



**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

Miercurea-Ciuc, Strada Leliceii, Nr. 2
Telefon: 0040-266-317315
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

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 2024, 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 2024 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 93.912.536 lei
- Rezultatul net a exercitiului financiar: 25.205.543 lei

3 În opinia noastră situațiile financiare individuale anexate oferă, sub toate aspectele semnificative, o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024 precum și a performanței financiare respectiv 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

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

C.I.F.: Ro 14216129
Nr.inr.Reg.Com.:J19/296/2024
B.C.R. Miercurea Ciuc:
Cont IBAN: RO38RNCB0152042372080001
Raiffeisen Bank Miercurea Ciuc:
Cont IBAN: RO27RZBR0000060005653067

Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidențierea unor aspecte

5 Așa cum este prevăzut în Nota 3 „ Active immobilizate” 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 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 de **478,16 milioane lei** au fost recepționate și puse în funcțiune (la 31.12.2023: 434,68 milioane lei), din care 428,93 milioane lei finanțate din fonduri neramburabile, iar valoarea totală a obiectivelor nefinalizate a fost în sumă de **223,32 milioane lei**, din care 196,75 milioane lei finanțate din fonduri neramburabile. În anul 2024 Societatea a predat mijloace fixe de natura domeniului public către UAT Iernut, în valoare de **30,36 milioane lei** și concomitent au fost preluate de Companie ca bunuri de retur (în concesiune), pe baza actului adițional la contractul de delegare.

Societatea nu a procedat la predarea integrală către UAT-uri a obiectivelor finanțate din surse publice și puse în funcțiune. De asemenea nu a fost recunoscută în contul de rezultat amortizarea porțiunii finanțate din surse proprii și nici veniturile din subvenții aferente acestei finanțări, care sunt în sumă egală cu amortizarea, astfel rezultatul exercițiului financiar 2024 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.

Aspecte cheie de audit

6 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata 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 (fără raportul de durabilitate)

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

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

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, 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) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMF 1802/2014, punctele 489-492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de

31 decembrie 2024, 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

8 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.

9 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.

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

11 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 cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

12 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 indoiele 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 în 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.

13 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.

14 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.

15 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 deasurate de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

16 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor din data de 30.12.2024 prin hotărârea nr. 5/2024 sa auditam situatiile financiare ale Compania Aquaserv SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru (contractul de servicii nr. 4025/03.12.2024) este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2024 pana la 31.12.2026.

17 Prezentul raport de audit financiar statutar nu are ca obiect raportul de durabilitate reglementat de prevederile OMF 1802/2014.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- 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 referă auditul nostru, pe lângă serviciile de audit financiar statutar, am furnizat Societății următoarele servicii:

-servicii de audit financiar privind cheltuielile efectuate conform Contractul de Finanțare Contractului de finanțare nr. 1745/17.10.2023- "Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată în județul Mureș, în perioada 2014-2020. Zona Valea Nirajului. UAT Crăciunești, UAT Acățari, UAT Bereni, UAT Măgherani",

-servicii de audit financiar privind cheltuielile efectuate conform Contractul de finanțare nr. 2049/21.03.2023- Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată în județul Mureș, în perioada 2014-2020. Zona Luduș-Grebenișu de Câmpie. UAT Luduș, UAT Sânger, UAT Tăureni, UAT Zau de Câmpie, UAT Grebenișu de Câmpie, UAT Șăulia, UAT Miheșu de Câmpie

-servicii de audit financiar privind cheltuielile efectuate conform Contractul de finanțare nr. 2050/21.03.2023- Extinderea digitalizării activității Compania Aquaserv SA prin achiziția de echipamente și software în vederea dezvoltării sistemului de management al pierderilor de apă,

-servicii de audit financiar privind cheltuielile efectuate conform Contractul de finanțare nr. 2273/18.07.2023- Creșterea eficienței energetice la amplasamentele operate de Compania Aquaserv SA prin utilizarea surselor regenerabile de energie solară.

Miercurea Ciuc, 23.04.2025

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 CARPATICĂ 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

Bifati numai dacă este cazul:	<input type="checkbox"/> Mari Contribuabili care depun bilanțul la București	S1002_A1.0.0 / 10.02.2025	Tip situație financiară: BL
	<input type="checkbox"/> Sucursala	<input checked="" type="radio"/> An	<input type="radio"/> Semestru
	<input type="checkbox"/> GIE - grupuri de interes economic	Anul	2024
	<input type="checkbox"/> Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris	Suma de control	7.575.500

Entitatea COMPANIA AQUASERV SA TARGU MURES

Adresa	Județ	Sector	Localitate		
	Mures		TARGU MURES		
Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.	Telefon
KOS KAROLY	1				0265208801

Număr din registrul comerțului J26/464/1998 Cod unic de inregistrare 1 0 7 5 5 0 7 4

Forma de proprietate 34-Societati pe actiuni Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN) 3600--Captare, tratare si distrib.apa Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN) 3600--Captare, tratare si distrib.apa

Situatii financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

Entități mijlocii, mari și entități de interes public

Entități mici

Microentități

Entități de interes public



Raportări anuale

- 1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf.art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991
- 2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii
- 3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European
- 4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European
- 5. persoanelor juridice străine cu sediul în Spațiul Economic European, care au locul de exercitare a conducerii efective în România

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2024 de către entitățile de interes public și de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT
F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
F30 - DATE INFORMATIVE
F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :	Capitaluri - total	93.912.536
	Capital subscris	7.575.500
	Profit/ pierdere	25.205.543

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

Numele și prenumele
SIPOS LEVENTE

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele și prenumele
SIRB CLAUDIA CRISTINA

Calitatea
13-ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, ANGAJATA POTRIVIT LEGII

Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale? DA NU

Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? DA NU

AUDITOR

Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumire firma de audit

CONSULTA CARPATICA

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS

FA125/2001

CIF/ CUI

1 4 2 1 6 1 2 9

Semnătura _____

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

Claudia-Cristina Sirb
Semnat digital de Claudia-Cristina Sirb
Data: 2025.05.29 14:05:31 +03'00'
Semnătura electronica

Entitatea are obligația legală de verificare a situațiilor financiare anuale de către cenzori? DA NU

Formular VALIDAT

BILANT
la data de 31.12.2024

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)	Nr.rd. OMF nr 107/ 2025	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2024	31.12.2024
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01	0	0
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02	0	0
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	3.137.105	5.546.685
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	3.137.105	5.546.685
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	287.992.829	305.953.980
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	219.317.616	238.924.092
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	1.875.445	1.732.418
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11	0	0
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	12	238.632.900	226.966.667
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	0	0
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	747.818.790	773.577.157
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	36.067	2.673
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	36.067	2.673
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	750.991.962	779.126.515
B. ACTIVE CIRCULANTE				

F10 - pag. 2				
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	9.143.835	10.152.044
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	1.476
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	9.143.835	10.153.520
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	34.855.840	43.569.181
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	16.915.176	23.327.141
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	51.771.016	66.896.322
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	35.281.960	31.164.353
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	96.196.811	108.214.195
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de pana la un an (din ct. 471*)	44	43	275.867	329.842
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44	47.245	42.784
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	57.095.586	0
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	1.351.716	1.681.499
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	25.144.984	34.724.359
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

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	8.806.868	8.376.077
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	92.399.154	44.781.935
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	4.073.524	63.762.102
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	755.112.731	842.931.401
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	12.945.266	0
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58	0	0
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59	0	0
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60	0	0
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61	0	0
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62	0	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	1.357.077	1.199.562
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	14.302.343	1.199.562
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65	3.152.059	0
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66	3.460.076	0
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	3.812.431	6.386.240
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	10.424.566	6.386.240
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	662.618.834	741.433.063
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70	0	0
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71	662.618.834	741.433.063
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72	0	0
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73	0	0
Sume de reluat într-o perioadă 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 într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76	0	0
Sume de reluat într-o perioadă 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	662.618.834	741.433.063
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	0
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82	0	0
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83	0	0
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84	0	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	18.806.853	19.958.751
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	14.854.397	20.526.528
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	16.369.497	22.041.628
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	11.463.189	16.923.427
SOLD D (ct. 117)	97	96	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	11.344.262	25.205.543
SOLD D (ct. 121)	99	98	0	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	67.766.988	93.912.536
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	67.766.988	93.912.536

*) 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

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

INTOCMIT,

Numele și prenumele

Numele și prenumele

SIPOS LEVENTE

SIRB CLAUDIA CRISTINA

Semnătura _____

Calitatea

13--ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, ANGAJATA POTRIVIT LEGII

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2024

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2023	2024
A		B	1	2
<small>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</small>				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	173.021.644	212.198.696
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	173.015.396	211.146.434
- din care, cifra de afaceri netă realizată din operațiuni desfășurate pe teritoriul național	03	01b (318)	173.015.396	212.198.696
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	04	02	173.015.396	211.146.434
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	05	03	6.248	1.052.262
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	06	04	0	0
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	07	06	0	0
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	08	07	0	0
Sold D	09	08	0	0
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	10	09	1.523.513	1.621.683
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	11	10	70.667	0
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	12	11	0	0
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	13	12	600	0
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	14	13	2.275.504	3.380.243
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	15	14	79.434	91.817
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	16	15	0	0
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	17	16	176.891.928	217.200.622
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	18	17	21.657.073	20.963.905
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	19	18	1.649.251	1.769.175
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	20	19	29.006.723	25.554.731
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	21	19a (302)	23.839.483	19.387.016
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	22	19b (303)	1.787.542	2.261.466
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	23	20	6.248	1.052.262
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	24	21	0	0
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	25	22	65.285.162	73.669.510
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	26	23	63.690.842	71.871.768

b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	27	24	1.594.320	1.797.742
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 25a + 26 - 27)	28	25	6.386.760	8.170.048
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	29	25a (306)	6.408.645	8.170.048
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	30	26	0	0
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	31	27	21.885	0
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	32	28	2.432.440	607.174
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	33	29	7.557.788	759.858
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	34	30	5.125.348	152.684
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	35	31	39.352.108	52.467.967
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	36	32	22.649.701	26.371.214
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612), din care:	37	33	11.014.240	20.571.129
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	38	33a (307)	10.740.140	19.960.290
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	39	33b (308)	0	0
- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	40	33c (309)	274.100	610.839
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	41	33d (310)	0	0
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	42	33e (311)	0	0
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	43	33f (312)	0	0
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	44	33g (313)	0	0
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	45	33h (314)	0	0
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	46	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*)	47	33j (316)	2.906.615	3.433.937
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	48	34	240	564
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	49	35	0	0
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	50	36	0	0
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	51	37	2.781.312	2.091.123
— 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)	52	39	471.999	2.573.809
- Cheltuieli (ct.6812)	53	40	1.237.489	3.333.703
- Venituri (ct.7812)	54	41	765.490	759.894
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	55	42	166.247.764	186.828.581
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	56	43	10.644.164	30.372.041
- Pierdere (rd. 42 - 16)	57	44	0	0
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	58	45	0	0
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	59	46	0	0

14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	60	47	756.308	444.528
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	61	48	0	0
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	62	49	1.100.746	756.884
16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	63	50	1.385.977	2.039.476
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	64	51	0	0
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	65	52	3.243.031	3.240.888
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	66	53	170.011	0
- Cheltuieli (ct.686)	67	54	170.011	0
- Venituri (ct.786)	68	55	0	0
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	69	56	1.181.807	2.330.342
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	70	57	0	0
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	71	58	1.007.261	58.204
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	72	59	2.359.079	2.388.546
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	73	60	883.952	852.342
- Pierdere (rd. 59 - 52)	74	61	0	0
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	75	62	180.134.959	220.441.510
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	76	63	168.606.843	189.217.127
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	77	64	11.528.116	31.224.383
- Pierdere (rd. 63 - 62)	78	65	0	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	79	66	183.854	6.018.840
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit(ct.694)	80	66a (304)	0	0
22. Venituri din impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit(ct. 794)	81	66b (305)	0	0
— Impozitul specific unor activități (ct. 695)		67		
23. Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri (ct. 697)	82	67a (317)	0	0
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	83	68	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 + 66b) - (65 + 66 + 66a + 67 + 67a + 68)	84	69	11.344.262	25.205.543
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 66a + 67 + 67a + 68) - (64 + 66b)	85	70	0	0

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 26 (cf.OMF nr.107/ 2025)- 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 47 (cf.OMF nr.107/ 2025)- 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.

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE
OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

INTOCMIT,

Numele si prenumele

SIPOS LEVENTE

Numele si prenumele

SIRB CLAUDIA CRISTINA

Semnătura _____

Calitatea

13--ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, ANGAJATA POTRIVIT LEGII

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2024

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.107/ 2025	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume	
A		B	1		2	
Unitați care au inregistrat profit	01	01	1		25.205.543	
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. OMF nr.107/ 2025	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
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate	10	10	0		0	0
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	0		0	0
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12	0		0	0
- contributi 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 contributi 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 salariatii	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023		31.12.2024	
A		B	1		2	
Numar mediu de salariatii	20	19	690		709	
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	717		734	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	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	19.960.290			
- 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		105.100.209
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		101.934.574
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32		3.165.635
- 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		31.510.496
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		7.438.034
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36		24.072.462
V. Tichete acordate salariaților	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37		5.258.008
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		0
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023	31.12.2024
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. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023	31.12.2024
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. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023	31.12.2024
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	0
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)	0	0
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	0	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 părți 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	42.953.367	51.893.645
- 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	21.984.059	27.162.635
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	16.896.503	19.027.076
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	808.284	908.626
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	7.668.442	2.780.400
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64	8.419.777	15.338.050
- 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	379.423	4.855.593
- 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	379.423	4.855.593
- 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	14.151	21.197
- în lei (ct. 5311)	99	85	14.151	21.197
- în valută (ct. 5314)	100	86	0	0
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	35.227.809	31.128.709
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	30.692.186	26.322.243
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89	0	0
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	4.535.623	4.806.466
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91	0	0
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	33.720	10.900
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	33.720	10.900
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94	0	0
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	106.286.800	45.981.498

Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este <u>mai mica de 1 an</u>) (din ct. 519), (rd.97+98)	110	96	0	0
- în lei	111	97	0	0
- în valută	112	98	0	0
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este <u>mai mare sau egală cu 1 an</u>) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99	19.004.281	0
- în lei	114	100	0	0
- în valută	115	101	19.004.281	0
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102	0	0
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103	50.621.874	0
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	118	104	50.621.874	0
- în valută	119	105	0	0
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	1.357.077	2.043.411
- 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	26.496.700	36.405.859
- 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	2.197.130	2.656.211
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	2.909.325	3.938.122
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	2.222.481	2.934.529
- datorii fiscale in legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	579.200	888.344
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114	107.644	115.249
- 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
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	3.700.413	937.895
-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	0	0
- 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	0
- acțiuni necotate 5)	151	132	7.575.500	7.575.500
- părți sociale	152	133	0	0
- capital subscris vărsat de nerezidenți (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. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023	31.12.2024
A		B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	0	0
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023	31.12.2024
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 imobile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii în conf. cu preved.art.356 din OUG nr.57/2019	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023	31.12.2024
A		B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140	0	0

XII. Capital social vărsat	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023		31.12.2024	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 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
- 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	0	0,00	0	0,00
- 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
			Sume (lei)			
A		B	2023		2024	
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	5.672.131		14.038.175	
- către instituții publice centrale;	173	154	0		0	
- către instituții publice locale;	174	155	5.672.131		14.038.175	
- 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	
			Sume (lei)			
A		B	2023		2024	
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		5.672.131	
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158	0		5.672.131	
- către instituții publice centrale	178	159	0		0	
- către instituții publice locale	179	160	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.	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 acționarilor/ asociatilor din profitul reportat	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2023	2024
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)	0	0
XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2023	2024
- dividendele interimare repartizate 8)	186	165b (315)	0	0
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2023	31.12.2024
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166	0	0
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167	0	0
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168	0	0
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169	0	0
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2023	31.12.2024
Venituri obținute din activități agricole	191	170	0	0
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	192	170a (322)	0	0
- inundații	193	170b (323)	0	0
- secetă	194	170c (324)	0	0
- alunecări de teren	195	170d (325)	0	0

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),
INTOCMIT,

Numele si prenumele

Numele si prenumele

SIPOS LEVENTE

SIRB CLAUDIA CRISTINA

Semnatura _____

Calitatea

13--ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, ANGAJATA 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 reclasificate 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 entitățile 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 art. 356 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, 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, coroborat cu art. 4 alin. (2) lit. b) din HG nr. 1176/2024 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea și actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al statului și ale inventarului bunurilor imobile din domeniul privat al statului

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 107/ 2025, la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.107/ 2025) 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.107/ 2025).

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 ACTIVEI IMOBILIZATE
la data de 31.12.2024

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri ¹⁾	Reduceri ²⁾		
				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	6.561.512	2.874.853	164.134	X	9.272.231
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	6.561.512	2.874.853	164.134	X	9.272.231
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	1.241.242	0	0	X	1.241.242
2.Constructii	09	304.041.984	41.566.491	18.884.628	0	326.723.847
3.Instalatii tehnice si masini	10	256.252.933	36.638.229	14.945.190	0	277.945.972
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	2.947.008	67.415	79.096	0	2.935.327
5.Investitii imobiliare	12	0	0	0	0	0
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13	238.632.900	66.485.163	78.151.396	0	226.966.667
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	0	0	0	0	0
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	803.116.067	144.757.298	112.060.310	0	835.813.055
III.Imobilizari financiare	19	36.067	9.311	42.705	X	2.673
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	809.713.646	147.641.462	112.267.149	0	845.087.959

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	3.424.407	465.273	164.134	3.725.546
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	3.424.407	465.273	164.134	3.725.546
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27	825.235	41.972	0	867.207
2.Constructii	28	16.465.163	4.678.739	0	21.143.902
3.Instalatii tehnice si masini	29	36.935.316	2.851.070	764.506	39.021.880
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	1.071.563	132.993	1.647	1.202.909
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	55.297.277	7.704.774	766.153	62.235.898
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	58.721.684	8.170.047	930.287	65.961.444

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	0	0	0	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	0	0	0	0
III.Imobilizari financiare					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53	0	0	0	0

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Numele si prenumele

SIPOS LEVENTE

SIRB CLAUDIA CRISTINA

Semnătura _____

Calitatea

13--ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, ANGAJATA POTRIVIT LEGII

Formular
VALIDAT

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

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	31/12/2023	31/12/2024
Profitul brut	11,528,116	31,224,383
Ajustări pentru:		
Corecții aferente anilor anteriori		-
Amortizare și ajustări pentru deprecierea activelor imobilizate	6,386,760	8,170,048
Venituri din subvenții pentru investiții	(79,434)	(91,817)
Venituri din vânzarea activelor	(188,092)	(6,001)
Cheltuieli privind activele cedate	119,847	-
Variația provizioanelor	3,187,580	2,573,809
Diferențe de curs valutar activitate finanțare, net	62,687	7,989
Venituri din dobânda	(756,308)	(444,528)
Cheltuieli cu dobânda	1,181,807	2,330,342
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant	21,442,963	43,764,224
Variația creanțelor comerciale și de altă natură	(6,018,554)	(10,367,942)
Variația stocurilor	(898,193)	(1,009,685)
Variația datoriei comerciale și de altă natură	(18,488,347)	(263,903)
Numerar generat din exploatare	(3,962,131)	32,122,694
Impozitul pe profit (plătit) /recuperat	(2,701,565)	(3,352,212)
Numerar net din activități de exploatare	(6,663,696)	28,770,482
Fluxuri de numerar din activități de investiții		
Achiziții de imobilizări	(180,351,787)	(57,221,879)
Subvenții pentru investiții primite	148,536,213	101,934,574
Încasări din vânzarea de imobilizări	188,092	6,001
Dobânzi încasate	756,314	444,528
Numerar net din activități de investiții	(30,871,169)	45,163,224
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
Trageri din împrumuturi bancare	50,621,874	-
Rambursări de împrumuturi bancare	(6,860,753)	(69,634,144)
Dobânzi plătite	(1,032,449)	(2,745,038)
Dividende	-	(5,672,131)
Numerar net din activități de finanțare	42,728,673	(78,051,313)
Creșterea / (Descreșterea) netă a numerarului și echivalentului numerar	5,193,807	(4,117,607)
Numerar și echivalent numerar la începutul exercițiului financiar	30,088,152	35,281,960
Numerar și echivalent numerar la sfârșitul exercițiului financiar	35,281,960	31,164,353

Sipos Levente
Director General

Takacs Elek
Director Economic

COMPANIA AQUASERV S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU IN EXERCITIUL FINANCIAR 2024
(sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Denumirea elementului de capital	2024		Cresteri Total din care	Prin transfer	Reduceri Total din care	Prin transfer	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
	Sold la începutul exercițiului financiar	Sold la sfârșitul exercițiului financiar					
I. CAPITAL							
1. Capital subscris varsat	7,575,500	7,575,500					7,575,500
2. Capital subscris nevarsat							
3. Patrimoniul regiei							
4. Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare							
5. Alte elemente de capitaluri proprii							
TOTAL CAPITAL	7,575,500	7,575,500					7,575,500
II. PRIME DE CAPITAL	2,207,687	2,207,687					2,207,687
III. REZERVE DIN REEVALUARE	18,806,853	18,806,853			1,151,898		19,958,751
IV. REZERVE							
1. Rezerve legale	1,515,100	1,515,100					1,515,100
2. Rezerve statutare sau contractuale							
3. Alte rezerve	14,854,397	14,854,397	5,672,131				20,526,528
TOTAL REZERVE	16,369,497	16,369,497	5,672,131				22,041,628
Actiuni proprii							
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii							
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii							
V. REZULTATUL REPORTAT	11,463,189	11,463,189	16,804,500	11,344,262	11,344,262	11,344,262	16,923,427
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P)			11,344,262	11,344,262	11,344,262	11,344,262	0
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)	2,590,082	2,590,082	3,152,059				5,742,141
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)	8,873,107	8,873,107	2,308,179				11,181,286
VI. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR	11,344,262	11,344,262	25,205,543		11,344,262	11,344,262	25,205,543
Repartizarea profitului							
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	67,766,988	67,766,988	47,682,174	22,688,523	21,536,626	34,032,786	93,912,536

Sipos Levente
Director General

Takacs Elek
Director Economic




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 distribuția 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 2024 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 amortismntul pe anul 2024 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 2024 este în suma de 6.018.840 lei , ca urmare înregistrării de profit în anul de referință.

Informații referitoare la impozitul pe profit

	2023	2024
Venituri totale	180,134,059	221,354,088
Cheltuieli totale (mai puțin impozitul pe profit)	168,606,843	190,129,705
Rezultat contabil	11,528,116	31,224,383
Deduceri	12,138,579	8,648,410
Cheltuieli nedeductibile	16,493,273	13,167,815
Alte elemente similare veniturilor (amortizare, rezerve din reevaluare)	538,312	1,873,963
Alte elemente similare cheltuielilor (diferențe nefavorabile de curs rezultate din primul an de retratare)	-	-
Rezultatul fiscal aferent anului de referință	16,421,122	37,617,751
Pierdere fiscală de recuperat din anul precedent	15,272,033	-
Profit impozabil	1,149,089	37,617,751
Impozit (16%)	183,854	6,018,840

Onorariile pentru servicii de consultanță și audit

În cursul anului 2024, 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. 2024
1	Giruri și garanții acordate	-
2	Garanții primite pentru investiții	21,946,171
3	Mijloace fixe luate cu chirie sau comodat	162,505
4	Valori materiale primite în custodie	1,827,558
5	Debitori scoși din activ	80,067
6	Stocuri de natura ob. de inv. în folosință	6,572,667
7	Mijloace fixe și bunuri primite în comodat	38,231,095
8	Bunuri publice primite în concesiune	1,052,487,875
	TOTAL:	1,121,307,940

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 când 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.

Principiul prudenței

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

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

-
- 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 cumulată 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 sumă de 2,376,183.85 s-a înregistrat pe diferențe din reevaluare. Valoarea depreciilor 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 cheltuielă este de 70,666.96 lei.

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

La finele anului 2023 s-a procedat la reevaluarea clădirilor din domeniul propriu, prin eliminarea amortismentului cumulată 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 cheltuielile 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 2024 (a se vedea NOTA 5).

Alocații bugetar

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 datoriiilor 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.

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

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

nefavorabile, se înregistrează la venituri sau cheltuieli, după caz. Cursul de schimb comunicat de BNR pentru sfârșitul exercițiului financiar 2024 a fost: 1 EUR = 4,9741 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.

Producția de energie electrică (pe bază de gaz, biogaz sau fotovoltaice) care este și consumată în interiorul companiei s-a contabilizat pe conturile debit CT 345, respectiv credit CT 711. Aceasta nu influențează valoarea veniturilor din exploatare, intrucât consumul este înregistrată în aceeași perioadă pe debit CT 711 și credit CT 345. Cantitatea de energie electrică livrată în sistemul național s-a contabilizat pe conturile debit CT 4111, respectiv credit CT 704.

Energia electrică (pe bază de gaz, biogaz, fotovoltaice) produsă pentru consum propriu este raportată ca venituri obținute din producția proprie dar consumată în aceeași perioadă, iar cantitatea de energie electrică produsă și livrată în sistemul național este înregistrată ca venituri din servicii.

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

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 SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE

Descriere	IMOBILIZARI FINACIARE		IMOBILIZARI NECORPORALE		IMOBILIZARI CORPORALE					TOTAL
				Programe informatice si imobilizari in curs	Constructii si terenuri	Instalatii tehnice si mijloace de transport	Mobilier si aparatura biroutica	Avansuri si Imobilizari in curs		
Cost										
La 31.12.2023	36,067		6,561,511	305,283,226	256,252,933	2,947,008	238,632,900	809,713,645		
Intrari	9,311		2,874,854	41,566,491	36,638,229	67,415	66,485,164	147,641,463		
Iesiri/trasferuri	42,705		164,134	18,884,628	14,945,190	79,096	78,151,397	112,267,150		
La 31.12.2024	2,673		9,272,231	327,965,089	277,945,972	2,935,327	226,966,667	845,087,959		
Amortizare										
La 31.12.2023			3,424,406	17,290,397	36,935,316	1,071,563		58,721,683		
Intrari In perioada			465,273	4,720,711	2,851,070	132,993		8,170,047		
Iesiri			164,134		764,506	1,647		930,286		
La 31.12.2024			3,725,545	22,011,108	39,021,881	1,202,909		65,961,444		
Provizioane										
La 31.12.2023										
Intrari										
Iesiri										
La 31.12.2024										
Valoare neta										
La 31.12.2023	36,067		3,137,105	287,992,829	219,317,616	1,875,445	238,632,900	750,991,962		
La 31.12.2024	2,673		5,546,686	305,953,981	238,924,091	1,732,418	226,966,667	779,126,515		

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

În cursul anilor 2015 ,2016, 2017, 2018,2019,2020,2021,2022,2023,2024 în baza proceselor verbale de recepție, s-au înregistrat mijloace fixe de natura domeniului public realizate prin programul **POS MEDIU, POIM si DIGITALIZARE** astfel:

	2024
In contul #208.400 cu valoarea de	3,154,475
în contul #208.700 cu valoarea de	118,765
în contul #208.800 cu valoarea de	1,874,130
în contul #2121.60 cu valoarea de	37,052,223
în contul #2121.70 cu valoarea de	141,279,465
in contul #2121.73 cu valoarea de	18,181,890
în contul #2121.80 cu valoarea de	44,760,599
in contul #2121.88 cu valoarea de	5,280,186
in contul #2131.30 cu valoarea de	23,157,365
in contul #2131.40 cu valoarea de	3,514,390
in contul #2131.60 cu valoarea de	1,677,357
în contul #2131.70 cu valoarea de	158,071,516
in contul #2131.73 cu valoarea de	4,259,378
în contul #2131.80 cu valoare de	19,621,650
in contul #2131.88 cu valoarea de	2,962,768
în contul #2132.40 cu valoarea de	3,731,013
în contul #2132.60 cu valoarea de	548,908
în contul #2132.70 cu valoarea de	383,243
în contul #2132.80 cu valoarea de	5,525
în contul #2133.60 cu valoarea de	15,950
în contul #2133.70 cu valoarea de	7,581,798
in contul #2133.73 cu valoarea de	5,645
în contul #2133.80 cu valoarea de	141,388
în contul #2141.60 cu valoarea de	59,725
în contul #2141.70 cu valoarea de	161,520
în contul #2141.80 cu valoarea de	557,277
Total mijloace fixe balanta POS+POIM +Digitalizare	478,158,150

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 2024. În baza procentajului de cofinanțare a proiectelor valoarea activelor de predat este de cca.428,934,000 lei, adică 89,7%.

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

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.

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 recepționate 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 immobilizate, 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 immobilizat 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.

În anul 2024 au fost predate mijloace fixe de natura domeniului public către Orașul Iernut, în valoare de **30,361,497.42 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
	01.01.2024	în cont	din cont	31.12.2024	
	1	2	3	4=1+2-3	
Ajustări pentru deprecierea construcțiilor	0	0	0	0	
Ajustări pentru deprecierea instalațiilor, mijloacelor de transport	0	0	0	0	

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

NOTA 4		STOCURI	
Descriere	31 Decembrie	31 Decembrie	
	2023	2024	
Materii și materiale consumabile	10,018,733	11,166,398	
Ambalaje	289	289	
Avans		1,476.40	
Materii prime și materiale aflate la terți	9,234	9,234	
Ajustări pt.depreciere materiale	-884,422.00	-1,023,878	
Total	9,143,834	10,153,520	

NOTA 5. SITUAȚIA CREAȚELOR

Descriere	31 Decembrie	LICHIDITATE	
	2024	Sub 1 an	Peste 1 an
Creanțe comerciale	43,569,181	43,569,181	
Alte creanțe	23,327,141	23,327,141	
Total	66,896,324	66,896,324	

Descriere	31 Decembrie	LICHIDITATE	
	2023	Sub 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	Total

”Creanțele comerciale” cuprind:

Descriere	31 Decembrie	31 Decembrie
	2023	2024
Clienți	35,704,599	45,012,840
Clienți incerti sau în litigiu	6,526,559	6,373,875
Ajustări privind deprecierea creanțelor – clienți	(8,097,526)	(8,330,428)
Efecte de primit și Furnizori debitori	722,209	512,894
Total	34,855,841	43,569,181

Poziția “Alte creanțe” cuprinde:

Descriere	31 Decembrie	31 Decembrie
	2023	2024
Alte sume cu caracter de subvenții	8,419,777	15,338,050
Alte impozite și taxe	5,971,385	3,837,923
Debitori diverși	35,559	4,334,070

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

Impozit pe profit de recuperat	2,526,092	0
Ajustări pentru debitori diverși	(37,637)	-182,900
Total	16,915,176	23,327,141

AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE

Denumirea Ajustării	Sold la		Transferuri		Sold la
	01.01.2023	în cont	din cont	31.12.2023	
0	1	2	3	4=1+2-3	
Ajustari pentru deprecierea creantelor - aferente prestari servicii(4902)		149,263		149,263	
Ajustări ptr,deprecierea clienților incerți (491)	8,097,526	236,322	152,684	8,181,164	
Ajustări ptr, depreciere Debitori diverși (496)	37,637	145262.94		182,900	
TOTAL	8,135,163	530,848	152,684	8,513,328	

Valoarea ajustărilor clienți la finele anului 2024 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	>1 ani	>2 ani	>3 ani	>4 ani
Procentaj de ajustare	0.98%	76.62%	70.71%	55.41%	97.70%

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 2024.

NOTA 6. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI

Această poziție se detaliază astfel:

Descriere	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2024
Conturi la bănci în lei	30,692,185	26,322,243
Conturi la bănci în valută	4,535,623	4,806,466
Casa în lei și valută	14,151	21,197
Sume în curs de decontare	33,720	10,900
Timbre fiscale/ poștale	6,281	3,547
Total	35,281,960	31,164,353

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

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

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.

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 împrumutatul 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 ordonanța, 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

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

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;

- 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 2024**, societatea a încasat în total o dobândă în sumă de **46.496,47 Euro**.

La finele anului **2024**, în luna **decembrie**, Contul de Rezervă al Serviciului Datoriei a fost închis, deoarece a rămas fără obiect ca urmare a achitării integrale în luna august 2024 a creditului BERD iar disponibilul aflat în sold în suma de 891.407,93 euro, fiind din categoria fondurilor IID, s-a transferat distinct într-un alt cont de disponibil în valută.

NOTA 7. SITUAȚIA DATORIILOR

Descriere	31 Decembrie	EXIGIBILITATE	
	2024	Sub 1 an	Peste 1 an
Avans în contul comenzilor	1,681,499	1,681,499	
Datorii comerciale	34,724,359	34,724,359	
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale	9,575,639	8.376.077	1.199.562
Total 2024	45,981,497	44.781.935	1.199.562

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

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

Total 2023	106,701,497	92,399,153	14,302,344
-------------------	--------------------	-------------------	-------------------

“Datoriile comerciale” cuprind:

Descriere	31 Decembrie	31 Decembrie
	2023	2024
Furnizori	3,679,501	3,828,331
Furnizori de imobilizări	554,459	9,998,678
Furnizori – facturi nesoite	20,911,024	20,897,351
Total	25,144,984	34,724,359

“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

În luna august a anului 2024, creditul BERD a fost rambursat integral, creditul punte a fost rambursat integral în data de 25 iunie 2024 iar facilitatea de credit pe termen scurt contractată în anul 2023 în suma 9.000.000 lei, nu a fost reînnoit, respectiv revizuit în anul 2024, prin urmare la 31.12.2024 soldul acestuia este 0,00 lei.

Societatea a avut în derulare 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

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

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.

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 2024 au fost efectuate două plăți catre BERD, aferente Contractului de împrumut încheiat la data de 18.04.2012, în valoare totală de **4.055.669,31** Euro, pentru ambele tranșe, reprezentând :

- 209.383,53 Euro -dobânda la cele două termene de plată (21 februarie și 21 august);
- 1.217.990,40 Euro -rate împrumut, la cele două termene de plată (21 februarie și 21 august);
- 2.602.272,65 Euro –principalul împrumutului ramas, rambursat integral in august 2024;
- 26.022,73 Euro -taxa prepayment achitata in august 2024.

Astfel, la finele anului 2024, creditul BERD este rambursat integral .

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 , revizibil 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 .

Facilitatea de credit pe termen scurt contractat in anul 2023 in suma 9.000.000 lei , nu a fost reinnoit, respectiv revizuit in anul 2024 , prin urmare la 31.12.2024 soldul acestuia este 0,00 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 perioada ianuarie – iunie 2024 este in suma de 1.573.395,20 lei. Conform contractului de facilitate de credit , restituirea creditului punte se face pana la 30.06.2024 din sumele rambursate de catre MIPE . Concret , creditul punte a fost rambursat integral in data de 25 iunie 2024.

Aceasta facilitate de credit a fost garantata prin creante si ipoteca mobiliara asupra tuturor conturilor societatii detinute la ING Bank , ridicate dupa achitarea creditului.

Poziția **“Alte datorii”** include:

Descriere	31 Decembrie-2023	31 Decembrie-2024
Datorii în legătură cu personalul	1,977,441	2,545,309
Garanții reținute personalului	219,689	110,902

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

Contribuția unității la asigurările sociale	27,378	36,486
Contribuția asiguratului la asigurările sociale	1,573,009	2,039,920
Contribuția asiguratului la fondul de sănătate	622,094	858,123
Contribuția asiguratorie pentru munca	140,355	181,833
Impozitul pe salarii	438,845	565,975
Fonduri speciale – taxe și varsăminte asimilate	26,136	30,361
Creditori diverși	3,681,741	937,829
Alte taxe și datorii	81,508	84,888
Alte datorii	1,375,750	2,184,014
Total	10,163,946	9,575,639

NOTA 8. PROVIZIOANE

Denumire	Sold la		Transferuri		Sold la
	01.01.2024		În cont	Din cont	
Provizioane pentru litigii	1,470,965	0	278,587		1,192,378
Provizioane pentru pensii	3,152,059	0	3,152,059		0
Provizioane pentru impozite	3,460,076	-3,460,076	0		0
Alte provizioane - riscuri si cheltuieli	2,341,466	3,333,703	481,307		5,193,863
Total	10,424,566	3,953,070	765,490		6,386,240

- În exercițiul financiar 2024, s-au anulat prin reluare la venituri provizioane pentru litigii în valoare de 278.587 lei(111.696 litigiu de muncă constituit în anul 2023 și 166.891 lei litigiu cu Municipiul Sighișoara constituit în anul 2022);
- Constituirea de provizion pentru impozit aferent reevaluării nu este justificată de legislația actuală și soldul de provizion existent în sumă de 3.460.076 lei s-a anula odată cu închiderea exercițiului financiar al anului 2024, având la bază următoarele justificări:
 - funcționalitățile contului 105 nu au corespondență cu provizionul pentru impozit, în plus la pct.382 din OMFP 1802/2014 sunt enumerate exemple de situații pentru constituirea de provizion pentru impozit fără a aminti rezervele din reevaluare.
 - conform exemplelor de pe web la firmele care aplică IFRS, în cazul reevaluarilor impozitul este altfel înregistrat decât am practicat noi.
 - pentru cei care aplică IFRS din anul 2016 contul 1516 s-a transformat în contul 4412.
 - În plus nu se justifică constituirea de provizion pentru impozit întrucât nu orice sumă trecută la rezultatul reportat este afectată de impozitare. OMFP 1802/2014 prevede rulaj pentru contul 117 în corespondență cu contul 441 numai pentru erori contabile, cont analitic 1174. Contul analitic 1171 este în corespondență cu rezultatul curent și nu se impozitează iar contul analitic 1175 se impozitează ca elemente similare veniturilor (ase vedea HG.nr.1/216, Titlul II, pct.V-in aplicarea art.19, alin.1)

Provizioanele constituite pentru impozite au reflectat suma impozitului pe profit amânat calculat la diferențele din reevaluare conform cerințelor IAS. Aceste provizioane au diminuat rezervele din reevaluare. La sfârșitul anului 2024 s-a recurs la reîntregirea

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

rezervelor din reevaluare cu valoarea provizioanelor pentru impozit pentru a asigura conformitatea operațiunilor privind diferențele din reevaluare cu prevederile OMPF 1802/2014 și politica contabilă a companiei. Acest transfer intern nu are efect asupra rezultatului perioadei.

- În ce privește provizioanele pentru beneficii acordate angajaților, acestea au fost constituite în anii anteriori conform cerințelor IAS 19 pe baza calculelor actuariale. Conform contractului colectiv de muncă Compania acordă angajaților o indemnizație cu ocazia pensionării, probabilitatea apariției acestor cheltuieli este redusă și este incertă achitarea lor într-o perioadă previzibilă de timp. Raportarea provizioanelor pentru aceste beneficii nu a reflectat tendința reală a rezultatelor activității entității, din aceste considerente la sfârșitul anului 2024 compania a anulat provizioanele constituite pentru indemnizațiile oferite cu ocazia pensionării.. Anularea s-a făcut prin contul 117 și astfel a fost majorat capitalul propriu al societății cu **3.152.059** lei.
- În exercițiul financiar **2024**, s-au constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de **3.333.703** lei din care :
 - **144.172** 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;
 - **318.724** lei provizioane pentru concediile neefectuate la sfârșitul anului 2024. Cheltuielile salariale pe perioada concediului de odihnă trebuie să afecteze ca și cheltuielile 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 2023 este de 1.860.159 lei iar cel aferent anului 2024 este de 2.178.883 lei, iar diferența de 318.724 lei se înregistrează pe seama cheltuielilor anului 2023.
 - **2.870.807** lei provizioane pentru riscuri și cheltuieli reprezentând 10% din profitul net ca fond de participare al angajaților la profit, pentru exercițiul financiar al anului 2024, iar la aceasta s-a adăugat și contribuția angajatorului de 2,25%.
- În cursul anului **2024** s-au anulat prin reluare la venituri provizioanele pentru riscuri și cheltuieli în valoare de **481.307** lei din cele existente în sold la finele anului 2023.

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.

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 și privat în sold la **31 decembrie 2024** sunt în sumă de **741,433,063.42 LEI** , care includ sumele nerambursabile primite pentru măsura POS MEDIU în valoare de **315,888,183,10 lei**, sumele nerambursabile primite pentru măsura POIM în valoare de **286,937,359.34 lei** , sume nerambursabile primite din strainatate-Proiect Norvegian in valoare de **9,030,658.68 lei** și fondul de întreținere, înlocuire și dezvoltare în valoare de **129,360,851.81 lei** și subvenții de investiții în domeniul privat (donatii) **216,010.49 lei**.

NOTA 10. CAPITAL SOCIAL

La 31.12.2024 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.

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

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 2024 nu au intervenit modificări în structura capitalului social.

Structura acționarilor la 31 Decembrie 2024 este următoarea :

Aționar	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	2023	2024
	1. CIFRA DE AFACERI NETA	173,021,644
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	108,058,572	115,830,907
3. Cheltuielile activitatii de baza	78,791,262	83,465,432
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	29,213,115	32,275,394
5. Cheltuielile indirecte de productie	54,195	90,082
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	64,963,072	96,367,789
7. Cheltuieli de desfacere	13,422,154	12,664,520
8. Cheltuieli generale de administratie	41,650,102	54,189,906
9. Cheltuieli cu ajustari si provizioane	8,795,277	2,942,167
10. Alte venituri din exploatare	10,432,578	4,653,186
11. Rezultatul din exploatare (6-7-8-9+10)	11,528,116	31,224,383

NOTA 12. ANALIZA CIFREI DE AFACERI

Descriere	2023	2024
Venituri Apă facturată	96,926,641	121,625,934

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

Venituri canal facturat și canal pluvial	70,229,513	83,447,388
Alte venituri din servicii prestate	4,837,117	5,035,237
Venituri din vânzarea mărfurilor	6,248	1,052,262
Venituri din activități diverse	1,022,125	1,037,875
Total	173,021,644	212,198,696

Din analiza cifrei de afaceri a anului 2024 rezulta o creștere semnificativă a veniturilor din activitatea de apă-canal, aceasta creștere se datorează atât modificării prețurilor de la începutul anului cât și preluărilor de noi zone de operare.

Veniturile din vânzări reprezintă în mod normal vânzări materiale în urma casărilor, în anul 2024 au fost și vânzări de contoare ceea ce a dus la o creștere semnificativă față de anul anterior. Aceste sume sunt reflectate și la cheltuieli privind mărfurile, deci efectul în contul de profit și pierdere este zero.

NOTA 13. REPARTIZAREA PROFITULUI

Sursa / Destinația	2023	2024
1. Rezultatul net de repartizat aferent anului de referință	11,344,262	25,205,543
Profit net de repartizat :	11,344,262	25,205,543
din care:		
Repartizare rezerva legală	-	
Acoperire pierdere din corecții contabile	-	
Dividende	5,672,131	14,038,175
Fonduri proprii	5,672,131	11,167,368

Nota : contul 1174 prezinta un sold creditor in suma de 5.742.141 lei, care reprezinta profit nerepartizat rezultat din corectii contabile aferente anilor precedenti .

NOTA 16. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

Descriere	2023	2024
Cheltuieli cu reparații efectuate de terți	7,131,740	9,964,697
Cheltuieli cu asigurări	276,077	301,053
Cheltuieli cu pregătirea personalului	210,798	205,617
Cheltuieli cu comisioane și onorarii	80,347	58,397
Cheltuieli protocol, publicitate și reclamă	307,016	511,443
Cheltuieli transport bunuri și personal	57,753	61,017
Cheltuieli deplasări, detașări, transferuri	136,705	136,452
Cheltuieli poștale și de telefonie	488,328	504,115
Cheltuieli cu servicii bancare	492,933	544,901
Cheltuieli cu prest. servicii de pază	3,587,124	4,048,765
Chelt. cu prest.serv. asigurare nivel captare apă brută	1,675,579	1,662,081
Alte chelt. cu prest. -Radiocomunicații. abonament	193,703	215,233

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

Alte chelt.prest. Execuție branșamente-racorduri	493,527	556,840
Alte cheltuieli Reprografiere și expediere plicuri	1,170,401	1,144,613
Alte cheltuieli servicii arhivare	122,612	352,193
Alte cheltuieli prestări servicii curățenie	381,483	421,356
Cheltuieli alte prestări analize microbiologice	207,672	330,150
Alte cheltuieli cu servicii	5,635,903	5,352,291
Total	22,649,701	26,371,214

NOTA 17. CHELTUIELI ȘI VENITURI FINANCIARE

Descriere	2023	2024
Cheltuieli cu dobânda conturi curente	81,061	1,573,458
Cheltuieli cu dobânda afer.credit BERD ISPA	76,075	6,859
Cheltuieli cu dobânda afer.credit BERD POS MEDIU	1,024,671	750,025
Cheltuieli dif curs valutar conturi curente	145,742	6,061
Cheltuieli dif. curs credit BERD ISPA	26,438	443
Cheltuieli dif. curs credit BERD POS MEDIU	418,081	51,701
Ajustări de valoare privind imobilizările financiare	170,011	-
Alte cheltuieli financiare	417,000	-
Total	2,359,079	2,388,546

Descriere	2023	2023
Venituri din dobânzi conturi curente	756,308	444,528
Venituri din subv.pt. dobânda afer.credit BERD ISPA	76,075	6,859
Venituri din subv.pt. dobânda afer.credit BERD POS MEDIU	1,024,671	750,025
Venituri dif curs valutar conturi curente	119,579	18,567
Venituri dif. curs credit BERD ISPA	32,087	-
Venituri dif. curs credit BERD POS MEDIU	349,745	26,855
Alte venituri financiare	884,565	1,994,054
Total	3,243,031	3,240,888

NOTA 18 CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

PROFITABILITATEA ȘI RENTABILITATEA CAPITALULUI	2023	2024
Eficiența capitalului disponibil		
Rezultat înainte de dobânzi și impozit (A)	12,709,923	33,554,724
Capital angajat (B)	755,112,732	843,775,251
A/B	1,68%	3,98%
Eficiența capitalului		
Rezultat net (A)	11,344,262	25,205,543
Total capitaluri (B)	67,766,989	93,912,536
A/B	16,74%	26,84%

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

Rata profitului operațional		
Rezultat din exploatare (A)	10,644,164	30,372,040
Total capitaluri (B)	67,766,989	93,912,536
A/B	15,71	32.34%
Rata profitului net		
Rezultat net (A)	11,344,262	25,205,543
Venituri totale (B)	180,134,959	220,441,510
A/B	6,30%	11.43%
Rata activelor totale		
Profit înainte de dobânzi și impozit (A)	12,709,923	33,554,724
Total Activ (B)	847,511,886	887,713,337
A/B	1,50%	3.78%
SOLVABILITATE		
Rata de îndatorare		
Total Datorii (A)	106,701,497	45,981,498
Total Activ (B)	847,511,886	887,713,337
A/B	12,59%	5.18%
Levier financiar		
Total Datorii (A)	106,701,497	45,981,498
Total capitaluri (B)	67,766,989	93,912,536
A/B	157,45%	48.96%
Rata acoperirii dobânzii		
Rezultat înainte de dobânzi și impozit (A)	12,709,923	33,554,724
Dobânda (B)	1,181,807	2,330,342
A/B- ori	10,75	14.40
LICHIDITATE ȘI CAPITAL DE LUCRU		
	2023	2024
Rata lichidității generale		
Active curente* (exclusiv soldul de numerar și creanțe din subvenții) (A)	96,519,925	108.544.039
Obligații curente (B)	92,399,154	44.781.935
(A/B)	1,04	2,42
Rata rapidă a lichidității		
Active curente* (A)	96,519,925	108.544.039
Stocuri (B)	9,143,835	10,153,520
Obligații curente (C)	92,399,154	44.781.935
(A-B)/C	0,95	2,20
Perioada încasării clienților		
Creanțe comerciale (A)	34,855,841	43.569.181
Cifra de afaceri netă (B)	173,021,644	212,198,696
(A/B)*360- zile	72,52	73.92
Perioada achitării furnizorilor		
Datorii comerciale (fără ct. 404) (A)**	24,590,525	24,725,681

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

Cheltuieli materiale, cheltuieli din afară și prestații externe (B)	56,970,266	69.675.423
(A/B)*360- zile	155,39	127.75

* 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 20.897.350,56lei.

NOTA 19. PĂRȚI LEGATE

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

- ENERGOMUR SA –
-Compania AQUASERV SA prestează pentru ENEROMUR 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 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

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

FUNDAȚIA TÂRGU MUREȘ ZOO(Primăria Serv.Publ.Adm Zoo și platou Cornești)
Facturat servicii apă canal 0 0

În anul 2024 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
- 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 2024	Sold la 31 decembrie 2024
ENERGOMUR SA		
Facturat servicii apă canal	-	846,359
LOCATIV SA		
Facturat servicii apă canal	95,160	3,637
TRANSPORT LOCAL SA		
Facturat servicii apă canal	50,432	3,089
ADMINISTRATOR IMOBILE ȘI PIEȚE SRL		
Facturat servicii apă canal	99,683	6,467
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	95,108	0

NOTA 20. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

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

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 2024, cu excepția creșterilor generale a prețurilor în întreaga economie.

Director General,
Sipos Levente



Director Economic,
Takács Elek

