

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

NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE

Descriere	IMOBILIZARI NECORPORALE		IMOBILIZARI CORPORALE					IMOBILIZARI FINANCIARE	
	Alte imobilizari	Total	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice. mijloace de transport. animale si plantatii	Mobilier si aparatur a birotica	Avansuri si imobilizari in curs	Total	Alte creante
Cost									
-La 31.12.2011	1.860.247	1.860.247	630.836	89.816.877	36.785.255	778.248	277.253.209	405.264.425	6.946
Intrari	133.649	133.649	8.819	5.918.078	6.092.273	9.870	201.469.235	213.498.275	5.310
Iesiri	(2.183)	(2.183)	-	(190.359)	(1.075.174)	(2.559)	(6.520.538)	(7.788.630)	(6.446)
-La 31.12.2012	1.991.713	1.991.713	639.655	95.544.596	41.802.354	785.559	472.201.906	610.974.070	5.810
Amortizare									
La 31.12.2011	1.527.391	1.527.391	-	8.762.364	16.378.787	553.376	-	25.694.527	-
In perioada	167.632	167.632	-	2.916.905	3.654.623	49.187	-	6.620.715	-
Iesiri	(2.183)	(2.183)	-	(463.292)	(1.218.770)	(2.559)	-	(1.684.621)	-
La 31.12.2012	1.692.840	1.692.840	-	11.215.977	18.814.640	600.004	-	30.630.621	-
Valoare neta									
La 31.12.2011	332.856	332.856	630.836	81.054.513	20.406.468	224.872	277.253.209	379.569.898	6.946
La 31.12.2012	298.873	298.873	639.655	84.328.619	22.987.714	185.555	472.201.907	580.343.449	5.810

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

NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

La 31 decembrie 2005, S.C. Compania de Apa Somes S.A. a predat Consiliului Judetean Cluj imobiliarile corporale de natura Patrimoniului Public, valoarea de inventar fiind de 130.679.278,77 RON.

Imobiliarile corporale de natura Patrimoniului Public au fost atestate prin HG nr.969/2002 modificata in 2006 conform HCJ Cluj nr.14/2001 si prin HG nr.966/2002. Ulterior imobiliarile de natura Patrimoniului Public sunt atestate prin hotariri ale unitatilor administrativ-teritoriale actionare ale Asociatiei Regionale pentru Dezvoltarea Infrastructurii din Bazinul Hidrografic Somes-Tisa si sunt predate in concesiune Companiei.

In noiembrie 2011, au fost receptionate investitiile realizate in cadrul Proiectului ISPA 2000/RO/16/P/PE/008-Reabilitarea si modernizarea sistemelor de alimentare cu apa si de canalizare pentru zona Cluj. Valoarea totala a proiectului ISPA a fost de 220.995.960,66 RON, din care valoarea fondurilor publice ISPA si buget de stat, nerambursabila a fost de 167.942.541,75 RON, valoarea creditului BEI, rambursabila a fost de 47.899.655,56 RON, iar valoarea fondurilor asigurate din surse proprii a fost de 5.113.763,05 RON. Societatea a predat catre Consiliul Judetean Cluj investitiile finantate prin fonduri ISPA si buget de stat in suma de 167.942.541,75 RON.

Incepand cu anul 2008 a inceput derularea proiectului POS MEDIU „Extinderea si reabilitarea sistemelor de apa si apa uzata din judetele Cluj/Salaj – Imbunatatirea sistemelor de alimentare cu apa, canalizare si epurare in zona Cluj- Salaj”. Valoarea totala a proiectului fara TVA este de 732.748.927 Lei din care valoare eligibila conform POS Mediu si in conformitate cu Decizia de Aprobare nr. C(2008) 1311 din data de 02.04.2008 a Comisiei Europene, este 637.611.072 Lei (finantare nerambursabila si contributia beneficiarului din bugetul local) si valoarea proiectului alta decat cea eligibila conform POS Mediu este de 95.137.855 Lei dupa cum urmeaza:

Valoarea totala a proiectului fara TVA	Valoarea eligibila a proiectului, conform POS Mediu	din care:				Valoarea proiectului alta decat cea eligibila conform POS Mediu fara TVA	Valoarea TVA aferenta valorii eligibile a proiectului conform POS Mediu	Valoare TVA aferenta altei valori decat cea eligibila conform POS
		Valoarea eligibila nerambursabila din FC si buget de stat		Contributia beneficiarului din bugetul local				
Lei	Lei	%	Lei	Lei	%	Lei	Lei	Lei
1=2+7	2=3+5	3	4=3/2	5	6=5/2	7	8	9
732.748.927	637.611.072	624.858.855	98	12.752.217	2	95.137.855	121.146.104	18.076.192

Valoare eligibila conform POS Mediu este formata din Fondul de Coeziune, Bugetul de Stat si Buget Local si reprezinta, conform Art.55 alin. (2) din Regulamentul CE nr.1083/2006, valoarea reala a costului de investitie a proiectului, dupa deducerea valorii reale a veniturilor nete realizate in urma acestei investitii.

Valoarea investitiilor efectuate pana la 31 decembrie 2012 finantate din POS Mediu raportata in cadrul pozitiei „Avansuri si imobilizari in curs” este 465.479.723 Lei.

Valoarea avansurilor platite pentru proiectul de POS Mediu la 31 decembrie 2012 este de 6.185.038 Lei.

Costul de achizitie istoric a fost reevaluat in conformitate cu HG nr.945/1990, HG nr.26/1992 si HG nr. 500/1994 in baza unor indici stabiliti prin respectivele acte normative pentru a repara valoarea contabila neta a activelor la un nivel care sa reflecte cat mai bine valoarea lor de piata. Nu au fost operate alte reevaluari.

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

NOTA 2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

La 31 decembrie 2012 sunt constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 9.200 RON, reprezentand cheltuieli pentru litigii in care Compania are calitate de parata si in care se pretinde obligarea la plata unor despagubiri pentru amplasarea unei conducte de canalizare pe un teren proprietate privata aferent perioadei iulie-decembrie 2011.

NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

La 31 decembrie 2011 profitul net realizat este de 12.515.555 RON. Acesta a fost repartizat dupa cum urmeaza: 428.662,37 lei pentru constituirea fondului de dezvoltare din tarif; 12.086.892,4 lei pentru constituirea surselor proprii de finantare.

La 31 decembrie 2012 profitul net realizat este de 19.317.180 RON. Repartizarea profitului realizat in perioada se va face in anul urmator dupa sedinta AGA de aprobare a situatiilor financiare.

NOTA 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

INDICATORUL	2011	2012
1. CIFRA DE AFACERI NETA	126.197.090	142.703.117
2. Costul bunurilor vandute si al Serviciilor prestate (3+4+5)	100.946.187	104.002.319
3. Cheltuielile activitatii de baza	64.261.923	67.683.817
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	21.389.387	22.529.449
5. Cheltuielile indirecte de productie	15.294.877	16.110.099
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	25.250.903	38.700.798
7. Cheltuieli de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administratie	16.255.934	16.748.081
9. Alte venituri /(costuri) din exploatare, net	8.951.886	4.203.476
10.Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	17.946.855	26.156.193

NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

CREANTE

Descriere	31 decembrie	LICHIDITATE	
	2012	Sub 1 an	Peste 1 an
Creante comerciale	28.522.422	28.522.422	-
Alte creante	95.679.008	95.679.008	-
Total	124.201.430	124.201.430	-

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

Creantele comerciale cuprind:

Descriere	31 decembrie 2011	31 decembrie 2012
Clienti	20.820.790	23.570.051
Clienti incerti	2.112.913	2.407.194
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor – clienti	(2.112.913)	2.407.193
Furnizori debitori	-	20.492
Clienti facturi de intocmit	4.469.212	4.931.879
Total	25.290.002	28.522.422

Alte creante reprezinta:

Descriere	31 decembrie 2011	31 decembrie 2012
Avansuri acordate salariatilor	2.647	1.199
Debitori diversi (*)	292.973	8.025.836
Subventii	39.214.771	82.947.133
TVA neexigibila	-	788.284
Dobanzi de incasat	44.979	60.493
TVA de recuperat	-	3.824.071
Alte creante	59.975	31.992
Total	39.615.345	95.679.008

(*) In cadrul pozitiei „Debitori diversi” la 2012 a fost raportata suma de 7.023.311 Lei reprezentand penalitati pentru intarziere finalizare lucrari aferente proiectului POS Mediu datorate de SC Dytras S.A. Valoarea acestor penalitati a fost stabilita de catre consultantul de Supervizare EPTISA prin adresa nr. 24334/3959/26.02.2013.

DATORII

Descriere	31 decembrie 2012	EXIGIBILITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Sume datorate institutiilor de credit	177.193.123	10.202.690	166.990.433
Datorii comerciale	54.984.879	54.984.879	-
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si alte datorii pentru asigurarile sociale	27.976.169	20.884.922	7.091.247
Total	260.154.171	86.072.491	174.081.680

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

Sumele datorate institutiilor de credit sunt dupa cum urmeaza:

Descriere	31.12.2011	31.12.2012
Credit BERD – MUDP II	2.637.126	-
Dobanda credit BERD – MUDP II	5.540	-
Credit BEI (POS MEDIU si ISPA)	60.139.239	157.192.543
Dobanda credit BEI	558.508	566.153
Credit BERD – SAMTID	21.636.050	19.409.246
Dobanda credit BERD – SAMTID	38.930	25.181
Total	85.015.393	177.193.123

Imprumut pe termen lung cu BEI ISPA

Creditul acordat de BEI este in corelatie cu derularea Contractului de Finantare, semnat la Bucuresti in data de 8 martie 2002, incheiat intre Romania si BEI, pentru realizarea Proiectului privind infrastructura municipala in domeniul alimentarii cu apa.

Individualizarea Contractului de Finantare este realizata prin Acordul de Imprumut Subsidiar nr. 282/17.09.2002 incheiat intre Ministerul Finantelor Publice (MFP), Consiliul Judetean Cluj si Compania de Apa Somes.

Suma totala a imprumutului conform Acordului de Imprumut Subsidiar semnat in 17.09.2002 se ridica la valoarea de 12.258.194,24 EURO, rambursabil in 18 ani cu o perioada de gratie de 5 ani.

Pentru suma trasa de 5.278.760 EUR rambursarile se vor face in 37 de rate semestriale, incepand cu 5 martie 2008, in rate semestriale egale de 138.870 EUR si sfirsind cu ultima rata in suma de 140.550 EUR in 5 septembrie 2026. Pentru suma trasa de 6.979.434 EUR, rambursarea se face in 31 de rate semestriale incepind cu 5 septembrie 2011 si sfirsind cu 5 septembrie 2026 in rate egale de 225.143 EUR.

Compania de Apa Somes va plati la MFP dobanda pentru soldul nerambursat al fiecarei transe din imprumut, semestrial. De asemenea Compania de Apa Somes va plati MFP un comision de risc, intru-un procent de 1% din valoarea imprumutului. Comisionul de risc, in valoare totala de 122.581 EURO a fost platibil in 6 rate semestriale egale ca valoare si anume 20.430 EURO, incepand cu 5 martie 2003, sfarsind cu 5 septembrie 2005.

Prin Memorandumul de finantare ratificat prin OG nr.10/2002, s-a convenit ca Compania sa beneficieze si de un grant ISPA in valoare de 35.066.850 EURO.

Descriere	EUR	RON
Credit BEI termen lung	9.466.033	41.922.219
Credit BEI partea curenta	728.027	3.224.214
Sold la 31 decembrie 2012	10.194.060	45.146.433

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

Imprumut pe termen lung cu BEI POS Mediu

La data de 20 iulie 2011 Societatea a efectuat o tragere din imprumutul BEI contractat pentru proiectul POS Mediu in suma de 3.000.000 EURO suplimentata in 2012 cu 22.300.000 EURO. Conditiiile de rambursare sunt reprezentate de 30 de rate semestriale egale incepand cu data de 20 decembrie 2013 si sfarsind cu data de 20 decembrie 2028 in suma de 100.000 EURO. Rata dobanzii se calculeaza in functie de EURIBOR 6M plus spread de 0,701%.

Descriere	EUR	RON
Credit BEI termen lung	24.483.871	108.431.719
Credit BEI partea curenta	816.129	3.614.391
Sold la 31 decembrie 2012	25.300.000	112.046.110

Imprumuturi pe termen lung cu BERD (SAMTID)

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

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

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

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

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

Descriere	EUR	RON
Credit BERD (SAMTID) termen lung	3.756.519	16.636.494
Credit BERD (SAMTID) partea curenta	626.087	2.772.751
Sold la 31 decembrie 2012	4.382.606	19.409.245

Alte datorii pe termen lung cuprind:

Descriere	31 decembrie 2012
Garantii de buna executie POS Mediu	7.060.005
Sold la 31 decembrie 2012	7.060.005

Datoriile comerciale cuprind:

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

Descriere	31 decembrie 2011	31 decembrie 2012
Furnizori	2.792.351	2.838.945
Furnizori de imobilizari	1.845.923	2.721.897
Furnizori facturi nesosite	35.394.023	49.424.037
Total	40.553.545	54.984.879

Alte datorii pe termen scurt includ:

Descriere	31 decembrie 2011	31 decembrie 2012
Datorii in legatura cu personalul	1.463.908	1.664.905
Contributii la asigurarile sociale	1.525.312	1.746.524
Contributii la fondul de somaj	35.764	40.665
Impozitul pe salarii	486.863	544.593
Fonduri speciale – taxe si varsaminte asimilate	175.440	176.500
TVA de plata	1.898.309	-
Creditori diversi	7.253.636	324.390
Garantii de buna executie	11.906.244	15.371.114
Impozitul pe profit	588.330	1.016.231
Impozite locale	(11.932)	-
Total	25.345.734	20.884.922

NOTA 6. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Situatiile financiare atasate au fost intocmite in conformitate cu Legea Contabilitatii nr. 82/1991, republicata, si cu prevederile cuprinse in Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009.

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

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

6.1 CONCEPTE DE BAZĂ

Contabilitatea de angajament

Situatiile financiare sunt elaborate conform contabilitatii de angajament. Astfel efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

6.2 PRINCIPII CONTABILE

Principiul continuitatii activitatii

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

Principiul permanentei metodelor

Acesta presupune continuitatea aplicarii acelasii reguli si norme privind evaluarea. inregistrarea în contabilitate si prezentarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor. asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

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

Principiul prudentei

Valoarea elementelor patrimoniale a fost determinată pe baza principiului prudentei. Au fost avute in vedere urmatoarele aspecte:

- a) au fost luate in considerare numai profiturile recunoscute pana la data incheierii exercitiului financiar;
- b) s-a tinut seama de toate obligatiile previzibile si de pierderile potientiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior. chiar daca asemenea obligatii sau pierderi au aparut intre data incheierii exercitiului si data intocmirii bilantului;
- c) s-a tinut seama de toate ajustarile de valoare datorate depreciilor.

Principiul independentei exercitiului

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

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ și de pasiv

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea aferenta fiecarui element individual de activ sau de pasiv.

Principiul necompensarii

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

Principiul prevalentei economicului asupra juridicului

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

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

Principiul pragului de semnificatie

Element care are o valoare semnificativa au fost prezentat distinct in cadrul situatiilor financiare. Elementele cu valori nesemnificative care au aceeași natura sau cu functii similare au fost insumate. nefiind necesara prezentarea lor separata.

Utilizarea estimarilor

Pentru acele elemente a caror valoare este nesigura si care trebuie incluse in situatiile financiare. in contabilitate trebuie facute cele mai bune estimari. In acest scop au fost revizuite valorilor elementelor patrimoniale pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei de inchidere a exercitiului financiar. schimbarile de circumstante sau dobandirea unor noi informatii. ori de cate ori acele valori sunt semnificative. Unde a fost cazul. efectul acestor modificari a fost inclus în cadrul aceleiasi pozitii din bilant. respectiv rezultatul reportat din aplicarea pentru prima data a Standardelor Internationale de Contabilitate. unde a fost reflectata si estimarea contabila initiala.

Evenimentele care au aparut dupa data bilantului si au furnizat informatii suplimentare cu privire la estimarile facute de management la data bilantului au condus la ajustarea elementelor patrimoniale pentru a reflecta si informatiile suplimentare.

6.3 POLITICI SI METODE CONTABILE

Active imobilizate

Actiunile imobilizate se inregistreaza in bilantul contabil la costul de achizitie istoric. mai putin amortizarea cumulata.

Costul de achiziție este egal cu pretul de cumparare. taxele nerecuperabile. cheltuielile de transport-aprovizionare si alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau intrarea în gestiune a bunului respectiv.

Costurile îndatorarii. respectiv cheltuielile financiare cu dobanzile si diferentele de curs aferente dobanzii privind imprumuturile. care sunt direct atribuibile achizitiei. constructiei sau productiei activelor pe termen lung au fost fi capitalizate ca parte din costul aceluși activ. Diferentele nefavorabile de curs valutar aferente imprumuturilor care au finantat activele pe termen lung nu au fost incluse în valoarea contabila a activelor aferente.

Costul de achizitie istoric a fost reevaluat in conformitate cu Hotararile de Guvern: HG 945/1990. HG 26 /1992 si HG 500 /1994 in baza unor indici stabiliti prin respectivele acte normative pentru a retrata valoarea contabila neta a activelor la un nivel care sa reflecte mai bine valoarea lor de piata.

Pentru calculul amortizarii se foloseste metoda de amortizare liniara duratele de viata folosite fiind urmatoarele:

Cladiri si constructii	24-50 ani
Echipamente	5-20 ani
Mijloace de transport	5 ani
Tehnica de calcul	3 ani
Mobilier si echipament de birou	3-15 ani
Software	5 ani

Mijloacele fixe apartinand patrimoniului public si aflate in concesiunea Companiei au fost inregistrate in situatiile financiare ale Companiei conform Ordinului nr. 3055/2009 si HG 1031/1999 « pentru aprobarea Normelor metodologice privind inregistrarea in contabilitatea

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

bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului si al unitatilor administrativ-teritoriale ». Conform Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale mijloacele fixe aflate in proprietatea publica nu se amortizeaza. Cheltuielile de intretinere a acestora se efectueaza de Companie.

Investitia in curs se amortizeaza incepand cu momentul punerii in functiune.

Cheltuielile cu intretinerea si reparatiile mijloacelor fixe sunt evidentiata in cheltuielile din exploatare in momentul efectuării lor. iar imbunatatirile care duc la marirea duratelor de viata sau a valorii activelor sunt capitalizate.

Stocuri

Stocurile sunt inregistrate în contabilitate la o valoare egală cu costul de achizitie sau cu costul de productie.

Costul de achizitie include. ca si in cazul activelor imobilizate. pretul de cumparare. taxele nerecuperabile. cheltuielile de transport-aprovizionare si alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau intrarea în gestiune a bunului respectiv.

Dacă valoarea realizabilă neta a stocurilor este mai mica decat costul de achizitie sau costul de productie. atunci acea valoare realizabila neta corespunzatoare activului circulant este cea care este prezentată în situatiile financiare. respectiv valoarea activului. mai putin provizionul constituit.

Creante

Creantele sunt prezentate in bilant la valoarea istorica mai putin provizioane constituite pentru depreciere in cazurile in care s-a constatat ca valoarea realizabilă este mai mica decat valoarea istorica.

Capital si rezerve

S.C.Compania de Apa Somes S.A. este societate comerciala cu capital integral de stat, actionari fiind unitati administrativ-teritoriale din Judetul Cluj si Judetul Salaj.

Rezervele legale se constituie conform Legii nr. 31 / 1990 a societatiilor comerciale .

Alte rezerve se constituie din profitul net , cu aprobarea Adunarii Generale a Actionarilor, respectind art.1 al.c1 din O.G.nr. 64 / 2001 privind repartizarea profitului (“constituirea surselor proprii de finantare pentru proiectele cofinantate din imprumuturi externe , precum si pentru constituirea surselor necesare rambursarii ratelor de capital, platii dobinzilor, comisioanelor si a altor costuri aferentr acestor imprumuturi externe”).

Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții

Împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (UE, buget de stat, bugete locale) sunt acordate Companiei pentru finantarea/cofinantarea programelor de investitii. Împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții sunt

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

recunoscute ca venituri pe o baza sistematica de-a lungul duratei de viata utile a imobiliarilor achizitionate sau realizate.

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

Evaluarea creantelor si datoriilor in valuta

La inchiderea bilantului, elementele nemonetare, de natura activelor imobilizate, stocurilor si capitalurilor proprii, trebuie raportate utilizandu-se cursul de schimb de la data efectuării tranzactiei iar elementele nemonetare inregistrate la valoarea justă și exprimate în valuta trebuie raportate utilizandu-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 Nationala a Romaniei (BNR). Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, se inregistreaza la venituri sau cheltuieli, după caz. Cursurile de schimb comunicate de BNR pentru sfarsitul exercitiului financiar au fost: 1 USD = 3,3575 RON, 1 EUR = 4,4287 RON.

Impozitul pe profit

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

Repartizarea profitului

Conform SIC 10 “Evenimente ulterioare datei bilantului” repartizarile din profit catre actionari sau salariatii propuse sau declarate dupa data bilantului contabil, nu sunt recunoscute ca obligatii la sfarsitul anului astfel incheiat.

NOTA 7. PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

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

Actionar	Nr. Actiuni	%
Consiliul Judetean Cluj	685.352	99,63655
Consiliul Judetean Salaj	2.000	0,29076
Consiliul Local al Municipiului Zalau	200	0,02907
Consiliul Local al Municipiului Dej	50	0,00727
Consiliul Local al Municipiului Gherla	50	0,00727
Consiliul Local al Orasului Huedin	50	0,00727
Consiliul Local al Orasului Jibou	50	0,00727
Consiliul Local al Orasului Cehu Silvaniei	50	0,00727
Consiliul Local al Orasului Simleu Silvaniei	50	0,00727
Total	687.852	100

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

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

Informatii referitoare la administratori și directori

Compania nu are obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fosti directori.

Nu au fost acordate credite directorilor in timpul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2012.

Informatii referitoare la salariați

Numarul mediu de salariați aferent anului 2012 este de 1.767 persoane.

Cheltuielile cu personalul (inclusiv tichetele de masa) efectuate in 2012 sunt in valoare de 49.565.850 RON din care:

- salarii: 45.803.553 RON;
- tichete de masa: 3.762.297 RON;
- cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala: 13.076.735 RON.

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

NOTA 9. CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

PROFITABILITATEA SI RENTABILITATEA CAPITALULUI	2011	2012
Eficienta capitalului disponibil		
Profit inainte de dobanzi si impozit (A)	18.080.344	26.295.292
Capital angajat (B)	109.338.758	226.331.879
A/B	16.54%	11.62%
Eficienta capitalului propriu		
Profitul net (A)	12.515.555	19.317.180
Capital propriu (B)	33.412.836	52.250.199
A/B	37.5%	36.98%
Rata profitului operational		
Profit din exploatare (A)	17.946.855	26.156.193
Venituri din exploatare (B)	139.111.976	149.605.230
A/B	12.9%	17.5%
Rata profitului net		
Profitul net (A)	12.515.555	19.317.180
Venituri totale (B)	147.495.638	163.216.577
A/B	8.48%	11.83%
Viteza de rotatie a activelor totale		
Profit inainte de dobanzi si impozit (A)	18.080.344	26.295.292

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

Total Activ (B)	538.208.092	825.482.465
A/B	3.35%	3.19%

SOLVABILITATE	2011	2012
Rata de indatorare		
Total Datorii (A)	152.894.783	260.154.171
Total Activ (B)	538.208.092	825.482.465
A/B	28.40%	31.51%
Gradul de indatorare		
Total Datorii pe termen lung (A)	78.427.281	174.081.680
Capitalul permanent (B)	109.338.758	226.331.879
A/B	0.71	0.76
Rata acoperirii dobanzii		
Profit inainte de dobanzi si impozit (A)	18.080.344	26.295.292
Dobanda (B)	2.713.762	3.242.711
A/B- ori	7	8
LICHIDITATE SI CAPITAL DE LUCRU	2011	2012
Rata lichiditatii generale		
Active curente	158.298.392	244.834.333
Obligatii curente	74.467.502	86.072.491
(A/B)	2.14	2.84
Rata rapida a lichiditatii		
Active curente	158.298.392	244.834.333
Stocuri	644.935	768.255
Obligatii curente	74.467.502	86.072.491
(A-B)/C	2.14	2.84
Perioada incasarii clientilor		
Creante comerciale (A)	25.290.002	28.522.422
Cifra de afaceri neta (B)	126.197.090	142.703.117
(A/B)*365- zile	73	73
Perioada achitarii furnizorilor		
Datorii comerciale (A)	40.032.297	54.984.879
Costul bunurilor si serviciilor (B)	44.686.712	49.156.201
(A/B)*365- zile	327	408

NOTA 10. ALTE INFORMATII

(a) Prezentarea Companiei

S.C. Compania de Apa Somes S.A. (Societatea) s-a infiintat prin reorganizarea Regiei Autonome Judeteanne Apa - Canal Cluj, hotarirea de infiintare fiind HCJ Cluj nr. 213 / 23.12.2004. Compania functioneaza in conformitate cu prevederile Legii societatilor comerciale nr. 31 / 1990 si a Statutului.

SC Compania de Apa Somes SA s-a inmatriculat la Registrul Comertului sub nr. J12/211/1991, detinand certificatul de inregistrare fiscala - cod fiscal RO201217.

Sediul social este in Cluj-Napoca. Bd. 21 Decembrie 1989 nr. 79.

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

Serviciile prestate de companie asigura distribuirea apei potabile si canalizarea pentru locuitorii zonelor urbane si zonelor rurale din aria de deservire (judetul Cluj si judetul Salaj), precum si deservirea agentilor economici si a institutiilor bugetare. Compania are ca principale obiecte de activitate urmatoarele:

- Captarea din sursele de suprafata si subterane a cantitatilor de apa necesare, tratarea, transportul, acumularea si distribuirea apei potabile in sistemele zonale Cluj-Napoca, Jucu, Iclod, Fundatura, Livada, Gilau, Floresti, Baci, Apahida, Baisoara, Cojocna, Sanicoara si Rascrucci;
- Canalizarea si epurarea apelor uzate;
- Realizarea programelor de investitii;
- Servicii de proiectare si alte prestatii de servicii specifice domeniului de activitate;
- Achizitionarea, comercializarea, repararea, verificarea si etalonarea aparatelor de masurat debite.

In anul 2006 s-a semnat Contractul de delegare directa a gestiunii serviciului de alimentare cu apa si de canalizare cu toate unitatile administrativ-teritoriale actionare ale Companiei. Incepind cu data de 1 iulie 2006 Compania functioneaza efectiv ca operator regional. La data de 29.11.2007 a fost semnat Actul aditional nr.1 la Contract intre Asociatia Regionala pentru Dezvoltarea Infrastructurii din Bazinul Hidrografic Somes-Tisa, care a semnat in numele si pe seama unitatilor administrativ-teritoriale din aria de servicii a Companiei si S.C. Compania de Apa Somes S.A.. Actul aditional nr 1 intra in vigoare de la 01.12.2007.

La 31 decembrie 2012 Societatea are capital social varsat in suma de 6.878.520 RON.

(b) Modalitatea folosita pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor patrimoniale, a veniturilor si cheltuielilor evidentiata inițial într-o moneda straina

Tranzactiile Societatii efectuate in valuta sunt contabilizate la rata de schimb din data tranzactiei. In anul 2012, tranzactiile in valuta au avut drept obiectiv realizarea investitiilor in concordanta cu programele de investitii asumate contractual. Urmare acestui fapt, castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor au afectat rezultatul exercitiului.

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

La 31 decembrie 2012, cursul de schimb utilizat pentru reevaluarea crentelor si datoriilor in valuta a fost 1 USD = 3,3575 Lei si 1 EURO = 4,4287 Lei.

(c) Informații referitoare la impozitul pe profit

Reconcilierea intre rezultatul contabil si fiscal este prezentata in continuare:

Nr	Descriere	31 Decembrie 2012
1	Profit inainte de impozitare	20.389.094
2	Venituri neimpozabile	(471.744)
3	Elemente similare veniturilor	26.240

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

4	Elemente similare cheltuielilor	(506.057)
5	Cheltuieli nedeductibile in scopul calcularii impozitului pe profit	4.968.137
6	Rezultat impozabil	24.405.670
7	Pierdere fiscala din perioadele anterioare	-
8	Rezultat fiscal	24.405.670
9	Impozit pe profit (8x16%)	3.904.907
10	Sponsorizare	169.506
11	Impozit pe profit datorat	3.735.401
12	Rezultat contabil	19.317.180

(d) Cifra de afaceri

Cifra de afaceri este compusa din urmatoarele venituri:

Descriere	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2011	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2012
Venituri din prestarea de servicii apa si canal	122.096.568	138.532.846
Venituri din chirii	3.612	4.063
Venituri din vanzarea marfurilor	276	2.933
Alte venituri	4.096.634	4.163.275
Total	126.197.090	142.703.117

(e) Onorariile platite auditorilor

Auditul societatii in anul 2012 a fost efectuat de firma BDO Audit SRL. Onorariile sunt stabilite pe baza contractului intre cele doua parti.

(f) Angajamente financiare

Angajamentele financiare sunt prezentate in Nota 5.

NOTA 11. AJUSTARI DE VALOARE PENTRU DEPRECIEREA ACTIVELOR CIRCULANTE

Denumirea	Sold la 1 ianuarie	Modificari		Sold la 31 decembrie
0	1	in cont 2	din cont 3	4=1+2-3
Ajustari de valoare ptr.deprecierea stocurilor de materii prime si materiale	25.294	-	6785	18.509
Ajustari de valoare ptr.clienti incerti	2.112.913	748.200	453.920	2.407.193
TOTAL	2.138.207	748.200	460.705	2.425.702

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

NOTA 12. CASA SI CONTURI LA BANCII

Aceasta pozitie financiara include urmatoarele:

Descriere	31 decembrie 2011	31 decembrie 2012
Conturi la banci in lei *	78.459.322	34.670.409
Conturi la banci in valuta	13.031.951	84.039.506
Sume in curs de decontare	123.606	82.568
Casa in Lei	63.684	5.808
Alte valori	323.923	337.718
Total	92.002.486	119.136.009

* Numerarul restrictionat se prezinta astfel:

Descriere	31 decembrie 2011	31 decembrie 2012
Garantii	59.163	56.281
Fond de risc 1 %	5.159.419	-
IID numerar la banca	1.683.039	6.159.152
Total numerar restrictionat	6.901.621	6.215.433

Fondul IID reprezinta un cont de rezerva constituit in scopul:

- finantarii obligatiilor privind serviciul datoriei externe BERD si BEI;
- intretinerea, inlocuirea si dezvoltarea activelor aferente sectorului alimentarii cu apa si apelor reziduale;

Conform legislatiei, Compania si unitatile administrativ-teritoriale au obligatia de a alimenta fondul IID astfel:

Unitatile administrativ-teritoriale contribuie la Fondul IID cu sume încasate în bugetele locale sau județene, după caz, cel puțin egale cu:

- dividendele de la societatea comercială cu capital integral sau majoritar de stat care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene;
- redevența aferentă bunurilor concesionate societății comerciale care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene. în cazul în care împrumutul este unitatea administrativ-teritorială, redevența anuală va fi stabilită la un nivel care să acopere cel puțin serviciul datoriei publice pentru anul respectiv aferent împrumutului de cofinanțare contractat de unitatea administrativ-teritorială;
- impozitul pe profit plătit de Companie unității administrativ-teritoriale;

Compania contribuie la Fondul IID cu sume cel puțin egale cu:

- amortizarea si veniturile provenite din vanzarea mijloacelor fixe;
- sume provenind din capitalizarea lunara a dobanzii bonificate la sumele depozitate in Fondul IID
- profitul net repartizat la surse proprii de finantare.

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

Fondul de risc:

Fondul de risc 1% reprezinta suma aflata la dispozitia Ministerului de Finante in eventualitatea in care Compania nu dispune de disponibilul necesar rambursarii creditului BERD (program MUDP II). Fondul de risc de 1% este alimentat de Companie in baza documentatiei primite de la BCR.

In 2008 a fost publicata Ordonanta Guvernului nr 21/13.08.2008 care la art. IV prevede urmatoarele: "Sumele aferente marjei de subîmprumut constituite în fondul de risc se vor vira la terminarea împrumutului extern, după achitarea integrală a tuturor obligațiilor de plată aferente împrumutului, în fondul de risc pentru datoria publică guvernamentală, constituit la Ministerul Economiei și Finanțelor și gestionat de acesta în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 109/2008, cu modificările ulterioare". In 2012 ca urmare a rambursarii integrale a împrumutului MUDP, suma aferenta marjei de risc a fost platita integral.

Pozitia alte valori cuprinde timbre postale si fiscale, BCF- uri si tichete de masa.

NOTA 13. SUBVENTII PENTRU INVESTITII

Subventiile pentru investii in sold la 31 decembrie 2012 sunt in suma 513.068.895 RON si includ sume nerambursabile primite.

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

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

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

	2011	2012
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare		
Profitul net inainte de impozitare si elemente extraordinare	15.366.582	23.052.581
Ajustari pentru:		
Amortizare si provizioane pentru deprecierea activelor imobilizate	13.396.304	6.788.348
Ajustari de valoare pentru clienti incerti	524.222	294.280
Ajustari de depreciere pentru stocuri	(45.072)	(6.785)
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	(12.100)	-
Venituri din subventii pentru investitii	(7.463.642)	(641.743)
Venituri din vanzari de imobilizari	(29.673)	(147.044)
Valoarea neta a iesirilor de imobilizari	729.612	699.457
Venituri din dobanda	(815.655)	(2.027.282)
Cheltuieli cu dobanda	2.713.762	3.242.711
Profit din exploatare inainte de variatia capitalului circulant	24.364.340	31.254.523
Scadere / (Crestere) creante comerciale si de alta natura	(4.637.027)	(15.236.038)
Scadere / (Crestere) stocuri	20.270	(116.535)
Crestere / (Scadere) datorii catre furnizori si de alta natura	7.441.636	15.688.197
Numerar generat din exploatare	27.189.219	31.590.147
Dobanda platita	(2.744.011)	(3.254.355)
Impozitul pe profit platit	(1.358.650)	(3.307.500)
Fluxurile de numerar inaintea elementelor extraordinare	23.086.558	25.028.292
Numerarul net provenit din activitati de exploatare	23.086.558	25.028.292
Fluxuri de numerar din activitati de investitii		
Achizitii de imobilizari	(173.878.585)	(198.005.973)
Subventii primite	166.470.371	105.763.021
Dobanzi incasate	863.244	2.011.768
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	29.673	147.044
Fluxul net de numerar din activitati de investitii	(6.515.297)	(90.084.140)
Fluxuri de numerar din activitati de finantare		
Variatia imprumuturilor	3.707.196	92.189.371
Plata obligatiilor legate de leasingul financiar	(198.859)	-
Fluxul net de numerar din activitati de finantare	3.508.337	92.189.371
Cresterea / (Descresterea) neta a numerarului si echivalentului numerar	20.079.598	27.133.523
Numerar si echivalent numerar la inceputul perioadei	71.922.888	92.002.486
Numerar si echivalent numerar la sfarsitul perioadei	92.002.486	119.136.009

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

SITIAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII					
Cresteri / (Reduceri)	Capital social	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultat reportat Profit/Pierdere	Total
Sold la 1 ianuarie 2011	6.878.520	1.375.704	12.909.676	1.778.054	22.941.954
Repartizare Fond IID (surse proprii)	-	-	1.778.054	(1.778.054)	-
Reclasare contributii bugete locale (Fond IID) la subventii	-	-	(2.044.673)	-	(2.044.673)
Rezultatul exercitiului curent	-	-	-	12.515.555	12.515.555
Total capitaluri proprii 31 decembrie 2011	6.878.520	1.375.704	12.643.057	12.515.555	33.412.836
Cresteri / (Reduceri)	Capital social	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultat reportat Profit/Pierdere	Total
Sold la 1 ianuarie 2012	6.878.520	1.375.704	12.643.057	12.515.555	33.412.836
Transfer la rezerve	-	-	12.515.555	(12.515.555)	-
Corectii erori	-	-	-	(479.817)	(479.817)
Rezultatul exercitiului curent	-	-	-	19.317.180	19.321.410
Total capitaluri proprii 31 decembrie 2012	6.878.520	1.375.704	25.158.612	18.837.363	52.250.199