

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

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 1
- ACTIVE IMOBILIZATE -

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

Element	- lei -			
	Sold 31.12.2019	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2020
0	1	2	3	4=1+2-3
Cheltuieli de constituire (ct.201)	0	0	0	0
Imobiliz.necorporale (ct.205+ 2052+ 208)	702.562	412.094	85.282	1.029.374
Total	702.562	412.094	85.282	1.029.374

- Deprecieri (amortizari si provizioane) -

Element	- lei -			
	Sold 31.12.2019	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2020
0	1	2	3	4=1+2-3
Amortizarea cheltuielilor de constituire (ct. 2801)	0	0	0	
Amortizare imobiliz.necorporale- (ct.2805 +ct. 2808)	500.582	405.595	77.950	828.227
Total	500.582	405.595	77.950	828.227

Valoarea contabila a imobiliarilor necorporale la sfarsitul anului 2020 este de 201.147 lei, mai mica cu 833,00 lei, respectiv 0,41 % fata de 31.12.2019.

Cresterile in valoare de 73.587 lei reprezinta achizitii soft-uri si dezvoltare module din programul Emsys astfel:

- 21.383 lei – achizitii licente soft-uri
- 390.711 lei - dezvoltare module din programul Emsys si achizitii soft-uri.

CONT 211, 212, 213, 214 - MIJLOACE FIXE

- Valoare bruta -

- lei -

Element	Sold 31.12.2019	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2020
0	1	2	3	4=1+2-3
Terenuri (ct.211)	29.980.680	-	-	29.980.680
Constructii (ct. 2121, ct.212.2, ct. 212.1)	40.079.931	3.313.666	5.204.876	38.188.721
Echip.tehn.(ct.2131, ct. 2131.2, ct. 2132, ct. 2132.2, ct.2133, ct 213X.1)	71.707.669	26.009.314	41.061.584	56.655.399
Mobilier, aparatura (ct.2141, ct 214.1)	891.272	124.963	550.340	465.895
Total	142.659.552	29.447.943	45.816.800	125.290.695

- Deprecieri (amortizari si provizioane) -

- lei -

Element	Sold 31.12.2019	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2020
0	1	2	3	4=1+2-3
Constructii (2812)	3.516.899	1.673.420	5.190.319	0
Echip.tehn. (2813)	29.724.252	11.147.703	40.871.955	0
Mobil.,ap. (2814)	406.832	142.843	549.675	0
Total	33.647.983	12.963.966	46.611.949	0

Conform politicilor contabile in urma reevaluarii, amortizarca 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 2020, Societatea Apa Canal SA Galati, a efectuat reevaluarea mijloacelor fixe grupele 1, 2 si 3 printr-un evaluator autorizat ANEVAR.

Prin Raportul de evaluare nr. 9593/01.04.2021 evaluatorul a estimat valoarea justa a

imobilizarilor corporale aflate in patrimoniul Societatii Apa Canal SA Galati prin abordarea prin cost la cursul de referinta BNR la data evaluarii 31.12.2020 de 1,8694 LEI/EURO astfel:

- Grupa 1. „Constructii“ la valoarea justa in valoare de 38.188.721 lei;
- Grupa 2. „Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii“ in valoare de 56.654.796 lei;
- Grupa 3. „Mobilier,aparatura birotica, sisteme de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale“ in valoare de 466.498 lei.

Intrucat la data de 31.12.2020 existau si imobilizari complet amortizate dar care mai puteau fi utilizate, acestea au fost reevaluate, evaluatorul dandu-le o noua valoare si o noua durata de viata estimate a se folosi in continuare cuprinsa intre 1 – 3 ani.

In urma inregistrarilor contabile aferente reevaluarii, contul 105 „Rezerve de reevaluare“ a avut o crestere in suma de 12.121.081 lei si o descrestere in suma de 145.102 lei, soldul final al acestuia ajungand la valoarea de 12.682.584 lei. Rezervele din reevaluare au fost calculate ca diferenta intre valoarea justa si cea contabila neta tinand cont de cheltuielile sau veniturile din reevaluarile anterioare.

De asemenea in urma reevaluarii au fost inregistrate atat cheltuieli din reevaluare nedeductibile fiscal in suma de 126.805 lei cat si venituri din reevaluare neimpozabile in suma de 49.254 lei

1. In cursul anului 2020 s-au pus in functiune imobilizari corporale astfel:

- a) **Constructii – 762.899 lei** reprezentand, reabilitari tronsoane retele apa potabila in tunele tehnice, put forat in comuna Cudalbi, Cheson si colector gravitational;
- b) **Instalatii tehnice si masini – 16.315.414 lei** reprezentand sisteme de contorizare, echipament tehnologic si instalatii tehnice si mijloace de transport;
- c) **Mobilier si aparatura birotica 32.299 lei** reprezentand aparatura birotica.

2. Reducerile de mijloace fixe in valoare de 2.121.875 lei reprezinta casari instalatii tehnice si aparatura birotica.

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

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

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

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

- lei -

Element	Sold 01.01.2019	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2020
	1	2	3	4=1+2-3
Active in curs proiect cod 108495 (ct.231.1)	68.267.232	183.371.631	0	251.638.863
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)	5.267.808	0	0	5.267.808
Active in curs POIM 2014-2020 chelt neeligibile surse Apa Canal (ct. 231.1111)	0	216.472	0	216.472
Active in curs cod SMIS-Ctr.4845/ak/22.09.2014 (ct.23110)	4.843.130	0	0	4.843.130
Dotari surse proprii – contorizare (ct.2313)	5.578.388	9.419.015	12.609.166	2.388.237
Invest in curs surse proprii POIM (Transf din 231.1) (ct. 231.3)	0	438.348	438.348	0
Alte investitii in curs – surse proprii (ct. 2313.9)	6.853.686	6.776.893	4.438.338	9.192.241
Total cont 231	90.810.245	200.222.359	17.485.852	273.546.752
Avans imobiliz corp in curs din surse proprii (ct. 40931)	633.689	222.851	386.055	470.485
Furnizori imobiliz proiect 2014+108495 (ct.40932)	60.908.359	5.602.763	19.738.733	46.772.389
Avansuri imobilizari din surse proprii(ct.40933)	0	0	0	0
Total cont 4093	61.542.048	5.825.614	20.124.788	47.242.873
Total General	152.352.293	206.047.973	37.610.640	320.789.626

La inchiderea exercitiului financiar al anului 2020, Societatea Apa Canal SA Galati, avea inregistrate in evidenta contabila, imobilizari in curs de executie si avansuri pentru imobilizari in curs de executie in valoare de 320.789.626 lei.

In cursul anului 2020, investitiile in curs au avut o evolutie astfel:

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

- Contul 231.1 Active in curs proiect cod 108495 :

In cursul anului 2020, contul 231.1 a avut o crestere in valoare de 183.809.979 lei. Tot in cursul anului 2020 s-a transferat in domeniul privat al societatii Apa Canal bunuri in valoare de 438.348 lei, inregistrate in contul 231.3, pentru care s-au facit procese verbale de punere in functiune ca mijloace fixe. Soldul contului la finele anului 2020, este in valoare de 251.638.863 lei.

- **Contul 231.111** Active in curs POIM Proiect Sprijin pentru pregatirea aplicatiei de finantare pentru proiectul Regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati ,cod SMIS 2014+101054, nu a inregistrat o evolutie intrucat acest proiect a fost finalizat in cursul anului 2018. Soldul contului la data de 31.12.2020 este in valoare de 5.267.808,06 lei.

- **Contul 23110** Active in curs asistenta tehnica etapa I proiect cod SMIS 49345 este un proiect finalizat, valoarea acestuia urmand a fi repartizata asupra proiectului major la finalizare. Soldul contului la finele anului 2020, este in valoare totala de 4.843.130 lei.

- **Contul 231.1111** Active in curs cheltuieli neeligibile, are o valoare de 216.472 lei la finele anului 2020 si reprezenta cheltuielile cu dobanzile capitalizate, conform legislatiei in vigoare pentru imprumutul contractat in scopul asigurarii cofinantarii proiectului.

Cu privire la rezilierea celor doua contracte s-au derulat urmatoarele evenimente:

Prin Incheierea de sedinta din 25.06.2020 a Tribunalului Bucuresti Sectia a VII a Civila pronuntata in dosarul nr. 11228/3/2020 a fost deschisa pentru debitoarea Rotary Constructii SRL, procedura de insolventa prevazuta de Legea nr. 85/2014 si s-a desemnat in calitate de administrator judiciar Maestro SPRL Filiala Bucuresti.

Prin adresele nr.1896/24.09.2020 si nr.1897/24.09.2020, administratorul judiciar al societatii Rotary Constructii SRL a comunicat, in temeiul art. 123 din Legea nr.85/2014, Notificarile de denuntare a contractului de lucrari nr. 24842/12.07.2018: „GL-CL-01 – Alimentare cu apa si canalizare in aglomerarile Galati si Smardan”, respectiv a contractului de lucrari nr. 25692/18.07.2018: „GL-CL-04 - Alimentare cu apa si canalizare in aglomerarea Beresti”.

Prin adresele nr.28293/29.09.2020, respectiv nr.28296/29.09.2020, Societatea Apa Canal SA Galati a notificat Antreprenorului Asocierea SC Rotary Constructii S.R.L. Bucuresti - SC Delta Antrepriza de Constructii si Montaj 93 SRL Bucuresti rezilierea Contractului „GL-CL-01 – Alimentare cu apa si canalizare in aglomerarile Galati si Smardan” respectiv a Contractului nr. 25692/18.07.2018 „GL-CL-04 - Alimentare cu apa si canalizare in aglomerarea Beresti”.

Prin adresele nr.30603/19.10.2020, respectiv nr.30602/19.10.2020, Societatea Apa Canal SA Galati a comunicat Antreprenorului Asocierea SC Rotary Constructii S.R.L. Bucuresti - SC Delta Antrepriza de Constructii si Montaj 93 SRL Bucuresti faptul ca incepand cu data de 15.10.2020 a operat rezilierea Contractului „GL-CL-01 – Alimentare cu apa si canalizare in aglomerarile Galati si Smardan” respectiv a Contractului nr. 25692/18.07.2018 „GL-CL-04 - Alimentare cu apa si canalizare in aglomerarea Beresti”.

Prin adresa nr. 28149/28.09.2020 si adresa nr. 28151/28.09.2020 societatea Apa Canal S.A a solicitat antreprenorului Rotary Constructii SRL restituierea avansului nerecuperat, pentru cele 2 contracte reziliate, respectiv suma de 11.243.325,82 lei pentru contractul nr. 24842/12.07.2018 si suma de 3.351.895,62 lei pentru contractul nr. 25692/18.07.2018.

Intrucat antreprenorul Rotary Constructii SRL nu a efectuat plata sumelor solicitate,

societatea Apa Canal S.A a executat garantiile de returnare a avansului emise de asiguratorul City Insurance. Astfel, s-a transmis catre asigurator Cererea de plata nr. 28737/02.10.2020, pentru suma de 11.243.325,82 lei, aferenta contractului nr. 24842/12.07.2018 GL-CL-01 – Alimentare cu apa si canalizare in aglomerarile Galati si Smardan si Cererea de plata nr. 28738/02.10.2020, pentru suma de 3.351.895,62 lei, aferenta contractului nr. 25692/18.07.2018 GL-CL-04 - Alimentare cu apa si canalizare in aglomerarea Beresti. Pana la data prezenta s-au facut si se fac in continuare demersuri pentru recuperarea sumei executate de la asiguratorul City Insurance.

2. Imobilizari in curs de executie din surse proprii.

- **Cont 2313** Dotari surse proprii – contorizare are la sfarsitul anului 2020 un sold debitor de **6.853.686 lei**. In cursul anului, contul a prezentat:

a) **Crestere** in valoare de 9.419.015 lei reprezentand achizitii de contori si accesorii ale acestora de la furnizori.

b) **Descrasteri** in valoare de 12.609.166 lei reprezentand punere in functiune sisteme de contorizare ca mijloace fixe.

- **Cont 2313.3** Investitii in curs surse proprii POIM prezinta la sfarsitul anului 2020 sold 0. In lunile ianuarie si martie 2020 au fost transferate din contul 231.1 Active in curs proiect cod 108495 imobilizari corporale in curs de executie in suma de 438.347 lei. Acestea au fost achizitionate prin programul POIM care au avut sursa de finantarea surse proprii ale societatii Apa Canal SA.

- **Cont 2313.9** Alte investitii in curs – surse proprii are la sfarsitul anului un sold debitor in valoare de **9.192.241 lei**. In cursul anului a prezentat:

a) **Crestere** in suma de 6.776.892.52 lei reprezentand achizitii de echipamente tehnologice, mijloace de transport precum si lucrari de reabilitare retele apa;

b) **Descrasteri** in suma de 4.438.338 lei reprezentand punerea in functiune a mijloacelor fixe.

La inchiderea exercitiului financiar al anului 2020, Societatea Apa Canal SA prezinta un sold al imobilizarilor in curs de executie in valoare de **273.546.752 lei** reprezentand proiecte realizate prin fonduri europene precum si investitii din surse proprii ale societatii Apa Canal SA Galati.

DIRECTOR GENERAL,
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

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

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 2

PROVIZIOANE

1. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

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

Nivelul acestora este prezentat in tabelul de mai jos.

U.M - lei -

Element	Sold 31.12.2019	Transferuri in cont (prov.anulate)	Transferuri din cont (prov. constituite)	Sold 31.12.2020
0	1	2	3	4=1-2+3
Prov. pt.risc si cheltuieli (ct.151), din care:	1.940.173	302.462	682.003	2.319.714
- provizioane pentru litigiile (ct.1511)	1.791.459	156.267	506.632	2.141.824
- provizioane pentru pensii si obligatii asimilate (ct 1515)	131.657	131.657	161.853	161.853
- provizioane pentru riscuri diverse (ct.15182)	17.057	14.538	13.518	16.037

In anul 2020 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:

U.M. - lei -

CONT 1511	Sold 31.12.2019	Proviziane Anulate	Provizioane Constituite	Sold 31.12.2020
0	1	2	3	4=1-2+3
2016				
DOSAR 13180/233/2015 OMNIASIG V.I.G.S.A.	3.466,67	3.466,67	0,00	0,00
DOSAR 42/233/2013 MARIANO SRL	420.250,32	0,00	0,00	420.250,32
DOSAR 6587/233/2016 ASOCIATIA 617	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
DOSAR 13375/233/2014 ASOCIATIA 185	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
2017				
DOSAR 791/233/2017 Ad.10500/262/17.10.17 - Feraru Andreca	146.902,78	146,902,78	0,00	0,00
2018				
DOSAR 10355/233/2015 Omniasig	2.200,00	0,00	0,00	2.200,00
2019				0,00
DOSAR 7965/233/2019 pretentii reclamanti proprietari BI B8 Mazepa I	960.430,00	0,00	0,00	960.430,00
DOSAR 9074/233/2019 contestatie PV7045/25.04.2019- amenda intrerupere circulatie	1.522,50	1.522,50	0,00	0,00
DOSAR 1838/233/2018- Zaharia Catalin	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
DOSAR 1050/121/2018 – Juganaru Valerica	201.312,00	0,00	0,00	201.312,00
DOSAR 8246/233/2017 – Chirica Liliana	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
DOSAR 18399/233/2019 - CNADR	1.375,00	1.375,00	0,00	0,00
2020				
Dosar 22950/233/2019- Neacsu Alexan- dru-pretentii	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
Dosar 22857/233/2019-Aapostu Lucian	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
Dosar 3240/233/2019-Juganaru Valerica	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Dosar 3871/121/2019-Last Test	0,00	0,00	401.632,00	401.632,00
TOTAL	1.791.459,27	156.266,95	506.632,00	2.141.824,32

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

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

In Contul 1515 „Provizioane pentru pensii si obligatii asimilate“, s-a constituit provizion in valoare de 161.853 lei pentru indemnizatii cuvenite salariatilor care se vor pensiona pentru limita de varsta conform art. 136 alin (1) din CCM.

CONT 1515	Sold 31.12.2019	Provizioane Anulate	Provizioane Constituie	Sold 31.12.2020
0	1	2	3	4=1-2+3
Provizion pentru pensii si obligatii asimilate	131,657	131.657	161.853	161.853
TOTAL	131,657	131.657	161.853	161.853

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

CONT 15182	Sold 31.12.2018	Provizioane Anulate	Provizioane Constituie	Sold 31.12.2019
0	1	2	3	4=1-2+3
Provizion CO neefectuate in 2019	17.057	14.538	0	2.519
Provizion CO neefectuate in 2020	0	0	13.518	13.518
TOTAL	17.057	14.538	13.518	16.037

DIRECTOR GENERAL,

GEORGE 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.1802/2014

NOTA 3
-REPARTIZAREA PROFITULUI-
2020

- lei -

<i>Nr. crt.</i>	<i>Destinatia</i>	<i>Suma</i>
1	Profit brut	9.046.707
2	Impozit pe profit	1.182.814
3	Profit net repartizat:	7.863.893
4	Rezerva legala	452.335
5	Rezerva din profit reinvestit cnf. alin.3 art.22 Cod Fiscal	1.880.225
6	Acoperirea pierderii contabile	0
7	Dividende	0
8	Profit alocat pt. Fondul IID*	12.530
9	Profit alocat pentru cota de dezvoltare*	8.618
10	Profit reinvestit- surse proprii de finantare*	5.510.185

In anul 2020 s-a inregistrat un profit brut de **9.046.707 lei**, pentru care s-a calculat un impozit pe profit de **1.182.814 lei**, rezultand un profit net de repartizat de **7.863.893 lei**, care permite acoperirea in intregime a surselor incasate prin preturile/tarifelor 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 2020 si Contul de profit si pierdere urmand ca in anul 2021 sumele alocate fondurilor IID si Cotei de dezvoltare si Profit Reinvestit- surse proprii de finantare sa fie inregistrate in conturile 10681 Alte rezerve - surse proprii Cota de dezvoltare, 10682 Alte rezerve - Fond IID si 10683 Alte rezerve- din repartizare profit net de reinvestit .

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 4
ANALIZA CIFREI DE AFACERI

U.M. - lei -

Nr. crt.	Denumire U.A.T.	2019			2020		
		Cifra de afaceri			Cifra de afaceri		
		Apa	Canal	Alte activitati diverse	Apa	Canal	Alte activitati diverse
1.	Galati	51.921.718	36.090.968	1.096.553	54.967.399	39.147.139	1.067.052
2.	Tecuci	4.490.607	3.372.222	192.124	5.028.003	4.103.298	134.702
3.	Cosmesti	410.078	0	5.667	549.748	0	4.688
4.	Tg. Bujor	622.709	143.210	6.654	709.066	157.248	3.187
5.	Pechea	630.924	118.326	2.581	789.552	156.357	2.225
6.	Liesti	428.070	124.733	4.271	557.044	139.002	4.085
7.	Ivesti	306.788	59.617	4.468	347.786	71.811	4.480
8.	Umbraresti	224.466	24.157	1.597	275.971	28.058	3.134
9.	Barcea	179.722	35.235	940	238.318	41.178	879
10.	Beresti	149.977	43.489	362	174.891	49.013	521
11.	Sendreni	636.692	0	12.040	854.370	0	16.159
12.	Branistea	437.230	0	4.657	576.918	0	3.612
13.	Piscu	459.406	0	1.773	581.789	0	30.608
14.	Fundeni	124.809	0	0	190.211	0	263
15.	Movileni	147.300	0	721	130.714	0	652
16.	Slobozia Conachi	239.272	60.758	0	293.710	72.515	931
17.	Beresti Meria	80.259	0	345	111.075	0	411
18.	Smardan	497.386	0	33.347	607.379	0	8.400
19.	Cavadinesti	150.751	0	884	213.142	0	156
20.	Tudor Vladimirescu	176.158	0	8.393	239.936	0	5.216
21.	Draganesti	155.412	17.698	205	173.393	23.150	559
22.	Cuza Voda	131.288	76.886	391	160.522	101.137	875
23.	Independenta	381.361	0	0	498.180	0	959
24.	Consiliul Judetean (Garboavele)	59.383	0	3.478	78.643	0	4.888
25.	Radesti	88.910	0	439	112.361	0	0
26.	Valea Marului	277.429	0	1.615	352.262	0	480
27.	Cudalbi	385.818	0	314	416.960	0	0
28.	Cuca	173.565	0	267	212.074	0	83
29.	Nicoresti	345.939	0	766	494.825	0	3.677

30.	Balabanesti	98.381	0	62	156.462	0	0
31.	Varlezi	131.609	0	129	197.786	0	1.769
32.	Vladesti	5.983	0	0	171.155	0	83
33.	Grivita	4.712	0	0	291.487	0	920
34.	Baleni				31.560	0	0
Total cifra de afaceri defalcata pe activitati al cifra de afaceri (grupa 70)		64.554.112	40.167.299	1.385.043	70.784.692	44.089.906	1.305.654
		106.106.454		116.180.252			

Cifra de afaceri de 116.180.252 lei realizata in anul 2020 este superioara cu 9,49% celei din anul 2019.

Analizata pe activitati, cifra de afaceri neta aferenta activitatii de apa este superioara in anul 2020 cu 9,65% celei din anul 2019, motivat de:

- cresterea volumului de apa facturat(inclusiv consum intern) cu 592.205 mc, de la 14.490.108 mc facturati in anul 2019 la 15.082.313 mc facturati in anul 2020 se datoreaza atat preluarii in anul 2020 a UAT-ului Baleni cat si influentei productiei facturate la nivelul unui an intreg pentru UAT-urilor, Vladesti si Grivita (01.12.2019) preluate la sfarsitul anului 2019;
- cresterea preturilor/tarifelor la activitatea de baza incepand cu data de 01.07.2020 astfel:
 - * pret apa potabila produsa, transportata si distribuita pe intreaga arie de operare crestere cu 3,25%, de la 4,62 lei/mc la 4,77 lei/mc;
 - * tarif pentru canalizare - epurare pentru intreaga arie de operare crestere cu 6%%, de la 3,00 lei/mc la 3,18 lei/mc.

Cifra de afaceri neta aferenta activitatii de canalizare-epurare este superioara in anul 2020 cu 9,77% celei din anul 2019, motivat de cresterea tarifului incepand cu data de 01.07.2020. Cantitatea de apa uzata facturata in anul 2020(inclusiv apa meteorica) este inferioara cu 705.019 mc celei facturata in anul 2019, de la 14.967.873 mc facturati in anul 2019 la 14.262.854 mc facturati in anul 2020.

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 2020. 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. VIIVLANA TANU

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

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

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 5

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

CREANTE	Sold la 31.12.2019		Sold la 31.12.2020		Termen de lichiditate	
	Sub 1 an	Peste 1 an	Sub 1 an	Peste 1 an	Sub 1 an	Peste 1 an
TOTAL (creante - provizioane) din care:	21.650.114	21.650.114	19.268.797	19.268.797	19.268.797	-
-alte creante imobilizate (ct.267+2671+2672+2673+2674+2675)	4.253	4.253	6.022	6.022	6.022	-
-furnizori debitori (ct.4092)	0	0			12.625	-
-clienti (ct.411+4118+413+418)	28.982.210	28.982.210	31.305.851	31.305.851	31.305.851	-
-creante personal si asig. Sociale (ct.425+4282+431+437+4382)	20.551	20.551		173.696	173.696	-
-taxa pe valoarea adaugata (ct.4424)	2.034.916	2.034.916		496.617	496.617	-
-alte creante cu statul si institutiile publice (ct. 441+4428+444+445+446+447+448+4484+463)	7.733.815	7.733.815		4.567.780	4.567.780	-
-debitori diversi (ct.461)	6.782.908	6.782.908		6.680.369	6.680.369	-
- operatii in curs de clarificare(ct. 473)	5.306	5.306		17.342	17.342	-
- provizioane pentru deprecierea creantelor - clienti (sold ct. 49101)	17.355.100	17.355.100		17.311.141	17.311.141	-
- provizioane pentru deprecierea creantelor- debitori (sold ct. 4961+4961.1+4962+4963)	6.558.745	6.558.745		6.680.364	6.680.364	-

DATORII	Sold la 31.12.2019		Termen de lichiditate		Sold la 31.12.2020		Termen de lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an	Sub 1 an	Peste 1 an	Sub 1 an	Peste 1 an
TOTAL din care:	38.268.526	13.607.219	24.661.307	51.016.507	12.751.290	38.265.217		
-alte împrumuturi și datorii financiare(ct.167)	146.666	144.551	2.115	114.856	112.949	1.907		
-sume datorate institutiilor de credit(ct.162)	28.657.980	3.998.788	24.659.192	42.262.098	3.998.788	38.263.310		
-furnizori (ct. 401+403+404+405+408)	5.542.526	5.542.526	0	4.161.361	4.161.361	0		
-Dobanzi aferente împrumut. și dob. asimilate (ct.168)	47.572	47.572	0	55.413	55.413	0		
-clienți creditori (ct.419)	821.075	821.075	0	1.141.197	1.141.198	0		
-datorii cu personalul și asig. sociale(ct.421+423+424+426+427+4281+42815+42823+431+436+437+438)	2.338.708	2.338.708	0	2.408.685	2.408.685	0		
-taxa pe valoarea adăugată (ct.4423)	0	0	0	0	0	0		
-impozit pe profit (ct.441)	203.881	203.881	0	6.818	6.818	0		
-alte datorii fata de stat și instituiii publice (ct.4428+444+446+447+4481+4483+4485)	375.906	375.906	0	717.244	717.244	0		
-decontari cu grupul și alte datorii (ct.451+455 la 457+4582+509)	0	0	0	0	0	0		
- creditori diversi (ct.462)	134.212	134.212	0	148.835	148.835	0		
- operatii in curs de clarificare (ct. 473)	0	0	0	0	0	0		

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

- **ajustari ale valorii creanțelor aflate în soldul contului clienți, pentru toate acele sume mai vechi de 270 zile neincasate la momentul bilanțului;**
- **provizioane pentru deprecierea stocurilor fara miscare, constituite pentru acele materiale aflate în stoc, mai vechi de 6 luni și pentru care exista riscul de a nu mai putea fi folosite din cauza uzurii morale și fizice;**
- **provizioane pentru riscuri și cheltuieli**
- **În aceste condiții, Societatea Apa Canal a încheiat exercițiul financiar al anului 2020, cu provizioane și ajustari totale de 26.485.782 lei , mai mari cu 462.650 lei, respectiv 1,78% fata de nivelul aflat în sold la finalul anului 2019 de 26.023.132 lei, cu urmatoarea componenta:**
- **provizioane pentru deprecierea creanțelor > 270 zile aflate în sold – 17.311.141 lei;**
- **provizioane pentru deprecierea creanțelor – debitori – 3.674.970 lei;**
- **provizioane pentru deprecierea creanțelor – ajustari BDO – 185.207 lei;**
- **provizioane pentru deprecierea creanțelor de judecată și exec. Creanțelor - clienți – 597.426 lei;**
- **provizioane pentru deprecierea creanțelor furnizori imobiliari – 159.898 lei;**
- **provizioane pentru deprecierea creanțelor majorari IID UAT-uri – 564.650 lei;**
- **provizioane pentru deprecierea creanțelor – debitori diversi – 1.498.213 lei;**
- **provizioane pentru stocurile fara miscare – 174.563 lei;**
- **provizioane pentru riscuri și cheltuieli – 2.319.714 lei.**

- In perioada ianuarie - decembrie 2020, s-au constituit provizioane si ajustari in valoare totala de **1.245.719 lei**, astfel:
 - provizioane pentru stocuri de materiale fara miscare in valoare de **167.280 lei**;
 - ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale, ajustari BDO - provizioane in valoare totala de **396.436 lei**;
 - provizioane pentru riscuri diverse in valoare totala de **682.003 lei**.

In aceeasi perioada au fost anulate o parte din provizioanele si ajustarile constituite in cursul exercitiilor financiare ale anilor anteriori, inregistrandu-se astfel venituri din anulara acestora in valoare de **1.486.408 lei**, cu urmatoarea componenta:

- **474.884 lei**, din anulara ajustarilor constituite in anii precedenti pentru creantele mai vechi de 270 zile, cu urmatoarea componenta:
 - 1.676 lei - pentru facturi aferente anului 2006;
 - 14.611 lei - pentru facturi aferente anului 2007;
 - 22.724 lei - pentru facturi aferente anului 2008;
 - 12.199 lei - pentru facturi aferente anului 2009;
 - 47.502 lei - pentru facturi aferente anului 2010;
 - 25.972 lei - pentru facturi aferente anului 2011;
 - 35.460 lei - pentru facturi aferente anului 2012;
 - 21.425 lei - pentru facturi aferente anului 2013;
 - 27.148 lei - pentru facturi aferente anului 2014;
 - 7.709 lei - pentru facturi aferente anului 2015;
 - 16.833 lei - pentru facturi aferente anului 2016;
 - 17.219 lei - pentru facturi aferente anului 2017;
 - 23.864 lei - pentru facturi aferente anului 2018;
 - 179.140 lei - pentru facturi aferente anului 2019 si
 - 21.400 lei - pentru facturi aferente anului 2020.

- 156.267 lei, din anulara unor provizioane constituite pentru cheltuieli de judecata;
- 161.832 lei, din anulara provizioanelor privind stocuri de materiale fara miscare, consumate in cursul anului 2020;
- 518.054 lei din anulara provizioanelor privind creantelor comerciale, ajustari BDO;
- 175.371 lei, din anulara provizioanelor constituite pentru furnizori, concedii de odihna neefectuate si riscuri diverse.

DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU




SEF SERV. FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA



NOTA 6
- PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE -

Politicele contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale. Acestea trebuie aplicate cu consecvență de la o perioadă la alta. Aceste politici au fost elaborate având în vedere specificul activității societății.

La elaborarea politicilor contabile au fost respectate principiile contabile generale.

În cazul societății **Apă Canal S.A. Galați**, politicile contabile practicate în anul 2020 au fost actualizate și au constat în:

- Stabilirea valorii procentuale a pragului de semnificație;
- Stabilirea algoritmului de calcul a Cotei de Cheltuieli Indirecte;
- Modificarea modului de înregistrare în evidența contabilă a indemnizației fixe și variabile pentru directorii cu mandate, selectați enf. OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă;
- Stabilirea Cotei de profit aplicabilă tarifelor pentru servicii conexe și situațiile de lucrări executate către terti.

Noile Politici Contabile au fost aprobate cu Hotărârile Consiliului de Administrație nr. 6/2020.

Acestea au fost elaborate având în vedere prevederile Legii contabilității – cu principiile contabile generale prevăzute de aceasta, a altor reglementări în vigoare, precum și specificul activității societății noastre și strategia adoptată și sunt incluse în Manualul politicilor contabile, fiind aplicate de societatea noastră de la momentul aprobării de către Consiliul de Administrație.

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

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

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

Politicele contabile au fost elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare anuale, a unor informații care trebuie să fie *inteligibile*, *relevante* pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor, *credibile* în sensul de a reprezenta fidel 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 societății
4. Politici contabile privind creanțele societății
5. Politici contabile privind recunoașterea cheltuielilor
6. Politici contabile privind recunoașterea 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 bilanțului
11. Stabilirea lunara a rezultatelor economico-financiare
12. Algoritmii de calcul al cotei de cheltuieli indirecte și cota de profit practicata în situațiile de lucrări efectuate tertit și în tarifele la activități conexe
13. Modalitatea de înregistrare în evidența contabilă a apei care nu aduce venituri

Adoptarea prezentelor politici contabile a pornit de la principiile și conceptele de bază ale contabilității, respectiv:

- **Contabilitatea de angajamente** cnf. careia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când ele se produc (și nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul sau este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.
- **Principiul continuității activității** potrivit căruia entitatea își desfășoară activitatea continuu, în mod normal, fără a intra în stare de lichidare sau de reducere semnificativă a activității.
- **Principiul independenței exercitiului** conform căruia trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercitiului financiar indiferent de data încasării sau plății acestor venituri sau cheltuieli.
- **Principiul permanentei metodelor**, potrivit căruia metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul.
- **Principiul prudenței** potrivit căruia evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă ținându-se cont de:
 - profitul realizat la data bilanțului;
 - toate datoriile certe și previzibile aparute în cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
 - toate deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.
- **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv**, potrivit căruia componentele elementelor de activ sau de datorii trebuie evaluate separat.

1. Politici contabile privind imobilizările

Recunoașterea inițială

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

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

desfășurării activităților societății.

Imobilizările corporale

Imobilizările corporale sunt active care intrunesc următoarele condiții:

- 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.
- *de regula au o valoare de intrare mai mare de 2.500 lei - valoarea fiscală stabilită de lege.*

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

Imobilizările corporale cuprind:

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

Documente utilizate pentru evidența imobilizărilor corporale

Pentru evidența operativă a mijloacelor fixe se întocmesc următoarele documente:

- **Registrul mijloacelor fixe** pentru înregistrarea cronologică a mijloacelor fixe intrate în unitate.
Se utilizează un singur registru de inventar pentru toate mijloacele fixe, inclusiv pentru cele utilizate la punctele de lucru.

Fiecarui mijloc fix i se atribuie un număr de inventar în momentul intrării în unitate prin achiziționare, construire, 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 chirac. (Primăria Galați sau UAT-uri din județ)

- **Fișa mijlocului fix**

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

Se păstrează pe grupe de mijloace fixe.

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

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

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

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

Evaluarea inițială

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

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

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

- cheltuielile directe aferente producției cum sunt materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, costurile reprezentând salariile angajaților, contribuțiile legale și alte cheltuieli legate de acestea, care rezultă direct din construcția imobilizării corporale, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile inițiale de livrare și manipulare, costurile de instalare și asamblare, costurile de testare a funcționării corecte a activului, onorarii profesionale și comisioane achitate în legătură cu activul, costul proiectării produselor și obținerea autorizațiilor necesare;
- cota cheltuielilor indirecte ale compartimentului care a realizat bunul/lucrarea 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 de către evaluatori autorizați membri ai Asociației Naționale a Evaluatoșilor Autorizați din România (ANEVAR)

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

Amortizarea

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

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

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

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

Terenurile nu se amortizează.

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

681	=	281
Cheltuieli de exploatare privind amortizările,		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, conform Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, în vigoare.

Tratamentul contabil la trecerea în conservare a imobilizărilor corporale

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

Revizuirea duratei de viață

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

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

Metode de amortizare

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

▪ **amortizarea liniară** realizată prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora, pentru următoarele categorii de imobilizări: Construcții, Instalații tehnice și mijloace de transport, Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale.

Reevaluarea

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

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

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

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

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

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

Înregistrarea reevaluării

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

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

21	=	105
Imobilizări corporale		Rezerve din reevaluare

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

21	=	%
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 din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor		Imobilizări corporale

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

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

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

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

Tratamentul amortizării cumulate la reevaluare

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

281	=	21
Amortizări privind imobilizările corporale		Imobilizări corporale

Recalcularea amortizării

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

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

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

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

Tratamentul rezervei din reevaluare

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

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

105	=	1175	
Rezerve din reevaluare		Rezultat reportat provenit din rezerve din reevaluare	

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

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

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

Casarea, cedarea, scoaterea din funcțiune

Imobilizările corporale se scot din evidență la cedare sau casare, atunci când niciun 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 cheltuielă 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.

Imobilizările achiziționate în baza unui contract de leasing

Imobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing se înregistrează în contabilitate în funcție de prevederile contractelor de leasing încheiate.

La încadrarea contractelor de leasing în leasing operațional sau financiar se aplică principiul prevalenței economice asupra juridicului.

Leasingul financiar este operațiunea de leasing care transferă cea mai mare parte din

riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate asupra activului și care îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

- titlul de proprietate asupra bunului se transferă locatarului până la sfârșitul duratei contractului de leasing;
- societatea are opțiunea de a cumpăra bunul la un preț estimat a fi suficient de mic în comparație cu valoarea justă la data la care opțiunea devine exercitabilă, astfel încât, la începutul contractului de leasing, există în mod rezonabil certitudinea că opțiunea va fi exercitată;
- durata contractului de leasing acoperă, în cea mai mare parte, durata de viață economică a bunului, chiar dacă titlul de proprietate nu este transferat;
- valoarea totală a ratelor de leasing, mai puțin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egală cu valoarea de intrare a bunului, reprezentată de valoarea la care a fost achiziționat bunul de către finanțator, respectiv costul de achiziție;
- bunurile ce constituie obiectul contractului de leasing sunt de natură specială, astfel încât numai locatarul le poate utiliza fără modificări majore.

Înregistrarea în contabilitate a leasingului financiar

- Bunurile achiziționate în baza unui contract de leasing sunt recunoscute în contabilitate ca imobilizări.
- Amortizarea se înregistrează pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare, utilizând aceeași durată de viață ca în cazul imobilizărilor corporale achiziționate și aceeași metodă de amortizare.

Înregistrarea în contabilitate a amortizării bunului ce face obiectul contractului se efectuează de către locatar.

- Recunoașterea imobilizării se face în contrapartida contului de datorii pe termen lung, la valoarea prevăzută prin contractul de leasing:

21	=	167
Imobilizări corporale		Alte împrumuturi și datorii asimilate

- Dobanzile de platit corespunzătoare datoriilor din operațiuni de leasing financiar se înregistrează în contabilitate conform contabilității de angajamente prin înregistrarea acestora în conturile de cheltuieli.

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 immobilizează 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 immobilizări 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 immobilizări necorporale

În cadrul avansurilor și altor immobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de immobilizări 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 immobilizări necorporale înregistrate la Alte immobilizări necorporale, se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor.

Dezvoltarea programelor informatice existente sau crearea unor noi module, altele decât cele considerate conform contractului de mentenanță servicii de asistență și întreținere program (care se înregistrează direct pe costuri conform facturii) majorează valoarea de înregistrare a immobilizării necorporale la care se referă. Acestea sunt înregistrate direct în contul de immobilizări necorporale (ct. 208) pe baza facturii emise de furnizor.

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

Amortizarea immobilizărilor necorporale

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

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

- Metoda de amortizare a immobilizărilor 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.

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

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

2. Politici contabile privind elementele de natura stocurilor

Potrivit Ordinului MFP nr. 1802/2014 privind reglementările contabile, contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric, prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent.

Societatea APA CANAL S.A. GALATI folosește metoda **inventarului permanent** prin care în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât și valoric.

Inventarul permanent constă în evidentierea în debitul conturilor de stocuri a valorilor stocurilor intrate, la pret de înregistrare, iar în creditul acestora reflectându-se ieșirile din gestiune a stocurilor.

Soldul conturilor de stocuri reflectă valoarea bunurilor existente în gestiune la pret de înregistrare (achiziție sau producție în funcție 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 și se regăsesc în produsul finit livrat (apa potabilă);
- materiale consumabile – (materiale auxiliare, combustibil, piese de schimb) care participa la procesul de exploatare fără a se regăsi de regulă în produsul finit;
- materiale de natura obiectelor de inventar/echipament de protecție;
- bunuri aflate în custodie.

În calitatea lor de active, stocurile sunt recunoscute în condițiile în care respecta simultan următoarele condiții:

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

Evaluarea elementelor de natura stocurilor se face la data intrării în gestiune, la ieșirea din gestiune sau la darea în consum, la inventar și la data bilanțului.

La încheierea fiecărei luni se procedează la evaluarea soldului stocurilor de materiale, ținând cont de împartirea acestora în stocuri cu mișcare și stocuri fără mișcare.

Stocurile fără mișcare sunt acele stocuri care nu au fost solicitate în consum în ultimele șase luni. Chiar dacă la un anumit reper, mai vechi de șase luni, a fost solicitată în consum o anumită cantitate, stocul rămas se consideră fără mișcare (Decizia nr. 508/19.05.2009).

Pentru deprecierea stocurilor, la **finele fiecărei luni**, se revizuiesc și se constituie provizioane pe seama cheltuielilor, astfel încât să reflecte cea mai bună estimare curentă. Stocurile existente în gestiunile societății, cu o vechime mai mare de 1 an, se pot casa, cu excepția celor care fac parte din categoria pieselor de schimb unicat, specifice exploatarea instalațiilor de apă și 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 ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor. Reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție dacă acestea mai sunt în gestiune. Dacă stocurile pentru care s-au primit reducerile ulterioare, nu se mai află în gestiune, acestea se evidențiază distinct în contabilitate în contul 609 - Reduceri comerciale primite.

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

Evaluarea la data bilanțului

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

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

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

La momentul anularii provizioanelor constituite pentru deprecierea stocurilor se înregistrează 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 se evidențiază în contul 408 - Furnizori - facturi nesosite, pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

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

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

Avansurile acordate furnizorilor de imobilizări se reflectă distinct de avansurile acordate altor furnizori, în conturile 4093 - *Avansuri acordate pentru imobilizări corporale* și respectiv 4094 - *Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale*.

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 datoric 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 în lei.

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, conform 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;
- sume datorate de debitori diversi.

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

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

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

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

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

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

Evaluarea creanțelor la data bilanțului

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

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

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

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

Pentru creanțele comerciale neincasate în termen de 45 de zile de la data emiterii facturilor, înainte de a se proceda la întreruperea furnizării serviciilor specifice realizate de societate, este notificat clientul pentru a achita suma restantă în termen de 5 zile.

Dacă în termen de 5 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 Urmariri Debite și Debransari întocmește documentația necesară și o transmite în vederea recuperării datoriilor de la clienții rău plătnici către executorul judecătoresc, întrucât conform legislației, factura reprezintă titlu executor. 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, care va dispune.

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.

Cheltuielile de judecată se înregistrează în contabilitate în contul de debitori diversi.

Aceste cheltuieli de judecată se înregistrează în contabilitate la data la care instanța de judecată confirmă dreptul societății asupra acestor sume.

Având în vedere faptul că **obligatia suportării cheltuielilor de judecată cade în sarcina clientului conform hotărârii judecătorești definitive și irevocabile**, Sentințele judecătorești definitive și irevocabile vor fi transmise Departamentului Monitorizare Clienți de către Departamentului Juridic în vederea înregistrării, urmăririi și recuperării acestora de la debitor.

Cheltuielile cu onorariile executorilor judecătorești și celelalte cheltuieli cu executarea judecătorească pentru care se emite factura se înregistrează de către Serviciul Financiar-Contabilitate în contul de cheltuieli 622 „cheltuieli cu comisioane și onorarii, conform articolului contabil:

% = 401
622
4426

și concomitent de către Departamentul Monitorizare Clienti, pe baza comunicării scrise și a copiei facturilor respective, în contul 461, „debitori diversi” în vederea urmăririi și recuperării acestora de la debitor, conform articolului contabil:

461 = %
7588
4427

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;
- cheltuielile cu colaboratorii (membrii Consiliului de Administrație și directorii cu mandat)
 - 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 dobanzi 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).

Cheltuielile cu indemnizația fixă și variabilă, stabilite prin contractele de mandat pentru directorii societății, selectați conform OUG nr.109/2011 cu modificările și completările ulterioare, sunt înregistrate în contul 621.1 analitic distinct, conform următoarei note contabile 621.1=4013 – furnizori colaboratori.

Cheltuielile cu indemnizația fixă și variabilă, stabilite prin contractele de mandat pentru membrii Consiliului de Administrație al societății, selectați conform OUG nr.109/2011 cu modificările și completările ulterioare, sunt înregistrate în contul 621.2 analitic distinct, conform următoarei note contabile 621.2=4013 – furnizori colaboratori.

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 conform strategiei de tarifare.

Veniturile din alte activități se înregistrează în baza facturilor emise conform 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.

Venituri diverse, se recunosc, atunci când este cazul, conform dispozițiilor legale.

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 datoriiilor

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

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

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

7. Politici contabile privind corectarea erorilor contabile

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

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

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

Corectarea erorilor

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

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

pierdere.

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

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

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

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

8. Politici contabile privind provizioanele/ajustările

Criterii de recunoaștere:

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

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

Nu se recunosc provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

Societatea poate constitui provizioane pentru:

- litigii, amenzi, 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 immobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea (*dacă este cazul*).

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

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

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

Pentru recunoașterea provizioanelor sumele trebuie să fie estimate credibil și să existe obligația legată de demontare, mutare a immobilizării 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 prin hotărâre a Adunării Generale a Acționarilor, 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 Adunării Generale a Acționarilor.

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 ce Adunarea Generală a Acționarilor aproba repartizarea profitului.

Profitul poate fi repartizat, funcție de hotărârea Adunării Generale a Acționarilor pentru:

- acoperirea pierderii contabile reportate;
- alte rezerve;
- cota de dezvoltare;
- profit alocat pentru Fondul IID-conform prevederilor OUG nr.198/2005 cu modificările și completările ulterioare și ale 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.

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 profitul numai dacă:

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

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

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

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

10. Politici contabile privind evenimentele ulterioare bilanțului

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

Există două tipuri de evenimente:

- cele care furnizează informații suplimentare față de cele existente la data bilanțului, pentru evenimente care 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 prezentat în notele la situațiile financiare anuale este necesară pentru utilizatorii de informații.

11. Stabilirea lunara a rezultatelor economico-financiare

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

Raportul economic este prezentat lunar Consiliului de Administrație.

Pe baza datelor din contabilitatea de gestiune se realizează lunar analiza comparativă a costurilor efectiv realizate cu cele avizate prin strategia de 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 acestora.

12. Algoritm de calcul al cotei de cheltuieli indirecte

Societatea APA CANAL S.A. GALATI determină anual, pe baza rezultatelor economico-financiare înregistrate în bilanțul contabil, cota de cheltuieli indirecte ce se va aplica în situațiile de lucrări executate, urmărind acoperirea în întregime a costurilor de producție, prin stabilirea unor cote rezonabile de repartizare a cheltuielilor indirecte pe purtătorii de costuri.

Societatea organizeaza contabilitatea de gestiune cu respectarea prevederilor OMFP 1826/2003, conform specificului activitatii desfasurate, astfel incat informatiile furnizate sa asigure inregistrarea operatiilor privind colectarea si repartizarea cheltuielilor pe destinatii, respectiv pe activitatile de baza ale operatorului – captare, tratare si distributie apa potabila si colectare, transport si evacuare ape uzate si meteorice, pana la nivelul centrelor de cost.

Pentru calculul costului serviciilor prestate precum si al costurilor perioadei, cheltuielile inregistrate in contabilitatea financiara, dupa natura lor, se grupeaza in contabilitatea de gestiune astfel:

- a) cheltuieli directe;
- b) cheltuieli sectie;
- c) cheltuieli generale de administratie.

Cheltuielile indirecte - formate din cheltuielile comune ale sectiilor si generale de administratie, reprezinta categoria de costuri ocazionate de organizarea si functionarea societatii care nu se pot include in totalitate in calculatiile de pret ale activitatilor de baza.

Conform pct. 7 din OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, costul efectiv de productie al activitatii de baza, reflectat in contabilitate cuprinde atat consumurile directe de materii prime si materiale utilizate pentru prestarea serviciilor de apa si canalizare cat si o parte din cheltuielile comune ale sectiilor si generale de administratie.

Cheltuielile indirecte incluse in pretul/tariful activitatii de baza cuprind:

- regia fixa de productie - formata din cheltuielile indirecte de productie care raman relativ constante indiferent de volumul productiei (amortizarea utilajelor si echipamentelor, forta de munca);
- regia variabila de productie - consta in cheltuielile indirecte de productie care variaza in raport cu volumul productiei (consumul de materiale, energia electrica, ...).

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

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

Algoritmul de calcul al cotei de cheltuieli indirecte este urmatorul:

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

in care: 921 – cheltuieli directe;

922 – cheltuieli auxiliare directe + cota parte din ct.923;

923 – cheltuieli de sectie – cota parte transferata in ct.922 si ct. 924;

% 924 - cheltuieli generale administrative + cota parte din ct. 923;.

Cheltuielile generale de administratie luate in calcul la stabilirea cotei de cheltuieli indirecte reprezinta procentul veniturilor din activitati conexe in totalul veniturilor din exploatare, din care s-au sczut veniturile obtinute din anularea provizioanelor.

Algoritmul de calcul al cotei de cheltuieli indirecte acopera in intregime cheltuielile de sectie si doar o parte din cheltuielile generale de administratie egala cu ponderea veniturilor din activitati conexe in totalul veniturilor din exploatare.

La determinarea cotei de cheltuieli indirecte nu s-au luat in calcul cheltuielile cu pierderi din creante, cheltuielile cu penalitatile datorate bugetului de stat, cheltuielile cu sponsorizarea, cheltuielile din diferente de curs valutar, cheltuielile cu dobanzile, cheltuielile cu provizioanele si cheltuielile cu impozitul pe profit.

Cota de cheltuieli indirecte de productie s-a determinat pentru activitatile de baza ale societatii respectiv colectarea, tratarea si distributia apei si evacuarea apelor uzate, in functie de productiile fizice ale acestora.

12.1 Cota de profit aplicabila tarifului pentru servicii conexe si situatiile de lucrari catre terti

La calculul tarifelor pentru activitati conexe si situatiile de lucrari catre terti, se va folosi o cota unica de profit in procent de 5%.

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

13.1 Municipiul Galati

Societatea APA CANAL S.A. GALATI are in prezent in derulare:

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

2. "Proiectul Regional de Dezvoltare a Infrastructurii de Apa si Apa Uzata din judetul Galati in perioada 2014-2020", Cod SMIS 2014+108495 „Reabilitarea sistemului de apa si canalizare si constructia noii statii de epurare apa uzata in Galati” si implementeaza proiectul „Reabilitarea si modernizarea infrastructurii de apa si canalizare in judetul Galati ”cu fonduri de coeziune. Din acest motiv pot exista luni in care consumurile tehnologice sa depaseasca nivelul aprobat.

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

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

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

Acestea vor fi avizate de catre Consiliul de Administratie si aprobate de către ADI.

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

- **La momentul sosirii facturilor de la furnizorii de apa, respectiv Liberty Galati si A.N. Apele Romane, acestea se vor inregistra direct pe conturile de cheltuieli conform articolului contabil:**

**% = 401 (Furnizori) - pentru apa din sursa de suprafata
6052 (Cheltuieli cu apa bruta sprafata)
4426 (TVA deductibila)**

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

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

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

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

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

Pentru apa de suprafata:

	% = 401
Cheltuieli cu apa bruta sprafata)	6052
cu valoarea in rosu (la pretul de cumparare	
(Cheltuieli cu apa sprafata nedeductibile	60521
cu valoarea in negru (la pretul de cumparare)	
fiscal, depasire nrw	
(TVA chelt nedeductible) 63501 = 4427 (TVA colectata)	

Pentru apa de profunzime si comune

	% = 401
(Cheltuieli cu apa subterana)	6053
cu valoarea in rosu (la pretul de cumparare	
(Cheltuieli cu apa subterana nedeductibile	60531
fiscal, depasire nrw) cu valoarea in negru	
(la pretul de cumparare)	
(TVA chelt nedeductible) 63501 = 4427 (TVA colectata)	

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

13.2 – Orasle/comunele preluate (UAT-uri)

Aceasi procedura se va aplica si in cazul oraselor/comunelor preluate (UAT-uri), folosindu-se procentele de pierdere si preturile folosite pentru transformarea acesteia ce vor fi stabilite de aceeași comisie tehnica si avizate de catre Consiliul de Administratie si aprobate de ADI.

Documentele financiar - contabile

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

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

- denumirea documentului;
- denumirea 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/încasare), documentul întocmit greșit se anulează și rămâne în carnetul respectiv.

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

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

Registrele obligatorii de contabilitate

Registrele obligatorii de contabilitate sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare (generata conform 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 emiteră și completarea 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, conducătorul societății dispune încheierea unui 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 5 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, constituită potrivit procedurilor proprii ale entității.

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

Situațiile financiare anuale

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

Situațiile financiare anuale ale societății sunt compuse din:

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

Situațiile financiare anuale sunt auditate de către persoane fizice sau juridice potrivit prevederilor O.U.G. nr. 75/1999, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 162/2017 cu modificările și completările ulterioare.

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

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

DIRECTOR GENERAL

ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

A handwritten signature in black ink, corresponding to the name Viviana Tanu.

SEF SERV. FINANCIAR-CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

A handwritten signature in black ink, corresponding to the name Iulia Mirica.

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 - comuna Balabanesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Baleni
- 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 Cuca
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Cudaibi
- 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 Nicoresti
- 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 Varlezi
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Valea Marului
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Varlezi;
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Vladesti

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 subscris la data de 31.12.2020 este de 41.868.727,50 lei. Capitalul social varsat reprezinta aportul in numerar a celor 34 unitati administrativ teritoriale membre in ADI- Serviciul Regional Apa Galati.

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

- **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Galati**
 - Nr. de actiuni 16.615.491 numerotate de la 1 la 16.615.491 inclusiv, reprezentând aportul în numerar si în natură în valoare totală de 41.538.727,5 RON din care:
 - Aport in natura in valoare de 31.344.370,37 lei transferat automat si irevocabil in patrimoniul societati astfel:
 - 1.363.690,37 lei mijloace fixe;
 - 29.980.680,00 lei terenuri în suprafata de 6 566,54 mp situat in str. C-tin Brancoveanu nr. 2 cu o valoare de 29.222.810 lei si suprafata de 605,73 mp situat in Crizantemelor nr. 6 in 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 Judetul Galati**
 - Nr. de actiuni 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 actiuni 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 Orasul Tirgu Bujor**
 - Nr. de actiuni 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 Orasul Beresti**
 - Nr. de actiuni 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 actiuni 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 Branistea**
 - Nr. de actiuni 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 Cosmesti**
 - Nr. de actiuni 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 actiuni 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 si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.
- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Drăgănești**
 - Nr. de actiuni 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 si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A. .
- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Fundeni**
 - Nr. de actiuni 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 si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Independenta**

- Nr. de actiuni 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 Ivesti**

- Nr. de actiuni 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 Liesti**

- Nr. de actiuni 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 actiuni 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 actiuni 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 Sendreni**

- Nr. de actiuni 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 actiuni 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 actiuni 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 Umbrăresti**

- Nr. de actiuni 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 actiuni 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 Beresti Meria**

- Nr. de actiuni 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 actiuni 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 actiuni 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 actiuni 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 Teritoriala Comuna Valea Marului**
- Nr. de actiuni 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 Teritoriala Comuna Cudalbi**
- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.739.492 la 16.740.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.
- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Cuca**
- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.740.492 la 16.741.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.
- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Nicorești**
- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.741.492 la 16.742.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON.
- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Balabanesti**
- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.742.492 la 16.743.491 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 Teritoriala Comuna Varlezi**
- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.743.492 la 16.744.491 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 Teritoriala Comuna Grivita**
- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.744.492 la 16.745.491 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 Teritoriala Comuna Vladesti**
- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.745.492 la 16.746.491 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 Teritoriala Comuna Baleni**
- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.746.492 la 16.747.491 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.

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

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

Numarul de actiuni aferent capitalului social este de 16.747.491 buc, la o valoare nominala de 2,5 lei/actiune.

$16.747.491 * 2,5 \text{ lei/actiune} = 41.868.727,50 \text{ lei}$ valoarea capitalului subscris varsat.

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 -2020

<i>Explicatii</i>	AN 2019	AN 2020
Salarii si indemnizatii din care:	38.776.319	42.605.124
Salarii conducere	780.606	1.302.048
Cheltuieli cu asigurarile sociale din care:		
-cheltuieli cu asig.sociale conducere	17.564	29.296
Numar mediu de salariatii, din care:	1001	990
-personal administrativ	256	245
-personal de productie	745	745

CHELTUIELI CU SALARIILE (ct.621+641)

PERIOADA	AN 2019	AN 2020
<i>Categoria remunerata</i>	<i>c/v remuneratie</i>	
SALARIATI	36.966.329	40.273.692
COLABORATORI (CA,AGA, Conducere)	1.809.990	2.331.432
TOTAL:	38.776.319	42.605.124

CHELTUIELI CU TICHETELE DE MASA (ct.642)

PERIOADA	AN 2019	AN 2020
tichete de masa	3.393.049	4.127.936

CHELTUIELI CU ASIGURARILE SOCIALE

PERIOADA	AN 2019	AN 2020
Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala (Ct. 645)	809.758	906.965
Contributie asiguratorie pentru munca 2,25% (Ct. 646)	872.447	958.816
TOTAL	1.682.205	1.865.581

NUMAR MEDIU DE PERSONAL

CATEGORIE	AN 2019	AN 2020
-personal administrativ	256	245
-personal de productie	745	745
TOTAL	1001	990

Conform Contractului Colectiv de Munca valabil la 2020, 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. Tanu".

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

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

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

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 9
-INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI-
2020

I. INDICATORI DE LICHIDITATE

1. Lichiditate curenta (Indicatorul capitalului circulant)

Active curente/datorii curente = $72.647.155 / 12.751.290 = 5,70$

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 = $(72.647.155 - 718.943) / 12.751.290 = 5,64$

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

3. Rata capacitatii de plata

Casa si conturi la banci /Datorii curente = $52.659.415 / 12.751.290 = 4,13$

II. INDICATORI DE GESTIUNE

1. Numar de zile de stocare 2019-2020

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

$715.881 / 6.882.999 * 365 = 37,96$ zile

Nivelul indicatorului indica numarul mediu de zile in care materialele sunt stocate in unitate si reflecta cresterea timpului de stocare cu 0,46 zile de la 37,5 zile timp mediu de stocare in anul 2019 la 37,96 zile - timp mediu de stocare a materialelor in anul 2020 ca urmare a aplicarii in societate a masurilor stabilite prin PO nr. 98 Urmarirea, Gestionarea si inregistrarea contabila a stocurilor.

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

Sold mediu clienti/Cifra de afaceri*365 = $30.144.031 / 116.180.255 * 365 = 94,90$ zile

Nivelul indicatorului este cu cca. 58% peste valoarea recomandata (60 zile) si exprima numarul de zile la care se incaseaza debitele de la clienti, acesta fiind mai mic fata de anul 2019 cu 3 zile.

3. Viteza de rotatie a creditelor - furnizori

Sold mediu furnizori/Cifra de afaceri*365 = $4.851.943 / 116.180.255 * 365 = 15,24$ zile

Nivelul indicatorului este sub valoarea din contractele comerciale (30 zile) datorita achizitionarii in cursul anului a anumitor materiale pe baza de comanda cu plata la un interval cuprins intre 5 zile si 30 zile si exprima numarul mediu de zile la care s-au platit datoriile la furnizori. Acest interval este mai mic fata de anul 2019 cu cca. 4 zile.

4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate

Cifra de afaceri/Active imobilizate = $116.180.255 / 446.281.467 = 0,26$ ori

Nivelul indicatorului este sub jumatatea valorii recomandata de 1 si prin analiza valorii cifrei de afaceri generate de numarul activelor imobilizate existente in societate, exprima eficacitatea scazuta a acestora motivat de faptul ca multe dintre acestea nu sunt folosite la capacitate maxima in atragerea de venituri.

5. Viteza de rotatie a activelor totale

Cifra de afaceri/Active totale = $116.180.255 / 519.006.639 = 0,22$ ori

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

1.1.1.1.III. INDICATORI DE RISC

1. Solvabilitate generala

Active totale/Datorii totale = $519.006.639 / 51.016.507 = 10,17$ ori

Nivelul indicatorului este mult peste valoarea minim recomandata de cca. 2 si reflecta o foarte buna capacitate a societatii de a-si onora datoriile.

In luna septembrie 2018 s-a semnat contractul de credit nr.432-AGL /25.09.2018 cu EximBank Romania, in valoare de 60.000.000 lei necesar acoperirii cofinantarii de 13,02% ce revine societatii noastre pe programul POIM, acesta avand o perioada de gratie de 48 luni de la data semnarii, perioada in care societatea noastra nu va rambursa rate de credit. Din acest contract, in lunile iulie si august 2020 societatea a efectuat 4 trageri in valoare totala de 17.602.906 lei.

2. Rata de indatorare

Total datorii/Total active = $51.016.507 / 519.006.639 = 0,10$

Nivelul indicatorului este sub nivelul de 0,5 – nivelul maxim acceptat si reflecta un grad mic de indatorare.

3. Gradul de indatorare

Capital imprumutat/capital propriu*100 = $42.262.098 / 156.577.493 * 100 = 26,99$ %

Indicatorul se incadreaza in limita max. acceptata de 50% si reflecta capacitatea capitalului propriu si a rezervelor de a acoperi creditele angajate. Gradul de indatorare a crescut la sfarsitul anului 2020 cu 27,98% fata de sfarsitul anului 2019.

4. Rata datoriilor curente

Datorii pe termen scurt*100/Pasiv total

$(12.751.290 / 519.006.639) * 100 = 2,46$ %

IV. ECHILIBRUL FINANCIAR

1. Fondul de rulment

Active curente (active circulante + cheltuieli in avans) – Pasive curente (datorii pe termen scurt) = $(72.647.155 + 78.017) - 12.751.290 = 59.973.882$ lei

2. Nevoia de fond de rulment

(Stocuri+Creante) -Datorii curente =(718.943+19.268.797) -12.751.290 = 7.236.450 lei

Diferenta dintre datoriile generate de activitatea de exploatare si sursele de acoperire a acestora pe termen scurt este numita nevoia de fond de rulment. In anul 2020, necesitatile de finantare ale productiei, respectiv ale ciclului de exploatare au fost acoperite, in cea mai mare parte, din surse temporare, astfel, la sfarsitul anului 2020, valoarea indicatorului semnifica un surplus de surse temporare (ciclice), in raport cu nevoile corespunzatoare de capitaluri circulante.

3. Trezoreria neta

Fond rulment - Nevoia de fond de rulment = 59.973.882 - 7.236.450 = 52.737.432 lei

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

Trezoreria neta reprezinta un excedent de finantare, concretizat in disponibilitati in casa si in conturi bancare existente la 31.12.2020 in valoare de 52.659.415 lei, surplus monetar plasat in conditii de rentabilitate si securitate in depozite bancare la termen, la care se adauga cheltuielile in avans de 78.017 lei.

V. ALTI INDICATORI

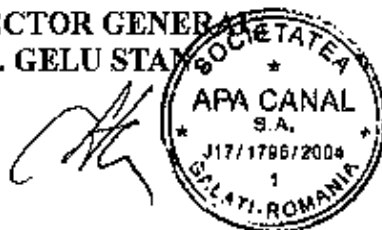
1. Rentabilitatea exercitiului

Profit inaintea impozitului pe profit / Cifra de afaceri = 9.046.707/116.180.255 *100 = 7,79 %, acesta fiind mai mare cu cca. 3% fata de anul 2019.

2. Rentabilitatea capitalului angajat

Profit inaintea impozit pe profit/Capital angajat(capital social varsat+rezerve)* 100 = 9.046.707/ (41.868.727 + 93.106.569) * 100 = 6,7%, aceasta fiind la acelasi nivel cu cel din anul 2019.

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 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 2020, societatea APA CANAL SA Galati detine un capital social subscris si varsat de **41.868.727,50 lei** divizat intr-un numar de **16.747.491 actiuni** cu o valoare nominala de **2,5 lei/actiune**.

Cei 34 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, Valea Marului, Cuca, Nicoresti, Balabanesti, Varlezi, Vladesti, Grivita si Baleni) – **32.000 actiuni**, integral platite, cate 1.000 actiuni/UAT in valoare de 2,5 lei fiecare, reprezentand aportul in numerar al fiecarei Unitati Administrativ Teritoriale in valoare de 2.500 lei fiecare, respectiv 0,006% din capitalul social.

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

b) Numerar și investitii financiare pe termen scurt

Indicatori	31 decembrie 2018	31 decembrie 2020
Conturi la banci in lei	60.554.648	52.162.686
Conturi la banci in moneda straina	16.467	16.529
Sume in curs de decontare	0	466.823
Numerar in casierie	880	2.341
Alte valori	696	11.036
Avansuri de trezorerie	0	0
Total	60.572.691	52.659.415

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 31.12.2020 a fost:

1 EUR = 4,8744 lei, 1 USD = 3,9710 lei.

d) Informații referitoare la impozitul pe profit curent

În cursul exercițiului financiar al anului 2019, Societatea Apa Canal S.A. a înregistrat un **profit brut de 8.475.402 lei**, ca urmare a realizării unor venituri totale de **113.962.996 lei** și a unor cheltuieli totale de **105.487.594 lei** pentru care a calculat un impozit pe profit de **1.328.610 lei**, rezultând un **profit net de 7.146.792 lei**.

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

Denumire	2020
Total Venituri, din care:	123.832.610
Venituri din exploatare	123.180.863
Venituri financiare	651.747
Total Cheltuieli, din care:	114.785.903
Cheltuieli din exploatare	113.925.503
Cheltuieli financiare	860.400
Rezultatul brut	9.046.707
Impozit profit	1.182.814
Rezultat net	7.863.893
Elemente similare veniturilor	116.534
Deduceri	1.645.484
Rezerva legală constituită	452.335
Amortizare fiscală	0
Venituri neimpozabile	49.254
Pierdere fiscală din anii precedenți	0
Cheltuieli nedeductibile, din care:	1.959.533
- amenzi și penalități dat. autorităților române	99.584
- depășirea cotei legale de 2% protocol	0
- cheltuieli sociale care depășesc cota de 2% din fond salarii	0
- cheltuieli sponsorizare	9.000
- cheltuieli cu amortizarea contabilă	0
- cheltuieli provizioane nedeductibile fiscal	1.668.986
- rezerve din surplus reevaluare	126.805
- alte cheltuieli nedeductibile fiscal	55.158
Profit impozabil/pierdere fiscală	9.428.036
Impozit profit	1.508.486
Sume reprezentând credit fiscal conf art 25/(4)/(i)	9.000
Profit reinvestit	1.979.196
Impozit aferent profit reinvestit	316.672
Impozit pe profit curent	1.182.814

e) Cheltuieli privind prestatiile tertilor

Elemente de cheltuieli	31 Decembrie 2019	31 Decembrie 2020
Cheltuieli de intretinere si reparatii	2.333.419	3.087.796
Chirie	103.350	91.368
Asigurari	228.560	259.821
Cheltuieli cu pregatirea personalului	68.319	40.580
Cheltuieli cu comisiunile si onorarii	89.367	46.814
Reclama, marketing, protocol	131.496	91.389
Cheltuieli de transport	100.938	89.426
Deplasari	72.452	23.327
Cheltuieli cu telefoanele si serviciile postale	246.784	276.247
Comisioane bancare	565.491	615.319
Alte servicii prestatii de terti (ct.628)	5.572.419	5.522.686
Total	9.512.595	10.144.773

f) Venituri si cheltuieli

Venituri 2020	Valoare lei	Cheltuieli 2020	Valoare lei
Venituri din activitatea de baza si activitati diverse (grupa 70)	116.180.255	Cheltuieli materiale (ct.602+603+604)	7.871.621
Venituri din provizioane si ajustari (ct.781)	1.335.613	Energie electrica, eg. termica, apa bruta, gaze nat. si consum intern (ct. 605)	19.753.835
Venituri din penalitati (ct. 75811+75813+75893+75897)	282.818	Prestari servicii (ct. 628)	5.522.687
Venituri din majorari (ct. 7581.11+7581.12)	198.669	Reduceri comerciale primite(ct. 609)	-96.711
Venituri financiare (ct. 765+766 cu analitice)	651.747	Cheltuieli cu provizioanele si ajustarile (ct.6812+6814+68141+68143+681431+68145)	1.798.263
Alte venituri , din care:		Cheltuieli cu amenzi si penalitati (ct.65811+65812)	99.585
Venituri din prod. atelier mecanic(ct.711)	378.028	Cheltuieli cu personalul (ct. 641+6422+645+646)	46.267.209
Venituri din creante reactivate si debitori diversi (ct.754)	6.107	Cheltuieli financiare (ct. 665+666 cu analitice)	860.400
Alte venituri - imputatii(ct 75818)	89.290	Amortizare (ct. 6811+6811.1+6811.2+6811.3)	13.370.745
Alte venituri din exploatare (ct. 75821+7588+7588.11+7588.12+7588.13+7588.14+75887)	99.716	Conces.dom.public (ct.612-6122-61221)	9.573.679
Imputatii tichete(ct. 758804)	54.575	Alte cheltuieli, din care:	
Venituri din subv ptr investitii -BERD(ct. 75896)	4.471.319	Chelt. cu intretinerera si reparatii(ct.611)	3.087.796
Venituri din prod. de imobiliz. corporale PR 2014+108495 (ct 7223)	1.354.724	Chelt. Privind chiriile – op. cu capital de stat(ct.6122)	25.295
Venituri din subventii de exploatare pt plata personalului (L 147/2020)	22.215	Chelt. Privind chiriile – op. cu capital privat (ct.61221)	66.073
Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale	49.254	Chelt. cu primele de asigurare(ct. 613)	254.797
		Chelt. cu primele de asigurare neded.(ct. 6131)	5.024

	Chelt. cu pregatirea personalului(ct. 615)	40.580
	Chelt cu colaboratorii(ct.621)	2.331.432
	Chelt privind comis si onorariile (ct.622)	6.157
	Chelt privind onorarii avocat(ct.6222)	40.657
	Chelt de protocol (ct.6231)	6.957
	Chelt de protocol neded. fiscal (ct.62311)	0
	Chelt de reclama si publicitate (ct.6232)	84.432
	Chelt cu transport bunuri si personal (ct.6241+6242)	89.426
	Chelt cu deplasari preg. prof.(ct.6251+6251.1)	15.959
	Chelt cu deplasari (ct.6252)	4.668
	Chelt cu deplasari neded.fiscal (ct.62521)	0
	Chelt cu diurna intern (ct.62581+62581.1)	2.700
	Chelt cu diurna extern (ct.62582)	0
	Chelt postale si taxe comunicatii (ct.626)	276.247
	Chelt cu serviciile bancare si asimilate (ct.627+62710+6274+6278)	615.319
	TVA chelt nedeductibile (ct.63501)	3.393
	Chelt. cu alte impozite,taxe si varsaminte asimilate(ct 6351)	3.043.276
	Chelt. cu alte impozite,taxe neded. fiscal (ct 63511)	32
	Fond solidaritatea (ct.6352)	912.851
	Taxa drum combustibil (ct. 6355)	31.606
	Chelt taxa mediu – REMAT(ct.6357)	242
	Chelt cu protectia mediului (ct.652)	5.670
	Pierderi din creante(ct. 654)	10.986
	Cheltuieli din reevaluarea imob corporale (ct 655)	126.805
	Cheltuieli de sponsorizare (ct. 65841+65842)	9.000
	Alte chelt de expl. deductibile (ct.65881)	6.925
	Chelt priv despagub. Furnizori (65883)	2.000
	Alte chelt de expl. nedeductibile (ct.65882+65882.1)	6
Venituri totale	125.174.331	Cheltuieli totale (exclusiv impozit pe profit) 116.127.624

g) Litigii

In anul 2020 societatea Apa Canal S.A. Galati a avut pe rolul instantelor judecatoresti mai multe dosare in care a avut calitatea de parat/chemat in garantie sau reclamant.

O parte din aceste actiuni 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:

U.M. - lei -

CONT 1511	Sold 31.12.2019	Proviziane Anulate	Provizioane Constituite	Sold 31.12.2020
0	1	2	3	4=1-2+3
2016				
DOSAR 13180/233/2015 OMNIASIG V.I.G.S.A.	3.466,67	3.466,67	0,00	0,00
DOSAR 42/233/2013 MARIANO SRL	420.250,32	0,00	0,00	420.250,32
DOSAR 6587/233/2016 ASOCIATIA 617	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
DOSAR 13375/233/2014 ASOCIATIA 185	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
2017				
DOSAR 791/233/2017 Ad.10500/262/17.10.17 - Feraru Andreea	146.902,78	146,902,78	0,00	0,00
2018				
DOSAR 10355/233/2015 Omniasig	2.200,00	0,00	0,00	2.200,00
2019				0,00
DOSAR 7965/233/2019 pretentii reclamanti proprietari BI B8 Mazepa I	960.430,00	0,00	0,00	960.430,00
DOSAR 9074/233/2019 contestatie PV7045/25.04.2019- amenda intrerupere circulatie	1.522,50	1.522,50	0,00	0,00
DOSAR 1838/233/2018- Zaharia Catalin	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
DOSAR 1050/121/2018 – Juganaru Valerica	201.312,00	0,00	0,00	201.312,00
DOSAR 8246/233/2017 – Chirica Liliana	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
DOSAR 18399/233/2019 - CNADR	1.375,00	1.375,00	0,00	0,00
2020				
Dosar 22950/233/2019- Ncacsu Alexan- dru-pretentii	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
Dosar 22857/233/2019-Aapostu Lucian	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
Dosar 3240/233/2019-Juganaru Valerica	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Dosar 3871/121/2019-Last Test	0,00	0,00	401.632,00	401.632,00
TOTAL	1.791.459,27	156.266,95	506.632,00	2.141.824,32

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

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

h) Onorariile platite catre auditorii financiari

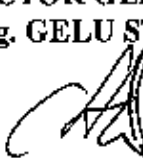

Societatea a incheiat Contractul nr. 37212/17.12.2020 pentru auditare a situatiilor individuale in conformitate cu Standardele Nationale de audit, inregistrat sub numarul 6678/05.01.2021, pentru exercitiile financiare ale anului 2020 cu societatea BDO Audit SRL, Bucuresti. Onorariul agreeat este de 41.000 lei.

i) Subventii pentru investitii


In luna decembrie 2020 s-a constituit analiticul 475.5 Sume de restituit AM POIM pentru proiectul major aflat in implementare cu suma de 12.481.563,56 lei, reprezentand sumele care se vor restitui la AM POIM, in momentul in care vom primi notele de debit. Aceste sume sunt aferente avansului incasat pentru cele 2 contracte reziliate cu Rotary Constructii SRL, respectiv GLCL01 si GLCL04

j) Evenimente ulterioare datei bilantului

Alte evenimente importante care sa influenteze semnificativ situatia financiara sau activitatea viitoare a societatii nu au aparut.

DIRECTOR GENERAL
ing. GELU STANCIU



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU


SEF FINANCIAR - CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA


SOCIETATEA APA CANAL SA GALATI

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

Str.C.Brancoveanunr.2

Cod fiscal:RO16914128

Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004

Grupa CAEN:3600Telefon:0236/473380

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

- lei -

Nr. crt.	LUNA AN 2020	STOC INITIAL	INTRARI	IESIRI	STOC FINAL		
					Decembrie 2020		
					Stoc total	Stoc fara miscare	%
0	1	2	3	4	5	6	7=6/5
1	DECEMBRIE 2019	-	-	-	705,125	169,114	23.98
2	IANUARIE	705,125	428,302	460,146	673,281	145,262	21.58
3	FEBRUARIE	673,280	676,496	613,292	736,485	131,702	17.88
4	MARTIE	736,485	956,697	609,506	1,083,676	123,044	11.35
5	APRILIE	1,083,676	557,822	643,117	998,381	122,584	12.28
6	MAI	998,380	677,246	457,090	1,218,536	108,794	8.93
7	IUNIE	1,218,536	508,022	837,729	888,829	96,973	10.91
8	IULIE	888,829	459,159	454,429	893,559	98,326	11.00
9	AUGUST	893,559	510,232	578,246	825,545	107,169	12.98
10	SEPTEMBRIE	825,545	468,473	577,985	716,033	132,090	18.45
11	OCTOMBRIE	716,033	539,441	502,350	753,124	139,455	18.52
12	NOIEMBRIE	753,124	431,620	516,018	668,726	155,890	23.31
13	DECEMBRIE 2020	668,726	710,480	530,717	848,490	174,563	20.57
	TOTAL		6,923,990	6,780,625		1,535,852	

In cursul anului 2020 s-au receptionat materiale in valoare de 6.923.990 lei si s-au dat in consum materiale in valoare de 6.780.625 lei, ceea ce a condus la cresterea stocului de materiale cu cca.20,33% de la **705.125 lei** lei, stoc existent la data de 01.01.2020 la **848.490 lei**, stoc existent la data de 31.12.2020.

In cursul anului 2020 materialele nereceptionate dar pentru care s-au emis facturi de catre furnizori s-au inregistrat in contul 322 Materiale consumabile in curs de aprovizionare.

La data de 31.12.2020 soldul contului 322 Materiale consumabile in curs de aprovizionare este in suma de **15.568 lei**, acestea fiind receptionate in luna ianuarie 2021.

La data de 31.12.2020 contului 4091 Avansuri Furnizori-debitori pentru cumparari materiale are un sold in suma de 29.449 lei reprezentand avansuri acordate furnizorilor SAUTECH Bucuresti pentru confectionarea unor picse de schimb pentru Statia de Epurare Galati si Cozamin SRL pentru achizitia materiei prime necesare confectionarii mastilor de protectie COVID 19.

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.

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

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 12
-Partile legate -

Societatea Apa Canal S.A. a devenit operator regional, incepand cu data de 01.10.2010, fiind organizata ca societate pe actiuni cu 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 – comuna Balabanesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Baleni
- 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 Cuca
- 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 Grivita
- 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 Nicoresti
- 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 Varlezi
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Valea Marului
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Vladesti

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

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

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

Delegarea insemna :

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

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

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

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

1. Situatia comparativa a cantitatilor de apa potabila livrata/ uzata evacuată in cursul anului 2018 vs. 2019 pe fiecare UAT :

Nr. Crt.	Denumire UAT	U.M. - mc -			
		2019		2019	
		Volum facturat		Volum facturat	
		APA	CANAL	APA	CANAL
1.	GALATI	11.655.780	13.457.983	11.704.900	12.656.475
2.	TECUCI	1.001.500	1.240.792	1.064.060	1.321.788
3.	COSMESTI	90.877	0	116.214	0
4.	TG. BUJOR	138.862	52.632	150.456	50.517
5.	PECHEA	140.767	43.423	167.855	50.593
6.	LIESTI	95.679	46.087	118.490	45.003
7.	IVESTI	68.468	21.897	73.890	23.201
8.	UMBRARESTI	50.130	8.952	58.587	9.091
9.	BARCEA	40.196	13.140	50.694	13.325
10.	BERESTI	33.486	16.090	37.148	15.844
11.	SENDRENI	142.185	0	181.591	0
12.	BRANISTEA	97.754	0	122.684	0
13.	PISCU	102.152	0	123.717	0
14.	FUNDENI	27.735	0	40.311	0

15.	MOVILENI	32.870	0	27.825	0
16.	SLOBOZIA CONACHI	53.407	22.312	62.448	23.453
17.	BERESTI MERIA	17.774	0	23.466	0
18.	SMARDAN	110.593	0	129.140	0
19.	CAVADINESTI	33.518	0	45.148	0
20.	TUDOR VLADIMIRESCU	39.365	0	51.006	0
21.	INDEPENDENTA	85.017	0	106.030	0
22.	CUZA VODA	29.264	27.972	34.168	32.691
23.	DRAGANESTI	32.035	6.518	36.911	7.496
24.	Sistem alimentare apa – Padurea Garboavcle	13.093	0	16.654	0
25.	RADESTI	19.857	0	23.852	0
26.	VALEA MARULUI	61.983	0	74.869	0
27.	CUDALBI	85.601	0	88.633	0
28.	CUCA	38.643	0	45.043	0
29.	NICORESTI	76.925	0	104.989	0
30.	BALABANESTI	21.708	0	33.094	0
31.	VARLEZI	29.151	0	41.965	0
32.	VLADESTI	1.294	0	36.255	0
33.	GRIVITA	1.019	0	61.854	0
34.	BALENI			6.606	0
	TOTAL	14.468.688	14.957.798	15.060.553	14.249.477

Cantitatile nu includ consumul intern aferent fiecarui UAT.

Analizand comparativ productia fizica pe intreaga arie de operare, activitatea de apa prezinta o crestere cu 4,09%, respectiv 591.865 mc, iar activitatea de canalizare prezinta o descrestere cu 4,74%, respectiv 708.321 mc.

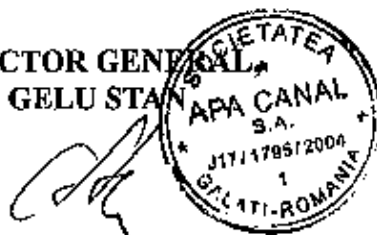
2. Situatiia evolutiei platilor efectuate de operator in contul UAT-urilor reprezentand – redeventa, impozit pe profit, alte impozite sau alte plati similar primite de la Operator in legatura cu acest Contract sau in orice alt temei (taxe si impozite locale platite de Operator - impozit cladiri, terenuri,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

U.M. - lei -

Nr. crt.	Denumire UAT	Sold 31.12.2019	Rulaj Debitor 2020	Rulaj Creditor 2020	Sold
					31.12.2020
1	Galati	65.982	4.836.591	4.900.124	2.450
2	Sendreni	22	243.498	243.518	2
3	Pechea	-96	122.090	121.994	0
4	Targu Bujor	0	794.309	794.303	6
5	Movileni	2	141.370	141.372	0
6	Tecuci	749.494	719.395	950.395	518.494
7	Beresti	-17	36.853	36.852	-16
8	Umbraresti	2.107	449.324	450.308	1.122
9	Barcea	0	213.266	213.266	0
10	Liesti	-4	162.710	162.706	0
11	Ivesti	172	69.706	69.019	859
12	Cosmesti	-28	172.157	172.157	-28
13	Slobozia Conachi	664	406.777	407.441	0
14	Cavadinesti	347	231.839	232.186	0
15	Tudor Vladimirescu	332	135.819	136.151	0
16	Piscu	215	90.476	90.691	0
17	Branistea	259	154.024	150.000	4.283
18	Fundeni	1.074	174.489	174.044	1.519
19	Bcresti Meria	0	143.500	143.500	0
20	Smardan	0	195.190	195.190	1
21	Independenta	400	237.301	236.621	1.080
22	Draganesti	1.132	448.405	446.929	2.607
23	Cuza Voda	839	332.035	332.873	0
24	C.J Gl-Garboavele	0	472.908	472.908	0
25	Radesti	0	134.970	134.970	0
26	Valea Marului	6	130.875	130.571	310
27	Cudalbi	0	101.182	101.173	9
28	Cuca	-103	44.241	43.821	317
29	Nicorcesti	0	63.935	63.669	266
30	Balabanesti	-1.393	48.424	47.031	0
31	Varlezi	508	68.560	67.703	1.365
32	Vladesi	25	53.972	53.683	314
33	Grivita	778	41.563	12.652	29.688
34	Baleni	0	10.450	10.450	0
	TOTAL	822.717	11.682.204	11.940.271	564.650

Din analiza comparativa a soldului initial al anului 2020 cu cel final al aceluasi an rezulta o scadere a datoriilor UAT-urilor fata de societatea noastra cu suma de 258.067 lei, ceea ce reprezinta o scadere a soldurilor la data de 31.12.2020 fata de cele existente la 31.12.2019 cu 31,37%.

DIRECTOR GENERAL
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

A handwritten signature in black ink, appearing to be "VT", written over the name VIVIANA TANU.

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

A handwritten signature in black ink, appearing to be "IM", written over the name 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

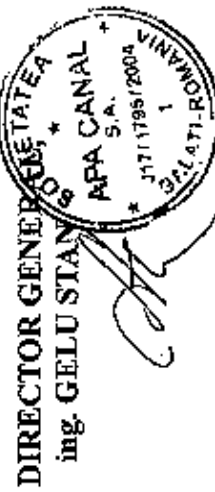
NOTA 13

Informatii privind sursele de finantarea a investitiilor in curs de executie 2020

Proiectul Regional de dezvoltare a Infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, in perioada 2014-2020, COD SMIS: 2014+108495
Evolutia contului 231.1 pe surse de finantare

Explicatii	Fond de Coeziune	Bugetul de Stat	Bugetul Local	TVA OUG 40/2015	OUG 172/2020	Total surse publice de finantare	Total Surse proprii Apa Canal(imprumut + fond IID)
Inregistrat in cursul anului 2020	116.645.991	17.839.975	2.744.612	25.868.148	927.849	164.026.575	19.783.404

In contul 231.1111 s-a capitalizat dobanda aferenta Contractului de credit nr. 432/AGL/25.09.2018 contractat pentru asigurarea cofinantarii Apa Canal pe proiectul POIM, pentru partea trasa din imprumut.



DIRECTOR GENERAL
ing. GELU STAN
DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

DEPARTAMENTUL IMPL. PROIECTE
ec. IOANA CROITORU

SERVICIUL 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
SUBVENTII INCASATE IN CURSUL ANULUI 2020

PROIECT COD SMIS	Titlu proiect	Fonduri UE	Buget de stat	TVA, conform OUG 40/2015, art.9, lit. 0	COFINANTARE BG LOCAL	Observatii
2014+108495	Proiectul Regional de Dezvoltare a Infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, in perioada 2014-2020	93.958.604	16.492.468	23.889.769	2.999.337	Contract de Finantare nr. 158/20.12.2017
TOTAL		93.958.604	16.492.468	23.889.769	2.999.337	

DIRECTOR GENERAL
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

DEPARTAMENTUL IMPL. PROIECTE
ec. IOANA CROITORU

SERVICIUL FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

SOCIETATEA SA
Sr. C. Brancoveanu nr.2
 Cod fiscal: RO16914126
 Inreg. Reg. Comertului: J17/1795/5.11.2004
 Grupa CAEN: 3600
 Telefon: 0236/473380

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

Cod proiect 2014+108495

Surse de finantare a investitiei realizate in cursul anului 2020.

Nr.crt	CONTRACTUL	FC	BS	BL	TVA OUG 40/2015	OUG 172/2020	COFINANTARE APA CANAL	TOTAL
1	GLCL01	2,575,990.26	393,974.99	60,611.52	575,809.58	0.00	453,645.78	4,060,032.13
2	GLCL02	34,614,861.09	5,294,037.59	814,467.31	7,737,439.54	517,076.52	5,687,947.80	54,665,829.85
3	GLCL03	10,645,325.02	1,628,108.53	250,478.24	2,379,536.21	115,358.19	1,783,701.38	16,802,507.57
4	GLCL04	1,006,094.54	153,873.30	23,672.80	224,891.73	0.00	177,178.69	1,585,711.16
5	GLCL05	20,618,788.71	3,153,461.79	485,147.97	4,632,615.36	186,526.91	3,450,221.21	32,536,761.95
6	GLCL06	22,443,006.01	3,432,459.75	528,070.74	5,016,671.92	0.00	3,952,334.38	35,372,542.80
7	GLCL07	8,518,019.86	1,302,755.98	200,424.02	1,904,027.97	95,098.46	1,425,047.10	13,445,373.39
8	GLCL08	11,325,043.58	1,732,065.46	266,471.62	2,531,480.31	0.00	1,994,401.25	17,849,462.22
9	GLCL09							0.00
10	GLCL10	507,522.69	77,621.12	11,941.71	113,446.24	0.00	89,377.48	799,909.24
11	GLCS01	3,341,492.05	511,051.73	78,623.33	746,921.76	0.00	588,454.77	5,266,543.64
12	GLCS02	15,969.53	2,442.40	375.75	3,569.66	0.00	2,812.32	25,169.66
13	ASIS.TEH ETAPA 3							0.00
14	ALTE CHELTUIELI	1,033,877.57	158,122.40	24,326.52	1,737.51	13,789.17	168,282.28	1,400,135.45
	TOTAL	116,645,991.01	17,839,975.04	2,744,611.53	25,868,147.79	927,849.25	19,783,404.44	183,809,979.06



DIRECTOR GENERAL
 ing. GELU STAN

[Signature]

DIRECTOR ECONOMIC,
 ec. VIVIANA TANU

[Signature]

DEPARTAMENTUL IMPL. PROIECTE
 ec. IOANA CROITORU

SERVICIUL FINANCIAR CONTABILITATE,
 ec. IULIA MIRICA

[Signature]

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

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 16

INFORMATII CREDITE BANCARE 2020

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

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

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

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

Conditii de acordare sunt urmatoarele:

Dobanda marja fixa 0.77%

Robor variabil /luna.

Comision de acordare 0.5%

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

Scadenta ultima rata - 28 februarie 2027

Pana la data de 31.12.2019, societatea a achitat 25 rate bancare in valoare totala de 8.330.808,00 lei. Soldul contului la data de 31.12.2020, este in valoare de 24.659.192,00 lei

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

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

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

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

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

Conditii de creditare:

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

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

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

Ultima scadenta = 23 septembrie 2033.

Comision de acordare = 0.1%

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

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

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

In cursul anului 2020 s-au efectuat trageri din credit in valoare de 17.602.906,11 lei.

Contractul este in curs de derulare.

DIRECTOR GENERAL,

ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,

ec. VIVIANA TANU

DEP. IMPL. PROIECTE

ec. IOANA CROITORU

SERV. FINANCIAR CONTABILITATE,

ec. IULIA MIRICA

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

SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII

- lei -

Elementele capitalului propriu	31.12.2019	Cresteri	Reduceri	31.12.2020
Capital social varsat si nevarsat (ct.1012+ ct.1011)	41.866.227	2.500	-	41.868.727
Rezerv.din reev.(ct.1058 + ct.10504)	561.503	12.266.184	145.103	12.682.584
Rez.legale(ct.1061)	5.913.118	452.335		6.365.453
Rez.surse pt.fin.(ct.1068 + 10681+10682+10683+10684)	78.635.804	8.105.312	-	86.741.116
Rezultat reportat RIF (1171.1 +1171.1.1)	1.947.689		-	1.947.689
Rezultat reportat (11710)	-133.808			-133.808
Rezultat reportat 2009 ISPA (11716)	-702.409			-702.409
Rezultat reportat FC Proiect 2014 -2020 (11720)	10.138			10.138
Rezultat reportat – corectii erori contabile (1174 + 1174.1 + 1174.2)	-2.116.907	640.467	4.284	-1.480.724
Rezultat reportat reprezentand surplusul realizat din rezerva de reevaluare (1175)	3.621.488	125.906		3.747.394
Rezultat ex (121)	7.146.792	125.174.331	124.457.230	7.863.893
Repartizare profit* (129)	-921.705	-8.557.647	-7.146.792	-2.332.560
Total capitaluri proprii	135.827.930	138.209.388	117.459.825	156.577.493

Societatea Apa Canal S.A. Galati, are la inchiderea exercitiului financiar al anului 2020, capitaluri proprii, in valoare de **156.577.493 lei**, in crestere cu **15,28 %** fata de finele anului 2019 cand valoarea acestora era de **135.827.931 lei**.

In cursul anului 2020 capitalurile proprii au suferit urmatoarele modificari:

Cresteri in valoare de **138.209.388 lei**, din care:

- Cresterea capitalului social varsat cu 2.500 lei datorita preluarii in cursul anului 2020 cu UAT Baleni.

- Creșterea rezervei din reevaluare cu 12.266.184 lei ca urmare a reevaluării imobilizărilor corporale la 31.12.2020.
- Creșterea rezervei legale cu 452.335 lei, reprezentând 5 % din profitul brut realizat în anul 2020;
- Creșterea surselor proprii de finanțare reprezentând cota de dezvoltare, fond IID și profit reinvestit din repartizarea profitului anului 2019 cu 10,31 %, respectiv 8.105.312 lei, ajungând la data de 31.12.2020 la valoarea de 86.741.116 lei;
- Creșterea rezultatului reportat din corecții contabile cu 640.466 lei provenit din înregistrarea pe subvenții a amortizării aferente unor mijloace fixe din surse proprii realizate prin programul POIM în anul 2019 care au avut definite în programconturi eronate de amortizare și cheltuieli cu amortizarea.
- Creșterea rezultatului reportat reprezentând surplus realizat din rezerva de reevaluare (cont.1175- cont 105) cu 125.906 lei, ajungând la data de 31.12.2020 la valoarea de 3.747.394 lei;

Descreri în valoare de 117.459.825 lei, din care:

- Descrerea rezervelor din reevaluare cu 145.103 lei ajungând la data de 31.12.2020 la valoarea 12.682.584 lei.
- Corecții contabile reprezentând (cont 1174) cu 4.284 lei reprezentând regularizări certificate verzi pentru anul 2019 - furnizorul Enel Energie.

Repartizarea profitului net realizat în anul 2020 care se va înregistra în anul 2021, după aprobarea AGA și va influența soldurile conturilor 10681 - cota de dezvoltare și 10682 IID și 10683 - Repartizare Profit reinvestit, cu sumele efectiv încasate prin preturile/tarifele practicate în cursul anului, respectiv 8.618 lei - Cota de dezvoltare, 12.530 lei - Fond IID și 5.510.185 lei - repartizare profit net de reinvestit.

DIRECTOR GENERAL,
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

SITUATIA
Fluxurilor de trezorerie la 31 decembrie 2020
metoda de calcul folosita a fost metoda directa

	RON	RON
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare	2019	2020
Incasari in numerar din vanzari de bunuri si prestari de servicii	114,515,133.99	124,834,277.42
Incasari in numerar provenite din ,onorarii, comisioane si alte venituri	11,954,393.01	11,999,177.89
Alte incasari	20,675,071.46	121,802,516.49
Incasari TVA din transfer mij. Fixe ISPA	.00	0.00
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	41,773,767.87	63,378,387.88
Plati sume executate-SISTEM YAPI ROM		
Plati catre si in numele angajatilor	35,916,124.64	38,844,465.79
Datorii bugetare platite	5,239,021.00	3,708,630.00
Datorii bugetare platite - Primaria Galati		
Alte plati de impozite si taxe	2,511,952.45	3,008,668.20
Alte plati	43,885,409.45	139,777,530.29
Total fluxuri de numerar din activitatea de exploatare	17,818,313.05	21,920,289.64
Flux de numerar din activitatea de investitii		
Plati in numerar pentru achizitionarea de terenuri si mijloace fixe, active corporale si alte active pe termen lung	79,639,352.83	191,868,171.37
Incasari in numerar din vanzari de terenuri si cladiri, instalatii si echipamente,		
Plati in numerar pentru achizitia de instrumente de capital propriu si de creanta ale altor intreprinderi		
Alte plati -restituire co-finantare la finalizarea proiectelor		
Alte plati care Autoritatea de Management		
Incasari subventii pentru investitii/cofinantare Bg.locale+subv.fid.Coezlune	32,167,334.86	137,340,178.61
Incasari in FD IID	11,002,903.11	11,869,153.23
Dobanzi incasate	1,406,083.00	338,412.50
Incasari in numerar din vanzari de instrumente de capital propriu si de creanta ale altor intreprinderi		
Avansuri in numerar si imprumuturi efectuate catre alte parti;		
Alte incasari/Furnizori		
Total fluxuri de numerar din activitatea de investitii	-35,063,031.86	-42,320,427.03
Flux de numerar din activitati de finantare		
Incasari din majorari de capital social	10,000.00	2,500.00
Imprumut BERD/ (RAMBURSARE 2018)		
RAMBURSARE 2018 BERD	.00	0.00
Imprumut EXIM POIM	.00	17,602,808.11
Plati in numerar catre actionari pentru a achizitiona sau a rascumpara actiunile intreprinderii		
Plati in numerar dobanzi+comisioane BERD	.00	0.00
Plati in numerar rate capital, plus dobanzi+comisioane EXIM BANK	6,165,460.17	5,118,805.96
Total fluxuri de numerar din activitatea de finantare	6,165,460.17	12,488,800.15
Efectele variatiilor diferentelor de curs valutar	1,073.86	61.13
Numerar la inceputul perioadei	82,971,796.36	60,572,891.24
Numerar la sfarsitul perioadei	60,572,891.24	62,659,415.13

DIRECTOR GENERAL,

Dr. Gelu Stan

DIRECTOR ECONOMIC,

ec. Viviana Taru



SEF SERV. FINANCIAR CONTABILITATE,

ec. Iulia Mircea

Julia