe profit / Cifra de afaceri = 11.298.911 / 92.741.648 \* 100 = 12,18 %, acesta fiind mai mic cu cca. 6% fata de anul 2016.

### 2. Rentabilitatea capitalului angajat

Profit inaintea impozit pe profit / Capital angajat (capital social varsat + rezerve) \* 100 = 11.298.911 / (41.851.227 + 69.436.025) \* 100 = 10,15%, acesta fiind mai mic cu cca. 8,5% fata de anul 2016.

DIRECTOR GENERAL,  
ing. GELU STAN



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'.

**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 2017, societatea APA CANAL SA Galati detine un capital social subscris si varsat de **41.851.227,50 lei** divizat intr-un numar de **16.740.491 actiuni** cu o valoare nominala de 2,5 lei/actiune.

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

- **Unitatea Administrativ Teritoriala a Municipiului Galati – 16.615.491 actiuni**, integral platite, reprezentand aportul in numerar si natura in valoare totala de 41.538.727,50 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, Liesti, Movileni, Pechea, Piscu, Sendreni, Slobozia Conachi, Smardan, Tudor Vladimirescu, Umbraresti, Radesti, Cudalbi si Valea Marului) – **25.000 actiuni**, integral platite, cate 1.000 actiuni/UAT in valoare de 2,5 lei fiecare, reprezentand aportul in numerar al fiecarei Unitati Adminstrativ Teritoriale in valoare de 2.500 lei fiecare, respectiv 0,006% din capitalul social.

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

**b) Numerar și investitii financiare pe termen scurt**

<b>Indicatori</b>	<b>31 decembrie 2016</b>	<b>31 decembrie 2017</b>
Conturi la banci in lei	69.799.196	72.054.898
Conturi la banci in moneda straina	9.950	8.212
Sume in curs de decontare	353.257	0
Numerar in casierie	2.064	1.863
Alte valori	15.141	14.973
Avansuri de trezorerie	0	0
Efecte remise pre scontare	0	0
<b>Total</b>	<b>70.179.608</b>	<b>72.079.946</b>

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 31.12.2017 a fost:  
1 EUR = 4,6597 lei, 1 USD = 3,8915.

d) Informații referitoare la impozitul pe profit curent

În cursul exercițiului financiar al anului 2017, Societatea Apa Canal S.A. a înregistrat un **profit brut de 11.298.911 lei**, ca urmare a realizării unor venituri totale de **100.116.660 lei** și a unor cheltuieli totale de **88.817.749 lei** pentru care a calculat un impozit pe profit de **1.818.946 lei**, rezultând un **profit net de 9.479.965 lei**.

Denumire	2017
<b>Total Venituri, din care:</b>	<b>100.116.660</b>
Venituri din exploatare	99.906.032
Venituri financiare	210.628
<b>Total Cheltuieli, din care:</b>	<b>88.817.749</b>
Cheltuieli din exploatare	87.666.473
Cheltuieli financiare	1.151.276
<b>Rezultatul brut</b>	<b>11.298.911</b>
<b>Impozit profit</b>	<b>1.818.946</b>
<b>Rezultat net</b>	<b>9.479.965</b>
<b>Elemente similare veniturilor</b>	
<b>Deduceri</b>	<b>2.552.428</b>
Rezerva legală constituită	564.946
Amortizare fiscală	0
Venituri neimpozabile	1.987.482
<b>Pierdere fiscală din anii precedenți</b>	<b>-</b>
<b>Cheltuieli nedeductibile, din care:</b>	<b>3.472.346</b>
- amenzi și penalități dat. autorităților române	33.507
- depășirea cotei legale de 2% protocol	0
- cheltuieli sociale care depășesc cota de 2% din fond salarii	0
- cheltuieli sponsorizare	61.500
- cheltuieli nedeductibile priv.amortizarea	4.872
- cheltuieli provizioane nedeductibile fiscal	2.699.657
- rezerve din surplus reevaluare	273.118
- alte cheltuieli nedeductibile fiscal	399.692
<b>Profit impozabil/pierdere fiscală</b>	<b>12.218.830</b>
Impozit profit	1.955.013
Sume reprezentând credit fiscal conf art 21/(4)/(p)	61.500
Profit reinvestit	466.044
Impozit aferent profit reinvestit	74.567
<b>Impozit pe profit curent</b>	<b>1.818.946</b>

e) Cheltuieli privind prestatiiile terților

Elemente de cheltuieli	31 Decembrie 2016	31 Decembrie 2017
Cheltuieli de intretinere si reparatii	3.127.844	2.526.106
Chirie	72.727	128.388
Asigurari	382.421	399.124
Cheltuieli cu studiile si cercetarile	140.478	0
Cheltuieli cu comisioanele si onorarii	56.325	146.016
Reclama, marketing, protocol	113.438	115.236
Cheltuieli de transport	145.598	107.310
Deplasari	83.863	96.382
Cheltuieli cu telefoanele si serviciile postale	596.517	571.383
Comisioane bancare	451.828	471.824
Alte servicii prestatii de terti (ct.628)	5.579.076	5.536.719
<b>Total</b>	<b>10.749.115</b>	<b>10.098.488</b>

f) Venituri si cheltuieli

Venituri 2017	Valoare -lei	Cheltuieli 2017	Valoare lei
Venituri din activitatea de baza si activitati diverse (grupa 70)	92.741.648	Cheltuieli materiale (ct.602+603+6031+604)	6.996.129
Venituri din provizioane si ajustari (ct.781)	2.295.207	Energie electrica, eg. termica, apa bruta, gaze nat. si consum intern (ct. 605)	11.943.823
Venituri din penalitati (ct. 7581.11+7581.12+75812+75893), din care:	403.868	Prestari servicii (ct. 628)	5.536.719
Venituri din majorari (ct. 7581.11+7581.12)	297.361	Reduceri comerciale primite(ct. 609)	-59.215
Venituri financiare (ct. 765+766 cu analitice)	210.628	Cheltuieli cu provizioanele si ajustarile (ct.6812+6814+68141+68141.1+68143+68144)	2.923.847
		Cheltuieli cu amenzi si penalitati (ct.65811+65812)	144.353
		Cheltuieli cu personalul( ct. 641+6422+645) (salar.-viram+lichete de masa+soc.-cult+pom craciun)	36.356.240
		Cheltuieli financiare (ct. 665+666 cu analitice)	1.151.276
		Amortizare (ct. 6811+6811.01+6811.1+6811.2)	7.446.754
		Conces.dom.public (ct.612-6122-61221)	8.362.369
<b>Alte venituri , din care:</b>		<b>Alte cheltuieli, din care:</b>	
Venituri din prod. atelier mecanic(ct.711+7111)	209.355	Chelt. cu intretinerera si reparatii(ct.611)	2.526.036
Venituri din creante reactivate si debitori diversi (ct.754)	1.148	Chelt. cu intretinerera si reparatii neded. fiscal(ct.6111)	70
Alte venituri exceptionale(ct.75818)	10.664	Chelt. Privind chiriile – op. cu capital de stat(ct.6122)	27.880
Alte venituri din exploatare (ct. 75821+7588+7588.10+7588.11+7588.12+7588.13+7588.14+75887+75888)	246.023	Chelt. Privind chiriile – op. cu capital privat (ct.61221)	100.508
Imputatii lichete(ct. 758804)	18.207	Chelt. cu primele de asigurare(ct. 613)	396.196
Alte venit. din expl. bonus materiale(ct. 75881)	1.564	Chelt. cu primele de asigurare neded.(ct. 6131)	2.928
Venituri din imputatii raport curte conturi(ct.75883)	989	Chelt. cu pregatirea personalului(ct. 615)	53.456
Venituri din subv ptr investitii -BERD(ct. 75896)	3.977.358	Chelt cu colaborarii(ct.621)	399.784
		Chelt privind comis si onorariile (ct.622)	126.016
		Chelt privind onorarii avocat(ct.6222)	20.000
		Chelt de protocol (ct.6231)	19.358

		Chelt de protocol neded. Fiscal (ct.62311)	10.249
		Chelt de reclama si publicitate (ct.6232)	85.629
		Chelt cu transport bunuri si personal (ct.624+6241+6242)	107.310
		Chelt cu deplasari preg. prof.(ct.6251)	41.315
		Chelt cu deplasari (ct.6252)	46.399
		Chelt cu deplasari neded.fiscal (ct.62521)	158
		Chelt cu diurna intern (ct.62581)	1.751
		Chelt cu diurna extern (ct.62582)	6.760
		Chelt postale si taxe comunicatii (ct.626)	571.383
		Chelt cu serviciile bancare si asimilate (ct.627)	471.824
		TVA chelt nedeductibile (ct.63501)	3.734
		TVA chelt nedeductibile RIF(ct.63501.1)	7.362
		Chelt. cu alte impozite,taxe si varsaminte asimilate(ct.6351)	2.211.042
		Chelt. cu alte impozite,taxe neded. fiscal (ct.63511)	123
		Fond solidaritatea (ct.6352)	327.041
		Taxa drum combustibil (ct. 6355)	28.356
		Chelt taxa mediu – REMAT(ct.6357)	140
		Pierderi din creante(ct. 654)	121.139
		Chelt. din reevaluarea imobilizarilor corporale(ct.6551)	35.432
		Alte chelt de expl. deductibile (ct.65881)	55.337
		Alte chelt de expl. nedeductibile (ct.65882)	149.238
		Cheltuieli de sponsorizare	61.500
<b>Venituri totale</b>	<b>100.116.660</b>	<b>Cheltuieli totale (exclusiv impozit pe profit)</b>	<b>88.817.749</b>

In anul 2017 societatea Apa Canal SA Galati a obtinut un **profit brut de 11.298.911 lei**, pentru care tinand cont de veniturile neimpozabile si cheltuielile nedeductibile fiscal, s-a calculat un impozit pe profit de **1.818.946 lei**, inchizand astfel exercitiul financiar al anului 2017 cu un **profit net de 9.479.965 lei**.

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

#### g) Litigii

In anul 2017 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 31.12.2016	Provizioane Anulate	Provizioane Constituie	Sold 31.12.2017
<b>2012</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
DOSAR 2523/233/2012 OMNIASIG	2,114.00	2,114.00	0.00	0.00
<b>2013</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
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
<b>2014</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
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
<b>2015</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
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
<b>2016</b>		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 STOIENESCU 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
<b>2017</b>		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
<b>TOTAL</b>	<b>1,139,942.78</b>	<b>495,815.24</b>	<b>389,998.78</b>	<b>1,034,126.32</b>

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) Onorariile platite catre auditorii financiari**

Societatea a incheiat un contract pentru auditare a situatiilor individuale in conformitate cu Standardele Nationale de audit, inregistrat sub numarul 1536/16.01.2018 , pentru exercitiile financiare ale anului 2017 cu societatea BDO Audit SRL, Bucuresti. Onorariul agreat este de 49.500 Lei si include si auditarea situatiilor financiare intocmite in conformitate cu IFRS si a indicatorilor prezentati in contractul de imprumut cu BERD.

**DIRECTOR GENERAL**  
**ing. GELU STAN**



**DIRECTOR ECONOMIC,**  
**ec. VIVIANA TANU**

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

**SEF FINANCIAR - CONTABILITATE,**  
**ec. IULIA MIRICA**

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

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

- lei -

Nr. crt.	LUNA AN 2017	STOC INITIAL	INTRARI	IESIRI	STOC FINAL		
					Stoc total	stoc fara miscare	%
1	DECEMBRIE 2016	-	-	-	1.182.458	411.835	34,83
2	IANUARIE	1.182.458	284.290	493.554	973.194	402.414	41.35
3	FEBRUARIE	973.194	475.637	465.650	983.181	417.562	42.47
4	MARTIE	983.181	405.020	498.711	889.490	372.496	41.88
5	APRILIE	889.490	347.000	385.176	851.314	355.887	41.80
6	MAI	851.314	451.439	481.388	821.365	339.187	41.30
7	IUNIE	821.365	502.860	422.716	901.509	301.651	33.46
8	IULIE	901.509	521.003	390.832	1.031.680	268.590	26.03
9	AUGUST	1.031.680	561.702	592.643	1.000.739	290.463	29.02
10	SEPTEMBRIE	1.000.739	532.192	502.241	1.030.690	266.505	25.85
11	OCTOMBRIE	1.030.690	586.407	615.222	1.001.875	243.127	24.26
12	NOIEMBRIE	1.001.875	736.191	668.789	1.069.277	222.943	20.84
13	DECEMBRIE	1.069.277	1.003.490	550.818	1.521.949	208.149	13.67
14	TOTAL	1.182.458	6.407.231	6.067.740	1.521.949	208.149	13.67

DIRECTOR GENERAL,  
 ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,  
 ec. VIVIANA TANU

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,  
 ec. IULIA MIRICA

**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 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 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

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

In baza acestui contract Unitatile Administrativ Teritoriale au delegat serviciile publice de alimentare cu apa si de canalizare in baza Protocoalelor de predare a infrastructurii serviciilor de alimentare cu apa /canalizare aflata pe raza acestora.

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

Delegarea insemna :

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

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

- redeventa;
- dividende;
- varsaminte din profitul net al Operatorului;
- impozit pe profit;
- alte impozite sau alte plati similar primite de la Operator in legatura cu acest contract sau in orice alt temei (taxe si impozite locale platite de Operator - impozit cladiri, terenuri, constructii, mijloace de transport, taxe afisaj, taxe mediu, taxe ecarisaj, taxa pentru eliberarea autorizatiei privind lucrari de racorduri si bransament, alte taxe.

Conform pct.9 din „**Alte obligatii pentru Autoritatea Deleganta**”, neplata aduce dupa sine calcularea de majorari de intarziere, in quantum 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 evacuată in cursul anului 2017 vs. 2016 pe fiecare UAT :

U.M. - mc -

Nr. Crt.	Denumire UAT	2016		2017	
		Volum facturat		Volum facturat	
		APA	CANAL	APA	CANAL
1.	GALATI	12.158.921	16.695.630	11.701.684	15.070.526
2.	TECUCI	1.053.220	1.371.935	1.029.169	1.303.453
3.	COSMESTI	79.195	0	82.614	0
4.	TG. BUJOR	128.577	49.631	129.954	51.231
5.	PECHEA	120.803	20.992	121.885	34.687
6.	LIESTI	55.441	25.661	69.851	36.334
7.	IVESTI	45.593	11.093	60.177	15.363

8.	UMBRARESTI	36.870	2.293	40.989	4.876
9.	BARCEA	27.426	3.944	29.843	11.716
10.	BERESTI	32.668	16.701	32.565	16.973
11.	SENDRENI	123.163	0	131.035	0
12.	BRANISTEA	74.633	0	83.116	0
13.	PISCU	76.374	0	94.879	0
14.	FUNDENI	20.907	0	21.691	0
15.	MOVILENI	26.521	0	24.842	0
16.	SLOBOZIA CONACHI	28.709	5.193	36.831	16.615
17.	BERESTI MERIA	17.565	0	17.216	0
18.	SMARDAN	87.252	0	98.762	0
19.	CAVADINESTI	26.462	0	27.374	0
20.	TUDOR VLADIMIRESCU	19.118	0	24.553	0
21.	INDEPENDENTA	64.009	0	75.715	0
22.	CUZA VODA	15.466	9.253	19.361	18.995
23.	DRAGANESTI	10.355	1.123	20.515	4.512
24.	Sistem alimentare apa – Padurea Garboavele	5.674	0	7.692	0
25.	RADESTI	0	0	9.530	0
26.	VALEA MARULUI	0	0	306	0
27.	CUDALBI	0	0	645	0
	<b>TOTAL</b>	<b>14.334.922</b>	<b>18.213.449</b>	<b>13.992.794</b>	<b>16.585.281</b>

Cantitatile nu includ consumul intern aferent fiecarui UAT.

Analizand comparativ productia fizica pe intreaga arie de operare, activitatea de apa prezinta o reducere cu 2,39 %, respectiv 342.128 mc, iar activitatea de canalizare prezinta o reducere cu 8,94%, respectiv 1.628.168 mc, din care 1.016.810 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, taxa pentru eliberarea autorizatiei privind lucrari de racorduri si bransament, alte taxe si a quantumul sumelor returnate de catre acestia, cnf. pct.21 art.17 „**Obligatiile Autoritatii Delegante**” din Contractul de Delegare .

U.M. - lei -

Nr. crt.	Denumire UAT	Sold 31.12.2016	Rulaj Debitor 2017	Rulaj creditor 2017	Sold 31.12.2017
1.	Galati	95.318	5.925.050	4.100.638	1.919.730
2.	Sendreni	0	237.645	237.645	0
3.	Pechea	-6	101.267	101.258	3
4.	Targu Bujor	8.021	740.591	748.612	0
5.	Movileni	-6	138.059	138.059	-6
6.	Tecuci	2.112.588	478.195	400.406	2.190.377
7.	Beresti	0	49.242	49.259	-17
8.	Umbraresti	298	424.174	424.506	-34
9.	Barcea	427	191.372	191.372	427
10.	Liesti	0	152.614	152.527	87
11.	Ivesti	0	46.791	46.791	0
12.	Cosmesti	-1	154.524	154.551	-28
13.	Slobozia Conachi	0	177.272	177.272	0
14.	Cavadinesti	-8	192.904	192.922	-26
15.	Tudor Vladimirescu	0	135.663	135.663	0
16.	Piscu	0	101.494	100.000	1.494
17.	Branistea	0	155.038	153.999	1.039
18.	Fundeni	-280	179.841	179.114	447
19.	Beresti Meria	0	145.041	141.963	3.078
20.	Smardan	-31	221.380	221.349	0
21.	Independenta	42	182.973	182.695	320
22.	Draganesti	9	429.522	429.531	0
23.	Cuza Voda	-6	322.400	320.731	1.663
24.	C.J GI- Garboavele	0	241.841	241.788	53
25.	Radesti	0	66.038	66.038	0

26.	Valea Marului	0	10.642	10.640	2
27.	Cudalbi	0	8.507	8.056	451
	<b>TOTAL</b>	<b>2.216.365</b>	<b>11.210.080</b>	<b>9.307.385</b>	<b>4.119.060</b>

Din analiza comparativa a soldului initial al anului 2017 cu cel final al aceluiasi an rezulta o crestere a datoriilor UAT-urilor fata de societatea noastra cu suma de 1.902.694 lei, ceea ce reprezinta o crestere a soldurilor la data de 31.12.2017 fata de cele existente la 01.01.2017 cu 85,85%.

**DIRECTOR GENERAL,**  
ing. GELU STANUTATEA



**DIRECTOR ECONOMIC,**  
ec. VIVIANA TANU

**SEF FINANCIAR CONTABILITATE,**  
ec. IULIA MIRICA

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 2017**

**PROIECT 38013**

cont 2317 -neeligibile APA CANAL S.A Masura CCI 2011 RO161PR003

Explicatii	Fond de Coeziune	Bugetul de Stat	Bugetul Local	TVA	Total surse publice de finantare	Total Surse Apa Canal	Total surse Apa Canal IID
GLCS01						13.632,29	13.632,29
TOTAL						13.632,29	13.632,29

**PROIECT 49344**

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

Nu a avut evolutie in anul 2017

**PROIECT**

cont 231.111 – Active in curs proiect Asistenta tehnica Etapa 2 POIM-Evolutia contului 231.111 pe surse de finantare.

Explicatii	Fond de Coeziune	Bugetul de Stat	Bugetul Local	TVA	Total surse publice de finantare	Total Surse Apa Canal
	1.454.960,30	239.640,52	17117,18	325226,42	2.036.944,42	-

**PROIECT - Regional**

cont 231.11 – Reabilitarea si extinderea infrastructurii de apa si apa uzata si in Judetul Galati, perioada 2014 – 2020.  
Fara contract de finantare

cont 231.1111 -surse de finantare Apa Canal

Explicatii	Fond de Coeziune	Bugetul de Stat	Bugetul Local	TVA	Total surse publice de finantare	Total Surse Apa Canal IID
	0	0	0	0	0	132.013,27

**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 14  
 SUBVENTIILE PRIMATE IN CURSUL ANULUI 2017

PROIECT COD	Titlu proiect	Subventii Fonduri de Coeziune - prefinantare	Fonduri de Coeziune , primite conform Cererilor de rambursare depuse	Subventii Buget de stat, incasate, conform cererilor de rambursare depuse	TVA, incasat, conform OUG 40//2015, art.9, lit. o	COFINANTARE BG LOCAL	Observatii
101054/ 07.2014	Sprrijin pentru pregatirea aplicatiei de finantare si a documentatiilor de atribuire, pentru proiectul Regional 2014 - 2020	0	1.308.681,68	215.547,57	288.624,08	0	Contract de Finantare nr. 3/11.10.2016
<b>TOTAL</b>			<b>1.308.681,68</b>	<b>215.547,57</b>	<b>288.624,08</b>	<b>0</b>	

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

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

**PROIECT 38013**

cont 2317 -neeligibile APA CANAL S.A  
Masura CCI 2011 RO161PR003

Explicatii	FC	BG STAT	BG LOCAL	TVA	Total surse publice de finantare	Total Surse Apa Canal Imprumut BERD	Total Surse Apa Canal FD IID
GLCS01	-	-	-	-	-	13.632,29	13.632,29
<b>Total</b>						<b>13.632,29</b>	<b>13.632,29</b>

**PROIECT 49344**

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

Explicatii	FEDR	BG STAT	BG LOCAL	TVA	Total surse publice de finantare	Nu a avute volutie in cursul anului 2017
	-	-	-	-	-	

**PROIECT COD SMIS 2011-101054**

cont 231.111 – Active in curs proiectAsistentatehnicaEtapa 2 POIM

Explicatii	Fond de Coeziune	Bugetul de Stat	Bugetul Local	TVA	Total surse publice de finantare	Total Surse Apa Canal Imprumut BERD
	1.454.960,30	239.640,52	17.117,18	325.226,42	2.036.944,42	-

**PROIECT - Regional**

cont 231.11 – Reabilitarea si extinderea infrastructurii de apa si apa uzata si in Judetul Galati, perioada 2014 – 2020.

Cont 231.1111

Fara contract de finantare

Explicatii	Fond de Coeziune	Bugetul de Stat	Bugetul Local	TVA	Total surse publice de finantare	Total Surse Apa Canal IID
	-	-	-	-	-	132.013,27

**DIRECTOR GENERAL,**  
ing. GELU STAN



**DIRECTOR ECONOMIC,**  
ec. VIVIANA TANU

**SEF 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 -

<b>Elementele capitalului propriu</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>Cresteri</b>	<b>Reduceri</b>	<b>31.12.2017</b>
Capital social varsat(ct.1012)	41.843.727	7.500	-	41.851.227
Rezerv.din reev.(ct.1058 + ct.10504)	981.641	620.099	349.827	1.251.913
Rez.legale(ct.1061)	4.611.141	564.946	-	5.176.087
Rez.surse pt.fin.(ct.1068 + 10681+10682+10683+10684)	50.163.476	14.096.462	-	64.259.938
Rezultat reportat RIF (1171.1 +1171.1.1)		5.256.515	3.308.826	1.947.689
Rezultat reportat (11710)	6.544.040	969.135	7.636.846	-123.671
Rezultat reportat 2009 ISPA (11716)	-7.614.153	7.614.153	702.409	-702.409
Rezultat reportat FC (11717)	968.056	-	968.056	0
Rezultat reportat FC Proiect 56169 (11719)	-22.679	22.679	-	0
Rezultat reportat FC Proiect 2014 -2020 (11720)	-13	13	-	0
Rezultat reportat FC Proiect Asistenta ET 1 (11721)	4		4	0
Rezultat reportat – corectii erori contabile (1174)	- 1.997.837	-	173.607	-2.171.444
Rezultat reportat reprezentand surplusul realizat din rezerva de reevaluare (1175)	2.657.961	273.118	-	2.931.079
Rezultat ex (121)	15.064.710	100.116.660	105.701.405	9.479.965
Repartizare profit* (129)	-1.406.327	15.064.710	14.661.408	-1.003.025
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>111.793.747</b>	<b>144.605.990</b>	<b>133.502.388</b>	<b>122.897.349</b>

Societatea Apa Canal S.A. Galati, are la inchiderea exercitiului financiar al anului 2017, capitaluri proprii, in valoare de **122.897.349 lei**, in crestere cu **9.93 %** fata de finele anului 2016 cand valoarea acestora era de **111.793.747 lei**.

In cursul anului 2017 capitalurile proprii au suferit urmatoarele modificari:

Majorari in valoare de **144.605.990 lei**, din care:

- Cresterea capitalului social varsat cu 7.500 lei datorita preluarii in cursul anului 2017 a 3 UAT-uri, Cudalbi, Valea Marului si Radesti.
- Cresterea rezervelor din reevaluare (ct.1058 + ct.10504) cu **620.099 lei** reprezinta diferenta favorabila de reevaluare la luna decembrie 2017.
- Cresterea **rezervei legale** cu **564.946 lei**, reprezentand 5 % din profitul brut realizat in anul 2017;
- Cresterea surselor proprii de finantare reprezentand cota de dezvoltare, fond IID si profit reinvestit 28,10 %, respectiv **14.096.462 lei**, ajungand la data de 31.12.2017 la valoarea de **64.259.938 lei**;
- Cresterea rezultatului cu **5.256.515 lei** reprezentand ajustari TVA conform Dispozitiei de masuri 3767/ 28.12.2016 si a Raportului de Inspectie Fiscala nr. 343/28.12.2016;
- Cresterea rezultatului reportat reprezentand (cont 11710) cu **969.136 lei**;
- Transferul rezultatului reportat ISPA (cont 11716) cu **7.614.153 lei** in cont 11710;
- Transferul rezultatului reportat FC Proiect 56169 (cont 11719) in suma de **22.679 lei** in cont 11710;
- Cresterea rezultatului reportat reprezentand surplus realizat din rezerva de reevaluare (cont.1175- cont 1065) cu **273.118 lei**, ajungand la data de 31.12.2017 la valoarea de 2.931.079 lei;

Descresteri in valoare de **133.502.338 lei**, din care:

- Descresterea rezervelor din reevaluare cu **349.827 lei** astfel:
  - descresterea **rezervei din reevaluare** cu **273.118 lei** prin transferul direct in ct.1175 si 1175.1;
  - descresterea **rezervei din reevaluare** cu **76.710 lei** reprezentand diferenta nefavorabila din reevaluare la luna decembrie 2017;
- Corectie TVA conf. Raport audit intern nr.30/30.06.17 (cont 1171.1 +117.1.1.) in suma **3.308.826 lei**;
- Derecunostere venituri din subventii cont 4756, la scoaterea din evidenta a investitiei in curs cont 2314 Masura ISPA si ajustari TVA conform Raportului de Inspectie Fiscala nr. 343/28.12.2016 (cont 11716) in suma de **702.409 lei**.
- Transferul rezultatului reportat Fonduri Coeziune (cont 11717) cu **968.056 lei** in cont 11710;
- Descresterea cu **173.607 lei** (cont 1174) reprezentand regularizari certificate verzi 2016 precum si corectii erori contabile privind Dispozitia nr.3767/28.12.2016 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala ce face parte integranta din Raport de Inspectie fiscala din 28.12.2016 ;

Repartizarea profitului net realizat in anul 2017 care se va inregistra in anul 2018, 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 3.723.251 lei – Fond IID si 4.753.689 lei- Cota de dezvoltare.

**DIRECTOR GENERAL,  
ing. GELU STAN**



**DIRECTOR ECONOMIC,  
ec. VIVIANA TANU**

A handwritten signature in black ink, appearing to be "VT", located below the name Viviana Tanu.

**SEF FINANCIAR CONTABILITATE,  
ec. IULIA MIRICA**

A handwritten signature in black ink, appearing to be "IM", located below the name Iulia Mirica.

SITUATIA  
Fluxurilor de trezorerie la 31 decembrie 2017  
metoda de calcul folosita a fost metoda directa

	RON		RON	
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare	2014	2015	2016	2017
Incasari in numerar din vanzari de bunuri si prestari de servicii	107,575,365.00	115,819,930.00	109,447,788.05	105,246,515.72
Incasari in numerar provenite din onorarii, comisionari si alte venituri	347,492.00	151,737.11	725,434.84	489,578.50
Alte incasari	9,419,529.46	456,498.36	2,469,906.73	4,894,773.93
Incasari TVA din transfer mij. Fixe (SPA)			221,603.08	.00
Plati catre furnizori de bunuri si servicii	35,687,258.00	38,037,262.00	37,093,010.52	36,530,974.16
Plati sume executate-SISTEM YAPI ROM	3,893,109.00	0.00	0.00	
Plati catre si in numele angajatilor	17,506,552.00	17,546,822.00	18,460,331.52	18,959,138.80
Datorii bugetare platite	26,457,426.00	29,407,245.00	16,585,149.00	21,351,591.00
Datorii bugetare platite - Primaria Galati	0.00	0.00	0.00	
Alte plati de impozite si taxe	10,403,225.00	724,602.00	8,425,478.31	11,800,939.68
Alte plati	6,701,046.77	8,903,400.88	1,961,873.92	7,619,652.18
Total fluxuri de numerar din activitatea de exploatare	14,693,769.71	25,808,633.59	30,359,891.23	14,368,572.33
<b>Flux de numerar din activitatea de investitii</b>				
Plati in numerar pentru achizitionarea de terenuri si mijloace fixe, active corporale si alte active pe termen lung	208,575,876.00	227,983,102.00	38,011,463.06	18,101,752.60
Incasari in numerar din vanzari de terenuri si cladiri, instalatii si echipamente,	0.00	0.00	0.00	
Plati in numerar pentru achizitia de instrumente de capital propriu si de creanta ale altor intreprinderi	0.00	0.00	0.00	
Alte plati -restituire co-finantare la finalizarea proiectelor			1,522,787.23	.00
Alte plati care Autoritatea de Management			1,518,749.19	.00
Incasari subventii pentru investitii/cofinantare Bg. locale+subv. fd. Coeziune	189,597,903.00	198,990,591.00	7,858,307.07	1,812,853.33
Incasari in FO IID	963,555.00	5,944,310.53	10,820,498.88	8,817,787.86
Dobanzi incasate	17,852.00	76,564.76	21,517.05	
Incasari in numerar din vanzari de instrumente de capital propriu si de creanta ale altor intreprinderi	0.00	0.00		
Avansuri in numerar si imprumuturi efectuate catre alte parti	0.00	0.00		
Incasari in numerar din rambursarea avansurilor si imprumuturilor efectuate catre alte parti	0.00	0.00		
Alte incasari/Furnizori/ISC	5,886.00	0.00	63,441.04	
Total fluxuri de numerar din activitatea de investitii	-17,990,480.00	-24,971,635.71	-22,459,225.66	-7,471,111.41
<b>Flux de numerar din activitati de finantare</b>				
Incasari din majorari de capital social	5,000.00	2,500.00		7,500.00
Imprumut BERD	18,000,000.00	24,700,000.00		
Plati in numerar catre actionari pentru a achizitiona sau a rascumpara actiunile	0.00	0.00		
Intreprinderi:	0.00	0.00		
Plati in numerar rate capital, plus dobanzi	0.00	1,338,113.00	4,246,066.45	5,004,366.70
Total fluxuri de numerar din activitatea de finantare	18,005,000.00	23,364,387.00	-4,246,066.45	-4,996,866.70
Efectele variatiei diferentelor de curs valutar	-172.00	107.00	4,368.94	-89.21
<b>Numerar la inceputul perioadei</b>	27,595,700.00	42,303,817.71	66,506,509.59	70,164,467.65
<b>Numerar la sfarsitul perioadei</b>	42,303,817.71	66,505,509.59	70,164,467.65	72,064,972.66

DIRECTOR GENERAL  
ing. Gelu Stan



DIRECTOR ECONOMIC,  
ec. Viviana Tanu

SEF SERV. FINANCIAR-CONTABILITATE  
ec. Iulia Mirica

72,064,972.66  
0

**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR**  
**privind activitatea anului 2017**

**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 urmatoorii membri asociati;

- Unitatea Administrativ Teritoriala – Municipiul Galati;
- Unitatea Administrativ Teritoriala – Judetul Galati;
- Unitatea Administrativ Teritoriala - Municipiul Tecuci;
- Unitatea Administrativ Teritoriala – orasul Targul Bujor
- Unitatea Administrativ Teritoriala - orasul Beresti
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna 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

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 formei de proprietatesi la codul 3600 - Captare, tratare si distributie apa.

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

teritoriul județului Galați.

Capitalul social total subscris al operatorului regional este de 41.851.227 lei, divizat în 16.740.491 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 Apa 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 varsate după cum urmează:

- **Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Galați – 16.615.491 acțiuni**, integral plătite, reprezentând aportul în numerar și natură în valoare totală de 41.538.727,50 lei, reprezentând 99,27% din capitalul social. Aportul în natură este reprezentat de 31.344.370,37 lei transferat automat și irevocabil în patrimoniul societății.
- **Unitatea Administrativ Teritorială a Județului Galați – 100.000 acțiuni**, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare de 250.000 lei, reprezentând 0,6% din capitalul social;
- **Restul acționarilor** (Tecuci, Targu Bujor, Beresti, Beresti-Meria, Barcea, Branistea, Cavadinesti, Cosmesti, Cudalbi, Cuza Voda, Draganesti, Fundeni, Independenta, Ivesti, Liesti, Movileni, Pechea, Piscu, Radesti, Sendreni, Slobozia Conachi, Smardan, Tudor Vladimirescu, Umbraresti și Valea Marului) – **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 2017, conducerea societății a fost asigurată de ADI, AGA și Consiliul de Administrație, conducerea executivă fiind formată din trei persoane: director general, director economic și director tehnic producție.

#### **Organizarea și conducerea contabilității**

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

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

Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine administratorului.

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

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

#### **Conformitatea politicilor cu legislația aplicabilă**

Politicile contabile aplicabile în anul 2017 au fost elaborate în conformitate cu prevederile:

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

- 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 1.802/2014 referitor la Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale, precum și regimul documentelor impus prin Ordinul 2.634/2015.

### **Moneda de raportare și limba de întocmire**

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.

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

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

### **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 clasificății 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 2017, societatea APA CANAL SA Galați deține un capital social subscris și versat de **41.851.227,50 lei** divizat într-un număr de **16.740.491 acțiuni** cu o valoare nominală de 2,5 lei/acțiune.

Cei 27 de acționari ai societății participă la capitalul social cu aporturi în numerar/natura, subscrise și versate după cum urmează:

- **Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Galați – 16.615.491 acțiuni**, integral platite, reprezentând aportul în numerar și natura în valoare totală de 41.538.727,50 lei, reprezentând 99,29% din capitalul social. Aportul în natura 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 platite, reprezentând aportul în numerar în valoare de 250.000 lei, reprezentând 0,6% din capitalul social.
- **Restul acționarilor** (Tecuci, Targu Bujor, Beresti, Beresti-Meria, Barcea, Branistea, Cavadinesti, Cosmesti, Cuza Voda, Draganesti, Fundeni, Independenta, Ivesti, Liesti, Movileni, Pechea, Piscu, Sendreni, Slobozia Conachi, Smardan, Tudor Vladimirescu, Umbraresti, Radesti, Cudalbi și Valea Marului) – **25.000 acțiuni**, integral platite, câte 1.000 acțiuni/UAT în valoare de 2,5 lei fiecare, reprezentând aportul în numerar al fiecărei Unități Administrative Teritoriale în valoare de 2.500 lei fiecare, respectiv 0,006% din capitalul social.

Ca prestator a serviciilor de alimentare cu apa potabila si de colectare si epurare a apelor uzate, activitatile companiei au un impact important social si 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 ocupațională.

- 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 ocupațională.

- Garantează asigurarea resurselor necesare pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite.

## **OBIECTIVELE APA CANAL S.A. GALATI**

1. Eficienta economica
2. Modernizarea serviciilor operationale
3. Grija pentru mediu
4. Competenta profesionala
5. Orientarea catre 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 aliniaza 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 14001:2005. 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. Astfel, societatea noastră monitorizează din punct de vedere al calității apei uzate deversate prin rețeaua de canalizare un număr de 101 agenți economici la nivelul întregii arii de operare.

O altă acțiune la fel de importantă este identificarea oportunităților de valorificare a deșeurilor. 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 corupția în toate formele în care se manifestă

- 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 2017 serviciul public de alimentare cu apa din comunele Radesti, Cudalbi si Valea Marului.

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	In procedura de revizie
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/	8.06.2020	

		15.07.2015		
20.	Cudalbi	-	-	In procedura de autorizare
21.	Valea Marului	-	-	In procedura de autorizare

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

Pe parcursul anului 2017, Garda Nationala de Mediu-Comisariatul Judetean Galati a efectuat la societatea Apa Canal S.A.Galati un numar de 16 controale.

Nr. Crt.	Locatia punctelor de lucru controlata	Rapoarte de inspectie /note de constatare incheiate
1.	Galati	R.I. nr.162/02-04.05.2017
		R.I. nr.544/15.11.2017
2	Tecuci	R.I. nr.205/26.05.2017
3.	Targu Bujor	R.I.nr.368/24.08.2017
4.	Slobozia Conachi	R.I.nr.390/04.09.2017
5.	Sendreni	R.I. nr.394/05.09.2017
6.	Beresti	R.I. nr.409/12.09.2017
7.	Independenta	N.C. nr.587/15.09.2017
8.	Cavadinesti	R.I. nr.413/13.09.2017
9.	Liesti	R.I. nr.418/14.09.2017
		N.C. nr.755/17.11.2017
10.	Tudor Vladimirescu	N.C. nr.585/14.09.2017
11.	Branistea	N.C. nr.617/26.09.2017
12.	Piscu	N.C. nr.616/26.09.2017
13.	Fundeni	N.C. nr.699/31.10.2017
14.	Smardan	R.I. nr.544/15.11.2017

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 iunie a anului 2017 a avut loc auditul extern de recertificare al SRAC, pentru mentinerea certificarii sistemului de management integrat calitate-mediu-sanatate si securitate ocupationala conform standardelor ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 si OHSAS 18001:2007. Mentinerea certificarii 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 – 2017

Nr. Crt	Factor de mediu	Tip de monitorizare	Punct de control		Indicator de mediu	Baza legala
1.	Apa uzata	calitativa	Galati	Statia de epurare,		Autorizatiile
				Colectorul SP3		
				Colector Barbosi		
			Aglomerarea Liesti: Statia de epurare			
			Aglomerarea Pechea:Statia de epurare			
Beresti: Puncte de deversare raul Chineja						

					Conform indicato- rilor de calitate din Autorizatiile de mediu	de mediu in vigoare
			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,		
			Agenti economici		Conform indicato- rilor de calitate din Programul de mo- nitorizare ape uzate agenti economici 2017	Legislatia in vigoare
Emisari	calitativa	Galati	Dunare-amonte			
			Dunare-aval			
			Siret-amonte			
			Siret-aval			

2.			Targu Bujor	Chineja- amonte	Conform indicato- rilor de calitate din Programul de mo- nitorizare emisari- judetul Galati 2017	Legislatia in vigoare
				Chineja-aval		
			Aglomerarea	Suhu- amonte		
			Pechea	Suhu- aval		
			Aglomerarea Liesti	Siret- amonte		
				Siret- aval		
			Beresti	Chineja-amonte		
			Tecuci	Barlad-amonte		
				Barlad- aval		
				Tecucel-amonte		
Tecucel- aval						
3.	Apa freatica – foraj de observatie	calitativa	Galati- Statia de epurare (amonte, aval)	Conform indica- torilor de calitate din Autorizatiile de Gospodarire a Apelor	Autorizatiile de mediu in vigoare;	
			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)			
4.	Deseuri	selectiva cantitati va	Toate Departamentele/ Serviciile societatii	Cod deseu conf. H.G.856/2002	Autorizatiile de mediu in vigoare;	
5.	Namol	calitativa	Galati-Statia de epurare	Conform.indica- torilor de calitate din Autorizatiile de mediu	O.A.P. 95/2005 O.A.P. 344/2004	
			Tecuci -Statia de epurare			
			Tg. Bujor- Statia de epurare			
			Aglomerarea Liesti - Statia de epurare			
			Aglomerarea Pechea- Statia de			

			epurare		
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 Autorizatiile de mediu.	Autorizatia de mediu in vigoare;

In urma monitorizarilor si analizelor efectuate pe tot parcursul anului 2017 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 gospodarie a apelor.

Situatia centralizata cu indicatorii de calitate pentru **apa uzataepurata**deversata in emisari in anul 2017

Nr. Crt.	Indicatori de calitate	U.M.	S.E. Galati	S.E. Tecuci	S.E. Tg.Bujor	S.E. Liesti	S.E. Pechea
1.	Temperatura	°C	16,60	13,96	13,17	13,75	12,71
2.	pH	unit. pH	7,71	7,67	7,74	7,49	7,56
3.	Materii in suspensie	mg/l	15,71	24,21	17,04	20,63	22,38
4.	CBO5	mg/l	12,70	12,97	12,56	13,03	13,59
5.	CCO-Cr	mg/l	27,53	29,14	27,95	29,01	29,89
6.	Reziduu fix	mg/l	589,46	594,42	599,79	659,54	982,29
7.	Amoniu	mg/l	0,30	0,44	0,48	0,57	0,54
8.	Azotiti	mg/l	0,09	0,19	0,19	0,17	0,18
9.	Azotati	mg/l	20,85	10,75	12,88	7,96	24,58
10.	Azot total	mg/l	5,76	3,87	4,66	3,38	6,20

11.	Detergenti sintetici	mg/l	0,077	0,082	0,084	0,077	0,080
12.	Sulfuri hidrog.sulf.	mg/l	< 0,1	< 0,1	< 0,1	< 0,1	< 0,1
13.	Substante extractibile	mg/l	< 20	< 20	< 20	< 20	< 20
14.	Fosfor total	mg/l	0,61	0,84	1,20	1,20	1,13
15.	Cloruri	mg/l	-	108,545	-	-	-
16.	Sulfati	mg/l	-	96,25	-	-	-
17.	Fenoli	mg/l	0,06	0,081	0,074	0,086	0,085
18.	Fier	mg/l	-	0,555	-	-	-
19.	Zinc	mg/l	0,03	0,030	-	-	-
20.	Cupru	mg/l	0,033	0,040	-	-	-
21.	Crom	mg/l	0,028	0,023	-	-	-
22.	Cianuri	mg/l	-	0,010	-	-	-
23.	Cadmiu	mg/l	0,040	-	-	-	-
24.	Plumb	mg/l	0,043	-	-	-	-
25.	Nichel	mg/l	0,033	-	-	-	-
26.	Fenantren	mg/l	< 0,0006	-	-	-	-
27.	Produse petroliere	mg/l	0,74	-	-	-	-

#### ***Monitorizarea agentilor economici privind deversarea apelor uzate***

In scopul protejarii mediului inconjurator si a retelelor de canalizare, evacuarea apelor uzate se face numai in conditiile impuse de legislatia in vigoare.

Monitorizarea calitatii apelor uzate deversate in retea de canalizare de catre principalii agenti economici se face de catre Apa Canal S.A.Galati in baza "Programului de monitorizare ape uzate deversate de agentii economici cu potential poluator in retea de canalizare – judetul Galati pentru anul 2017". Programul de monitorizare prevede lista cu agentii economici monitorizati, punctul de recoltare, frecventa si lista parametrelor fizico-chimice. Aceasta activitate este desfasurata de catre Serviciul Laboratoare Calitate prin laboratorul de specialitate - Laborator Ape Uzate, laborator acreditat Renar conform certificatului nr. LI 1032/25.07.2014, actualizat in 2016.

Pe parcursul anului 2017 au fost monitorizati, cu diferite frecvente, functie de impactul

acestora, 72 agenți economici în municipiul Galați, 23 agenți economici în municipiul Tecuci și 9 agenți economici în județ. În urma analizelor efectuate s-au constatat că la un număr de 37 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 2017". 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 2017*

Indicatori	Galați		Tecuci		Tg.Bujor		Beresti	Pechea		Liesti	
	Siret		Barlad		Chineja		Chineja	Suhurlui		Siret	
	amont e	aval	amont e	aval	amont e	aval	amont e	amont e	aval	amont e	aval
T (°C)	14,75	15,25	14,53	14,70	13,50	13,75	14,25	13,98	13,33	13,13	13,25
pH	7,79	7,80	8,03	7,99	7,83	7,73	7,66	7,82	7,66	7,86	7,82
Materii în suspensie (mg/l)	31,50	33,50	45,75	43,50	22,50	22,25	19,75	37,00	34,00	20,50	21,50
CCO-Cr(mg/l)	33,50	36,00	37,26	35,80	18,71	21,03	22,13	65,73	41,87	20,08	21,71
Azot total (mg/l)	8,08	8,30	4,69	4,96	6,36	6,63	5,13	14,43	14,18	1,72	2,06
Fosfor total (mg/l)	0,86	0,97	0,58	0,59	0,54	0,73	0,71	0,53	0,83	0,73	0,75

### 3.3. Foraje de observație

Pentru urmărirea evoluției calității apelor subterane și a influenței eventualelor infiltrații din obiectivele stațiilor de epurare asupra acestora sunt realizate câte două foraje de observație și control în fiecare din cele 5 stații de epurare care se află în stația de operare a societății Apa Canal S.A. Calitatea apelor subterane din zona de influență a stațiilor de epurare se monitorizează semestrial.

## *Protectia surselor de apa*

Protectia calitatii apelor constituie ansamblul de masuri ce 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 industriale si agricole s-a elaborat Planul de actiuni pentru protectia surselor de apa din judetul Galati.

S-a continuat implementarea Planului in cadrul societatii noastre, iar in anul 2017 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 deșeurilor, cu modificările și completările ulterioare, care transpune în legislația națională Directiva 2008/98/CE a Parlamentului European și a Consiliului.

Societatea are implementat un sistem de colectare selectivă a deșeurilor, fiecare secție de producție și activitate auxiliara fiind dotată cu recipiente adecvate tipului de deșeu pentru colectare. Prin colectarea separată, deșeurile sunt mai ușor de predate firmelor autorizate cu care societatea are încheiate contracte de valorificare și/sau eliminare deșeurilor. Un alt avantaj al colectării separate a deșeurilor este posibilitatea valorificării deșeurilor reciclabile. Cel mai mare beneficiu de mediu al reciclării este legat de conservarea energiei și a resurselor naturale.

Deseurile sunt stocate temporar în spații special amenajate în condiții în care să asigure reducerea riscului pentru sănătatea umană și deteriorarea calității mediului. Se evita formarea de stocuri de deșeurile, care ar putea genera fenomene de poluare a mediului sau care prezintă riscuri asupra sănătății personalului.

Deseurile periculoase sunt colectate și sunt depozitate separat pe diferite categorii în funcție de proprietățile fizico-chimice, de compatibilitățile și de natura substanțelor de stingere care pot fi utilizate pentru fiecare categorie de deșeurile în caz de incendiu, astfel încât să se poată asigura un grad ridicat de protecție a mediului.

Deseurile astfel colectate sunt valorificate sau eliminate prin unități specializate autorizate cu care societatea are încheiate 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. Situatiile gestiunii deșeurilor 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.

In anul 2017 s-a realizat revizia "Programului de prevenire si reducerea cantitatilor de deseuri generate de societatea APA CANAL S.A Galati".

Produsele chimice sunt achizitionate in cantitati necesare astfel incat sa se evite formarea de stocuri care vor expira si apoi vor fi incadrate in categoria deșeurilor.

Pentru toate contractele de prestari servicii pe care Apa Canal S.A.Galati le incheie cu diverse societati, se semneaza, ca parte integranta a contractului "Conventia de mediu" in care se detaliaza 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 elaborarii Politicii nationale de gestionare a namolului, Apa Canal S.A. Galati a elaborat Strategia privind managementul namolurilor provenite de la statiile 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 Statiile de Epurare Ape Uzate (S.E.A.U.) astfel incat efectele negative ale namolului asupra sanatatii umane si asupra mediului inconjurator sa fie evitate.

S-a continuat implementarea Strategiei namolului in cadrul societatii noastre, iar in anul 2017 s-au realizat urmatoarelor obiective :

a) s-a revizuit Programul de monitorizare a calitatii namolurilor generate in statiile de epurare ape uzate exploatate. Prin acest program au fost stabiliti indicatorii de calitate care urmeaza a fi monitorizati, frecventa determinarii si evaluarea conformarii cu cerintele legale.

b) s-a completat si actualizat baza de date privind gestiunea namolurilor care centralizeaza informatiile privind cantitatea generata, calitatea namolului, valorificarea/eliminarea namolului.

c) s-a realizat de catre Oficiul pentru studii Pedologice si Agrochimice (O.S.P.A.) studiul pentru monitorizarea efectelor utilizarii namolului de epurare in agricultura nr. 293/30.06.2017 pe terenul, detinut de societatea Peste Linii S.R.L.Tecuci, judetul Galati.

d) s-a finalizat aplicarea intregii cantitati de namol stabilita prin Permisul de aplicare namol de epurare in agricultura nr. 3/11.11.2015 la societatea Peste Linii S.R.L.Tecuci, judetul Galati.

Cantitatea de namol generata in anul 2017 la nivel de operator general, a fost eliminata/valorificata/depozitata astfel:

- eliminata la depozitul ecologic – 72,67%
- valorificata prin utilizare in agricultura –0,51%
- depozitata pe paturi de uscare -26,82%

### **3.6 Substante chimice**

In procesul tehnologic de obtinere a apei potabile se folosesc urmatoarele substante 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

Protectia mediului la Apa Canal S.A. Galati este o preocupare permanenta si responsabila a intregului personal prin prevenirea si controlul poluarii, gestionarea resurselor materiale si deseurilor in spiritul dezvoltarii durabile. Prin masurile si actiunile de minimizarea a efectelor impacturilor de mediu si prin folosirea celor mai bune practice de mediu Apa Canal S.A. Galati asigura conformarea cu cerintele legale in vigoare si cu alte reglementari 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 rezultată 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 coruptiei si a dării de mita**

**Principiile** care trebuie sa guverneze conduita profesionala a salariatilor societatii sunt urmatoarele:

- a) **Suprematia Constitutiei si a legii** - principiu conform caruia salariatii trebuie sa respecte neconditionat Constitutia si legile tarii;
- b) **Prioritatea interesului Societatii Apa Canal SA Galati** - principiu conform caruia salariatii au obligatia de a considera interesul Societatii mai presus decat interesul personal, in executarea atributiilor de serviciu;
- c) **Profesionalismul** - principiu conform caruia salariatii au obligatia de a indeplini atributiile de serviciu cu responsabilitate, competenta, eficienta, corectitudine si constiinciozitate;
- d) **Impartialitate si nediscriminare** - principiu conform caruia salariatii societatii sunt obligati sa aiba o atitudine obiectiva, neutra fata de orice interes politic, economic, religios sau de alta natura, in exercitarea atributiilor de serviciu; trebuie sa evite orice forma de discriminare bazata pe varsta, sex, sanatate, rasa, nationalitate, opinii politice sau confesiune in exercitarea atributiilor de serviciu;
- e) **Integritatea morala** - salariatilor societatii le este interzis sa solicite sau sa accepte direct sau indirect, pentru ei sau pentru terti, vreun avantaj ori beneficiu material sau de alta natura in considerarea meserei/functiei pe care o detin;

*f) Asigurarea egalitatii de tratament a clientilor / partenerilor* - principiu conform caruia salariatii societatii - in mod deosebit cei care vin in contact direct cu utilizatorii serviciilor de apa si de canalizare sau cu diversi parteneri/potentiali parteneri - au obligatia de a aplica acelasi regim juridic in situatii identice sau similare;

*g) Libertatea gandirii si exprimarii* - principiu conform caruia salariatii societatii pot sa- si exprime si sa-si fundamenteze opiniile, cu respectarea ordinii de drept si a bunelor moravuri;

*h) Cinstea si corectitudinea* - principiu conform caruia, in indeplinirea atributiilor de serviciu, salariatii societatii trebuie sa fie de buna credinta si sa actioneze pentru indeplinirea conforma a acestora; urmarirea intereselor societatii nu va fi sub nici o forma utilizata drept justificare a unui comportament necinstit.

*i) Lipsa de represalii* - principiu conform caruia este interzisa luarea oricarei masuri cu caracter sau tenta represiva (amenintare, constrangere, sanctiune etc.) impotriva oricarui salariat care depune o plangere, raporteaza, sesiseaza, participa sau asista la investigarea unei incalcari sau presupuse incalcari a Codului de conduita etica;

*j) Confidentialitatea* - principiu conform caruia salariatii societatii au obligatia sa nu comunice unor terte parti (persoane) fara autorizatie scrisa, date/informatii care constituie secrete de serviciu, la care are/a avut acces in baza atributiilor de serviciu; sa pastreze discretie totala, fata de persoanele din afara societatii, asupra lucrarilor/actiunilor/documentelor cu caracter de confidentialitate.

In exercitarea atributiilor de serviciu specifice functiilor de conducere, salariatii societatii au obligatia sa asigure egalitatea de sanse si 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 constiintei 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, etnie, 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 urmeza:

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

### **Captare-Tratare Distributie Apa**

In prezent sistemul de alimentare cu apa deservește peste 99% din aria municipiului Galati și câteva localități rurale de pe traseul conductelor de aducțiune și refulare ale subsistemului de alimentare cu apa din sursa subterană, respectiv com. Vulturii (jud. Vrancea), Liesti, Fundeni, Piscu, Tudor Vladimirescu, Independența, Branistea, Sendreni, Movileni, Draganesti, Cuza Voda, Garboavele (jud. Galati) precum și unitățile administrativ teritoriale preluate până la finele anului 2017 – respectiv Radesti, Cudalbi și Valea Marului.

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

**Alimentarea cu apa** se realizează din două surse:

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

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

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

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

**b. Sursa de suprafață** o constituie fluviul Dunarea de unde apa brută este preluată prin intermediul unei prize tip cheson, situată la cca. 6 km. de mun. Galati și care este în proprietatea S.C. ARCELOR MITTAL S.A. (deservește atât combinatul siderurgic, cât și municipiul).

### Canalizare

Sistemul existent de canalizare este desfășurat pe suprafața municipiului Galati, respectiv 2.300 ha. Primele colectoare datează din anul 1882.

Lungimea însumată a rețelei este de 487 km, iar gradul de ocupare a tramei stradale este de 54%.

Descărcarea în emisar se face gravitațional pentru patru puncte, mixt pentru un punct - în funcție de nivelul Dunării și prin pompare pentru zona de est a municipiului.

Local, pentru colectarea și transportul apelor meteorice de pe suprafețe relativ restrânse, operează două stații de pompare care refulază în colectoarele municipiului.

În 2017, în cazul activității de producție, stadiul realizării producției fizice comparativ cu cele avizate sunt cnf. tabel se prezintă astfel:

- mc -				
Nr. crt.	Activitatea	PROGNOZAT BVC 2017	REALIZAT 2017	Grad indepl. %
1	Apa Gl. + profunzime + comunele preluate	14.239.000	13.992.794	98,27
2	Canal (apa evacuată, inclusiv apa meteorică)	17.156.019	16.585.281	96,67

Deși în cursul anului 2017 numărul membrilor asociați din cadrul Operatorului a ajuns la 27, prin preluarea de noi UAT-uri, respectiv Cudalbi, Radesti și Valea Marului se constată o scădere a producției facturate în anul 2017 față de anul precedent astfel:

- la activitatea de apă cu un procent de 2,39%, respectiv 342.128 mc,
  - la activitatea de canalizare cu un procent de 8,94%, respectiv 1.628.168 mc,
- motivată de reducerea continuă a consumului pe fiecare gospodărie precum și un nivel scăzut al precipitațiilor ce au determinat o reducere a cantității de apă meteorică facturată cu 1.016.810 mc.

Din punct de vedere al valorificării producției fizice se constată că la activitatea de apă, gradul de valorificare a fost de 54,90%, fiind superior nivelului planificat cu 1,90%. În aceste condiții apă care nu aduce venituri, NRW-ul, a reprezentat 45,10%, procentul fiind inferior celui prognozat prin BVC de 47,00 %, ceea ce a condus la o valorificare superioară a apei cumpărate.

- mc -

Nr. crt.	Specificatii	PROGNOZAT BVC 2017	REALIZAT 2017	Grad indepl. %
1	Apa cumparata - total	26.760.000	25.488.760	95,25
2	Apa bruta Arcelor Mittal	18.093.000	17.445.000	96,42
3	Apa profunzime	8.667.000	8.043.760	92,81
4	Apa vanduta	14.239.000	13.992.794	98,27
5.	Grad valorificare	53,00	54,90	103,58
6.	% NRW	47,00	45,10	95,96

Situatia comparativa a valorificării cantității de apă efectiv cumpărată față de apă distribuită în anul 2017 în Galați și comunele preluate se prezintă astfel:

- mc -

Nr. crt	Localitatea	Apa cumparata	Apa facturata	%
1.	Galați+consumatorii pe traseul Vadu Rosca- Salcia-Liesti	20.934.969	11.701.685	55,90
2.	Tecuci	2.677.666	1.029.169	38,44
3.	Targu Bujor	211.800	129.954	61,36
4.	Pechea	199.972	121.885	60,95
5.	Ivesti	83.439	60.177	72,12
6.	Liesti	95.880	69.851	72,85
7.	Umbraresti	56.080	40.989	73,09
8.	Barcea	40.700	29.843	73,32
9.	Sendreni	155.880	131.035	84,06
10.	Beresti	53.910	32.565	60,40
11.	Movileni	32.420	24.842	76,63
12.	Cosmesti	185.240	82.614	44,60
13.	Slobozia Conachi	47.620	36.831	77,34
14.	Beresti-Meria	25.721	17.216	66,93
15.	Smardan	149.425	98.762	66,09
16.	Cavadinesti	42.506	27.374	64,40
17.	Tudor Vladimirescu	31.720	24.553	77,41
18.	Piscu	136.500	94.879	69,51
19.	Branistea	125.790	83.116	66,08
20.	Fundeni	32.880	21.691	65,97
21.	Independenta	98.550	75.715	76,83
22.	Draganesti	22.890	20.515	89,62
23.	Cuza Voda	21.610	19.361	89,59
24.	Garboavele	9.005	7.692	85,42
25.	Cudalbi	1.270	645	50,79
26.	Radesti	14.717	9.530	64,76
27.	Valea Marului	600	306	51,00
28.	<b>Total</b>	<b>25.488.760</b>	<b>13.992.794</b>	<b>54,90</b>

## 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 2017 s-a asigurat integritatea patrimoniala a societatii, si existenta unui raport optim intre obiective si lichiditati.

### Contul de profit si pierdere

La data de 31.12.2017 Societatea Apa Canal S.A. Galati a inregistrat venituri totale in suma de **100.116.660 lei** si cheltuieli totale (mai putin impozitul pe profit) in suma de **88.817.749 lei**, obtinand un profit brut de **11.298.911 lei** pentru care s-a calculat un impozit pe profit de **1.818.946 lei**, rezultand astfel un profit net de **9.479.965 lei**.

Diferenta mare dintre **profitul brut de 11.298.911 lei**, si **profitul net de 9.479.965 lei** se datoreaza nivelului ridicat al cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal in valoare de **5.366.236 lei** si a deducerilor fiscale in valoare de **2.552.428 lei**, din care veniturile neimpozabile sunt in valoare de **1.987.482 lei** si rezerva legala in valoare de **564.946 lei**.

Analizind situatia principalilor indicatori economico-financiari realizati in anul 2017, fata de nivelul planificat, se constata urmatoarele:

- lei -

Nr. crt.	INDICATORI	REALIZAT 2016	REALIZAT 2017	Grad indepl. %
1.	Venituri totale	103.146.559	100.116.660	97,06
2.	Cheltuieli totale (fara impozit profit)	85.132.777	88.817.749	104,33
3.	Rezultat brut	18.013.782	11.298.911	62,72
4.	Impozit pe profit	2.949.072	1.818.946	61,68
5.	Rezultat net	15.064.710	9.479.965	62,93

In aceste conditii, **repartizarea profitului pentru anul 2017** este prezentata in tabel:

- lei -

Destinatia	Suma
Profit brut	11.298.911
- impozit pe profit	1.818.946
Profit net repartizat:	9.479.965
- rezerva legala	564.946

Destinatia	Suma
- rezerva din profit reinvestit cnf.alin.3, art.22 din Codul fiscal	442.768
- acoperirea pierderii contabile	0
- dividende	0
- profit alocat pt. Fondul IID*	3.721.726
- profit alocat pentru cota de dezvoltare*	4.750.525
- profit reinvestit- surse proprii de finantare*	0

In anul 2017 s-a inregistrat un profit brut de **11.298.911 lei**, pentru care s-a calculat un impozit pe profit de **1.818.946 lei** si a rezultat un profit net de repartizat in valoare de **9.479.965 lei**, care nu permite acoperirea in intregime a sumelor incasate prin preturile/tarifele practicate reprezentand cota de dezvoltare si Fond IID.

\* Acestea urmeaza a fi aprobate de catre Consiliul de Administratie si AGA impreuna cu situatiile financiare ale anului 2017 si Contul de profit si pierdere. Ulterior, cu sumele respective vor fi alimentate conturile bancare deschise pentru destinatiile specificate.

Conform politicilor contabile ale societatii aplicabile in anul 2017, s-au constituit si anulat urmatoarele provizioane:

- lei -						
Nr. crt.	Categorie provizion	Sold 31.12.2016	Constituite	Anulate	Sold 31.12.2017	% (+/-)
1.	Provizioane pentru litigii – cont 1511	1.139.943	389.998	495.815	1.034.126	-9,28
2.	Riscuri diverse – cont 15182	147.401	209.716	328.550	28.567	-80,62
3.	Provizioane pentru pensii si obligatii similare	0	59.282	-	59.282	+100
4.	Depreciere stocuri - cont. 392	411.835	200.373	404.059	208.149	-49,46
5.	Depreciere creante - cont. 491	19.957.656	747.301	1.025.754	19.679.203	-1,40
6.	Depreciere creante debitori – cont 496	5.121.638	1.529.936	41.029	6.610.454	+29,07
	<b>TOTAL</b>	<b>26.778.473</b>	<b>3.136.606</b>	<b>2.295.207</b>	<b>27.619.781</b>	<b>+2,92</b>

Societatea Apa Canal S.A. dispune conform bilantului la 31.12.2017 de un activ in valoare de **204.006.617 lei** . In structura, acesta se prezinta astfel:

- lei -				
Nr. crt	Denumirea indicatorului	Sold la 31.12.2016	Sold la 31.12.2017	% in total activ
1.	Active imobilizate	106.845.358	111.911.948	54,86
2.	Active circulante	88.248.631	90.928.473	44,57
3.	Cheltuieli in avans	156.141	1.166.196	0,57

<i>Nr. crt</i>	<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>Sold la 31.12.2016</i>	<i>Sold la 31.12.2017</i>	<i>% in total activ</i>
4.	<b>Total activ</b>	<b>195.250.130</b>	<b>204.006.617</b>	<b>100</b>

Valoarea activelor imobilizate prezinta o crestere de aproximativ 5% fata valoarea acestora la data de 31.12.2016 motivat de faptul ca in anul 2017 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 (dezvotare program EMSYS si achizitii softuri).

Valoarea activelor circulante, prezinta o crestere de 3,04%, respectiv 2.679.842 lei fata de nivelul existent la data de 31.12.2016, dar ponderea acestora in total activ reprezinta 44,57% din activul total al societatii.

Evolutia activelor circulante se prezinta in structura astfel:

- lei -				
<i>Nr. crt</i>	<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>Sold la 31.12.2016</i>	<i>Sold la 31.12.2017</i>	<i>% in total activ</i>
1.	Stocuri materiale	839.709	1.374.637	1,51
2.	Creante totale (fara provizioane)	17.229.314	17.473.890	19,22
3.	Disponibilitati banesti	70.179.608	72.079.946	79,27
4.	<b>Total active circulante</b>	<b>88.248.631</b>	<b>90.928.473</b>	<b>100</b>

Din analiza evolutiei pozitiei financiare a societatii la data de 31.12.2017 se constata o scadere a ponderii activelor circulante in total activ, de la 45,19% in anul 2016 la 44,57 % la 31.12.2017.

Un aspect nu foarte benefic, il reprezinta ponderea relativ mare, a creantelor totale, respectiv 19,22% in total active circulante. Din valoarea creantelor totale ale societatii 77,27% reprezinta creante comerciale (fara provizioane) in valoare de 13.502.647 lei reprezentand c/val. serviciilor prestate de societate catre clientii sai si neincasate.

La aceasta valoare se adauga creantele mai vechi de 270 zile si neincasate pana la data de 31.12.2017, pentru care s-au constituit ajustari pe seama cheltuielilor in valoare de 19.679.203 lei, **nedeductibile in procent de 70% la calculul impozitului pe profit.**

**Creantele totale** la data de 31.12.2017 in valoare de 17.473.890 lei prezinta o crestere de 1,42 % fata de nivelul de 17.229.314 lei existent la 31.12.2016.

Se constata urmatoarele aspecte:

- Nivelul ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor comerciale a scazut in anul 2017 cu 1.157.845 lei, ajungand la data de 31.12.2017 la valoarea de 19.679.203 lei, cu 278.453 lei mai putin fata de nivelul existent la sfarsitul anului 2016 cand erau de 19.957.656 lei.
- Gradul de incasare a creantelor in anul 2017 a fost de 76,22% incluzand sold la 31.12.2016, la care se adauga productia facturata in an si penalitati de intarziere facturate pentru creantele neincasate din perioada anterioara (Total sume credit/Total sume debit cont 4111) mai mic cu 3,18% fata de gradul de incasare realizat in anul 2016.
- Perioada de incasare a creantelor comerciale ale societatii, calculata pe baza datelor inregistrate in evidenta contabila la data de 31.12.2017 este de 132 zile – nivelul

indicatorului fiind mult peste valoarea recomandata de 60 zile si este comparabil cu cel din anul 2016, cand a fost de 128 zile.

**Datoriile totale** ale societatii la data de 31.12.2017 sunt in suma de **46.988.122 lei**, mai mici cu **10.845.386 lei**, respectiv **18,75%** fata de 31.12.2016, cand au fost in valoare de **57.833.508 lei**.

Aceasta scadere semnificativa a datoriilor are in principal urmatoarele cauze:

- rambursarea in cursul anului 2017 a patru rate – in valoare totala de **3.881.818 lei**, din creditul BERD contractat in anul 2012;
- scaderea cu **4.831.808 lei** a datoriilor pe termen scurt, care trebuie platite pana intr-un an, de la **19.683.495 lei** - nivel existent la 31.12.2016, la **14.851.687 lei** - nivel existent la 31.12.2017;
- scaderea cu **6.013.578 lei** a datoriilor pe termen lung care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an, de la **38.150.013 lei** - nivel existent la 31.12.2016, la **32.136.435 lei** - nivel existent la 31.12.2017, acesta incluzand ratele scadente in urmatoorii 9 ani pentru creditul contractat de la BERD.

Desi datoriile totale au fost mai mici cu **18,75%** la sfarsitul anului 2017, fata de cele existente la 31.12.2016, nivelul platilor restante a ramas la aceeasi valoare, respectiv **1.574.164 lei**.

Date privind platile restante se prezinta astfel:

- lei -

<i>Nr crt</i>	<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>Sold la 31.12.2016</i>	<i>Sold la 31.12.2017</i>	<i>%</i>
<b>1.</b>	<b>Plati restante total, din care:</b>	<b>1.574.164</b>	<b>1.574.164</b>	<b>100</b>
2.	Furnizori:	207.690	207.690	100
	- IGIP Inginering – cont 4016 - contract asistenta tehnica pe proiectul ISPA. Suma se va plati cnf. act additional numai daca va fi recuperata de la MF;	207.690	207.690	100
	- Penalitati Electrica –cont 4014 - grafic de esalonare;	-	-	-
	- Sume in curs de clarificare cu Arcelor Mittal si Apele Romane –cont 4015	-	-	-
3.	Obligatii restante fata de bugetul de asigurari sociale	-	-	-
4.	Obligatii restante fata de fonduri speciale	-	-	-
5.	Obligatii restante fata de alti creditorii	1.366.474	1.366.474	100
6.	Obligatii restante fata de bugetul local	-	-	-
7.	Obligatii restante fata de bugetul de stat	-	-	-

Perioada medie de plata a datoriilor catre furnizori este de 25 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 = 11.298.911/92.741.648 \* 100 = 12,18%**

Exprima profitabilitatea activitatii totale a societatii, fara influenta impozitului pe profit.

2. **Rata profitului din exploatare = Profitul activ. exploatare/Cifra de afaceri**  
 $= 12.239.559 / 92.741.648 * 100 = 13,20\%$

Exprima profitabilitatea activitatii operationale

3. **Rata capacitatii de plata = Casa si conturi la banci/Datorii curente =**  
 $72.079.946 / 14.851.687 = 4,85$

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

4. **Rata de indatorare = Total datorii/ Total active =**  $46.988.122 / 204.006.617 = 0,23$

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

5. **Situatia neta = Active totale - Datorii totale =**  $204.006.617 - 46.988.122 = 157.018.495$  lei

La 31.12.2017, situatia neta este pozitiva ceea ce reflecta o buna gestiune economica.

6. **Fondul de rulment = Active curente - Pasive curente =**  $92.094.669 - 14.851.687 = 77.242.982$  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 =**  $(1.374.637 + 17.473.890) - 14.851.687 = 3.996.840$  lei

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

8. **Trezoreria neta = Fond rulment - Nevoia de fond de rulment =**  $77.242.982 - 3.996.840 = 73.246.142$  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 **1.166.196 lei**, existenta intre trezoreria neta si disponibilitatile banesti existente la data de 31.12.2017 in conturi la banci si in casa reprezinta cheltuielile in avans.

9. **Serviciul datoriei publice = Sold creditor cont 162 + Dobanda credit BERD =**  $35.906.818 + 75.041 = 35.981.859$  lei.

Din valoarea totala, suma de 75.041 lei, reprezinta **dobanda** inregistrata pe cheltuielile lunii decembrie 2017 cu scadenta in februarie 2018.

10. **EBITDA = Rezultatul din exploatare inainte de amortizare, redeventa, impozit pe profit si rezultatul financiar =**  $12.239.559 + (7.446.754 + 8.362.369 + 1.818.945 - 940.648) = 28.926.980$  lei.

11. **Serviciul datoriei publice/ EBITDA =**  $35.981.859 / 28.926.980 = 1,24\%$

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

#### Rezultatele inventarierii anuale a patrimoniului

Inventarierea a avut ca scop principal stabilirea situatiei reale a tuturor elementelor de activ si pasiv ale fiecarei unitati, precum si a bunurilor si valorilor detinute cu orice titlu, apartinand altor persoane fizice sau juridice, in vederea intocmirii situatiilor financiare anuale care sa ofere o

imagine fidela a pozitiei financiare si a performantei unitatii pentru exercitiul financiar al anului 2017.

Inventarierea elementelor de activ si pasiv pentru anul 2017 s-a realizat pe baza stocurilor de materiale/obiecte de inventar/mijloace fixe si a soldurilor conturilor existente la data de 30.09.2017 in baza Deciziei nr. 1660/12.10.2017 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 si Contractul de imprumut cu BERD.

Conform Actului Aditional nr. 3/2015 la Contractul de credit incheiat in data de 24 mai 2012 cu BERD pentru perioada 2015 – 2017 s-au stabilit urmatoarele: „Anul Financiar ce se incheie la data de 31 decembrie 2017 (dar nu mai tarziu de 1 iulie 2017), tariful aplicabil atat clientilor rezidenti cat si celor care nu sunt rezidenti pentru serviciul de alimentare cu apa va fi marit cu nu mai putin de 5% si tariful aplicabil pentru serviciul de canalizare va fi majorat cu nu mai putin de 5% (excluzand ajustarile tarifare prevazute la paragraful B (Ajustari pentru inflatie))“.

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 2017 preturile/tarifele aprobate prin Avizul ANRSC nr. 326385/22.10.2015 – cu aplicabilitate incepand cu 1 noiembrie 2015;
- In perioada iulie - decembrie 2017 preturile/tarifele aprobate prin Avizul ANRSC nr. 503057/24.03.2017 – cu aplicabilitate incepand cu 1 iulie 2017.

Nr. crt.	Activitatea /Serviciul prestat	Pret/tarif* - lei/mc	
		01.01.2017 - 30.06.2017	01.07.2017- 31.12.2017
1.	Apa potabila produsa, transportata si distribuita pentru intreaga arie de operare a societatii Apa Canal S.A. Galati	3,84	4,03
2.	Canalizare – epurare pentru intreaga arie de operare a societatii Apa Canal S.A. Galati	2,12	2,23

\*Preturi/tarifele nu contin TVA

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

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

Nivelul cotei medii cumulate a pierderilor de apa (NRW) inclusa in pretul de vanzare al apei

este de **49,26%** și a fost aprobată cu Hotărârii ADI nr. 18/2017. Această cota de apă care nu aduce venituri a fost justificată de starea tehnică a sistemelor de alimentare cu apă.

### CONCLUZII SI MASURI

Aspectele care au influențat activitatea societății în anul 2017 se pot grupa astfel:

- Procentul de încasare a creanțelor pe sold de **76,22%**, în descreștere cu **3,18 %** față de procentul de încasare realizat în **anul 2016 de 79,40%**. Acest fapt a condus la constituirea în anul 2017 de ajustări pentru creanțele mai vechi de 270 zile, în valoare de 747.301 lei, acestea fiind cnf. prevederilor Codului fiscal nedeductibile la calculul impozitului pe profit în procent de 70 %;
- Scaderea soldului contului „clienți” cu **380.278 lei**, respectiv cu **1,13 %**, ajungând astfel la data de 31.12.2017 la valoarea de **33.152.552 lei**, în contextul majorării preturilor/tarifelor la activitatea de bază începând cu luna iulie cu **5%** atât la **apa cât și la canalizare**.
- Scaderea valorii stocurilor fără mișcare față de cele existente la sfârșitul anului 2016, cu **203.686 lei**, acestea ajungând la 31.12.2017 la valoarea de **208.149 lei cu o pondere în total stoc de materiale de 15,14%**. Pentru ca bilanțul să ofere o imagine fidelă a situației financiare a societății, cnf. prevederilor Ordinului 1802/2014 s-a impus constituirea în anul 2017 de provizioane pentru deprecierea stocurilor în valoare de **200.373 lei**, acestea fiind nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit;
- Menținerea unui număr mare de litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată a impus constituirea de provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de **389.999 lei** acestea ajungând la **1.034.126 lei**, fiind nedeductibil fiscal la calculul impozitului pe profit;
- Procentul de valorificare a producției fizice facturate a fost de **54,90% superior** celui din preturile/tarifele aprobate cu **5,64%** ;

Pentru anul 2018 considerăm ca se impun următoarele măsuri:

- Accelerarea procesului de încasare a creanțelor prin aplicarea prevederilor din contractele de furnizare a serviciului de apă, respectiv debransarea clienților care nu-și achită facturile în 45 de zile;
- Diminuarea stocurilor fără mișcare;
- Reducerea procentului de apă care nu aduce venituri (NRW);
- Identificarea soluțiilor de recuperare a cantității de apă facturată, care a avut în ultima perioadă un trend descendent deși numărul UAT-urilor preluate a crescut (3 în anul 2017);
- Modernizarea proceselor tehnologice în scopul creșterii calității serviciilor prestate și scaderii consumurilor specifice;
- Perfectionarea tehnicii de calcul și extinderea acestui sistem de prelucrare a datelor în toate sectoarele de activitate în scopul supravegherii eficiente a activității tehnico-economice;
- Asigurarea unei gestionări eficiente, raționale și riguroase a mijloacelor fixe în scopul creșterii timpului de funcționare;
- Atragerea permanentă de resurse în scopul modernizării, re tehnologizării și dezvoltării;
- Implementarea strategiei de namol;
- Finalizarea acțiunilor de GIS și a matricei hidraulice pentru rețeaua de apă;
- Asigurarea unui grad ridicat de transparență și previzibilitate;
- Limitarea riscurilor prin finalizarea procedurilor privind activitățile operaționale și financiare ale societății.

**DIRECTOR GENERAL**  
ing. GELU STAN

**DIRECTOR ECONOMIC**  
ec. VIVIANA TANU



**SEF FINANCIAR CONTABILITATE**  
ec. IULIA MIRICA



**RAPORT**  
**asupra sistemului de control intern managerial**  
**la data de 31 decembrie 2017**

In temeiul prevederilor art. 4, alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern managerial si control financiar preventiv, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, subsemnatul Stan Gelu, in calitate de Director General, declar ca societatea Apa Canal SA dispune de un sistem de control intern managerial ale carui concepere si aplicare permit partial conducerii si consiliului de administratie sa furnizeze o asigurare rezonabila ca fondurile publice gestionate in scopul indeplinirii obiectivelor generale si specifice au fost utilizate in conditii de legalitate, regularitate, eficacitate, eficienta si economicitate.

Aceasta declaratie se intemeiaza pe o apreciere realista, corecta, completa si demna de incredere asupra sistemului de control intern managerial al entitatii, formulata in baza autoevaluarii acestuia.

Sistemul de control intern managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea masurilor privind cresterea eficacitatii acestuia are la baza evaluarea riscurilor.

In acest caz, mentionez urmatoarele:

- Comisia de monitorizare este actualizata;
- Echipa de gestionare a riscurilor este actualizata;
- Registrul riscurilor la nivelul entitatii, condus de secretarul Echipei de gestionare a riscurilor este actualizat;
- Procedurile formalizate, elaborate si actualizate, sunt in proportie de 100% din totalul activitatilor procedurabile inventariate 143, precizate in anexa nr. 3 la ordin, Cap.I, randul 7;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial, actualizat, cuprinde, in mod distinct actiuni de perfectionare profesionala a personalului de conducere, executie si a auditorilor interni in activitatile realizate de Comisia de monitorizare;
- In cadrul entitatii publice exista compartiment de audit intern si acesta este functional fiind compus din minim doua persoane.

Precizez ca declaratiile cuprinse in prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilitatii manageriale si au drept temei datele, informatiile si constatările consemnate in documentatia aferenta autoevaluării sistemului de control intern managerial, detinuta in cadrul societatii Apa Canal SA, precum si in rapoartele de audit intern si extern.

Prezentul raport s-a elaborat in conformitate cu instructiunile privind intocmirea, aprobarea si prezentarea raportului asupra sistemului de control intern managerial, prevazute in anexa nr. 4 la Ordinul secretarului general al guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entitatilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare, cuprinzand standardele de control intern managerial la entitatile publice.

Pe baza rezultatelor autoevaluării, apreciez ca la data de 31 decembrie 2017, sistemul de control intern managerial al societatii Apa Canal SA este partial conform cu standardele cuprinse in Codul controlului intern managerial.

Director General  
Stan Gelu



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

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

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

1. Am auditat situațiile financiare ale societății Apă Canal SA Galați ("Societatea") - cu sediul social în Galați, strada Str. Constantin Brâncoveanu nr. 2, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 16914128 -, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, 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 2017 se identifică astfel:

➤ Activ net/Total capitaluri proprii:	122.897.349 Lei
➤ Profitul net al exercițiului financiar:	9.479.965 Lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor (para. 4 la 6) și ale efectelor posibile (para. 3) ale aspectelor prezentate la secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2017, 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. 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 2016 conține o rezervă în același sens.

5. Societatea raportează la poziția bilanțieră "Alte creanțe" suma de 1.124 mii Lei (1.124 mii Lei la 31.12.2016), reprezentând debite de încasat de la UAT Tecuci, în contrapartidă cu poziția "Subvenții pentru investiții". Recuperabilitatea acestor sume este incertă, prin urmare, dacă s-ar fi făcut corecțiile necesare, atât creanțele, cât și subvențiile pentru investiții ar fi scăzut fiecare cu câte 1.124 mii Lei. Situația datează din exercițiile financiare anterioare, fapt ce a condus la exprimarea unei rezerve similare în raportul nostru de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2016.

6. 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 31.12.2017, creanțele comerciale ar fi fost majorate cu 4.816 mii Lei, rezultatul perioadei ar fi fost majorat cu 265 mii Lei, iar rezultatul raportat ar fi crescut cu 4.551 mii Lei.

7. Societatea a raportat în situațiile financiare ale exercițiului financiar precedent un rezultat al perioadei supraevaluat cu 1.618 mii Lei, ca urmare a reluării la venituri a unui provizion constituit eronat în bilanțul la 31.12.2015. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2016 a conținut o rezervă în acest sens. Opinia noastră asupra situațiilor financiare ale perioadei curente conține de asemenea o rezervă cu privire la efectele celor menționate asupra comparabilității dintre veniturile și performanța anului 2017 și cele raportate pentru anul 2016.

8. 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

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

10. 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"

Politică 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.

Veniturile 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 acurateței 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 2017, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

**Alte aspecte**

11. 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**

12. 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 2017, 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 2017, 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 guvernarea pentru situațiile financiare**

13. 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.

14. 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.

15. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

**Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

16. 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.

17. 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.

18. 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.

19. 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.

20. 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 legea 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 ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

## **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

21. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Apă Canal SA Galați pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2012 până la 31.12.2017.

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 audiată;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

## **În numele**

**BDO AUDIT srl**

**Sediul social - București, Victory Business Center, Str. Învățătorilor 24, Sector 3**

**Înregistrat la Camera Auditorilor Financiarî din România**

**Cu nr. 18/02.08.2001**

Nume partener: **George Stancu**

**Înregistrat la Camera Auditorilor Financiarî din România**

**Cu nr. 1821/30.07.2007**



**București, România  
28 martie 2018**

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-**  
**2017**

- lei -

<i>Nr. crt.</i>	<i>Destinatia</i>	<i>Suma</i>
1	Profit brut	11.298.911
2	Impozit pe profit	1.818.946
3	Profit net repartizat:	9.479.965
4	Rezerva legala	564.946
5	Rezerva din profit reinvestit cnf. alin.3 art.22 Cod Fiscal	438.079
6	Acoperirea pierderii contabile	0
7	Dividende	0
8	Profit alocat pt. Fondul IID*	3.723.251
9	Profit alocat pentru cota de dezvoltare*	4.753.689
10	Profit reinvestit- surse proprii de finantare*	0

In anul 2017 s-a inregistrat un profit brut de **11.298.911 lei**, pentru care s-a calculat un impozit pe profit de **1.818.946 lei**, rezultand un profit net de repartizat de **9.479.965 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 2017 si Contul de profit si pierdere si ulterior, cu sumele respective vor fi alimentate conturile bancare.

**DIRECTOR GENERAL,**  
**ing. GELU STAN**

**DIRECTOR ECONOMIC,**  
**ec. VIVIANA TANU**



**SEF FINANCIAR CONTABILITATE,**  
**ec. IULIA MIRICA**

## DECLARATIE

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

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2017 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 31/12/2017 si confirma ca:

a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.

b) Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Semnatura



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

## 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 2017, 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, cu exceptia fraudei care face obiectul atat a Dosarului nr.2479/P/2017, ca urmare a plangerii penale din 11.04.2017 depusa la Inspectoratul de Politie a Judetului Galati cat si a Dosarului 7059/P/2017 pentru infractiunea de neglijenta in serviciu;
  - b. Fraude in care sa fie implicate terte persoane care pot determina efecte semnificative in situatiile financiare, cu exceptia fraudei care face obiectul atat a Dosarului nr.2479/P/2017, ca urmare a plangerii penale din 11.04.2017 depusa la Inspectoratul de Politie a Judetului Galati cat si a Dosarului 7059/P/2017 pentru infractiunea de neglijenta in serviciu;
  - 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 evidentiate 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. Incalcarii sau posibile incalcarii 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:
    - Munteanu Gabi Camelia

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

- 25007/3/2013/a17 suma de aprox.1.076.000EURO (exista aproximativ 700.000EURO in contul colector, deci in mod cert aprox.400.000Euro nu putem recupera); de asemenea, la Curtea de Apel Bucuresti toate solutiile favorabile Apa Canal SA ale instantei de fond sunt schimbate de Curtea deApel in favoarea Sistem Yapi; de asemenea, Judecatorii Curtii de Apel Bucuresti au formulat cerere de abtinere in ultimul dosar solutionat, cerere de abtinere respinsa, desi era un caz clar de incompatibilitate pentru ca si-au spus deja parerea asupra motivelor de apel.
- dosar nr.169/44/2015 pentru suma de EUR 718.522,30 – sume retinute in contractele ISPA pentru care nu a fost inaintata o aplicatie de plata in timpul Memorandumului de finantare.

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 immobilizate. 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 deprecierii si amortizarii au fost ajustate pentru toate elementele care au fost vandute casate sau eliminate in cursul anului incheiat la 31 decembrie 2017.

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 2017 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. Companiile ce reprezinta <parti legate>\* sunt urmatoarele:
  - Unitatea Administrativ Teritoriala – Municipiul Galati
  - Unitatea Administrativ Teritoriala – Judetul Galati

- Unitatea Administrativ Teritoriala - Municipiu 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

28. Procesele verbale ale Adunarii Generale a Asociatilor, care au avut loc intre 01.01.2017 si data acestei scrisori, puse la dispozitia echipei de audit, sunt dupa cum urmeaza:

Proces verbal din data 6.02.2017;  
Proces verbal din data 06.04.2017;  
Proces verbal din data 24.05.2017;  
Proces verbal din data 29.06.2017;  
Proces verbal din data 07.09.2017;  
Proces verbal din data 07.12.2017;  
Proces verbal din data 22.01.2018;  
Proces verbal din data 15.02.2018

Cu stima,  
Director Economic,  
Ec. VIVIANA TANU



Data: 28.03.2018

Director General,  
Ing. GELU STAN



Data: 28.03.2018



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 31.12.2017, 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 31.12.2017 ?	DA
2 Au avut loc vanzari sau achizitii de active dupa 31.12.2017, 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 ?	NU, pana la data prezentei declaratii
4 Exista active nationalizate de catre stat sau distruse, de exemplu prin incendiu sau inundatie, dupa 31.12.2017 ?	NU
5 S-au inregistrat evolutii cu privire la orice fel de contingente, dupa 31.12.2017 ?	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 31.12.2017 ?	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 31.12.2017, 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 : 28.03.2018

Director General,  
ing. GELU STANDirector Economic,  
ec. VIVIANA TANU

## HOTARAREA NR. 5 DIN 03.05.2018

**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 03.05.2018, ora 11:00, in sedinta ordinara, cu participarea reprezentantilor actionarilor in procent de 70,37 % la sediul Societatii APA CANAL SA din str. C-tin Brancoveanu nr. 2, J17/1795/2004, CUI 16914128:**

### HOTARASTE

1. Aproba Bilantul pe 2017 si Contul de profit si pierderi a Operatorului Regional Societatea APA CANAL SA Galati.
2. Aproba rectificarea "Programului de investitii cu finantare din surse proprii: profit reinvestit, amortizare, cota de dezvoltare (CD), sold cont productie si Fond IID" pentru perioada 2018 - 2020.
3. Aproba incheierea unui contract de prestari servicii juridice cu avocat din Baroul Galati - Munteanu Gabi Camelia, respectiv pentru dosar nr. 15659/3/2017 aflat pe rolul Curtii de Apel Bucuresti, conform ofertei prezentate de avocat.
4. Aproba Contractul de servicii nr. 1536/16.01.2018 incheiat cu BDO Audit SRL Bucuresti pentru o perioada de 3 ani.
5. 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.
6. Se ia act de Informarea privind "Proiectul - Sprijin pentru pregatirea aplicatiei de finantare si a documentatiilor de atribuire pentru Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, in perioada 2014 - 2020" cod SMIS 2014+101054.

PRESEDINTE

AL

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

Secretar A.G.A  
cs.jr. Isaia Mihaela

