

**Societate de Expertiză Contabilă,
Consultanță Fiscală și Audit Financiar**

Corpul Experților Contabili și C.A. din România Aut.Nr.001066/2001
Camera Auditorilor Financiari din România Aut.Nr.125/2001
Camera Consultanților Fiscali din România Aut.Nr.19/2007

Sediu: București, 021687 Sectorul 2, Str. Elev Ștefănescu Ștefan, Nr.8, Bl. 464, Sc.1, Et.1, Ap.8
Birou1: Miercurea Ciuc, 530190, Str.Lelicieni Nr.2
Birou2: Târgu-Mureș, 540064, Str.Predeal Nr.2

Tel.: 0040-266-317315
Fax: 0040-366-089995
Mobil: 0040-744-153021
e-mail: office@consulta2001.ro
www.consultacarpatica.ro

Raportul auditorului independent

Către Acționarii

Compania Aquaserv SA, Târgu Mureș

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie cu rezerve

1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății Compania Aquaserv SA, Târgu Mureș ("Societatea"), cu sediul social în Tg. Mureș str. Kós Károly nr. 1, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 10755074, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

- | | |
|--|----------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 67.766.988 lei |
| • Rezultatul net a exercitiului financiar: | 11.344.262 lei |

3 În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor prezentate la secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

Baza pentru opinie cu rezerve

4 Așa cum este prevăzut în Nota 3 „Active imobilizate” la situațiile financiare, societatea a derulat obiective de investiții realizate în cadrul proiectului "Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată din județul Mureș", cu finanțare mixtă - fonduri nerambursabile și surse proprii. În conformitate cu prevederile Legii nr.51/2006, la finalizarea lucrărilor, partea finanțată din surse nerambursabile a acestor obiective va fi predată către unitățile administrativ-teritoriale de care aparțin, iar partea finanțată din surse proprii se

C.I.E.: Ro 14216129
Nr.inr.Reg.Com.:J40/2817/14.03.2012
B.C.R. Miercurea Ciuc
Cont IBAN:RO38RNCB0152042372080001
Raiffeisen Bank Miercurea Ciuc
Cont IBAN:RO27RZBR0000060005653067

prezintă în activul Societății și se amortizează pe perioada de utilizare rămasă conform contractului de delegare. La data de referință a situațiilor financiare atașate, obiective finalizate în valoare totală de **434,68 milioane lei** au fost recepționate și puse în funcțiune (la 31.12.2022: 410,41 milioane lei). Până la data prezentului raport, conducerea a determinat ponderea cofinanțării în totalul acestor obiective de investiții pentru mijloacele fixe recepționate în perioada 2016-2019, aceasta fiind în procent de 88,95 % surse publice și 11,05 % surse proprii. Defalcarea imobilizărilor recepționate în perioada 2020-2023 din punct de vedere al surselor este încă în curs.

În anul 2023 Societatea a predat mijloace fixe de natura domeniului public către Consiliul Județean Mureș, în valoare de **15,81 milioane lei** și concomitent au fost preluate de Companie ca bunuri de retur (în concesiune), pe baza actului adițional la contractul de delegare.

Ca urmare, Societatea nu a procedat la predarea integrală către UAT-uri a porțiunii finanțate din surse publice și nu a recunoscut în contul de rezultat amortizarea porțiunii finanțate din surse proprii și veniturile din subvenții aferente acestei finanțări în sumă egală cu amortizarea, astfel rezultatul exercițiului financiar 2023 nu este denaturat. Informațiile disponibile nu au fost suficiente pentru a ne permite identificarea acelor ajustări care sunt necesare pentru a include amortizarea aferentă perioadei de la data punerii în funcțiune a mijloacelor fixe respective, și până la data de referință a situațiilor financiare atașate, precum și pentru scoaterea din patrimoniu a părții finanțate cu fonduri nerambursabile. Opinia de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului financiar precedent a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

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

Aspect cheie: Recunoașterea și prezentarea în situațiile financiare a subvențiilor pentru investiții grupate în patru grupe astfel:

- subvențiile pentru investiții aferente sumelor nerambursabile primite pentru măsura POS MEDIU,
- subvențiile pentru investiții aferente sumelor nerambursabile primite pentru măsura POIM,
- fondul de întreținere, înlocuire și dezvoltare,
- subvenții de investiții în domeniul privat.

Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:

- Evaluarea principiilor de recunoaștere a subvențiilor. Reglementările contabile aprobate prin Ordinului 1802/2014 prevăd că subvențiile guvernamentale trebuie recunoscute numai dacă există suficientă siguranță că societatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor și subvențiile vor fi primite,
- Verificarea dacă contabilitatea proiectelor finanțate din subvenții se ține distinct pe fiecare proiect, sursă de finanțare potrivit contractelor încheiate,
- Analizarea și testarea contului de subvenții pentru investiții verificând rezonabilitatea sumelor înregistrate și conturile contabile corespondente folosite,
- Analizarea reconcilierii soldurilor de imobilizări și investiții în curs cu soldurile conturilor de subvenții,
- Analizarea și testarea contului -fondului IID, verificând rezonabilitatea sumelor înregistrate și conturile contabile corespondente folosite,
- Verificarea prezentării subvențiilor în Notele explicative.

Alte informații – Raportul Administratorilor

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

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

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

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

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

a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMF 1802/2014, punctele 489-492.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

7 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

8 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

10 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

11 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

12 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

13 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

14 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

15 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor din data de 17.12.2021 prin hotărârea nr. 7/2021 sa auditam situatiile financiare ale SC Compania Aquaserv SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru (contractul de servicii nr. 3417/20.12.21) este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2021 pana la 31.12.2023.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeaasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

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

Pentru exercitiul financiar la care se refera auditul nostru, pe lângă serviciile de audit statutar, am furnizat Societății următoarele servicii care nu au fost prezentate in raportul anual si in situațiile financiare:

-servicii de audit financiar pentru cheltuieli efectuate conform Contractul de Finanțare nr.2020/516022/01.02.2021 finanțat prin Granturile SEE și Norvegiene 2014-2021 prin Programul RO-Energie pentru domeniul Energiei Regenerabile.

Miercurea Ciuc, 19.04.2024

Consulta Carpatica SRL
autorizație ASPAAS FA125/2001

prin

Pál-Antal Ildikó
auditor financiar
înregistrat la ASPAAS cu nr. AF728/2001



Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: CONSULTA CARPATICA S.R.L.
Registru Public Electronic: FA125

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: PÁL - ANTAL ILDIKÓ
Registru Public Electronic: AF728

<div>Bifati numai dacă este cazul:</div> <div><input checked="" type="checkbox"/> Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti</div> <div><input type="checkbox"/> Sucursala</div> <div><input type="checkbox"/> GIE - grupuri de interes economic</div> <div><input type="checkbox"/> Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris</div>		S1002_A1.0.0 / 05.03.2024		Tip situație financiară : BL	
<div>Versiuni</div> <div>Atenție !</div>		<div><input checked="" type="radio"/> An <input type="radio"/> Semestru</div>		Anul <div>2023</div>	
		Suma de control		<div>Precizări MFP</div> <div>7.575.500</div>	
EntitateaCOMPANIA AQUASERV SA TARGU MURES					
Adresa	Județ <div>Mures</div>		Sector <div></div>		Localitate <div>TARGU MURES</div>
	Strada <div>KOS KAROLY</div>		Nr. <div>1</div>	Bloc <div></div>	Scara <div></div>
		Ap. <div></div>		Telefon <div>0265208801</div>	
Număr din registrul comerțului		J26/464/1998		Cod unic de inregistrare	
				10755074	
Forma de proprietate		Cod LEI (Legal Entity Identifier , conform ISO 17442)			
34--Societati pe actiuni					
Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)					
3600 Captarea, tratarea și distribuția apei		Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)			
3600 Captarea, tratarea și distribuția apei					
<div><input checked="" type="radio"/> Situatii financiare anuale</div> <div>(entitați al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)</div> <div><div><div><input checked="" type="radio"/> Entități mijlocii, mari si entități de interes public</div><div><input type="radio"/> Entități mici</div><div><input type="radio"/> Microentități</div></div><div><div><input type="checkbox"/> Entități de interes public</div><div>?</div></div></div>			<div><input type="radio"/> Raportări anuale</div> <div><div><input type="checkbox"/> 1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf.art. 27 din <i>Legea contabilității nr. 82/1991</i></div><div><input type="checkbox"/> 2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii</div><div><input type="checkbox"/> 3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European</div><div><input type="checkbox"/> 4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European</div></div>		
<div>Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2023 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementarile contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic</div> <div>F10 - BILANT</div> <div>F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE</div> <div>F30 - DATE INFORMATIVE</div> <div>F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE</div>					
<div><div>Instrucțiuni</div><div>Corelatii</div></div> <div><div><div>Import fisier XML - F10,F20 an precedent</div><div>Import 'balanta.txt'</div><div>Import fisier XML creat cu alte aplicații</div></div><div><div>VALIDARE</div></div><div><div>DEBLOCARE</div><div>ANULARE</div><div>LISTARE</div></div></div>					
ADMINISTRATOR,			INTOCMIT,		
Numele si prenumele <div>SIPOS LEVENTE</div>			Numele si prenumele <div>SIRB CLAUDIA CRISTINA</div>		
Semnătura			<div>?</div> Calitatea <div>13--ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII</div>		
Entitatea are obligația legală de auditare a situatiilor financiare anuale?			<input checked="" type="radio"/> DA <input type="radio"/> NU		
Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situatiilor financiare anuale?			<input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU		
AUDITOR <div>?</div>			Semnătura		
Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit <div>CONSULTA CARPATICA</div>			<div>Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii</div> <div><input checked="" type="checkbox"/></div>		
Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS <div>FA125/2001</div>			CIF/ CUI <div>14216129</div>		
Entitatea are obligația legală de verificare a situatiilor financiare anuale de catre cenzori ?			<input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU		
Formular VALIDAT					

BILANT

la data de 31.12.2023

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.5394 /2023	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2023	31.12.2023
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01	0	
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02	0	
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	2.298.032	3.137.105
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04	0	0
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05	0	0
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06	0	0
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	2.298.032	3.137.105
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	282.858.109	287.992.829
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	213.420.235	219.317.616
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	1.809.887	1.875.445
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11	0	0
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	12	73.145.348	238.632.900
6.Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235-2935)	13	13	0	0
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14	0	0
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15	0	0
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16	866.361	0
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	572.099.940	747.818.790
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18	0	0
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19	0	0
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20	0	0
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21	0	0
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22	0	0
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	2.223.133	36.067
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	2.223.133	36.067
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	576.621.105	750.991.962
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	8.245.642	9.143.835
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	0	0
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	0	0
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	0	0
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	8.245.642	9.143.835
II. CREAŢE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	29.479.351	34.855.840
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32	0	0
3. Sume de încasat de la entitățile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453** - 495*)	33	33	0	0
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	33.689.157	16.915.176
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35	0	0
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)	0	0
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	63.168.508	51.771.016
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37	0	0
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38	0	0
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39	0	0
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	30.088.152	35.281.960
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	101.502.302	96.196.811
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct. 471*)	44	43	329.952	323.112
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44	326.576	275.867
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45	0	0
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	7.167.315	57.095.586
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	1.283.045	1.351.716
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	33.168.590	25.144.984
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49	0	0
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50	0	0
7. Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51	0	0

F10 - pag. 3				
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	20.312.068	8.806.868
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	61.931.018	92.399.154
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	39.833.195	4.073.524
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	616.457.676	755.112.731
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56	0	0
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57	18.900.369	12.945.266
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58	0	
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59	0	
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60	0	
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61	0	
7. Sume datorate entităților asociate si entităților controlate in comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693+ 453***)	63	62	0	
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581+462+4661+ 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63	0	1.357.077
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	18.900.369	14.302.343
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct. 1515+1517)	66	65	3.018.650	3.152.059
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66	1.010.879	3.460.076
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	3.207.457	3.812.431
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	7.236.986	10.424.566
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	549.916.583	662.618.834
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 475*)	71	70	64.665	0
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71	549.851.918	662.618.834
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72	0	0
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 472*)	74	73	0	0
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74	0	0
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75	0	0
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 478*)	77	76	0	0
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77	0	0
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78	0	0
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	549.916.583	662.618.834
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	7.575.500	7.575.500

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81	0	
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82	0	
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83	0	
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84	0	
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	7.575.500	7.575.500
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86	2.207.687	2.207.687
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	5.991.568	18.806.853
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	1.515.100	1.515.100
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89	0	0
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	36.827.312	14.854.397
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	38.342.412	16.369.497
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92	0	0
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93	0	0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94	0	0
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117)	96	95	7.120.894	11.463.189
SOLD D (ct. 117)	97	96	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	0	11.344.262
SOLD D (ct. 121)	99	98	20.769.658	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99	0	0
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	40.468.403	67.766.988
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101	0	0
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102	0	0
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	40.468.403	67.766.988

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

SIPOS LEVENTE

Numele si prenumele

SIRB CLAUDIA CRISTINA

Semnătura _____

Calitatea

13--ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2023

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. Nr.rd. OMF nr.5394/ 2023	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2022	2023
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	127.553.440	173.021.644
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	127.552.470	173.015.396
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	127.552.470	173.015.396
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	970	6.248
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	0	0
—Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06	0	0
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07	0	0
Sold D	08	08	0	0
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale (ct.721+ 722)	09	09	1.596.981	1.523.513
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10	0	70.667
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11	0	0
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	0	600
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	1.447.568	2.275.504
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14	58.426	79.434
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15	0	0
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	130.597.989	176.891.928
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	15.674.162	21.657.073
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	954.633	1.649.251
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	41.462.522	29.006.723
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	36.404.104	23.839.483
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)	2.836.143	1.787.542
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	970	6.248
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	0	0
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	51.584.474	65.285.162
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	50.326.944	63.690.842
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	1.257.530	1.594.320

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26a + 26 - 27)	27	25	6.099.994	6.386.760
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	26a (306)	6.099.994	6.408.645
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	29	26	0	0
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	30	27	0	21.885
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	28	639.886	2.432.440
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	32	29	1.091.813	7.557.788
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	33	30	451.927	5.125.348
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	34	31	35.106.799	39.352.108
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35	32	20.004.975	22.649.701
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612), din care:	36	33	10.542.533	11.014.240
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	33a (307))	10.312.632	10.740.140
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	33b (308)	0	0
- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	39	33c (309)	229.901	274.100
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	40	33d (310)	0	0
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	41	33e (311)	0	0
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	42	33f (312)	0	0
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	43	33g (313)	0	0
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44	33h (314)	0	0
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45	33i (315)	0	0
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	46	33j (316)	2.532.971	2.906.615
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	47	34	184	240
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	48	35	0	0
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	49	36	0	0
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	50	37	2.026.136	2.781.312
— Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	51	39	1.013.422	471.999
- Cheltuieli (ct.6812)	52	40	1.230.008	1.237.489
- Venituri (ct.7812)	53	41	216.586	765.490
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	54	42	152.536.862	166.247.764
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	55	43	0	10.644.164
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	44	21.938.873	0
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	57	45	0	0
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	58	46	0	0

14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	47	337.014	756.308
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60	48	0	0
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	61	49	651.456	1.100.746
16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	62	50	1.859.445	1.385.977
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	63	51	0	0
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	64	52	2.847.915	3.243.031
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53	85.898	170.011
- Cheltuieli (ct.686)	66	54	85.898	170.011
- Venituri (ct.786)	67	55	0	0
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	56	651.456	1.181.807
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	69	57	0	0
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	58	941.346	1.007.261
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	71	59	1.678.700	2.359.079
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	72	60	1.169.215	883.952
- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61	0	0
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	74	62	133.445.904	180.134.959
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	75	63	154.215.562	168.606.843
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	0	11.528.116
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	20.769.658	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	78	66	0	183.854
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	79	66a (304)	0	0
22. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	80	66b (305)	0	0
23. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	81	67	0	0
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	68	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	83	69	0	11.344.262
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	84	70	20.769.658	0

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 25 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 46 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

SIPOS LEVENTE

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

SIRB CLAUDIA CRISTINA

Calitatea

13--ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Denumirea elementului de capital	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri		Reduceri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer	
I. CAPITAL						
1. Capital subscris varsat	7,575,500	-		-		7,575,500
2. Capital subscris nevarsat	-	-		-		-
3. Patrimoniul regiei	-	-		-		-
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare	-	-		-		-
5. Alte elemente de capitaluri proprii	-	-		-		-
TOTAL CAPITAL	7,575,500	-	-	-	-	7,575,500
II. PRIME DE CAPITAL	2,207,687	-		-		2,207,687
III. REZERVE DIN REEVALUARE	5,991,568	16,006,184	96,373	3,190,900	645,329	18,806,853
IV. REZERVE						
1. Rezerve legale	1,515,100	-		-		1,515,100
2. Rezerve statutare sau contractuale	-	-		-		-
3. Alte rezerve	36,827,312	-		21,972,915	21,972,915	14,854,397
TOTAL REZERVE	38,342,412	-	-	21,972,915	21,972,915	16,369,497

Sipos Levente
Director General

12

Sirb Claudia Cristina
Manager finante

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Actiuni proprii	-	-	-	-	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
V. REZULTATUL REPORTAT	7,120,894	- 17,542,956	- 20,220,701	- 21,885,252	- 21,972,215	11,463,189
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P)	- 1,203,257	- 20,769,658	- 20,769,658	- 21,972,915	- 21,972,215	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)	-	2,677,745		87,663		2,590,082
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)	8,324,150	548,957	548,957			8,873,107
VI. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR	20,769,658	11,344,262		- 20,769,658	- 20,769,658	11,344,262
Repartizarea profitului	-	-		-	-	-
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	40,468,403	9,807,490	- 20,124,329	- 17,491,095	- 20,124,329	67,766,988

Sipos Levente
Director General

13

Sirb Claudia Cristina
Manager finante

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Fluxuri de numerar din activități de exploatare	31/12/2022	31/12/2023
Profitul brut	(20,769,658)	11,528,116
Ajustări pentru:		
Corecții aferente anilor anteriori		
Amortizare și ajustări pentru deprecierea activelor imobilizate	6,099,994	638,676
Venituri din subvenții pentru investiții	(58,426)	(79,434)
Venituri din vânzarea activelor	(9,265)	(188,092)
Cheltuieli privind activele cedate	-	119,847
Variația provizioanelor	1,099,320	3,187,580
Diferențe de curs valutar activitate finanțare, net	(167,914)	62,687
Venituri din dobândă	(337,014)	(756,308)
Cheltuieli cu dobândă	651,456	1,181,807
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant	(13,491,506)	21,442,963
Variația creanțelor comerciale și de altă natură	(11,915,661)	(6,018,554)
		(898,193)
Variația stocurilor	(3,440,687)	
Variația datoriei comerciale și de altă natură	38,952,434	(18,488,347)
Numerar generat din exploatare	10,104,580	(3,962,131)
Impozitul pe profit (plătit) /recuperat	780,109	(2,701,565)
Numerar net din activități de exploatare	10,884,689	(6,663,696)
Fluxuri de numerar din activități de investiții		(180,351,787)
Achiziții de imobilizări	(18,226,694)	
Subvenții pentru investiții primite	(3,539,162)	148,536,213
Încasări din vânzarea de imobilizări	9,265	188,092
Dobânzi încasate	337,040	756,314
Numerar net din activități de investiții	(21,419,551)	(30,871,169)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
Trageri din împrumuturi bancare	-	50,621,874
Rambursări de împrumuturi bancare	(6,738,690)	(6,860,753)
Dobânzi plătite	(622,349)	(1,032,449)
Dividende	-	-
Numerar net din activități de finanțare	(7,361,039)	42,728,673
Creșterea / (Descreșterea) netă a numerarului și echivalentului numerar	(17,895,901)	5,193,807
Numerar și echivalent numerar la începutul exercițiului financiar	47,984,054	30,088,152
Numerar și echivalent numerar la sfârșitul exercițiului financiar	30,088,152	35,281,960

COMPANIA AQUASERV S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 1.

INFORMAȚII GENERALE

COMPANIA AQUASERV S.A. a luat ființă în urma reorganizării Regiei Autonome Aquaserv de sub autoritatea Consiliului Local Târgu Mureș în baza OUG 30/1997 și asocierea Consiliului Local Târgu Mureș cu alte consilii locale și Consiliul Județean Mureș, Această măsură administrativă a fost aprobată de autoritățile administrației publice locale respective în vederea înființării operatorului regional pentru serviciile publice de alimentare cu apă, canalizare și epurarea apelor uzate, respectând strategia autorităților naționale care se bazează pe recomandările Uniunii Europene, privind organizarea într-o manieră performantă a serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare din România.

Astfel, la data de 7.03.2006 a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului COMPANIA AQUASERV S.A., păstrându-se pentru societate atât numărul de ordine din Registrul comerțului, respectiv J 26/464/1998, cât și Codul Unic de Înregistrare 10755074, al fostei Regii Autonome AQUASERV din care a luat ființă.

Patrimoniul inițial al COMPANIA AQUASERV SA s-a format prin preluarea în întregime a patrimoniului propriu al regiei autonome și prin majorarea capitalului social cu aportul în numerar al noilor acționari: Județul Mureș, Municipiile Sighișoara, Reghin, Târnăveni și Orașele Luduș, Iernut și Cristuru Secuiesc.

Sediul social este în Târgu Mureș, strada Kos Karoly nr.1.

Până în 15 ianuarie 2007 societatea avea încheiat un singur Contract de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare cu Municipiul Târgu Mureș și funcționa ca operator doar pe raza acestuia. Din 15 ianuarie 2007 a fost încheiat și un al doilea Contract de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare cu Municipiile Sighișoara, Târnăveni și orașele Luduș, Iernut și Cristuru Secuiesc, în 2007 societatea operând serviciile de apă-canal și în aceste localități prin intermediul sucursalelor constituite în fiecare localitate.

Cu începere din 16 iunie 2008 societatea a preluat prin cesiunea Contractelor de concesiune operarea serviciilor de apă-canal în alte 13 localități din județul Mureș care anterior erau deservite de SURM SA: Sărmaș, Sânpetru de Câmpie, Râciu, Crăiești, Pogăceaua, Sângeorgiu de Mureș, Cristești, Ungheni, Aluniș, Rușii Munți, Ceașu de Câmpie, Șincai, Deda.

Începând cu data de 01.03.2010 a fost preluată operarea serviciilor de apă-canal și în localitatea Reghin, înființându-se astfel o sucursală la nivelul Municipiului Reghin.

Începând cu luna martie 2010 toate contractele de concesiune / cesiune amintite mai sus au fost înlocuite cu Contractul de delegare unic valabil pentru întreaga arie de operare, contract încheiat cu asociația unităților administrativ teritoriale din regiune, denumită Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Aquainvest Mureș, înființată în baza legii 51/2006. Această măsură a fost întreprinsă pentru a satisface condițiile de eligibilitate pentru accesarea fondurilor de coeziune ale UE, prin Programul Operațional Sectorial de Mediu.

Și după anul 2010 Compania a continuat extinderea ariei de operare prin preluarea prestării serviciilor și în alte unități administrativ-teritoriale, comune/sate, ale căror pondere însă este redusă ca volum de vânzări sau număr clienți față de centrele urbane enumerate mai sus.

În anul 2018 s-a desființat sucursala Iernut iar punctul de lucru Iernut a fost înglobat în Sucursala Luduș, de unde se coordonează în continuare activitățile de deservire a ariei geografice Iernut.

Compania Aquaserv SA nu deține acțiuni la o altă entitate.

Societatea are ca principale obiecte de activitate următoarele:

- Captarea apei brute, tratarea, transportul, acumularea și distribuirea apei potabile în sistemele zonale;
- Canalizarea și epurarea apelor uzate,

COMPANIA AQUASERV S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Impozitul pe profit

Rezultatul exercițiului financiar al anului 2023 este aferent numai activității curente, societatea neavând venituri și cheltuieli extraordinare. Pentru a determina impozitul pe profit rata actuală de impozitare este de 16%.

Pentru calculul impozitului pe profit, rezultatul brut al exercițiului a fost influențat de următoarele elemente:

- S-a diminuat cu valorile corespunzătoare veniturilor din reducerea sau anularea provizioanelor/ajustărilor care nu au fost deduse conform art. 23 litera d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- S-a diminuat cu valoarea amortizării fiscale;
- S-a majorat cu valorile corespunzătoare elementelor similare veniturilor, reprezentând amortismentul pe anul 2023 aferent diferențelor din reevaluarea mijloacelor fixe efectuată la data de 31.12.2009, 31.12.2012, 31.12.2019 și 31.12.2023;
- S-a majorat cu suma aferentă amortizării contabile;
- S-a majorat cu sumele înregistrate ca cheltuieli privind provizioanele/ajustările constituite pentru riscuri și cheltuieli, deprecierea creanțelor și activelor;
- S-a majorat cu suma aferentă altor cheltuieli nedeductibile;

Impozitul pe profit datorat pentru exercițiul financiar al anului 2023 este în suma de 183.854 lei, ca urmare înregistrării de profit în anul de referință dar și a recuperării pierderii fiscale a anului 2022, conform prevederilor Codului fiscal.

Informații referitoare la impozitul pe profit

	2022*	2023
Venituri totale	134.114.416	180.134.959
Cheltuieli totale (mai puțin impozitul pe profit)	152.226.134	168.606.843
Rezultat contabil	-18.111.718	11.528.116
Deduceri	6.651.620	12.138.579
Cheltuieli nedeductibile	9.071.773	16.493.273
Alte elemente similare veniturilor (amortizare, rezerve din reevaluare)	455.164	538.312
Alte elemente similare cheltuielilor (diferențe nefavorabile de curs rezultate din primul an de retratare)	-	-
Rezultatul fiscal aferent anului de referință	-15.272.033	16.421.122
Pierdere fiscală de recuperat din anul precedent		15.272.033
Profit impozabil		1.149.089
Impozit (16%)		183.854

* Corecții ulterioare anului 2022 prin D101 Rectificative aferente 2022.

Onorariile pentru servicii de consultanță și audit

În cursul anului 2023, societatea a înregistrat cheltuieli cu onorariile pentru servicii de consultanță și audit în baza contractelor încheiate. Societatea care a efectuat auditul situațiilor financiare (Consulta Carpatica SRL) nu a prestat și servicii de consultanță pentru societate.

COMPANIA AQUASERV S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Elemente în afara bilanțului:

Nr. crt.	Elemente în afara bilanțului	Valoare (LEI) la 31 dec. 2023
1	Giruri și garanții acordate	0
2	Garanții primite pentru investiții	40,703,930
3	Mijloace fixe luate cu chirie sau comodat	162,588
4	Valori materiale primite în custodie	1,827,558
5	Debitori scoși din activ	75,401
6	Stocuri de natura ob. de inv. în folosință	5,895,976
7	Mijloace fixe și bunuri primite în comodat	38,231,095
8	Bunuri publice primite în concesiune	945,273,033
	TOTAL:	1,032,169,581

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Politicile contabile aplicate în aceste situații financiare sunt prezentate în cele ce urmează:

2.1 CONCEPTE DE BAZĂ

Contabilitatea de angajament

Situațiile financiare sunt elaborate conform contabilității de angajament, Astfel efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Principiul continuității activității

Situațiile financiare sunt elaborate pornindu-se de la prezumția că întreprinderea își va continua activitatea și în viitorul previzibil, Întreprinderea nu are intenția și nici nevoia de a-și lichida sau de a-și reduce în mod semnificativ activitatea.

2.2 PRINCIPII CONTABILE

Nu au existat abateri de la principiile contabile, acestea au fost aplicate conform OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare conform OMFP 2869/2010 și Legea contabilității 82/1991 republicată.

Principiul permanenței metodelor

Este asigurată continuitatea aplicării aceluiași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile,

În anul 2023 clădirile din domeniul propriu au fost evaluate la valoarea de piață, eliminându-se amortismentul cumulată la 31.12.2023 din valoarea acestora.

COMPANIA AQUASERV S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Principiul prudenței

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

- a) au fost luate în considerare numai profiturile recunoscute până la data încheierii exercițiului financiar;
- b) s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercițiu anterior, chiar dacă asemenea obligații sau pierderi au apărut între data încheierii exercițiului și data întocmirii bilanțului;
- c) s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor.

Principiul independenței exercițiului

S-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului 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.

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

Elementele care au o valoare semnificativă au fost prezentate 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 caror 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 exercițiului financiar, schimbările de circumstanțe sau dobândirea unor noi informații, ori de câte ori acele valori sunt semnificative.

Evenimentele care au apărut după data bilanțului și au furnizat informații suplimentare cu privire la estimările făcute de management la data bilanțului au condus la ajustarea elementelor patrimoniale pentru a reflecta și informațiile suplimentare.

2.3 POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Active imobilizate

La finele anului 2019 s-a procedat la reevaluarea clădirilor din domeniul propriu, prin eliminarea amortismentului cumulat înregistrat până la acea dată în valoare de 3,503,677.29 lei și înlocuirea valorii de inventar cu valoarea justă a acestora, diferența din reevaluare la valoare netă în

COMPANIA AQUASERV S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

sumă de 2,376,183.85 s-a înregistrat pe diferențe din reevaluare. Valoarea deprecierilor a diferențelor negative la nivelul valorii ramase pentru acele mijloace fixe pentru care nu sunt rezerve din reevaluare din anii precedenți și care este pusă pe cheltuială este de 70,666.96 lei.

La finele anului 2023 s-a procedat la reevaluarea clădirilor din domeniul propriu, prin eliminarea amortismentului cumulat înregistrat până la acea dată în valoare de 4,293,855.43 lei și înlocuirea valorii de inventar cu valoarea justă a acestora, diferența din reevaluare la valoare netă în sumă de 15,980,478.73 s-a înregistrat pe diferențe din reevaluare. Valoarea reevaluată pentru mijloace fixe pentru care s-au pus cheltuială în anii precedenți este pusă pe venit este de 70,666.96.

Pentru calculul amortizării se folosește metoda de amortizare liniară, duratele de viață folosite fiind următoarele:

Clădiri și construcții	10-50 ani
Echipamente	3-20 ani
Mijloace de transport	5 ani
Tehnica de calcul	3 ani
Mobilier și echipament de birou	3-24 ani
Software	1 an

Investiția în curs se amortizează începând cu momentul punerii în funcțiune.

Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe sunt evidențiate în cheltuielile din exploatare în momentul efectuării lor, iar îmbunătățirile care duc la mărirea duratelor de viață sau a valorii activelor sunt capitalizate.

În baza Hotărârii Guvernului 964/2002, patrimoniul administrat de Regia Autonomă din care a luat ființă Compania Aquaserv SA, a fost împărțit în patrimoniu public și privat în luna septembrie 2002. Astfel, începând cu luna Octombrie 2002 imobilizările de natura domeniului public au fost amortizate numai pentru partea finanțată din surse proprii.

Stocuri

Stocurile sunt înregistrate în contabilitate la o valoare egală cu costul de achiziție sau cu costul de producție. Metoda utilizată pentru evidența consumului de stocuri este metoda costului mediu ponderat.

Creanțe

Creanțele sunt prezentate în bilanț la valoarea istorică mai puțin ajustările pentru depreciere în cazurile în care s-a constatat că valoarea realizabilă este mai mică decât valoarea istorică. De asemenea pentru firmele aflate în insolvență, reorganizare, lichidare sau faliment, s-au înregistrat ajustări la nivelul total al facturilor în sold la finele anului 2023 (a se vedea NOTA 5).

Alocații bugetare

Alocațiile bugetare primite pentru investiții în vederea achiziționării de mijloace fixe de domeniul public sunt evidențiate începând cu anul 2008 în conturi de subvenții.

Evaluarea creanțelor și datoriilor în valută

La închiderea bilanțului, elementele nemonetare, de natura activelor imobilizate, stocurilor și capitalurilor proprii, trebuie raportate utilizându-se cursul de schimb de la data efectuării tranzacției iar elementele nemonetare înregistrate la valoarea justă și exprimate în valută trebuie raportate utilizându-se cursul de schimb existent în momentul determinării valorilor respective.

COMPANIA AQUASERV S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

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 sfârșitul exercițiului financiar 2023 a fost: 1 EUR = 4,9746 LEI.

Repartizarea profitului

Repartizările din profit către acționari sau salariați propuse sau declarate după data bilanțului contabil, nu sunt recunoscute ca obligații la sfârșitul anului astfel încheiat.

Recunoașterea Veniturilor

În contabilitate, veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți.

Veniturile din vânzarea bunurilor se recunosc în momentul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) entitatea a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- b) entitatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- c) mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către entitate;
- e) costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri. Aplicând contabilitatea pe bază de angajamente, la finele lunii se înregistrează pe venituri atât producția facturată de apă-canal cât și cea estimată ca nefacturată. De asemenea evidența veniturilor se ține pe feluri de activități și pe fiecare localitate în parte.

Veniturile aferente serviciului de alimentare cu apă potabilă se stabilesc în baza indecsilor aparatelor de măsură instalate pe bransamentele clienților. Citirea contoarelor de apă are loc cu o frecvență de 30-90 zile iar facturarea are loc lunar. În cazul în care citirea contoarelor nu are loc, factura lunară se emite pe o cantitate medie declarată de către client.

Pentru stabilirea veniturilor aferente serviciului de colectare și epurare ape uzate se ia în calcul, de regulă, o cantitate egală cu cantitatea de apă potabilă livrată. În cazuri izolate și cantitatea de apă uzată este măsurată de debitmetre omologate sau se stabilesc pe bază de breviar de calcul, dacă agenții economici înglobează apa potabilă în produsul finit sau dacă folosesc și alte surse de apă decât cele din rețeaua publică.

Pentru venitul aferent serviciilor de colectare ape pluviale cantitatea colectată se stabilește în funcție de suprafața construită, declarată de client și cantitatea specifică de precipitații raportată de Institutul Național de Meteorologie. Raportul INM obținându-se după încheierea lunii calendaristice, cantitatea de apă meteo facturată este cu o lună decalaj față de luna calendaristică.

Veniturile din dobânzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente și conform principiului independenței exercițiilor;

Veniturile din reluarea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se evidențiază distinct, în funcție de natura acestora.

Diminuarea sau anularea provizioanelor constituite, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate se efectuează prin înregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă.

COMPANIA AQUASERV S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE			IMOBILIZARI CORPORALE				
Descriere	IMOBILIZARI FINANCIARE	IMOBILIZARI NECORPORALE	Construcții și terenuri	Instalații tehnice și mijloace de transport	Mobilier și aparatură birotică	Avansuri și Imobilizări în curs	TOTAL
Cost							
La 31.12.2022	2,223,133	5,327,966	301,588,930	247,822,140	2,761,509	74,011,709	633,735,387
Intrări		1,247,065	23,946,243	8,856,695	198,893	183,800,224	218,049,120
Iesiri/transferuri	2,187,067	13,519	20,251,947	425,902	13,395	19,179,033	42,070,862
La 31.12.2023	36,067	6,561,511	305,283,226	256,252,933	2,947,008	238,632,900	809,713,645
Amortizare							
La 31.12.2022		3,029,934	18,730,821	34,380,019	951,622	-	57,092,396
Intrări în perioada		407,992	2,886,118	2,981,199	133,336		6,408,645
Iesiri		13,520	4,326,542	425,902	13,395		4,779,359
La 31.12.2023		3,424,406	17,290,397	36,935,316	1,071,563	-	58,721,683
Provizioane							
La 31.12.2022				21,885			21,885
Intrări				-			-
Iesiri				21,885			21,885
La 31.12.2023				0			0
Valoare netă							
La 31.12.2022	2,223,133	2,298,032	282,858,109	213,420,236	1,809,887	84,343,236	576,621,105
La 31.12.2023	36,067	3,137,105	287,992,829	219,317,616	1,875,445	238,632,900	750,991,962

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

În cursul anilor 2015 ,2016, 2017, 2018,2019,2020,2021,2022,2023 în baza proceselor verbale de recepție, s-au înregistrat mijloace fixe de natura domeniului public realizate prin programul **POS MEDIU, POIM si DIGITALIZARE** astfel:

In contul #208.400 cu valoarea de **495,000 lei**
în contul #208.700 cu valoarea de **118,765 lei**
în contul #208.800 cu valoarea de **1,874,130 lei**

în contul #2121.70 cu valoarea de **157,382,829 lei**
în contul #2121.73 cu valoarea de **18,181,890 lei**
în contul #2121.80 cu valoarea de **43,282,391 lei**
în contul #2121.88 cu valoarea de **5,280,186 lei**

in contul #2131.40 cu valoarea de **152,000 lei**
în contul #2131.70 cu valoarea de **172,061,693 lei**
in contul #2131.73 cu valoarea de **4,259,378 lei**
în contul #2131.80 cu valoare de **19,525,567 lei**
in contul #2131.88 cu valoarea de **2,962,768 lei**

în contul #2132.70 cu valoarea de **383,243 lei**
în contul #2132.80 cu valoarea de **5,525 lei**

în contul #2133.70 cu valoarea de **7,800,521 lei**
în contul #2133.73 cu valoarea de **5,645 lei**
în contul #2133.80 cu valoarea de **141,388 lei**

în contul #2141.70 cu valoarea de **210,754 lei**
în contul #2141.80 cu valoarea de **557,277 lei**

Total mijloace fixe balanta POS+POIM +Digitalizare 434,680,950 lei

Aceste mijloacele fixe urmează a fi predate către UAT-uri și concomitent preluate de Companie ca bunuri de retur (în concesiune), pe baza unor acte adiționale la contractul de delegare ulterior anului 2023.

Procesul de predare către UAT a acestor mijloace fixe s-a prelungit pe de o parte datorită ritmului lent de derulare a proiectului, pe de altă parte datorită complexității proiectului și a mecanismului de finanțare precum și situația anilor 2020-2021 datorată contextului COVID-19. Doar în semestrul II 2019 s-a clarificat cu Autoritatea de Management finanțarea din fonduri publice a unor părți din lucrările în derulare, decontate cu executanții prin mecanismul de reținere a avansurilor acordate încă în faza I a proiectului.

Legislația incidentă (Legea 51/2006, Ordinul 285/300/2016) prevede transferul la finalizare către UAT a bunurilor realizate din fonduri publice și transferul după amortizarea lor ca bunuri de retur a activelor realizate din fonduri proprii ale operatorului.

Mecanismul de rambursare aplicat de Autoritatea de management (AM) a fost diferit în faza I a proiectului față de cel aplicat în faza II. Elementele neprevăzute au generat și costuri suplimentare pentru proiect, unele din acestea fiind finanțate de AM, alte de către operator.

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Toate acestea au dus la modificarea mixului de finanțare stabilit înainte de demararea proiectului.

Fără o determinare minuțioasă a raportului dintre fondurile publice și sursele proprii ale operatorului utilizate în cadrul fiecărui contract de lucrări și de servicii și pe fiecare UAT, fără gruparea corespunzătoare a activelor în funcție de aceste finanțări, ulterior pot apărea probleme în gestionarea activelor, cum ar fi:

- Aplicarea prevederilor Codului fiscal privind impozitele / taxele locale
- Înscrierea în cartea funciară a imobilelor
- Reevaluările obligatorii contabile și fiscale ulterioare

Pentru procesul de predare a acestor active receptionate până la 31 dec 2019 s-au realizat următoarele activități:

- S-a determinat pe fiecare contract de lucrări și de servicii din cadrul proiectului mixul de finanțare în funcție de cheltuielile suplimentare, corecțiile financiare, cheltuielile declarate neeligibile, etc.
- Valorile contractelor de servicii și alte cheltuieli indirecte ale proiectului, în funcție de mixul de finanțare, s-au repartizat pe contractele de lucrări din care rezulta activele imobilizate, obținând valoarea totală a activelor pe contracte și pe surse de finanțare
- Cheltuielile indirecte astfel alocate pe contractele de lucrări s-au repartizat pe fiecare activ imobilizat rezultat în urma contractului de lucrări respectiv

În anul 2023 au fost predate mijloace fixe de natura domeniului public către Consiliul Județean, în valoare de **15,805,558.66 ron** și concomitent au fost preluate de Companie ca bunuri de retur (în concesiune), pe baza actului adițional la contractul de delegare.

Ca atare, la data emiterii prezentelor Situații Financiare se află în pregătire de către companie documentația necesară pentru ducerea la bun sfârșit a procesului de predare a mijloacelor fixe, astfel încât riscurile arătate să fie minimizate.

AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE

Denumirea Ajustării	Sold la	Transferuri		Sold la
	01.01.2023	în cont	din cont	31.12.2023
	1	2	3	4=1+2-3
Ajustări pentru deprecierea construcțiilor	0	0	0	0
Ajustări pentru deprecierea instalațiilor, mijloacelor de transport	21,885	0	21,885	0

NOTA 4 STOCURI

Descriere	31 Decembrie	31 Decembrie
	2022	2023
Materii și materiale consumabile	9,140,656	10,018,734
Ambalaje	289	289
Avans	-	
Materii prime și materiale aflate la terți	9,234	9,234
Ajustări pt.depreciere materiale	-904,537	-884,422.00
Total	8,245,642	9,143,835

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 5.
SITUAȚIA CREAȚELOR

Descriere	31 Decembrie	LICHIDITATE	
	2023	Sub 1 an	Peste 1 an
Creanțe comerciale	34,855,841	34,855,841	
Alte creanțe	16,915,176	16,915,176	
Total	51,771,016	51,771,016	

Descriere	31 Decembrie	LICHIDITATE	
	2022	Sub 1 an	Peste 1 an
Creanțe comerciale	29,479,351	29,479,351	
Alte creanțe	33,689,157	33,039,314	649,843
Total	63,168,508	62,518,665	649,843

”Creanțele comerciale” cuprind:

Descriere	31 Decembrie	31 Decembrie
	2022	2023
Clienți	30,658,885	35,704,599
Clienți incerți sau în litigiu	8,586,144	6,526,559
Ajustări privind deprecierea creanțelor – clienți	(10,237,880)	(8,097,526)
Efecte de primit și Furnizori debitori	472,202	722,209
Total	29,479,351	34,855,841

Poziția ”Alte creanțe” cuprinde:

Descriere	31 Decembrie	31 Decembrie
	2022	2023
Alte sume cu caracter de subvenții	28,368,747	8,419,777
Dobânzi de încasat	6	-
Alte impozite și taxe	5,329,058	5,971,385
Debitori diverși	132,832	35,559
Impozit pe profit de recuperat	-	2,526,092
Ajustări pentru debitori diverși	(141,486)	(37,637)
Total	33,689,157	16,915,176

Pentru anul 2022 în cadrul altor sume cu caracter de subvenții se regăsesc subvenții de încasat pentru proiectele de investiții din fonduri nerambursabile și care nu au corespondent în pasivele curente la data bilanțului motiv pentru care suma de 9,849,843 lei s-a diminuat din valoarea activelor curente la calcul indicatorilor de lichiditate.

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE

Denumirea Ajustării	Sold la 01.01.2023	Transferuri		Sold la 31.12.2023
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustări ptr, deprecierea clienților incerți (491)	10,237,880	2,827,759	4,968,113	8,097,526
Ajustări ptr, depreciere Debitori diverși (496)	141,486		103849	37,637
TOTAL	10,379,367	2,827,761	5,071,965	8,135,163

Valoarea ajustărilor clienți la finele anului 2023 s-a determinat pe baza analizei vechimii creanțelor și a evoluției în timp a acestora, rezultând următoarele procentaje medii de ajustare:

Vechime creanțe	< 1 an	> 1ani	>2 ani	>3 ani	>4 ani
Procentaj de ajustare	10.17%	43.55%	50.26%	54.56%	98.11%

De asemenea pentru firmele aflate în insolvență, reorganizare, lichidare sau faliment, s-au înregistrat ajustări la nivelul total al facturilor în sold la finele anului 2023.

NOTA 6. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI

Această poziție se detaliază astfel:

Descriere	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2023
Conturi la bănci în lei	20.289.368	30.692.185
Conturi la bănci în valută	9.752.303	4.535.623
Casa în lei și valută	18.167	14.151
Sume în curs de decontare	21.500	33.720
Timbre fiscale/ poștale și tichete cadou	6.814	6.281
Total	30.088.152	35.281.960

Societatea are obligația constituirii fondului IID conform O,U,G, nr,198/22,12,2005 pentru aprobarea Normelor pentru constituirea, alimentarea și utilizarea Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare a investițiilor realizate prin proiecte care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene pentru dezvoltarea infrastructurii serviciilor publice, precum și pentru asigurarea fondurilor necesare pentru plata serviciului datoriei publice aferente cofinanțării acestor proiecte.

Fondul de întreținere, înlocuire și dezvoltare, denumit Fondul IID se constituie ca un fond de rezervă, pe întreaga perioadă de viață a investiției, iar disponibilitățile acestuia se pastrează într-un cont distinct, purtător de dobândă.

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
(sume sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Potrivit art.4 alin.(2) din OUG nr.198/2005, unitatea administrativ-teritorială 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 asistența financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene;
- redevența aferentă bunurilor concesionate societății comerciale care beneficiază de asistența 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 operator unității administrativ-teritoriale;
- dobânzi aferente disponibilităților Fondului IID.

În cazul în care sursele datorate potrivit alin. (2) nu sunt suficiente pentru a acoperi serviciul datoriei publice constând în rate de capital, dobânzi, comisioane și alte costuri aferente împrumutului datorat pentru următorul an al fiecărui exercițiu financiar, în baza art.4 alin.(4) din aceeași ordonanță, operatorul contribuie la Fondul IID, până la concurența sumei necesare acoperirii serviciului datoriei publice, pe baza situațiilor sale financiare anuale, cu sume repartizate din profitul net la fondul de rezervă, care pot fi:

- sursele proprii de finanțare necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și altor costuri aferente împrumuturilor externe, constituite pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe;
- profitul net contabil rămas nerepartizat după acoperirea destinațiilor prevăzute de legislația în vigoare.

În cazul în care sursele datorate conform alin. (4) nu sunt suficiente pentru a acoperi serviciul datoriei publice constând în rate de capital, dobânzi, comisioane și alte costuri aferente împrumutului datorat pentru următorul an al fiecărui exercițiu financiar, unitatea administrativ-teritorială contribuie cu alte sume din bugetele proprii.

Alimentarea contului deschis se efectuează după cum urmează:

- de către unitatea administrativ-teritorială în termen de 5 zile lucrătoare de la încasarea sumelor datorate de către operator;
- de către operator în termen de 5 zile lucrătoare de la constatarea insuficienței surselor datorate potrivit alin. (2) al art. 4, dar în orice caz nu mai târziu de data scadenței serviciului datoriei.

Fondul IID se utilizează, în următoarea ordine de priorități, pentru:

- plata serviciului datoriei publice constând în rate de capital, dobânzi, comisioane și alte costuri aferente împrumutului contractat sau garantat de stat pentru finanțarea programelor: Programul de dezvoltare a utilităților municipale, etapele I și a II-a, Proiectul de conservare a energiei termice și Programul de dezvoltare a infrastructurii în orașele mici și mijlocii din România, după caz;
- plata serviciului datoriei publice constând în rate de capital, dobânzi, comisioane și alte costuri aferente împrumutului destinat cofinanțării proiectului care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene;
- cheltuieli neeligibile reprezentând cheltuielile de achiziție sau producție a activelor corporale utilizate pentru implementarea proiectelor care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene dacă autoritatea responsabilă execută pregătirea terenului și a lucrărilor de construcții pe cont propriu, cheltuielile cu achiziția sau închirierea altor active care sunt considerate neeligibile, închirierea activelor fixe care sunt parte a cheltuielilor de capital, cheltuielile cu funcționarea unității de implementare a proiectului;

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

- întreținerea, înlocuirea și dezvoltarea activelor date în administrare sau în concesiune, inclusiv a celor dezvoltate cu finanțare nerambursabilă din partea Uniunii Europene și în conformitate cu programul aprobat de autoritatea administrației publice locale sau cu programul specific de operare și întreținere, convenit cu Comisia Europeană sau cu banca cofinanțatoare.

Potrivit prevederilor Secțiunii 4,01 (a)(3) din Contractul de Credit încheiat între Compania Aquaserv și BERD la data de 18,04,2012, obligația BERD de a efectua prima tragere este condiționată de primirea de către aceasta a versiunii, în original, a Contractului privind Contul de Rezervă al Serviciului Datoriei încheiat între BERD, Aquaserv și o bancă comercială în care împrumutatul va menține o sumă egală cu cel puțin valoarea serviciului datoriei din Contractul de Credit pe șase luni (incluzând rambursarea capitalului, dobânzile și comisioanele).

În scopul îndeplinirii condiției menționate în Contractul de Credit, în anul 2012, a avut loc o licitație pentru desemnarea băncii proiectului. În urma finalizării procedurii de licitație, la data de 20,11,2012, a fost încheiat Contractul privind Contul de Rezervă al Serviciului Datorie între Compania Aquaserv SA, BERD și Banca Transilvania, care a fost trimis, în original la BERD, împreună cu dovada privind deschiderea acestuia.

Fondurile serviciului datoriei sunt purtătoare de dobândă, Dobânda aferentă disponibilităților din contul serviciului datoriei se capitalizează lunar.

Pentru disponibilitățile din contul serviciului datoriei, în anul 2023, Societatea a încasat o dobândă în sumă de **39.885,11 Euro**.

La finele anului 2023 contul serviciului datoriei prezintă un sold în sumă de **844.911,46 Euro**, iar echivalentul în lei al acestuia, evaluat la cursul **BNR de 4.9746 lei/1 euro** la data de 31.12.2023, este de **4.203.096,55 lei**.

NOTA 7. SITUAȚIA DATORIILOR

Descriere	31 Decembrie	EXIGIBILITATE	
	2023	Sub 1 an	Peste 1 an
Avans în contul comenzilor	1,351,716	1,351,716	
Datorii comerciale	25,144,984	25,144,984	
Sume datorate instituțiilor de credit	70,040,851	57,095,585	12,945,266
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale	10,163,946	8,806,868	1,357,078
Total 2023	106,701,497	92,399,153	14,302,344

Descriere	31 Decembrie	EXIGIBILITATE	
	2022	Sub 1 an	Peste 1 an
Avans în contul comenzilor	1,283,045	1,283,045	-
Datorii comerciale	33,168,590	33,168,590	-
Sume datorate instituțiilor de credit	26,067,685	7,167,316	18,900,369
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale	20,312,068	20,312,068	-
Total 2022	80,831,388	61,931,019	18,900,369

“Datoriile comerciale” cuprind:

Descriere	31 Decembrie	31 Decembrie
	2022	2023

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Furnizori	4,644,365	3,679,501
Furnizori de imobilizări	1,490,114	554,459
Furnizori – facturi nesosite	27,034,111	20,911,024
Total	33,168,590	25,144,984

"Sume datorate instituțiilor de credit" reprezintă:

	31 decembrie 2023	Sub 1 an	Peste 1 an
Credit BERD	19,004,281	6,059,015	12,945,266
Credit punte	50,621,874	50,621,874	
Dobânda de plătit preliminară	414,697	414,697	
Total 2023	70,040,851	57,095,586	12,945,266

	31 decembrie 2022	Sub 1 an	Peste 1 an
Credit BERD	25,802,346	6,901,977	18,900,369
Dobânda de plătit preliminară	265,339	265,339	
Total 2022	26,067,685	7,167,316	18,900,369

Societatea are contractate următoarele credite:

1. Credit BERD POS Mediu

Prin Ordinul Ministerului Mediului și Pădurilor nr.1140/28.03.2011 s-a aprobat finanțarea proiectului „Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Mureș”, în cadrul Programului Operațional Sectorial „Mediu”-Axa prioritară 1, în valoare totală de 110,875,965Euro, din care:

- 99,433,565 euro valoare eligibilă POS Mediu reprezentând finanțare nerambursabilă din fondul de coeziune, de la bugetul de stat și contribuția financiară de la bugetele locale;
- 11,442,400 Euro valoare eligibilă reprezentând contribuția beneficiarului.

În vederea co-finanțării acestui program și a rambursării creditului rămas din Contractul de credit MELF, la data de 18.04.2012, Compania Aquaserv a încheiat un Contract de credit cu BERD, în suma care nu va depăși 15.862.274,29 euro din care:

- **Tranșa unu**, având o valoare care nu va depăși suma de 11.450.000 euro, care se rambursează în 22 rate semestriale, începând cu data de 21.08.2016 până la 21.02.2027;
- **Tranșa doi**, având o valoare care nu va depăși suma de 4.412.274,29 euro, această sumă fiind egală cu principalul, scadent la data tragerii Tranșei doi, în baza Contractului de Credit MELF, care se rambursează în 24 de rate semestriale, începând cu data de 21.08.2012 până la data de 21.02.2024.

Pentru acest împrumut Compania Aquaserv SA plătește, la data fiecărei scadențe, o dobândă, la valoarea tragerilor din împrumut, la o rată egală cu valoarea marjei băncii plus rata interbancară pentru respectiva perioadă de dobândă.

La data de 27.12.2012 s-a efectuat tragerea Tranșei Doi din acest Contract de Credit utilizată pentru rambursarea Creditului MELF, Această tranșă a fost platită de către BERD doar prin compensare cu principalul nerambursat conform Contractului de Credit MELF care la data tragerii Tranșei Doi era în sumă de 4.072.868,58 Euro.

În cursul anului 2014 s-au efectuat două trageri din creditul BERD – tranșa Unu, destinată POS Mediu în valoare totală de 2,650,000 Euro.

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

În cursul anului 2015 s-a tras suma de 8.800.000 Euro , astfel încât până la data de 31.12.2015 creditul BERD – tranșa Unu în sumă contractată de 11.450.000 Euro a fost tras integral.

În anul 2023 au fost efectuate două plăți către BERD, aferente Contractului de împrumut încheiat la data de 18.04.2012, în valoare totală de 1.588.380,38 Euro, pentru ambele tranșe, reprezentând :

- 193.308,80 Euro -dobânda la cele două termene de plată (21 februarie și 21 august);
- 1.395.071,58 Euro -rate împrumut, la cele două termene de plată (21 februarie și 21 august).

La finele anului 2023, soldul creditului BERD este în valoare de 3.820.263,05 euro, din care:

- 177.081,30 Euro, sold credit Tranșa Doi – MELF și
- 3.643.181,75 Euro, sold credit Tranșa Unu – POS Mediu.

Echivalentul în lei al creditului BERD (ambele tranșe) , evaluat la cursul BNR de 4,9746 lei/Euro din data de 31 decembrie 2023, este de **19.004.280,56 lei**.

2. Facilitate de tip Linie de credit acordata de ING BANK

Pentru finantarea activitatii curente, Compania Aquaserv SA a incheiat in anul 2023 cu banca ING Bank un contract de linie de credit in valoare de 9.000.000 lei , revizuibil pana la implinirea a 12 (douasprezece) luni calendaristice de la data semnarii contractului.

Noua linie de credit este garantata prin creante si ipoteca mobiliara asupra tuturor conturilor societatii detinute la ING Bank .

Soldul creditului pe termen scurt la data de 31.12.2023 este de 9.000.000 lei .

3. Facilitate de credit tip “punte” acordata de ING BANK :

Tot in 2023, Compania Aquaserv SA a contractat o facilitate de credit de tip „punte” in valoare de 130.000.000 lei in vederea sustinerii finantarii si refinantarii cheltuielilor a cinci proiecte de investitii cu fonduri europene (Digitalizare, Energie, Asistenta tehnica, Ludus-Grebenisu si Valea Nirajului) care erau demarate si aveau termen de finalizare 31.12.2023. Pentru o mare parte din cheltuielile aferente acestor proiecte Ministerul Investitiilor si Proiectelor Europene(MIPE) asigura rambursarea cheltuielilor de investitii efectuate doar pana la finele anului 2023, fapt care a creat nevoia contractarii acestei facilitati de credit.

Din suma totala care a fost contractata s-au facut 5 trageri in suma totala de 50.621.873,98 lei iar dobanda aferenta care a fost platita in luna decembrie este in suma de 81.061,26 lei . Conform contractului de facilitate de credit , restituierea creditului punte se face pana la 30.06.2024 din sumele rambursate de catre MIPE .

Aceasta facilitate de credit este garantata prin creante si ipoteca mobiliara asupra tuturor conturilor societatii detinute la ING Bank .

Poziția **“Alte datorii”** include:

Descriere	31 Decembrie-2022	31 Decembrie-2023
Datorii în legătură cu personalul	1,463,304	1,977,441
Garanții reținute personalului	178,257	219,689
Contribuția unității la asigurările sociale	22,574	27,378
Contribuția asiguratului la asigurările sociale	1,267,477	1,573,009
Contribuția asiguratului la fondul de sănătate	497,933	622,094
Contribuția asiguratorie pentru munca	112,751	140,355
Impozitul pe salarii	359,894	438,845

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Fonduri speciale – taxe și varsăminte asimilate	28,369	26,136
Creditori diverși	16,314,232	3,681,741
Alte taxe și datorii	67,277	81,508
Alte datorii	0	1,375,750
Total	20,312,068	10,163,946

NOTA 8. PROVIZIOANE

Denumire	Sold la	Transferuri		Sold la
	01.01.2023	În cont	Din cont	31.12.2023
Provizioane pentru litigii	1,494,633	134,074	157,743	1,470,964
Provizioane pentru impozit	1,010,879	2,545,570	96,373	3,460,076
Provizioane pentru pensii	3,018,650	170,011	36,602	3,152,059
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	1,712,824	1,103,416	474,773	2,341,467
Total	7,236,986	3,953,070	765,490	10,424,566

- În exercițiul financiar **2023**, s-au înregistrat provizioane pentru litigii în valoare de **134,074 lei**;
- Provizioane pentru impozit amânat din reevaluare de la finele anului 2023 s-a reluat la venituri suma de **2,545,570 lei**, rămânând în sold la finele anului o sumă de 3,460,076 lei;
- În exercițiul financiar 2023 s-au constituit provizioane pentru beneficii acordate angajaților, conform cerințelor IAS 19, corespunzător Contractului Colectiv de Muncă, Soldul provizionului la finele anului 2022 este de **3,018,650 lei** iar cel aferent anului 2023 este de 3,152,059 lei, diferența se înregistrează astfe: costul dobânzii în sumă de 170,011 lei se înregistrează pe seama cheltuielilor pe anul 2023 iar diferența de 36,602 lei se înregistrează pe seama veniturilor pe anul 2023. Această valoare a rezultat ca urmare a evaluării pe baze de calcule actuariale a obligațiilor angajatorului referitoare la beneficiile angajaților la pensionare la 31.12.2023, efectuate de către specialiști, Conform IAS 19, astfel de beneficii trebuie să fie alocate ca și cheltuieli pe toată perioada în care angajatul lucrează la societate .
- În exercițiul financiar **2023**, s-au constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de **1,103,416 lei** din care :
 - 481,307 lei pentru riscuri și cheltuieli aferente premiului anual conform prevederilor contractului de mandat pentru directorul general, directorul economic, director operatiuni si membri Consiliului de Administratie;
 - 622,109 lei provizioane pentru concediile neefectuate la sfârșitul anului 2023. Cheltuielile salariale pe perioada concediului de odihnă trebuie să afecteze ca și cheltuieală perioada în care angajatul produce beneficii economice prin activitatea depusă. Din acest motiv se constituie provizion pe seama cheltuielilor, cu valoarea concediilor neefectuate din anul curent fiind afectat profitul anului curent. Soldul provizionului la finele anului 2022 este de 1,238,051 lei iar cel aferent anului 2023 este de 1,860,159 lei, iar diferența de 622,109 lei se înregistrează pe seama cheltuielilor anului 2023.
- În cursul anului **2023** s-au anulat prin reluare la venituri provizioanele pentru riscuri și cheltuieli în valoare de 474,773 lei din cele existente în sold la finele anului 2022.

NOTA 9. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII

Începând din anul 2008 Societatea a schimbat politicile contabile în sensul că s-au trecut alocațiile bugetare care înainte figurau la rezerve capitaluri proprii, la Subvenții pentru investiții.

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

De asemenea s-a trecut alocația bugetară primită pentru costul datoriei externe aferent împrumuturilor externe pentru investiții BERD- MUDP 1 și ISPA de la rezerve la subvenții pentru investiții și o parte la venituri din subvenții, Astfel, subvențiile pentru investiții în domeniul public si privat **în sold la 31 decembrie 2023** sunt în sumă de **662,618,833.64 LEI** , care includ sumele nerambursabile primite pentru măsura POS MEDIU în valoare de **346,249,679.62 lei**, sumele nerambursabile primite pentru măsura POIM în valoare de **207,885,976.32 lei** , sume nerambursabile primite din strainatate-Proiect Norvegian în valoare de **6,670,859.88 lei** și fondul de întreținere, înlocuire și dezvoltare în valoare de **101,614,990.56 lei** și subvenții de investiții în domeniul privat (donatii) **197,327.26 lei**.

NOTA 10. CAPITAL SOCIAL

La 31.12.2022 întregul capital social subscris în valoare de 7,575,500 lei este în întregime vărsat, constând într-un număr de 75,755 acțiuni a 100 lei fiecare.

Acțiunile societății sunt nominative, sunt emise în formă dematerializată, respectând prevederile legii.

Forma de organizare este cea de societate pe acțiuni cu capital integral al unor UAT.

În cursul anului 2023 nu au intervenit modificări în structura capitalului social.

Structura acționarilor la 31 Decembrie 2023 este următoarea :

Acționar	Număr acțiuni	% din capitalul social
Municipiul Târgu Mureș	61,917	81,74
Municipiul Sighișoara	2,850	3,76
Municipiul Reghin	3,198	4,22
Orașul Luduș	1,250	1,65
Municipiul Târnăveni	2,320	3,06
Orașul Iernut	460	0,61
Județul Mureș	3,000	3,96
Orașul Cristuru Secuiesc	760	1,00
Total	75,755	100%

NOTA 11. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

INDICATORUL	2022	2023
1. CIFRA DE AFACERI NETA	127,553,440	173,021,644
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	105,476,118	108,058,572
3. Cheltuielile activitatii de baza	81,658,929	78,791,262
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	23,432,145	29,213,115
5. Cheltuielile indirecte de productie	385,044	54,195

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	22,077,321	64,963,072
7. Cheltuieli de desfacere	8,927,671	13,422,154
8. Cheltuieli generale de administratie	36,472,264	41,650,102
9. Cheltuieli cu ajustari si provizioane	1,427,470	8,795,277
10. Alte venituri din exploatare	46,688,956	10,432,578
11. Rezultatul din exploatare (6-7-8-9+10)	-21,938,873	11,528,116

NOTA 12. ANALIZA CIFREI DE AFACERI

Descriere	2022	2023
Venituri Apă facturată	72,217,026	96,926,641
Venituri canal facturat și canal pluvial	49,975,231	70,229,513
Alte venituri din servicii prestate	4,311,858	4,837,117
Venituri din vânzarea mărfurilor	970	6,248
Venituri din activități diverse	1,048,355	1,022,125
Total	127,553,440	173,021,644

NOTA 13. REPARTIZAREA PROFITULUI

Sursa / Destinația	2022	2022*	2023
1. Rezultatul net de repartizat aferent anului de referință	-20,769,658	-20,769,658	11.344.262
2. Profit net rezultat din corecții contabile aferente anilor anteriori	-	2.590.082	-
Profit net de repartizat :	-	-	11.344.262
din care:			
Repartizare rezerva legală	-	-	-
Acoperire pierdere din corecții contabile	-	-	-
Dividende	-	-	5.672.131
Fonduri proprii	-	-	5.672.131
Profit nerepartizat	-	2.590.082	-

NOTA 14. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

Informații referitoare la administratori și directori

Conducerea societății a fost asigurată, după cum urmează :

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Presedinte : Bakos Levente Attila
Membru : Sipos Levente
Membru : Cioban Călin
Membru : Butiulcă Cosmin Rareș

ECHIPA DE TOP MANAGEMENT A SOCIETĂȚII

Director General : Sipos Levente
Director Economic : Takács Elek
Director Operațiuni: Butiulcă Cosmin Rareș

Societatea nu are obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii directori sau administratori.

Nu au fost acordate credite directorilor și administratorilor în timpul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

Informații referitoare la salariați

Numărul mediu de salariați aferent anului 2023 a fost de 690 salariați,
Cheltuielile cu personalul efectuate în anul 2023 au fost în sumă de 66,163,214 din care:
Salarii brute : 63,473,792 lei;
din care plătite administratorilor (membri CA): 217,050 lei;
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială: 1,594,320 lei;
Fonduri speciale : 878,052 lei

NOTA 15. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Descriere	2022	2023
Venituri din penalit, Deversare ape uzate neconforme	453,473	651,284
Venituri din penalit, Pentru neplată la termen	507,021	677,980
Alte venituri din despăgubiri și penalități	18,416	14,838
Venituri din vânz, activelor și alte operațiuni	9,265	188,092
Venituri din subvenții pentru investiții-voucher "rabla"	58,426	79,434
Alte venituri din exploatare	400,967	663,875
Total	1,447,568	2,275,504

NOTA 16. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

Descriere	2022	2023
Cheltuieli cu reparații efectuate de terți	7,350,678	7,131,740
Cheltuieli cu asigurări	155,442	276,077
Cheltuieli cu pregătirea personalului	148,845	210,798
Cheltuieli cu comisioane și onorarii	76,158	80,347
Cheltuieli protocol, publicitate și reclamă	203,739	307,016
Cheltuieli transport bunuri și personal	61,799	57,753
Cheltuieli deplasări, detașări, transferuri	53,186	136,705
Cheltuieli poștale și de telefonie	523,600	488,328

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Cheltuieli cu servicii bancare	434,906	492,933
Cheltuieli cu prest. servicii de pază	3,093,858	3,587,124
Chelt.cu prest.serv. asigurare nivel captare apă brută	1,706,499	1,675,579
Alte chelt.cu prest. -Radiocomunicații. abonament	198,407	193,703
Alte chelt.prest. Execuție branșamente-racorduri	529,823	493,527
Alte cheltuieli Reprografiere și expediere plicuri	957,773	1,170,401
Alte cheltuieli servicii arhivare	232,027	122,612
Alte cheltuieli prestări servicii curățenie	265,500	381,483
Cheltuieli alte prestări analize microbiologice	165,731	207,672
Alte cheltuieli cu servicii	3,847,005	5,635,903
Total	20,004,976	22,649,701

NOTA 17. CHELTUIELI ȘI VENITURI FINANCIARE

Descriere	2022	2023
Cheltuieli cu dobânda conturi curente	-	81,061
Cheltuieli cu dobânda afer.credit BERD ISPA	74,615	76,075
Cheltuieli cu dobânda afer.credit BERD POS MEDIU	576,842	1,024,671
Cheltuieli dif curs valutar conturi curente	278,926	145,742
Cheltuieli dif. curs credit BERD ISPA	80,136	26,438
Cheltuieli dif. curs credit BERD POS MEDIU	582,284	418,081
Ajustări de valoare privind imobilizările financiare	85,898	170,011
Alte cheltuieli financiare	-	417,000
Total	1,678,700	2,359,079

Descriere	2022	2023
Venituri din dobânzi conturi curente	337,015	756,308
Venituri din subv.pt. dobânda afer.credit BERD ISPA	74,615	76,075
Venituri din subv.pt. dobânda afer.credit BERD POS MEDIU	576,841	1,024,671
Venituri dif curs valutar conturi curente	150,979	119,579
Venituri dif. curs credit BERD ISPA	76,818	32,087
Venituri dif. curs credit BERD POS MEDIU	753,517	349,745
Alte venituri financiare	878,130	884,565
Total	2,847,915	3,243,031

NOTA 18 CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMIC-FINANCIARI

PROFITABILITATEA ȘI RENTABILITATEA CAPITALULUI	2022	2023
Eficiența capitalului disponibil		
Rezultat înainte de dobânzi și impozit (A)	(20,118,202)	12,709,923
Capital angajat (B)	616,484,817	755,112,732
A/B	-3,26%	1,68%
Eficiența capitalului		
Rezultat net (A)	(20,769,658)	11,344,262
Total capitaluri (B)	40,468,403	67,766,989
A/B	-51,32%	16,74%

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Rata profitului operațional		
Rezultat din exploatare (A)	(21,938,873)	10,644,164
Total capitaluri (B)	40,468,403	67,766,989
A/B	-54,21%	15,71
Rata profitului net		
Rezultat net (A)	(20,769,658)	11,344,262
Venituri totale (B)	133,445,904	180,134,959
A/B	-15,56%	6,30%
Rata activelor totale		
Profit înainte de dobânzi și impozit (A)	(20,118,202)	12,709,923
Total Activ (B)	678,453,361	847,511,886
A/B	-2,97%	1,50%
SOLVABILITATE	2022	
Rata de îndatorare		
Total Datorii (A)	80,831,388	106,701,497
Total Activ (B)	678,453,361	847,511,886
A/B	11,91%	12,59%
Levier financiar		
Total Datorii (A)	80,831,388	106,701,497
Total capitaluri (B)	40,468,403	67,766,989
A/B	199,74%	157,45%
Rata acoperirii dobânzii		
Rezultat înainte de dobânzi și impozit (A)	(20,118,202)	12,709,923
Dobânda (B)	651,456	1,181,807
A/B- ori	-30,88	10,75
LICHIDITATE ȘI CAPITAL DE LUCRU	2022	2023
Rata lichidității generale		
Active curente* (exclusiv soldul de numerar și creanțe din subvenții) (A)	91,982,411	96,519,925
Obligații curente (B)	61,931,018	92,399,154
(A/B)	1,49	1,04
Rata rapidă a lichidității		
Active curente* (A)	91,982,411	96,519,925
Stocuri (B)	8,245,642	9,143,835
Obligații curente (C)	61,931,018	92,399,154
(A-B)/C	1,35	0,95
Perioada încasării clienților		
Creanțe comerciale (A)	29,479,351	34,855,841
Cifra de afaceri netă (B)	127,553,440	173,021,644
(A/B)*360- zile	83,20	72,52
Perioada achitării furnizorilor		
Datorii comerciale (fără ct. 404) (A)**	31,678,476	24,590,525
Cheltuieli materiale, cheltuieli din afară și prestații externe (B)	47,176,302	56,970,266
(A/B)*360- zile	241,74	155,39

* La calculul indicatorilor din total active curente în anul 2022 s-a scăzut suma de 9,849,843 lei reprezentând subvenții de încasat pentru proiectele de investiții din fonduri nerambursabile și care nu au corespondent în pasivele curente la data bilanțului.

** La calculul indicatorului "Perioada achitării furnizorilor", rezultatul este denaturant deoarece la variabila "datorii comerciale" au fost incluse și facturile nesosite pentru energia electrica în valoare de 20.911.023,86 lei.

NOTA 19. PĂRȚI LEGATE

În anul 2022 Societatea a efectuat tranzacții cu părțile legate după cum urmează:

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

-
- ENERGOMUR SA –
 - Compania AQUASERV SA prestează pentru ENERGOMUR servicii de apă canal
 - LOCATIV SA
 - COMPANIA AQUASERV SA prestează pentru LOCATIV SA servicii de apă canal
 - TRANSPORT LOCAL SA
 - Compania AQUASERV SA prestează pentru TRANSPORT LOCAL SA - servicii de apă canal
 - ADMINISTRATOR IMOBILE ȘI PIEȚE SRL
 - Compania AQUASERV SA prestează pentru ADMINISTRATOR IMOBILE ȘI PIEȚE SRL- servicii de apă canal
 - ADMINISTRAȚIE ȘI TURISM SRL
 - Compania AQUASERV SA prestează pentru ADMINISTRAȚIE ȘI TURISM SRL- servicii de apă canal
 - FUNDAȚIA TÂRGU MUREȘ ZOO(Primăria Serv.Publ.Adm Zoo și platou Cornești)
 - Compania AQUASERV SA prestează pentru FUNDAȚIA TÂRGU MUREȘ ZOO- servicii de apă canal

În toate prestațiile cu părțile legate, atât în calitate de client cât și în calitate de furnizor , prețurile utilizate în decontări sunt cele care se aplică și către ceilalți clienți , neavând stabilite prețuri distincte pe considerentul că unitățile sunt legate.

Descriere	Tranzacții 2022	Sold la 31 decembrie 2022
ENERGOMUR SA		
Facturat servicii apă canal	-	846,359
LOCATIV SA		
Facturat servicii apă canal	52,153	3,509
TRANSPORT LOCAL SA		
Facturat servicii apă canal	32,759	2,891
ADMINISTRATOR IMOBILE ȘI PIEȚE SRL		
Facturat servicii apă canal	98,875	4,088
ADMINISTRAȚIE ȘI TURISM SRL		
Facturat servicii apă canal	39,84	38,415
FUNDAȚIA TÂRGU MUREȘ ZOO(Primăria Serv.Publ.Adm Zoo și platou Cornești)		
Facturat servicii apă canal	5,709	0

În anul 2023 Societatea a efectuat tranzacții cu părțile legate după cum urmează:

- ENERGOMUR SA –
- Compania AQUASERV SA prestează pentru ENERGOMUR servicii de apă canal
- LOCATIV SA
- COMPANIA AQUASERV SA prestează pentru LOCATIV SA servicii de apă canal
- TRANSPORT LOCAL SA
- Compania AQUASERV SA prestează pentru TRANSPORT LOCAL SA - servicii de apă canal

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

-
- **ADMINISTRATOR IMOBILE ȘI PIEȚE SRL**
- Compania AQUASERV SA prestează pentru ADMINISTRATOR IMOBILE ȘI PIEȚE SRL- servicii de apă canal
 - **ADMINISTRAȚIE ȘI TURISM SRL**
- Compania AQUASERV SA prestează pentru ADMINISTRAȚIE ȘI TURISM SRL- servicii de apă canal
 - **FUNDAȚIA TÂRGU MUREȘ ZOO(Primăria Serv.Publ.Adm Zoo și platou Cornești)**
- Compania AQUASERV SA prestează pentru FUNDAȚIA TÂRGU MUREȘ ZOO- servicii de apă canal

În toate prestațiile cu părțile legate, atât în calitate de client cât și în calitate de furnizor , prețurile utilizate în decontări sunt cele care se aplică și către ceilalți clienți , neavând stabilite prețuri distincte pe considerentul că unitățile sunt legate.

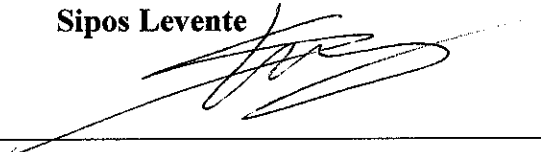
Descriere	Tranzacții 2023	Sold la 31 decembrie 2023
ENERGOMUR SA		
Facturat servicii apă canal	-	846,359
LOCATIV SA		
Facturat servicii apă canal	65,051	2,821
TRANSPORT LOCAL SA		
Facturat servicii apă canal	47,179	3,158
ADMINISTRATOR IMOBILE ȘI PIEȚE SRL		
Facturat servicii apă canal	108,408	6,276
ADMINISTRAȚIE ȘI TURISM SRL		
Facturat servicii apă canal	0	38,415
FUNDAȚIA TÂRGU MUREȘ ZOO(Primăria Serv.Publ.Adm Zoo și platou Cornești)		
Facturat servicii apă canal	0	0

NOTA 20. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

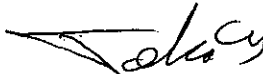
De la sfârșitul exercițiului financiar și până la aprobarea situațiilor financiare nu au apărut evenimente importante care să influențeze semnificativ situația financiară sau activitatea viitoare a societății.

Starea de război din Ucraina și măsurile restrictive impuse Rusiei și Belarus de UE nu a condus la afectarea funcționării normale a activității economice și financiare, nu a sporit expunerea la riscul de continuitate a activității, nu a avut impact direct asupra situațiilor financiare anuale 2023, cu excepția creșterilor generale a prețurilor în întreaga economie și în special pe piața energetică.

Director General,
Sipos Levente



Director Economic,
Takács Elek



DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2023

F30 - pag. 1

Cod 30

(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.5394 / 2023	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume	
A		B	1		2	
Unitați care au inregistrat profit	01	01	1		11.344.262	
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02				
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03				
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii	
A		B	1=2+3	2	3	
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04	0	0	0	
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	0	0	0	
- peste 30 de zile	06	06	0	0	0	
- peste 90 de zile	07	07	0	0	0	
- peste 1 an	08	08	0	0	0	
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09	0	0	0	
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10	0	0	0	
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	0	0	0	
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12	0	0	0	
- contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13	0	0	0	
- alte datorii sociale	14	14	0	0	0	
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15	0	0	0	
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16	0	0	0	
Impozite, taxe si contributii neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17	0	0	0	
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)	0	0	0	
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18	0	0	0	
III. Numar mediu de salariati		Nr. rd.	31.12.2022		31.12.2023	
A		B	1		2	
Numar mediu de salariati	20	19	668		690	
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	693		717	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante				Nr. rd.	Sume (lei)	
A				B	1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			22	21	10.740.140	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			23	22	0	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat			24	23	0	

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		0	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		0	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care:	27	26		0	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		0	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		0	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		0	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30		150.535.226	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		148.685.571	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32		1.836.553	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33		0	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)		0	
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)		0	
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34		22.010.392	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		1.926.428	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36		20.083.964	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.		Sume (lei)	
A		B		1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37		4.494.500	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)			
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023	
A		B	1	2	
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38	0	0	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)	0	0	
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0	
- din fonduri publice	45	40	0	0	
- din fonduri private	46	41	0	0	
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0	
- cheltuieli curente	48	43	0	0	
- cheltuieli de capital	49	44	0	0	
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023	
A		B	1	2	
Cheltuieli de inovare	50	45	0	0	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)	0	0	
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023	
A		B	1	2	
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46	0	0	
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)	0		

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)	0	
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	866.361	0
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)	0	0
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)	0	0
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	0	0
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49	0	0
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50	0	0
- părți sociale emise de rezidenți	61	51	0	0
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52	0	0
- dețineri de cel puțin 10%	63	52a (307)	0	0
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53	0	0
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	0	0
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	0	0
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56	0	0
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	40.583.592	42.953.367
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58	0	0
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)	0	0
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	19.447.797	21.984.059
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	0	0
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , (rd.62 la 66)	73	61	33.671.103	16.896.503
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	325.588	808.284
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	4.976.768	7.668.442
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64	28.368.747	8.419.777
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65	0	0
- alte creanțe în legătură cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66	0	0
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67	0	0
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68	0	0

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69	0	0
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70	0	0
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	489.486	379.423
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72	0	0
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	489.486	379.423
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74	0	0
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75	0	0
- de la nerezidenti	88	76	0	0
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)	0	0
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77	0	0
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78	0	0
- acțiuni necotate emise de rezidenti	92	79	0	0
- părți sociale emise de rezidenti	93	80	0	0
- actiuni emise de nerezidenti	94	81	0	0
- obligatiuni emise de nerezidenti	95	82	0	0
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)	0	0
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83	0	0
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	18.168	14.151
- în lei (ct. 5311)	99	85	18.037	14.151
- în valută (ct. 5314)	100	86	131	0
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	30.041.671	35.227.809
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	20.289.368	30.692.186
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89	0	0
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	9.752.303	4.535.623
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91	0	0
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	0	33.720
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	0	33.720
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94	0	
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	80.566.027	106.286.800
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	110	96	0	

- în lei	111	97	0	
- în valută	112	98	0	
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99	25.802.347	19.004.281
- în lei	114	100	0	
- în valută	115	101	25.802.347	19.004.281
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102	0	
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103	0	50.621.874
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	118	104	0	50.621.874
- în valută	119	105	0	0
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	0	1.357.077
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107	0	0
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)	0	0
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	34.451.635	26.496.700
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109	0	0
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)	0	0
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	1.641.561	2.197.130
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	2.356.252	2.909.325
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	1.787.984	2.222.481
- datorii fiscale in legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	472.645	579.200
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114	95.623	107.644
- alte datorii in legatura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115	0	0
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116	0	0
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117	0	0
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118	0	0
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)	0	0
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	136	119	0	0
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120	0	0
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	138	121	0	0

F30 - pag.6							
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:		139	122	16.314.232		3.700.413	
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)		140	123	0		0	
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)		141	124	16.314.232		3.700.413	
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)		142	125	0		0	
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)		143	126	0		0	
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)		144	127	0		0	
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:		145	128	0		0	
- către nerezidenți		146	128a (311)	0		0	
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)		147	128b (314)	0		0	
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)		148	129	0		0	
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:		149	130	7.575.500		7.575.500	
- acțiuni cotate 4)		150	131	0			
- acțiuni necotate 5)		151	132	7.575.500		7.575.500	
- părți sociale		152	133	0		0	
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)		153	134	0		0	
Brevete si licente (din ct.205)		154	135	0		0	
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii			Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A			B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)		155	136	0		0	
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului			Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A			B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare		156	137	0		0	
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune		157	138	0		0	
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate		158	139	0		0	
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014			Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A			B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)		159	140	0		0	
XII. Capital social vărsat			Nr. rd.	31.12.2022		31.12.2023	
				Suma (lei)		Suma (lei)	
				% 7)		% 7)	
A			B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)		160	141	7.575.500	X	7.575.500	X

F30 - pag 7						
- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142	7.575.500	100,00	7.575.500	100,00
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144	7.575.500	100,00	7.575.500	100,00
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145	0	0,00	0	0,00
- cu capital integral de stat	165	146	0	0,00	0	0,00
- cu capital majoritar de stat	166	147	0	0,00	0	0,00
- cu capital minoritar de stat	167	148	0	0,00	0	0,00
- deținut de regii autonome	168	149	0	0,00	0	0,00
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	0	0,00	0	0,00
- deținut de persoane fizice	170	151	0	0,00	0	0,00
- deținut de alte entități	171	152	0	0,00	0	0,00
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022	2023		
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	172	153	0	5.672.131		
- către instituții publice centrale;	173	154	0	0		
- către instituții publice locale;	174	155	0	5.672.131		
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156	0	0		
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022	2023		
XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local si virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157	0	0		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158	0	0		
- către instituții publice centrale	178	159	0	0		
- către instituții publice locale	179	160	0	0		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161	0	0		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162	0	0		
- către instituții publice centrale	182	163	0	0		
- către instituții publice locale	183	164	0	0		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165	0	0		
XV. Dividende distribuite actionarilor/ asociatilor din profitul reportat		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022	2023		
Dividende distribuite actionarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat		185	165a (312)	0		

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018				
A		Nr. rd.	Sume (lei)	
		B	2022	2023
- dividendele interimare repartizate 8)		186	165b (315)	0
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)				
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:		187	166	0
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate		188	167	0
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:		189	168	0
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate		190	169	0
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)				
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Venituri obținute din activități agricole		191	170	0
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:				
		192	170a (322)	0
- inundații		193	170b (323)	0
- secetă		194	170c (324)	0
- alunecări de teren		195	170d (325)	0

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

SIPOS LEVENTE

Numele si prenumele

SIRB CLAUDIA CRISTINA

Semnatura _____

Calitatea

13--ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**Formular
VALIDAT**

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

*** Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

**** În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intra în sfera de reglementare contabilă a Bancii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

***** Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

***** Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...'.

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care: NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și 'datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.

3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 5394/ 2023, la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023).

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31.12.2023

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri ¹⁾	Reduceri ²⁾		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01	0	0	0	X	0
2.Cheltuieli de dezvoltare	02	0	0	0	X	0
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	5.327.966	1.247.065	13.519	X	6.561.512
4.Fond comercial	04	0	0	0	X	0
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05	0	0	0	X	0
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06	0	0	0	X	0
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	5.327.966	1.247.065	13.519	X	6.561.512
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	948.570	292.672	0	X	1.241.242
2.Constructii	09	300.640.359	23.653.571	20.251.946	0	304.041.984
3.Instalatii tehnice si masini	10	247.822.140	8.856.695	425.902	0	256.252.933
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	2.761.510	198.893	13.395	0	2.947.008
5.Investitii imobiliare	12	0	0	0	0	0
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13	73.145.348	184.666.585	19.179.033	0	238.632.900
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14	0	0	0	0	0
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15	0	0	0	0	0
9.Active biologice productive	16	0	0	0	0	0
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17	866.361	0	866.361	0	0
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	626.184.288	217.668.416	40.736.637	0	803.116.067
III.Imobilizari financiare	19	2.223.133	0	2.187.066	X	36.067
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	633.735.387	218.915.481	42.937.222	0	809.713.646

¹⁾ se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri

²⁾ se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului ¹⁾	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²⁾	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21	0	0	0	0
2.Cheltuieli de dezvoltare	22	0	0	0	0
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	3.029.934	407.992	13.519	3.424.407
4.Fond comercial	24	0	0	0	0
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25	0	0	0	0
TOTAL (rd.21 la 25)	26	3.029.934	407.992	13.519	3.424.407
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27	785.504	39.731		825.235
2.Constructii	28	17.945.317	2.846.387	4.326.541	16.465.163
3.Instalatii tehnice si masini	29	34.380.019	2.981.199	425.902	36.935.316
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	951.623	133.335	13.395	1.071.563
5.Investitii imobiliare	31	0	0	0	0
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32	0	0	0	0
7.Active biologice productive	33	0	0	0	0
TOTAL (rd.27 la 33)	34	54.062.463	6.000.652	4.765.838	55.297.277
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	57.092.397	6.408.644	4.779.357	58.721.684

¹⁾ se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate la

Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării

²⁾ se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	36	0	0	0	0
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	37	0	0	0	0
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38	0	0	0	0
4.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	39	0	0	0	0
TOTAL (rd.36 la 39)	40	0	0	0	0
II.Imobilizari corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	41	0	0	0	0
2.Constructii	42	0	0	0	0
3.Instalatii tehnice si masini	43	21.885	0	21.885	0
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44	0	0	0	0
5.Investitii imobiliare	45	0	0	0	0
6.Investitii corporale in curs de executie	46	0	0	0	0
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47	0	0	0	0
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48	0	0	0	0
9.Active biologice productive	49	0	0	0	0
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	50	0	0	0	0
TOTAL (rd. 41 la 50)	51	21.885	0	21.885	0
III.Imobilizari financiare	52	0	0	0	0
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53	21.885	0	21.885	0

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

SIPOS LEVENTE

Numele si prenumele

SIRB CLAUDIA CRISTINA

Semnătura _____

Calitatea

13--ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr. 5394/ 2023, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2023 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil".

Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

A. Întocmire raportări anuale

1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

2. Raportări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun raportări contabile anuale:
 - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
 - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
 - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
 - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic;
 - sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar

B. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar ¹⁾ încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent ²⁾, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2024, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2023 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2024 – situații financiare anuale.

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați – se efectuează în contul 455 ³⁾ „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

¹⁾ Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reintocmesc la nivelul unui an calendaristic.

²⁾ Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2024 se referă la data de 1 ianuarie 2024, respectiv 31 decembrie 2024, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2024), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2023).

³⁾ A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie ! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Nr.cr.	Cont		Suma	
1		Alege cont		-
				+

Preluare F10, F20 col.2

Sterge date incarcate