

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					Total	IMOBILIZARI FINANCIARE
	Alte imobilizari	Total	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice. mijloace de transport. animale si plantatii	Mobilier si aparatura birotica	Avansuri si imobilizari in curs		Alte creante
Cost									
-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
Intrari	461.224	461.224	-	4.456.785	5.099.138	53.192	131.370.390	140.979.505	688.000
Iesiri	(3.826)	(3.826)	-	(11.559)	(342.771)	(3.690)	(4.899.414)	(4.899.414)	
-La 31.12.2013	2.449.111	2.449.111	639.655	99.989.822	46.558.721	835.061	599.030.902	747.054.161	693.810
Amortizare									
La 31.12.2012	1.692.840	1.692.840	-	11.215.977	18.814.640	600.004	-	30.630.621	-
In perioada	210.321	210.321	-	3.053.525	4.329.086	47.213	-	7.429.824	-
Iesiri	(3.826)	(3.826)	-	(11.338)	(335.545)	(3.690)	-	(350.573)	-
La 31.12.2013	1.899.335	1.899.335	-	14.258.164	22.808.181	643.527	-	37.709.872	-
Valoare neta									
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
La 31.12.2013	549.776	549.776	639.655	85.731.658	23.750.540	191.534	599.030.902	709.344.289	693.810

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 imobilizarile corporale de natura Patrimoniului Public, valoarea de inventar fiind de 130.679.278,77 RON.

Imobilizarile 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 imobilizarile 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/Slaj – 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 elibila 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 2013 finantate din POS Mediu raportata in cadrul pozitiei „Avansuri si imobilizari in curs” este 590.815.671 Lei.

Valoarea avansurilor platite pentru proiectul de POS Mediu la 31 decembrie 2013 este de 4.417.005 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 retrata 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 2013 sunt constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 45.959 RON, reprezentand cheltuieli cu chirii si penalitatile aferente pentru litigii in care Compania are calitate de parata.

NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

La 31 decembrie 2012 profitul net realizat a fost de 19.317.180 lei. Acesta a fost repartizat dupa cum urmeaza:

- 18.416.971 lei - pentru constituirea surselor proprii de finanțare;
- 479.817 lei - pentru acoperirea rezultatul reportat;
- 420.392 lei - pentru constituirea fondului de dezvoltare din tarif.

La 31 decembrie 2013 profitul net realizat este de 19.443.548 lei. 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	2012	2013
1. CIFRA DE AFACERI NETA	142.703.117	154.613.636
2. Costul bunurilor vandute si al Serviciilor prestate (3+4+5)	104.002.319	117.992.316
3. Cheltuielile activitatii de baza	67.683.817	75.113.418
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	22.529.449	25.001.274
5. Cheltuielile indirecte de productie	16.110.099	17.877.624
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	38.700.798	36.621.320
7. Cheltuieli de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administratie	16.748.081	19.000.968
9. Alte venituri /(costuri) din exploatare, net	4.203.476	7.649.035
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	26.156.193	25.269.387

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

NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

CREANTE

Descriere	31 decembrie 2013	LICHIDITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Creante comerciale	30.867.782	30.867.782	-
Alte creante	12.929.749	12.929.749	-
Total	43.797.531	43.797.531	-

Creantele comerciale cuprind:

Descriere	31 decembrie	31 decembrie
	2012	2013
Clienti	23.570.051	25.473.280
Clienti incerti	2.407.194	2.584.495
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor – clienti	(2.407.194)	(2.584.495)
Furnizori debitori	20.492	-
Clienti facturi de intocmit	4.931.879	5.394.502
Total	28.522.422	30.867.782

Alte creante reprezinta:

Descriere	31 decembrie	31 decembrie
	2012	2013
Avansuri acordate salariatilor	1.199	4.518
Debitori diversi (*)	8.025.836	7.365.303
Subventii	82.947.133	5.265.414
TVA neexigibila	788.284	131.975
Dobanzi de incasat	60.493	162.510
TVA de recuperat	3.824.071	-
Alte creante	31.992	29
Total	95.679.008	12.929.749

(*) In cadrul pozitiei „Debitori diversi” la 2012 si la 2013 este 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.

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

NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR (continuare)

DATORII

Descriere	31 decembrie 2013	EXIGIBILITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Sume datorate institutiilor de credit	169.653.241	13.944.231	155.709.010
Datorii comerciale	12.982.920	12.982.920	-
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si alte datorii pentru asigurarile sociale	21.631.242	21.160.477	470.765
Total	204.267.403	48.087.628	156.179.775

Sumele datorate institutiilor de credit sunt dupa cum urmeaza:

Descriere	31.12.2012	31.12.2013
Credit BEI (POS MEDIU si ISPA)	157.192.543	152.255.133
Dobanda credit BEI	566.153	51.687
Credit BERD – SAMTID	19.409.246	16.846.859
Dobanda credit BERD – SAMTID	25.181	499.562
Total	177.193.123	169.653.241

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

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	8.738.006	39.187.334
Credit BEI partea curenta	728.027	3.264.983
<hr/>		
Sold la 31 decembrie 2013	9.466.033	42.452.317

Inprumut 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	22.851.613	102.482.628
Credit BEI partea curenta	1.632.258	7.320.188
<hr/>		
Sold la 31 decembrie 2013	24.483.871	109.802.816

Inprumuturi 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.

Compania de Apa Someș
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate în Lei, dacă nu este specificat altfel)

Tragerile din împrumutul pe termen lung cu BERD (SAMTID) se vor realiza începând cu anul 2006, iar comisionul inițial în 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	3.130.432	14.039.047
Credit BERD (SAMTID) partea curentă	626.087	2.807.812

Sold la 31 decembrie 2013 **3.756.519** **16.846.859**

Alte datorii pe termen lung cuprind:

Descriere	31 decembrie 2013
Garantii de bună execuție POS Mediu	470.765
Sold la 31 decembrie 2013	470.765

Datoriile comerciale cuprind:

Descriere	31 decembrie 2012	31 decembrie 2013
Furnizori	2.838.945	3.328.281
Furnizori de imobilizări	2.721.897	952.832
Furnizori facturi nesosite	49.424.037	8.701.807
Total	54.984.879	12.982.920

Alte datorii pe termen scurt includ:

Descriere	31 decembrie 2012	31 decembrie 2013
Datorii în legătură cu personalul	1.664.905	2.680.930
Contribuții la asigurările sociale	1.746.524	2.452.580
Contribuții la fondul de somaj	40.665	56.583
Impozitul pe salarii	544.593	780.828
Fonduri speciale – taxe și varsăminte asimilate	176.500	182.871
TVA de plată	-	96.262
Creditori diverși	324.390	341.093
Garantii de bună execuție	15.371.114	14.071.939
Impozitul pe profit	1.016.231	483.063
Alte datorii	-	14.328
Total	20.884.922	21.160.477

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 imobiliarilor de natura patrimoniului public sunt clasificate la subventii pentru investitii.

Politicele 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 intenția si nici nevoia de a-si lichida sau de a-si reduce în mod semnificativ activitatea; daca o astfel de intenție 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 acelorasi reguli si norme privind evaluarea, inregistrarea in contabilitate si prezentarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

Politicele 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 imobiliarilor 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.

NOTA 6. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Principiul prudentei

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

a) au fost luate în considerare numai profiturile recunoscute până la data încheierii exercitiului financiar;

b) s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercitiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior, chiar dacă asemenea obligații sau pierderi au apărut între data încheierii exercitiului și data întocmirii bilanțului;

c) s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate depreciierilor.

Principiul independenței exercitiului

S-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau de pasiv.

Principiul necompensării

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive admise de Standardele Internaționale de Contabilitate.

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

Principiul pragului de semnificație

Element care are o valoare semnificativă au fost prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare. Elementele cu valori nesemnificative care au aceeași natură sau cu funcții similare au fost însumate, nefiind necesară prezentarea lor separată.

Utilizarea estimărilor

Pentru acele elemente a căror valoare este nesigură și care trebuie incluse în situațiile financiare, în contabilitate trebuie făcute cele mai bune estimări. În acest scop au fost revizuite valorile elementelor patrimoniale pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei de închidere a exercitiului financiar, schimbările de circumstanțe sau dobândirea unor noi informații, ori de câte ori acele valori sunt semnificative. Unde a fost cazul, efectul acestor modificări a fost inclus în cadrul aceleiași poziții din bilanț, respectiv rezultatul reportat din aplicarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Contabilitate unde a fost reflectată și estimarea contabilă inițială.

NOTA 6. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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 immobilizate

Activele immobilizate se inregistreaza in bilantul contabil la costul de achizitie istoric, mai putin amortizarea cumulata.

Costul de achizitie 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 îndatorării, 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 acelui 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 amortizării 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 finaciare ale Companiei conform Ordinului nr. 3055/2009 si HG 1031/1999 « pentru aprobarea Normelor metodologice privind inregistrarea in contabilitatea bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului si al unitatilor administrativ-teritoriale ». Conform Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului immobilizat 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.

NOTA 6. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Stocuri

Stocurile sunt înregistrate în contabilitate la o valoare egală cu costul de achiziție sau cu costul de producție.

Costul de achiziție include, ca și în cazul activelor imobilizate, prețul de cumpărare, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport-aprovizionare și alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau intrarea în gestiune a bunului respectiv.

Dacă valoarea realizabilă netă a stocurilor este mai mică decât costul de achiziție sau costul de producție, atunci acea valoare realizabilă netă corespunzătoare activului circulant este cea care este prezentată în situațiile financiare, respectiv valoarea activului, mai puțin provizionul constituit.

Creante

Creantele sunt prezentate în bilanț la valoarea istorică mai puțin provizioane constituite pentru depreciere în cazurile în care s-a constatat că valoarea realizabilă este mai mică decât valoarea istorică.

Capital și rezerve

S.C.Compania de Apa Somes S.A. este societate comercială cu capital integral de stat, acționari fiind unități administrativ-teritoriale din Județul Cluj și Județul Salaj.

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

Alte rezerve se constituie din profitul net , cu aprobarea Adunării Generale a Acționarilor, respectând art.1 al.c1 din O.G.nr. 64 / 2001 privind repartizarea profitului (“constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe , precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și a altor costuri aferente acestor împrumuturi 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 finanțarea/cofinanțarea programelor de investiții. Împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții sunt recunoscute ca venituri pe o bază sistematică de-a lungul duratei de viață utile a imobilizărilor achiziționate sau realizate.

Amortizarea mijloacelor fixe finanțate/cofinanțate din împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (UE, buget de stat, bugete locale) este recunoscută în rezultatul exercitiului.

NOTA 6. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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 = 3,2551 RON, 1 EUR = 4,4847 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 salariati propuse sau declarate dupa data bilantului contabil, nu sunt recunoscute ca obligatii la sfarsitul anului astfel incheiat.

Compania de Apa Someș
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate în Lei, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 7. PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

Compania are capitalul social format din 687.852 acțiuni a câte 10 RON/acțiune, fiind repartizat pe acționari 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

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

Informații referitoare la administratori și directori

Compania nu are obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foști directori.

Nu au fost acordate credite directorilor în timpul exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2013.

Informații referitoare la salariați

Numarul mediu de salariați aferent anului 2013 este de 1.857 persoane.

Cheltuielile cu personalul (inclusiv tichetele de masă) efectuate în 2013 sunt în valoare de 53.568.356 RON din care:

- salarii: 49.512.492 RON;
- tichete de masă: 4.055.865 RON;

Cheltuieli cu asigurările și protecția socială sunt în valoare de 14.131.713 RON.

Salariile directorului general și directorilor executivi au fost acordate integral, pe baza aprobării de către Consiliul Judetean Cluj a situațiilor lunare privind realizarea criteriilor de performanță.

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

NOTA 9. CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

PROFITABILITATEA SI RENTABILITATEA CAPITALULUI	2012	2013
Eficienta capitalului disponibil		
Profit inainte de dobanzi si impozit (A)	26.295.292	26.366.783
Capital angajat (B)	226.331.879	227.402.757
A/B	11.62%	12%
Eficienta capitalului propriu		
Profitul net (A)	19.317.180	19.443.548
Capital propriu (B)	52.250.199	71.693.747
A/B	36.98%	27.12%
Rata profitului operational		
Profit din exploatare (A)	26.156.193	25.269.387
Venituri din exploatare (B)	149.605.230	162.262.672
A/B	17.5%	16%
Rata profitului net		
Profitul net (A)	19.317.180	19.443.548
Venituri totale (B)	163.216.577	154.613.636
A/B	11.83%	12.58%
Viteza de rotatie a activelor totale		
Profit inainte de dobanzi si impozit (A)	26.295.292	26.366.783
Total Activ (B)	825.482.465	895.178.402
A/B	3.19%	2.95%

SOLVABILITATE	2012	2013
Rata de indatorare		
Total Datorii (A)	260.154.171	204.267.376
Total Activ (B)	825.482.465	895.178.402
A/B	31.51%	22.82%
Gradul de indatorare		
Total Datorii pe termen lung (A)	174.081.680	156.179.775
Capitalul permanent (B)	226.331.879	227.873.522
A/B	0.76	0,69
Rata acoperirii dobanzii		
Profit inainte de dobanzi si impozit (A)	26.295.292	26.366.783
Dobanda (B)	3.242.711	3.146.402
A/B- ori	8	8

Compania de Apa Someș
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate în Lei, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 9. CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI (continuare)

LICHIDITATE SI CAPITAL DE LUCRU	2012	2013
Rata lichiditatii generale		
Active curente	244.834.333	184.590.526
Obligatii curente	86.072.491	48.087.601
(A/B)	2.84	3.84
Rata rapida a lichiditatii		
Active curente	244.834.333	184.590.526
Stocuri	768.255	706.986
Obligatii curente	86.072.491	48.087.601
(A-B)/C	2.84	3.82
Perioada incasarii clientilor		
Creante comerciale (A)	28.522.422	30.867.782
Cifra de afaceri neta (B)	142.703.117	154.613.636
(A/B)*365- zile	73	73
Perioada achitarii furnizorilor		
Datorii comerciale (A)	54.984.879	3.083.615
Costul bunurilor si serviciilor (B)	49.156.201	24.742.714
(A/B)*365- zile	408	45

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

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.

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 Rascruci;
- 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 2013 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 2013, 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.

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

NOTA 10. ALTE INFORMATII (continuare)

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

La 31 decembrie 2013, cursul de schimb utilizat pentru reevaluarea crentelor si datoriilor in valuta a fost 1 USD = 3,2551 Lei si 1 EURO = 4,4847 Lei.

(c) Informații referitoare la impozitul pe profit

Reconcilierea intre rezultatul contabil si fiscal este prezentata in continuare:

Nr	Descriere	31 Decembrie 2013
1	Profit inainte de impozitare	23.220.380
2	Venituri neimpozabile	714.921
3	Cheltuieli nedeductibile in scopul calcularii impozitului pe profit	2.011.306
6	Rezultat impozabil	<u>24.516.765</u>
7	Pierdere fiscala din perioadele anterioare	-
8	Rezultat fiscal	<u>24.516.765</u>
9	Impozit pe profit (8x16%)	3.922.682
10	Sponsorizare	145.850
11	Impozit pe profit datorat	3.776.832
12	Rezultat contabil	<u>19.443.548</u>

(d) Cifra de afaceri

Cifra de afaceri este compusa din urmatoarele venituri:

Descriere	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2012	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
Venituri din prestarea de servicii apa si canal	138.532.846	151.300.909
Venituri din chirii	4.063	3.916
Venituri din vanzarea marfurilor	2.933	-
Alte venituri	4.163.275	2.314.685
Venituri din subventii de exploatare	-	994.126
Total	142.703.117	154.613.636

(e) Onorariile platite auditorilor

Auditul societatii in anul 2013 a fost efectuat de firma BDO Audit SRL. Onorariile sunt stabilite pe baza contractului intre cele doua parti.

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

(f) Angajamente financiare

Angajamentele financiare sunt prezentate in Nota 5.

NOTA 11. AJUSTARI DE VALOARE PENTRU DEPRECIEREA ACTIVELOR CIRCULANTE

Denumirea	Sold la 1 ianuarie 1	Modificari		Sold la 31 decembrie 4=1+2-3
		in cont 2	din cont 3	
0				
Ajustari de valoare ptr.deprecierea stocurilor de materii prime si materiale	18.509	-	14.547	3.962
Ajustari de valoare ptr.clienti incerti	2.407.193	878.621	701.319	2.584.495
TOTAL	2.425.702	878.621	715.866	2.588.457

NOTA 12. CASA SI CONTURI LA BANCII

Aceasta pozitie financiara include urmatoarele:

Descriere	31 decembrie 2012	31 decembrie 2013
Conturi la banci in lei *	34.670.409	63.584.081
Conturi la banci in valuta	84.039.506	74.867.392
Sume in curs de decontare	82.568	289.970
Casa in Lei	5.808	11.808
Alte valori	337.718	372.720
Total	119.136.009	139.125.971

* Numerarul restrictionat se prezinta astfel:

Descriere	31 decembrie 2012	31 decembrie 2013
Garantii	56.281	56.281
IID numerar la banca	6.159.152	16.296.936
Total numerar restrictionat	6.215.433	16.353.501

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

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.

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 2013 sunt in suma 618.490.520 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.