

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

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

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

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

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționari,

Compania Aquaserv SA, Târgu Mureș

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie cu rezerve

- Am auditat situațiile financiare ale societății Compania Aquaserv SA identificat prin CUI 10755074, J26/464/1998 ("Societatea"), care cuprind Bilanțul la data de **31 decembrie 2022** (Data bilanțului), Contul de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalurilor proprii, Fluxurile de Trezorerie și Notele explicative la situațiile financiare anuale, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii: 40.468.403 RON
- Rezultatul net al exercițiului financiar (pierdere): (20.769.658) RON

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

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

Baza pentru opinia cu rezerve

3. Așa cum este prevăzut în Nota 3 „Active imobilizate” la situațiile financiare, societatea a derulat obiective de investiții realizate în cadrul proiectului “Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată din județul Mureș”, cu finanțare mixtă - fonduri nerambursabile și surse proprii. În conformitate cu prevederile Legii nr.51/2006, la finalizarea lucrărilor, partea finanțată din surse nerambursabile a acestor obiective va fi predată către unitățile administrativ-teritoriale de care aparțin, iar partea finanțată din surse proprii se 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 410,41 milioane lei au fost recepționate și puse în funcțiune (la 31.12.2021: 396,64 milioane lei). Până la data prezentului raport, conducerea a determinat ponderea cofinanțării în totalul acestor obiective de investiții pentru mijloacele fixe recepționate în perioada 2016-2019, aceasta fiind în procent de 88,95 % surse publice și 11,05 % surse proprii. Defalcarea imobilizărilor recepționate în perioada 2020-2022 din punct de vedere al surselor este încă în curs.

Ca urmare, Societatea nu a procedat la predarea către UAT-uri a porțiunii finanțate din surse publice și nu a recunoscut în contul de rezultat amortizarea porțiunii finanțate din surse proprii și veniturile din subvenții aferente acestei finanțări în sumă egală cu amortizarea, astfel rezultatul exercițiului financiar 2022 nu este denaturat. Informațiile disponibile nu au fost suficiente pentru a ne permite identificarea acelor ajustări care sunt necesare pentru a include amortizarea aferentă perioadei de la data punerii în funcțiune a mijloacelor fixe respective, și până la data de referință a situațiilor financiare atașate, precum și pentru scoaterea din patrimoniu a părții finanțate cu fonduri nerambursabile. Opinia de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului financiar precedent a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

4. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România (“ISA”). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști (“Codul IESBA”) emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Aspecte cheie de audit

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

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

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

Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:

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

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

6. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră

necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
8. Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

9. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern ;

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere ;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport asupra raportului administratorilor

10. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802/2014, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
11. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:
 - a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;

- b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802/2014, punctele 489-492;
- c) pe 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 bilanțului, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Miercurea Ciuc, 24.04.2023

SC Consulta Carpatica SRL

Autorizație ASPAAS FA125/2001

prin

Pál-Antal Ildikó

Auditor financiar

înregistrat la ASPAAS cu nr. AF728/2001

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

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

COMPANIA AQUASERV S.A.

Situații financiare auditate

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului
Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările
ulterioare, la data și pentru exercițiul financiar
încheiat la 31 DECEMBRIE 2022**

Bifați numai dacă este cazul:		<input checked="" type="checkbox"/> Mari Contribuabili care depun bilanțul la București	S1002_A1.0.0 /08.03.2023		Tip situație financiară: BL	
		<input type="checkbox"/> Sucursala	<input type="radio"/> An <input type="radio"/> Semestrul		Anul 2022	
		<input type="checkbox"/> GIE - grupuri de interes economic	Suma de control		7.575.500	
		<input type="checkbox"/> Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris				
Entitatea COMPANIA AQUASERV SA						
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 înregistrare		1 0 7 5 5 0 7 4
Forma de proprietate		Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)				
34—Societati pe actiuni						
Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)						
3600 Captarea, tratarea și distribuția apei		Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)				
3600 Captarea, tratarea și distribuția apei						
<input checked="" type="radio"/> Situații financiare anuale			<input type="radio"/> Raportări anuale			
(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)						
<input checked="" type="radio"/> Entități de interes public			<input type="checkbox"/> 1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf.art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991			
<input type="radio"/> Entități de interes privat			<input type="checkbox"/> 2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii			
<input type="radio"/> Entități de interes public			<input type="checkbox"/> 3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European			
<input type="radio"/> Entități de interes privat			<input type="checkbox"/> 4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European			
Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2022 de către entitățile de interes public si 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		40.468.403				
Capital subscris		7.575.500				
Profit/ pierdere		-20.769.658				
ADMINISTRATOR,			INTOCMIT,			
Numele si prenumele			Numele si prenumele			
SIPOS LEVENTE			SIRB CLAUDIA CRISTINA			
Semnătura			Calitatea			
			13—ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII			
Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale?			<input checked="" type="radio"/> DA <input type="radio"/> NU			
Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale?			<input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU			
AUDITOR						
Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit						
CONSULTA CARPATICA						
Nr.de înregistrare in Registrul ASPAAS						
AF728/2001						
CIF/ CUI						
1 4 2 1 6 1 2 9						
Entitatea are obligația legală de verificare a situațiilor financiare anuale de catre cenzori ?						
<input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU						
Semnătura						
Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii						
<input checked="" type="checkbox"/>						
Claudia-Cristina Sirb						
Digitally signed by Claudia-Cristina Sirb						
Date: 2023.05.25 13:26:08 +03'00'						
Semnătura electronica						
Formular VALIDAT						

BILANT
la data de 31.12.2022

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.4268 / 2022	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2022	31.12.2022
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01	0	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	2.384.752	2.298.032
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04	0	0
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05	0	0
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06	0	0
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	2.384.752	2.298.032
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	265.689.957	282.858.109
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	209.053.838	213.420.235
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	1.719.892	1.809.887
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11	0	0
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	12	80.750.921	73.145.348
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	3.592.315	866.361
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	560.806.923	572.099.940
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	45.150	2.223.133
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	45.150	2.223.133
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	563.236.825	576.621.105
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	4.644.305	8.245.642
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	160.650	0
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	4.804.955	8.245.642
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	21.333.194	29.479.351
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32	0	0
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în 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	10.951.494	33.689.157
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	32.284.688	63.168.508
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	47.984.054	30.088.152
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	85.073.697	101.502.302
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	199.189	326.576
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44	308	3.376
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45	0	0
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	7.139.185	7.167.315
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	1.114.932	1.283.045
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	6.095.273	33.168.590
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 și entităților controlate în 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	7.343.484	20.312.068
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	21.692.874	61.931.018
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	63.551.626	39.833.195
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	626.788.759	616.457.676
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	25.805.997	18.900.369
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	0	0
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	25.805.997	18.900.369
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65	2.896.659	3.018.650
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66	1.094.318	1.010.879
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	2.146.688	3.207.457
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	6.137.665	7.236.986
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	533.635.423	549.916.583
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70	28.386	64.665
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71	533.607.037	549.851.918
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	533.635.423	549.916.583
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	6.468.404	5.991.568
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	1.515.100	1.515.100
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89	0	0
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	36.827.312	36.827.312
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	38.342.412	38.342.412
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92	0	0
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93	0	0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94	0	0
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)				
SOLD C (ct. 117)	96	95	7.847.314	7.120.894
SOLD D (ct. 117)	97	96	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	0	0
SOLD D (ct. 121)	99	98	1.203.257	20.769.658
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	61.238.060	40.468.403
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	61.238.060	40.468.403

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

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

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

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

SIPOS LEVENTE

Numele si prenumele

SIRB CLAUDIA CRISTINA

Semnătura _____

Calitatea

13--ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2022

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.4268/ 2022	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2021	2022
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	111.550.239	127.553.440
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	111.545.025	127.552.470
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	111.545.025	127.552.470
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	5.214	970
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	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)	06	06	0	0
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07	0	0
Sold D	08	08	0	0
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale (ct.721+ 722)	09	09	928.075	1.596.981
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10	0	0
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11	0	0
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	386.535	0
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	2.219.092	1.447.568
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14	56.286	58.426
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15	0	0
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	115.083.941	130.597.989
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	10.811.793	15.674.162
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	1.190.859	954.633
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	19.182.718	41.462.522
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	15.673.231	36.404.104
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)	1.356.633	2.836.143
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	5.214	970
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	72	0
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	44.637.039	51.584.474
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	43.544.455	50.326.944
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	1.092.584	1.257.530

		F20 - pag. 2		
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	27	25	6.109.965	6.099.994
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	28	26	6.139.461	6.099.994
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	29	27	29.496	0
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	30	28	-328.974	639.886
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	31	29	782.562	1.091.813
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	32	30	1.111.536	451.927
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	33	31	34.708.465	35.106.799
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	34	32	30.527.607	30.547.508
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	35	33	2.441.854	2.532.971
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	36	34	702	184
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	37	35	0	0
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	38	36	0	0
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	39	37	1.738.302	2.026.136
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	40	39	819.947	1.013.422
- Cheltuieli (ct.6812)	41	40	1.498.709	1.230.008
- Venituri (ct.7812)	42	41	678.762	216.586
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)	43	42	117.136.954	152.536.862
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	44	43	0	0
- Pierdere (rd. 42 - 16)	45	44	2.053.013	21.938.873
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	46	45	0	0
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	47	46	0	0
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	48	47	572.942	337.014
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	49	48	0	0
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	50	49	714.353	651.456
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	51	50	1.150.098	1.859.445
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	52	51	0	0
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	53	52	2.437.393	2.847.915
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	54	53	14.369	85.898
- Cheltuieli (ct.686)	55	54	14.369	85.898
- Venituri (ct.786)	56	55	0	0
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	57	56	714.353	651.456
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	58	57	0	0
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	59	58	685.084	941.346
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	60	59	1.413.806	1.678.700

PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	61	60	1.023.587	1.169.215
- Pierdere (rd. 59 - 52)	62	61	0	0
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	63	62	117.521.334	133.445.904
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	64	63	118.550.760	154.215.562
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	65	64	0	0
- Pierdere (rd. 63 - 62)	66	65	1.029.426	20.769.658
19. Impozitul pe profit (ct.691)	67	66	173.831	0
20. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	68	66a (304)	0	0
21. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	69	66b (305)	0	0
22. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	70	67	0	0
23. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	71	68	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	72	69	0	0
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	73	70	1.203.257	20.769.658

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 24 (cf.OMF nr.4268/ 2022)- 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 34 (cf.OMF nr.4268/ 2022)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

SIPOS LEVENTE

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

SIRB CLAUDIA CRISTINA

Calitatea

13–ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**Formular
VALIDAT**

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

Denumirea elementului	2022	Sold la inceputul exercitiului	Cresteri		Reduceri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
			Total	prin	Total	prin	
			Din care	transfer	Din care	transfer	
Capital subscris		7,575,500					7,575,500
Prime de capital		2,207,687					2,207,687
Rezerve din reevaluare		723,233			38,780	38,780	684,453
Rezerve din reevaluare 2009+2012		6,839,490			521,496	521,496	6,317,994
Impozit aferent rezervelor din reevaluare 2009+2012	-	1,094,318	83,439	83,439			- 1,010,879
Rezerve legale		1,515,100					1,515,100
Rezerve reprezentand surplus reevaluare 2003		1,989,627	38,780	38,780			2,028,407
Rezerve reprezentand surplus reevaluare 2009		5,857,687	438,057	438,057			6,295,744
Rezerve surse proprii		32,603,521					32,603,521
Rezerve mij fix		47,009					47,009
Alte rezerve (la transformarea in societate)		987,700					987,700
Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile		3,189,082					3,189,082
Profitul exercitiului financiar	-	1,203,257	- 20,769,658		- 1,203,257		- 21,972,915
Repartizarea profitului							
Total capitaluri proprii		61,238,061	- 20,209,383	560,275	- 642,982	560,275	40,468,403

Sipos Levente
Director General

12 / 49

Sirb Claudia Cristina
Manager finante

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

Fluxuri de numerar din activități de exploatare	31/12/2021	31/12/2022
Profitul brut	(1,029,426)	(20,769,658)
Ajustări pentru:		
Corecții aferente anilor anteriori	-	
Amortizare și ajustări pentru deprecierea activelor imobilizate	6,109,965	6,099,994
Venituri din subvenții pentru investiții	(56,286)	(58,426)
Venituri din vânzarea activelor	(2,287)	(9,265)
Cheltuieli privind activele cedate	26,093	-
Variația provizioanelor	834,316	1,099,320
Diferențe de curs valutar activitate finanțare, net	553,232	(167,914)
Venituri din dobândă	(572,942)	(337,014)
Cheltuieli cu dobândă	714,353	651,456
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant	6,577,018	(13,491,506)
Variația creanțelor comerciale și de altă natură	(25,,291)	(11,915,661)
Variația stocurilor	(1,082,246)	(3,440,687)
Variația datoriei comerciale și de altă natură	218,258	38,952,434
Numerar generat din exploatare	5,455,738	10,104,580
Impozitul pe profit (plătit) /recuperat	(566,575)	780,109
Numerar net din activități de exploatare	4,889,163	10,884,689
Fluxuri de numerar din activități de investiții		
Achiziții de imobilizări	(21,302,031)	(18,226,694)
Subvenții pentru investiții primite	20,962,231	(3,539,162)
Încasări din vânzarea de imobilizări	2,287	9,265
Dobânzi încasate	572,91	337,040
Numerar net din activități de investiții	235,397	(21,419,551)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
Trageri din împrumuturi bancare	-	-
Rambursări de împrumuturi bancare	(6,826,155)	(6,738,690)
Dobânzi plătite	(763,988)	(622,349)
Dividende	(2,460,512)	-
Numerar net din activități de finanțare	(10,050,655)	(7,361,039)
Creșterea / (Descreșterea) netă a numerarului și echivalentului numerar	(4,926,095)	(17,895,901)
Numerar și echivalent numerar la începutul exercițiului financiar	52,910,149	47,984,054
Numerar și echivalent numerar la sfârșitul exercițiului financiar	47,984,054	30,088,152

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

Compania Aquaserv SA nu deține acțiuni la o altă entitate.

Societatea are ca principale obiecte de activitate următoarele:

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

Impozitul pe profit

Rezultatul exercițiului financiar al anului 2022 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, cf. art. 23 litera d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- S-a diminuat cu valoarea amortizării fiscale;
- S-a majorat cu valorile corespunzătoare elementelor similare veniturilor, reprezentând amortismentul pe anul 2022 aferent diferențelor din reevaluarea mijloacelor fixe efectuată la data de 31.12.2009, 31.12.2012 și 31.12.2019;
- 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 2022 este 0 (zero) lei, ca urmare a înregistrării de pierdere contabilă și fiscală în anul 2022.

Informații referitoare la impozitul pe profit

	2021	2022
Venituri totale	119,341,200	134,114,416
Cheltuieli totale (mai puțin impozitul pe profit)	120,370,625	154,884,074
Rezultat contabil	-1,029,425	-20,769,658
Deduceri	7,732,108	6,651,620
Cheltuieli nedeductibile	9,363,633	9,071,773
Alte elemente similare veniturilor (amortizare, rezerve din reevaluare)	484,346	455,164
Alte elemente similare cheltuielilor (diferențe nefavorabile de curs rezultate din primul an de retratare)	-	-
Rezultatul fiscal aferent anului de referință	1,086,446	-17,894,341
Impozit (16%)	173,831	-

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

Onorariile pentru servicii de consultanță și audit

În cursul anului 2022, 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.

Deasemenea au fost înregistrate pentru 2022 cheltuielile cu servicii de consultanță actuarială pentru determinarea provizionului privind beneficiile angajaților (prime de pensionare).

Elemente în afara bilanțului:

Nr, crt,	Elemente în afara bilanțului	Valoare (LEI) la 31 dec. 2022
1	Giruri și garanții acordate	-
2	Garanții primite pentru investiții	10,650,003
3	Mijloace fixe luate cu chirie sau comodat	162,588
4	Valori materiale primite în custodie	1,827,558
5	Debitori scoși din activ	96,360
6	Stocuri de natura ob. de inv. în folosință	5,165,781
7	Mjloace fixe și bunuri primite în comodat	38,231,095
8	Bunuri publice primite în concesiune	884,047,363
	TOTAL:	940,180,748

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.

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

Principiul permanenței metodelor

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

În anul 2019 clădirile din domeniul propriu au fost evaluate la valoarea de piață, eliminându-se amortismentul cumulat la 31.12.2019 din valoarea acestora.

Principiul prudenței

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

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

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

c) s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor,

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

Activele imobilizate s-au înregistrat inițial în bilanțul contabil la costul de achiziție istoric, mai puțin amortizarea cumulată.

Costul de achiziție istoric a fost reevaluat în conformitate cu Hotărârile de Guvern: HG 945/1990, HG 26 /1992, HG 500 /1994 și HG 403 /2000. La 31 decembrie 2003 s-au reevaluat mijloacele fixe potrivit HG 1553/2003 de către o firmă specializată de evaluatori pentru a evalua activele la un nivel care să reflecte cât mai bine valoarea lor de piață. Diferențele din reevaluare determinate la 31-decembrie 2003 se cifrează la o valoare de 2,787,594 mii lei, și care au fost înregistrate în contabilitate la 31 dec. 2003;

Din diferențele din reevaluare au fost transferate în perioada 2004 – 2010 în contul distinct de rezerve – surplus realizat din diferențe din reevaluare, amortizările aferente diferențelor din reevaluare;

Soldul la începutul exercițiului anului 2012 al contului 1065 Rezerva din surplus din reevaluare aferente reevaluărilor din 2003 este de 1,507,590.32 lei, iar în cursul anului s-au mai transferat 79,764.54 lei, înregistrându-se o rezervă din surplus din reevaluare de astfel ca la finele exercițiului financiar soldul contului 1065 Rezerva din surplus de reevaluare este 1,587,354.86 de lei;

La 31 Decembrie 2009 s-a efectuat reevaluarea mijloacelor fixe din patrimoniu propriu; înregistrându-se pe cont analitic distinct diferențele pozitive din reevaluare sunt în valoare de 9,497,440 lei și s-au înregistrat pe diferențe din reevaluare; pentru unele mijloacele fixe au rezultat deprecieri la nivelul valorii rămase, în valoare de 46,777 lei, suma înregistrându-se pe cheltuieli cu deprecierea activelor;

În cursul anului 2010 Din diferențele din reevaluare înregistrate la finele lui 2009 au fost transferate în perioada 2010 în contul distinct de rezerve – surplus realizat din diferențe din reevaluare, o valoare netă de 1,287,901 lei reprezentând amortizările aferente diferențelor din reevaluare precum și diferențele din reevaluare aferente cedărilor, mai puțin impozitul aferent pentru care a fost constituit provizion pentru impozit la finele anului 2009. Partea corespunzătoare din provizionul pentru impozit în valoare de 245,314 lei a fost reluată la venituri în cursul anului 2010;

În cursul anului 2011, din diferențele din reevaluare înregistrate la finele lui 2009 au fost transferate în contul distinct de rezerve –surplus realizat din diferențe din reevaluare, o valoare netă de 645,816 lei, reprezentând amortizările aferente diferențelor din reevaluare precum și diferențele din reevaluare aferente cedărilor , mai puțin impozitul aferent pentru care a fost constituit provizion pentru impozit la finele anului 2009, Partea corespunzătoare din provizionul pentru impozit în valoare de 123,012 lei a fost reluată la venituri în cursul anului 2011.

În cursul anului 2012, din diferențele din reevaluare înregistrate la finele lui 2009 au fost transferate în contul distinct de rezerve –surplus realizat din diferențe din reevaluare, o valoare netă de 448,094 lei, reprezentând amortizările aferente diferențelor din reevaluare precum și diferențele din reevaluare aferente cedărilor , mai puțin impozitul aferent pentru care a fost constituit provizion

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

pentru impozit la finele anului 2009. Partea corespunzătoare din provizionul pentru impozit în valoare de 85,351 lei a fost reluată la venituri în cursul anului 2012.

La finele anului 2012 s-a procedat la reevaluarea clădirilor din domeniul propriu, prin eliminarea amortismentului cumulat înregistrat până la acea dată în valoare de **5,076,306 lei** și înlocuirea valorii de inventar cu valoarea de piață a acestora, diferența din reevaluare la valoare netă în sumă de 2,054,415.29 s-a înregistrat pe diferențe din reevaluare. Valoarea deprecierilor a diferențelor negative la nivelul valorii rămase pentru acele mijloace fixe pentru care nu sunt rezerve din reevaluare din anii precedenți și care va fi pusă pe costuri este de **87,169.22 lei** sub forma unor provizioane din deprecierea mijloacelor fixe.

La finele anului 2019 s-a procedat la reevaluarea clădirilor din domeniul propriu, prin eliminarea amortismentului cumulat înregistrat până la acea dată în valoare de 3,503,677.29 lei și înlocuirea valorii de inventar cu valoarea justă a acestora, diferența din reevaluare la valoare netă în sumă de 2,376,183.85 s-a înregistrat pe diferențe din reevaluare. Valoarea deprecierilor a diferențelor negative la nivelul valorii ramase pentru acele mijloace fixe pentru care nu sunt rezerve din reevaluare din anii precedenți și care este pusă pe cheltuială este de 70,666.96 lei.

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

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

asemenea pentru firmele aflate în insolvență, reorganizare, lichidare sau faliment, s-au înregistrat ajustări la nivelul total al facturilor în sold la finele anului 2022 (a se vedea NOTA 5).

Alocații bugetare

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

Evaluarea creanțelor și datoriilor în valută

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

Elementele monetare exprimate în valută sunt raportate utilizându-se cursul de închidere comunicat de Banca Națională a României (BNR). Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, se înregistrează la venituri sau cheltuieli, după caz. Cursul de schimb comunicat de BNR pentru sfârșitul exercițiului financiar 2022 a fost: 1 EUR = 4,9474 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.

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

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

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

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

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

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

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

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE

Descriere	2022	IMOBILIZARI CORPORALE						TOTAL
		IMOBILIZARI FINANCIARE	IMOBILIZARI NECORPORALE	Construcții și terenuri	Instalații tehnice și mijloace de transport	Mobilier și aparatură birotică	Avansuri și imobilizări în curs	
Cost								
La 31.12.2021		45,150.31	7,396,044	281,700,818	240,917,631	2,659,323	84,343,236	617,062,203
Intrări		2,183,333.33	218,686	19,888,112	7,413,411	117,609	17,087,606	46,908,758
Iesiri/transferuri		5,350.32	2,286,765		508,902	15,423	27,419,133	30,235,574
La 31.12.2022		2,223,133.32	5,327,966	301,588,930	247,822,140	2,761,509	74,011,709	633,735,387
Amortizare								
La 31.12.2021			5,011,293	16,010,861	31,841,908	939,431	-	53,803,493
Intrări în perioada			305,406	2,719,960	3,047,013	27,615		6,099,994
Iesiri			2,286,765		508,902	15,423		2,811,091
La 31.12.2022			3,029,934	18,730,821	34,380,019	951,622	-	57,092,396
Provizioane								
La 31.12.2021					21,885			21,885
Intrări					-			-
Iesiri					-			-
La 31.12.2022								21,885
Valoare netă								
La 31.12.2021		45,150.31	2,384,751	265,689,957	209,053,838	1,719,892	84,343,236	563,236,825
La 31.12.2022		2,223,133.32	2,298,052	282,858,109	213,420,236	1,809,887	74,011,709	576,621,105

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

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

în contul #208.700 cu valoarea de 118.765 lei
în contul #208.800 cu valoarea de 1.874.130 lei

în contul #2121.70 cu valoarea de 171.355.392 lei
în contul #2121.80 cu valoarea de 41.739.315 lei

în contul #2131.70 cu valoarea de 169.226.990 lei
în contul #2131.80 cu valoare de 17.140.123 lei

în contul #2132.70 cu valoarea de 383.243 lei
în contul #2132.80 cu valoarea de 5.525 lei

în contul #2133.70 cu valoarea de 7.778.921 lei
în contul #2133.80 cu valoarea de 123.205 lei

în contul #2141.70 cu valoarea de 153.009 lei
în contul #2141.80 cu valoarea de 508.665 lei

Total mijloace fixe 410.407.283 lei

Aceste mijloace 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 2022.

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:

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

- S-a determinat pe fiecare contract de lucrari si de servicii din cadrul proiectului mixul de finantare in functie de cheltuielile suplimentare, corectiile financiare, cheltuielile declarate neeligibile, etc.
 - Valorile contractelor de servicii si alte cheltuieli indirecte ale proiectului, in functie de mixul de finantare, s-au repartizat pe contractele de lucrari din care rezulta activele imobilizate, obtinand valoarea totala a activelor pe contracte si pe surse de finantare
 - Cheltuielile indirecte astfel alocate pe contractele de lucrari s-au repartizat pe fiecare activ imobilizat rezultat in urma contractului de lucrari respectiv
- Ca atare, la data emiterii prezentelor Situații Financiare se află în pregătire de către companie documentația necesara 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
	01.01.2022	în cont	din cont	31.12.2022
	1	2	3	4=1+2-3
Ajustări pentru deprecierea construcțiilor	0	0	0	0
Ajustări pentru deprecierea instalațiilor, mijloacelor de transport	21,885	0	0	21,885

NOTA 4 STOCURI

Descriere	31 Decembrie	31 Decembrie
	2021	2022
Materii și materiale consumabile	5,445,731	9,140,656
Ambalaje	344	289
Avans	166,650	-
Materii prime si materiale aflate la terti		9,234
Ajustări pt,depreciere materiale	(801,770)	(904,538)
Total	4,804,954,72	8,245,641,81

NOTA 5.
SITUAȚIA CREANȚELOR

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

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

Descriere	31 Decembrie 2021	LICHIDITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Creanțe comerciale	21,333,194	21,333,194	
Alte creanțe	10,951,494	9,001,910	1,949,584
Total	32,284,688	30,335,104	1,949,584

"Creanțele comerciale" cuprind:

Descriere	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Clienți	22,611,096	30,658,885
Clienți incerți sau în litigiu	8,450,302	8,586,144
Ajustări privind deprecierea creanțelor – clienți	(10,040,546)	(10,237,880)
Efecte de primit și Furnizori debitori	312,342	472,202
Total	21,333,194	29,479,351

Poziția *"Alte creanțe"* cuprinde:

Descriere	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Alte sume cu caracter de subvenții	8,489,999	28,368,747
Dobânzi de încasat	32	6
Alte impozite și taxe	1,679,514	5,329,058
Debitori diverși	29,380	132,832
Impozit pe profit de recuperat	780,109	-
Ajustări pentru debitori diverși	(27,540)	(141,486)
Total	10,951,494	33,689,157

Pentru anul 2021 în cadrul altor sume cu caracter de subvenții se regăsesc subvenții de încasat pentru investiții în domeniul public aferente programelor ISPA și POS Mediu și acele creanțe nu au corespondent în datorii pe termen scurt, motiv pentru care suma de 1,949,584 lei s-a diminuat din valoarea activelor curente la calcul indicatorilor de lichiditate.

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

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

AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE

Denumirea Ajustării	Sold la 01.01.2022	Transferuri în cont	din cont	Sold la 31.12.2022
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustări ptr,deprecierea clienților incerți (491)	10,040,546	623,959	426,625	10,237,880
Ajustări ptr, depreciere Debitori diverși (496)	27,540	113,947	0	141,486
TOTAL	10,068,086	737,905	426,625	10,379,366

Valoarea ajustărilor clienți la finele anului 2022 s-a determinat pe baza analizei vechimii creanțelor și a evoluției în timp a acestora, rezultând următoarele procentaje medii de ajustare:

Vechime creanțe	< 1 an	> 1ani	>2 ani	>3 ani	>4 ani
Procentaj de ajustare	3,30%	27,30%	49,69%	64,08%	99,17%

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 2022.

NOTA 6. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI

Această poziție se detaliază astfel:

Descriere	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Conturi la bănci în lei	34,407,918	20,289,368
Conturi la bănci în valută	13,550,991	9,752,303
Casa în lei și valută	20,334	18,167
Sume în curs de decontare	-	21,500
Timbre fiscale/ poștale și tichete cadou	4,811	6,814
Total	47,984,054	30,088,152

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

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

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:

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

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

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

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

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

Alimentarea contului deschis se efectuează după cum urmează:

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

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

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

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

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 2022, Societatea a încasat o dobândă în sumă de **18,527.65 Euro**.

La finele anului 2022 contul serviciului datoriei prezintă un sold în sumă de **1,005,026.35 Euro**, iar echivalentul în lei al acestuia, evaluat la cursul BNR de 4,9474 lei/1 euro la data de 31.12.2022, este de **4,972,267.36 lei**.

NOTA 7. SITUAȚIA DATORIILOR

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

Descriere	31 Decembrie 2021	EXIGIBILITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Avans în contul comenzilor	1,114,932	1,114,932	-
Datorii comerciale	6,095,273	6,095,273	-
Sume datorate instituțiilor de credit	32,945,182	7,139,185	25,805,997
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale	7,343,483	7,343,483	-
Total 2021	47,498,870	21,692,873	25,805,997

“Datoriile comerciale” cuprind:

Descriere	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Furnizori	2,926,872	4,644,365
Furnizori de imobilizări	232,533	1,490,114
Furnizori – facturi nesosite	2,935,868	27,034,111
Total 2020	6,095,273	33,168,590

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

"Sume datorate instituțiilor de credit" reprezintă:

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

	31 decembrie 2021	Sub 1 an	Peste 1 an
Credit BERD	32,708,951	6,902,654	25,805,997
Dobânda de plătit preliminară	236,231	236,231	-
Total 2021	32,945,182	7,139,185	25,805,997

Societatea are contractate următoarele credite:

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 plătită de către BERD doar prin compensare cu principalul nerambursat conform Contractului de Credit MELF care la data tragerii Tranșei Doi era în sumă de 4,072,868,58 Euro.

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

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 2022 au fost efectuate două plăți către BERD, aferente Contractului de împrumut încheiat la data de 18,04,2012, în valoare totală de 1,521,695,82 Euro, pentru ambele tranșe, reprezentând :

- 126,624,24 Euro -dobânda la cele două termene de plată (21 februarie și 21 august);
- 1,395,071,58 Euro -rate împrumut, la cele două termene de plată (21 februarie și 21 august).

La finele anului 2022, soldul creditului BERD este în valoare de **5,215,334,63 euro**, din care:

- 531,243,78 Euro, sold credit Tranșa Doi – MELF și
- 4,684,090,85 Euro, sold credit Tranșa Unu – POS Mediu.

Echivalentul în lei al creditului BERD (ambele tranșe) , evaluat la cursul BNR de 4,9474 lei/Euro din data de 31 decembrie 2022, este de **25,802,346,55 lei**.

Linie de credit : nu s-au contractat facilități de credite pe termen scurt în anul 2022.

Poziția **“Alte datorii”** include:

Descriere	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Datorii în legătură cu personalul	1,055,179	1,463,304
Garanții reținute personalului	146,220	178,257
Contribuția unității la asigurările sociale	24,095	22,574
Contribuția asiguratului la asigurările sociale	1,438,296	1,267,477
Contribuția asiguratului la fondul de sănătate	568,009	497,933
Contribuția asiguratorie pentru munca	128,242	112,751
Impozitul pe salarii	391,817	359,894
Fonduri speciale – taxe și varsăminte asimilate	16,125	23,369
Creditori diverși	3,514,688	16,314,232
Alte taxe și datorii	60,812	67,277
Total	7,343,483	20,312,068

NOTA 8. PROVIZIOANE

Denumire	Sold la 01.01.2022	Transferuri		Sold la 31.12.2022
		În cont	Din cont	
Provizioane pentru litigii	1,243,012	307,113	55,492	1,494,633
Provizioane pentru impozit	1,094,318	-	83,439	1,010,879
Provizioane pentru pensii	2,896,659	121,991	-	3,018,650
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	903,676	886,802	77,654	1,712,824
Total	6,137,665	1,315,906	216,585	7,236,986

- În exercițiul financiar **2022**, s-au înregistrat provizioane pentru litigii în valoare de **307,113 lei**;

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

- Provizioane pentru impozit amânat din reevaluare de la finele anului 2022 s-a reluat la venituri suma de **83,439** lei, rămânând în sold la finele anului o sumă de 1,010,879 lei;
- În exercițiul financiar 2022 s-au constituit provizioane pentru beneficii acordate angajaților, conform cerințelor IAS 19, corespunzător Contractului Colectiv de Muncă, Soldul provizionului la finele anului 2021 este de **2,896,659** lei iar cel aferent anului 2022 este de **3,018,650** lei, diferența de **121,991** lei se înregistrează pe seama cheltuielilor anului 2022, Această valoare a rezultat ca urmare a evaluării pe baze de calcule actuariale a obligațiilor angajatorului referitoare la beneficiile angajaților la pensionare la 31.12.2022, efectuate de către specialiști, Conform IAS 19, astfel de beneficii trebuie să fie alocate ca și cheltuieli pe toată perioada în care angajatul lucrează la societate .
- În exercițiul financiar 2022, s-au constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de **886,802** lei din care :
 - 474,773 lei pentru riscuri și cheltuieli aferente premiului anual conform prevederilor contractului de mandat pentru directorul general, directorul economic, director operațiuni și membri Consiliului de Administrație;
 - 412,029 lei provizioane pentru concediile neefectuate la sfârșitul anului 2022. Cheltuielile salariale pe perioada concediului de odihnă trebuie să afecteze ca și cheltuieli 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 2021 este de 826,022 lei iar cel aferent anului 2022 este de 1,238,051 lei, iar diferența de 412,029 lei se înregistrează pe seama cheltuielilor anului 2022.
- În cursul anului 2022 s-au anulat prin reluare la venituri provizioanele pentru riscuri și cheltuieli în valoare de **77,654** lei din cele existente în sold la finele anului 2021.

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 2022 sunt în sumă de 549,916,583.63 LEI care includ sumele nerambursabile primite pentru măsura POS MEDIU în valoare de 371,255,237.50 lei, sumele nerambursabile primite pentru măsura POIM în valoare de 84,604,753.85 lei și fondul de întreținere, înlocuire și dezvoltare în valoare de 93,872,367.20 lei și subvenții de investiții în domeniul privat (donatii) 184,225.08 lei.

NOTA 10. CAPITAL SOCIAL

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

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

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

În cursul anului 2022 nu au intervenit modificări în structura capitalului social.

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

Structura acționarilor la 31 Decembrie 2022 este următoarea :

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

NOTA 11. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

INDICATORUL

	2021	2022
1. CIFRA DE AFACERI NETĂ	111,550,239	127,553,440
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	76,441,843	105,476,118
3. Cheltuielile activității de bază	55,190,446	81,658,929
4. Cheltuielile activităților auxiliare	20,245,644	23,432,145
5. Cheltuielile indirecte de producție	1,005,752	385,044
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	35,108,397	22,077,321
7. Cheltuieli de desfacere	6,265,791	8,927,671
8. Cheltuieli generale de administrație	33,941,731	36,472,264
9. Cheltuieli cu ajustări și provizioane	-122,926	1,427,470
10. Alte venituri din exploatare	2,923,187	46,688,956
11. Rezultatul din exploatare (6-7-8-9+10)	- 2,053,012	-21,938,873

NOTA 12. ANALIZA CIFREI DE AFACERI

Descriere

	2021	2022
Venituri Apă facturată	62,683,770	72,217,026
Venituri canal facturat și canal pluvial	43,629,267	49,975,231
Alte venituri din servicii prestate	4,071,553	4,311,858
Venituri din vânzarea mărfurilor	5,214	970
Venituri din activități diverse	1,160,435	1,048,355
Total	111,550,239	127,553,440

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

NOTA 13. REPARTIZAREA PROFITULUI

Sursa / Destinația	2021	2022
1, Rezultatul net de repartizat aferent anului de referință	-1,203,256	-20,769,658
2, Profit net rezultat din corecții contabile aferente anilor anteriori	-	-
Profit net de repartizat(rd,1+2) :	-	-
din care:		
Repartizare rezerva legală	-	-
Acoperire pierdere din corecții contabile	-	-
Dividende	-	-
Fonduri proprii	-	-
Profit nerepartizat	-	-

NOTA 14. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

Informații referitoare la administratori și directori

Conducerea societății a fost asigurată, după cum urmează :

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

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

ECHIPA DE TOP MANAGEMENT A SOCIETĂȚII

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

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

Nu au fost acordate credite directorilor și administratorilor în timpul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022.

Informații referitoare la salariați

Numărul mediu de salariați aferent anului 2022 a fost de 668 salariați,

Cheltuielile cu personalul efectuate în anul 2022 au fost în sumă de 52,386,109, din care:

Salarii brute :	50,154,944 lei;
din care plătite administratorilor (membrii CA):	172,000 lei;
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială:	1,257,530 lei;
Fonduri speciale :	801,635 lei

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

NOTA 15. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Descriere	2021	2022
Venituri din penalit, Deversare ape uzate neconforme	614,884	453,473
Venituri din penalit, Pentru neplată la termen	493,237	507,021
Alte venituri din despăgubiri și penalități	2,948	18,416
Alte venituri din scutiri de taxe locale	20,026	0
Venituri din vânz, activelor și alte operațiuni	2,287	9,265
Venituri din subvenții pentru investiții-voucher "rabla"	56,286	58,426
Alte venituri din exploatare	1,029,424	400,967
Total	2,219,092	1,447,568

NOTA 16. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

Descriere	2021	2022
Cheltuieli cu reparații efectuate de terți	7,791,360	7,350,678
Cheltuieli cu chirii	246,593	229,900
Cheltuieli cu redevența	10,497,983	10,312,632
Cheltuieli cu asigurări	147,760	155,442
Cheltuieli cu pregătirea personalului	80,943	148,845
Cheltuieli cu comisioane și onorarii	32,265	76,158
Cheltuieli protocol, publicitate și reclamă	267,996	203,739
Cheltuieli transport bunuri și personal	51,539	61,799
Cheltuieli deplasări, detașări, transferuri	36,035	53,186
Cheltuieli poștale și de telefonie	492,845	523,600
Cheltuieli cu servicii bancare	403,751	434,906
Cheltuieli cu prest. servicii de pază	3,116,194	3,093,858
Chelt. cu prest.serv. asigurare nivel captare apă brută	1,362,660	1,706,499
Alte chelt. cu prest. -Radiocomunicații. abonament	183,079	198,407
Alte chelt.prest. Execuție bransamente-racorduri	689,362	529,823
Alte cheltuieli Reprografiare și expediere plicuri	755,953	957,773
Alte cheltuieli servicii arhivare	192,217	232,027
Alte cheltuieli prestări servicii curățenie	307,946	265,500
Cheltuieli alte prestări analize microbiologice	127,801	165,731
Cheltuieli alte prestări salubritate	127,979	184,240
Alte cheltuieli cu servicii	3,615,345	3,662,765
Total	30,527,607	30,547,508

NOTA 17. CHELTUIELI ȘI VENITURI FINANCIARE

Descriere	2021	2022
Cheltuieli cu dobânda afer.credit BERD ISPA	102.243	74.615
Cheltuieli cu dobânda afer.credit BERD POS MEDIU	612.110	576.841
Cheltuieli dif curs valutar conturi curente	36,740	278,926

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

Cheltuieli dif. curs credit BERD ISPA	91,822	80,136
Cheltuieli dif. curs credit BERD POS MEDIU	556,522	582,284
Ajustări de valoare privind imobilizările financiare	14,369	85,898
Alte cheltuieli financiare	0	0
Total	1,413,806	1,678,700
Descriere	2021	2022
Venituri din dobânzi conturi curente	572,942	337,015
Venituri din subv.pt. dobânda afer.credit BERD ISPA	102,243	74,615
Venituri din subv.pt. dobânda afer.credit BERD POS MEDIU	612,110	576,841
Venituri dif curs valutar conturi curente	205,042	150,979
Venituri dif. curs credit BERD ISPA	13,759	76,818
Venituri dif. curs credit BERD POS MEDIU	81,347	753,517
Alte venituri financiare	849,950	878,130
Total	2,437,393	2,847,915

NOTA 18, CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

PROFITABILITATEA ȘI RENTABILITATEA CAPITALULUI	2021	2022
Eficiența capitalului disponibil		
Rezultat înainte de dobânzi și impozit (A)	(315,073)	(20,118,202)
Capital angajat (B)	626,788,761	616,484,817
A/B	-0,05%	-3,26%
Eficiența capitalului		
Rezultat net (A)	(1,203,257)	(20,769,658)
Total capitaluri (B)	61,238,061	40,468,403
A/B	-1,96%	-51,32%
Rata profitului operațional		
Rezultat din exploatare (A)	(2,053,012)	(21,938,873)
Total capitaluri (B)	61,238,061	40,468,403
A/B	-3,35%	-54,21%
Rata profitului net		
Rezultat net (A)	(1,203,257)	(20,769,658)
Venituri totale (B)	117,521,334	133,445,904
A/B	-1,02%	-15,56%
Rata activelor totale		
Profit înainte de dobânzi și impozit (A)	(315,073)	(20,118,202)
Total Activ (B)	648,510,020	678,453,361
A/B	-0,05%	-2,97%
SOLVABILITATE	2021	2022
Rata de îndatorare		
Total Datorii (A)	47,498,870	80,831,388
Total Activ (B)	648,510,020	678,453,361
A/B	7,32%	11,91%
Levier financiar		
Total Datorii (A)	47,498,870	80,831,388
Total capitaluri (B)	61,238,061	40,468,403
A/B	77,56%	199,74%
Rata acoperirii dobânzii		
Rezultat înainte de dobânzi și impozit (A)	(315,073)	(20,118,202)
Dobânda (B)	714,353	651,456
A/B- ori	-0,44	-30,88

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

LICHIDITATE ȘI CAPITAL DE LUCRU	2021	2022
Rata lichidității generale		
Active curente* (exclusiv soldul de numerar și creanțe din subvenții) (A)	83,323,610	91,982,411
Obligații curente (B)	21,692,873	61,931,018
(A/B)	3,84	1,49
Rata rapidă a lichidității		
Active curente* (A)	83,323,610	91,982,411
Stocuri (B)	4,804,955	8,245,642
Obligații curente (C)	21,692,873	61,931,018
(A-B)/C	3,62	1,35
Perioada încasării clienților		
Creanțe comerciale (A)	21,333,194	29,479,351
Cifra de afaceri netă (B)	111,550,239	127,553,440
(A/B)*360- zile	68,85	83,20
Perioada achitării furnizorilor		
Datorii comerciale (fără ct. 404) (A)**	5,862,740	31,678,476
Cheltuieli materiale, cheltuieli din afară și prestații externe (B)	42,530,259	47,176,302
(A/B)*360- zile	49,63	241,74

* La calculul indicatorilor din total active curente s-a scăzut suma de 9,849,843 lei reprezentând subvenții de încasat pentru proiectele de investiții din fonduri nerambursabile și care nu au corespondent în pasivele curente la data bilanțului (în anul 2021 s-a scăzut suma de 1.949.583,63 lei).

** La calculul indicatorului "Perioada achitării furnizorilor", rezultatul este denaturant deoarece la variabila "datorii comerciale" au fost incluse și facturile nesosite pentru energia electrică în valoare de 26,030,768.48 lei.

NOTA 19. PĂRȚI LEGATE

În anul 2021 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 2021	Sold la 31 decembrie 2021
ENERGOMUR SA		
Facturat servicii apă canal	-	846,359

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

LOCATIV SA		
Facturat servicii apă canal	40,615	1,630
TRANSPORT LOCAL SA		
Facturat servicii apă canal	35,042	1,802
ADMINISTRATOR IMOBILE ȘI PIEȚE SRL		
Facturat servicii apă canal	87,911	5,975
ADMINISTRAȚIE ȘI TURISM SRL		
Facturat servicii apă canal	5,382	39,563
FUNDAȚIA TÂRGU MUREȘ ZOO(Primăria Serv.Publ.Adm Zoo si platou Cornești)		
Facturat servicii apă canal	40,533	4,884

În anul 2022 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 2022	Sold la 31 decembrie 2022
ENERGOMUR SA		
Facturat servicii apă canal	-	846,359
LOCATIV SA		
Facturat servicii apă canal	52,153	3,509
TRANSPORT LOCAL SA		
Facturat servicii apă canal	32,759	2,891

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

ADMINISTRATOR IMOBILE ȘI PIEȚE SRL

Facturat servicii apă canal	98,875	4,088
-----------------------------	--------	-------

ADMINISTRAȚIE ȘI TURISM SRL

Facturat servicii apă canal	39,84	38,415
-----------------------------	-------	--------

FUNDAȚIA TÂRGU MUREȘ ZOO(Primăria Serv.Publ.Adm Zoo si platou Cornești)

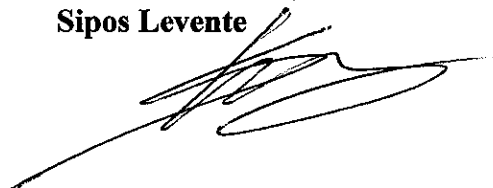
Facturat servicii apă canal	5,709	0
-----------------------------	-------	---

NOTA 20. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

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

Starea de război din Ucraina și măsurile restrictive impuse Rusiei și Belarus de UE nu a condus la afectarea funcționării normale a activității economice și financiare, nu a sporit expunerea la riscul de continuitate a activității, nu a avut impact direct asupra situațiilor financiare anuale 2022, cu excepția creșterilor generale a prețurilor în întreaga economie și în special pe piața energetică.

Director General,
Sipos Levente



Director Economic,
Takács Elek



DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2022

F30 - pag. 1

Cod 30

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

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat		Nr.rd. OMF nr.4268 / 2022	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume	
A			B	1		2	
Unitați care au înregistrat profit		01	01				
Unitați care au înregistrat pierdere		02	02	1		20.769.658	
Unitați care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere		03	03				
II Date privind platile restante			Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii	
A			B	1=2+3	2	3	
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)		04	04	12.698.076	0	12.698.076	
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)		05	05	0	0	0	
- peste 30 de zile		06	06	0	0	0	
- peste 90 de zile		07	07	0	0	0	
- peste 1 an		08	08	0	0	0	
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)		09	09	0	0	0	
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate		10	10	0	0	0	
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate		11	11	0	0	0	
- contribuția pentru pensia suplimentară		12	12	0	0	0	
- contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj		13	13	0	0	0	
- alte datorii sociale		14	14	0	0	0	
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri		15	15	0	0	0	
Obligatii restante fata de alti creditorii		16	16	12.698.076	0	12.698.076	
Impozite, contributii și taxe 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 și taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale		19	18	0	0	0	
III. Numar mediu de salariați			Nr. rd.	31.12.2021		31.12.2022	
A			B	1		2	
Numar mediu de salariați		20	19	682		668	
Numarul efectiv de salariați existenți la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie		21	20	680		693	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante					Nr. rd.	Sume (lei)	
A					B	1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:				22	21	10.312.632	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat				23	22	0	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat				24	23	0	

F30 - pag. 2

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	0	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	0	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	0	
- 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	32.224.658	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35	18.256.385	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	13.968.273	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	3.085.986	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)	0	
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38	0	0
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)	0	0
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40	0	0
- din fonduri private	46	41	0	0
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43	0	0
- cheltuieli de capital	49	44	0	0
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45	0	0
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)	0	0
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022
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	3.592.315	866.361
- 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	35.126.705	40.583.592
- 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	18.439.099	19.447.797
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	-17	
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	10.852.975	33.671.103
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	808.269	325.588
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	1.554.707	4.976.768
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64	8.489.999	28.368.747
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65	0	0
- alte creanțe în legătura 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	325.542	489.486
- 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	325.542	489.486
- 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	20.334	18.168
- în lei (ct. 5311)	99	85	20.203	18.037
- în valută (ct. 5314)	100	86	131	131
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	47.958.909	30.041.671
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	34.407.918	20.289.368
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89	0	0
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	13.550.991	9.752.303
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91	0	0
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	0	0
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	0	0
- 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	47.262.656	80.566.027
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	110	96	0	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</u> sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99	32.708.951	25.802.347
- în lei	114	100	32.708.951	25.802.347
- în valută	115	101	0	0
Credite de la trezoreria statului și dobânzile 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	0	0
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	104	0	0
- în valută	119	105	0	0
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	0	0
- 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	7.210.205	34.451.635
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109	0	0
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)	0	0
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	1.201.416	1.641.561
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	2.627.396	2.356.252
- datorii în legatură cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	2.030.400	1.787.984
- datorii fiscale în legatură cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	520.059	472.645
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	130	114	76.937	95.623
- alte datorii în legatură 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 acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	136	119	0	0
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	137	120	0	0
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	138	121	0	0

F30 - pag.6						
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	3.514.688		16.314.232	
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, 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	3.514.688		16.314.232	
- 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 varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134	0		0	
Brevete si licente (din ct.205)	154	135	0		0	
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2021		31.12.2022	
A		B	1		2	
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	0		0	
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2021		31.12.2022	
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	803.000.874		884.047.363	
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139	0		0	
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2021		31.12.2022	
A		B	1		2	
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140	0		0	
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2021		31.12.2022	
			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

F30 - pag 7						
- deţinut de instituţii publice, (rd. 143+144)	161	142	7.575.500	100,00	7.575.500	100,00
- deţinut de instituţii publice de subord. centrală	162	143	0	0,00	0	0,00
- deţinut de instituţii publice de subord. locală	163	144	7.575.500	100,00	7.575.500	100,00
- deţinut de societăţile 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
- deţinut de regii autonome	168	149	0	0,00	0	0,00
- deţinut de societăţi cu capital privat	169	150	0	0,00	0	0,00
- deţinut de persoane fizice	170	151	0	0,00	0	0,00
- deţinut de alte entităţi	171	152	0	0,00	0	0,00
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2021	2022		
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exerciţiului financiar de către companiile naţionale, societăţile naţionale, societăţile şi regiile autonome, din care:	172	153	0	0		
- către instituţii publice centrale;	173	154	0	0		
- către instituţii publice locale;	174	155	0	0		
- către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	175	156	0	0		
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2021	2022		
XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local si virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naţionale, societăţilor naţionale, societăţilor şi al regiilor autonome, din care:	176	157	2.460.512	0		
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158	2.460.512	0		
- către instituţii publice centrale	178	159	0	0		
- către instituţii publice locale	179	160	0	0		
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	180	161	0	0		
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162	0	0		
- către instituţii publice centrale	182	163	0	0		
- către instituţii publice locale	183	164	0	0		
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora	184	165	0	0		
XV. Dividende distribuite actionarilor/ asociatilor din profitul reportat		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2021	2022		
Dividende distribuite actionarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)				

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018				
A		Nr. rd.	Sume (lei)	
		B	2021	2022
- dividendele interimare repartizate 8)		186 165b (315)	0	0
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)				
A		Nr. rd.	Sume (lei)	
		B	31.12.2021	31.12.2022
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 *****)				
A		Nr. rd.	Sume (lei)	
		B	31.12.2021	31.12.2022
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

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

SIPOS LEVENTE

Semnatura _____

**Formular
VALIDAT**
INTOCMIT,

Numele si prenumele

SIRB CLAUDIA CRISTINA

Calitatea

13--ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

*) 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 reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

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

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

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

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

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

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

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

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

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

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

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

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

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat' la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.4268/26.01.2022) 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.4268/26.01.2022).

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

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31.12.2022

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri ¹⁾	Reduceri ²⁾		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheftuieli de constituire	01	5.403.150	218.686	2.286.765	X	3.335.071
2.Cheftuieli de dezvoltare	02	0	0	0	X	0
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	1.992.895	0	0	X	1.992.895
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	7.396.045	218.686	2.286.765	X	5.327.966
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	948.570	0	0	X	948.570
2.Constructii	09	280.752.247	19.888.112	0	0	300.640.359
3.Instalatii tehnice si masini	10	240.917.631	7.413.411	508.902	0	247.822.140
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	2.659.323	117.610	15.423	0	2.761.510
5.Investitii imobiliare	12	0	0	0	0	0
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13	80.750.921	19.813.560	27.419.133	0	73.145.348
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	3.592.315	-2.725.954			866.361
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	609.621.007	44.506.739	27.943.458	0	626.184.288
III.Imobilizari financiare	19	45.150	2.183.333	5.350	X	2.223.133
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	617.062.202	46.908.758	30.235.573	0	633.735.387

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	5.011.293	305.406	2.286.765	3.029.934
2.Cheltuieli de dezvoltare	22	0	0	0	0
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	0	0	0	0
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	5.011.293	305.406	2.286.765	3.029.934
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27	747.308	38.196	0	785.504
2.Constructii	28	15.263.552	2.681.765	0	17.945.317
3.Instalatii tehnice si masini	29	31.841.908	3.047.013	508.902	34.380.019
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	939.431	27.615	15.423	951.623
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	48.792.199	5.794.589	524.325	54.062.463
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	53.803.492	6.099.995	2.811.090	57.092.397

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

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

SIPOS LEVENTE

Numele si prenumele

SIRB CLAUDIA CRISTINA

Semnătura _____

Calitatea

13--ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII

Formular
VALIDAT

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr.4268/ 2022, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2022 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil".

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

A. Întocmire raportări anuale

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

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

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

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

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2023, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2022 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2023 – situații financiare anuale.

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

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

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

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

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2023 se referă la data de 1 ianuarie 2023, respectiv 31 decembrie 2023, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2023), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2022).

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

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

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

Nr.cr.	Cont		Suma
1		Alege cont	