

**SC COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU SA**

Str. Henri Coanda, nr. 2 – Bacau J4/789/27.09.2010/ CUI:RO 27429315 Capital social: 24.047.170 lei COD CAEN: 3600	Tel: <a href="tel:0372-401.301">0372-401.301</a> ; 0234 208 801 Fax:0234-55.11.75 ; 0234 588 292 web: <a href="http://www.apabacau.ro">www.apabacau.ro</a> e-mail: <a href="mailto:rags_juridic@yahoo.com">rags_juridic@yahoo.com</a> <a href="mailto:crabbacau@gmail.com">crabbacau@gmail.com</a> Banca: BRD Bacau Cont: RO13BRDE040SV60027870400	 <p>RINA este Membru al Federatiei CISQ</p> <p><b>RINA SINTEX</b></p> <p>ISO 9001 · ISO 14001 · ISO 45001 Sistem Integrat Certificat</p>
---	---	---

**CONSILIUL DE ADMINISTRATIE al S.C. CRAB S.A.****HOTARAREA NR. 11****DIN 19.04.2024****Spre stiinta :**

1. Membrii Consiliului de Administratie ;
2. Director General ;
3. Director Economic ;
4. Director Tehnic ;
5. Director Dezvoltare Programe ;
6. AGA Ordinara .

Consiliul de Administratie al S.C. COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A., convocat pentru data de 19.04.2024 ora 13.00

In temeiul art. 141 din Legea nr. 31 / 1990, *privind societatile*, republicata , art. 14 alin. 11 pct. 7 din Actul Constitutiv al S.C. COMPANIEI REGIONALE DE APA BACAU S.A,

Legal constituit,

In unanimitate de voturi a membrilor prezenti,

**HOTARASTE**

**Art. 1** – Se avizeaza Situatiile Financiare prezentate de Directorul Economic al societatii prin Nota nr.6174/15.04.2024, pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023 , insotite de Raportul auditorului independent nr.6368/17.04.2024 si Raportul suplimentar al auditorului independent cu privire la situatiile financiare intocmite la 31.12.2023 .

**Art. 2** – Materialul va fi supus aprobarii Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor , in conformitate cu prevederile art. 11 alin. 2 lit.d din Actul Constitutiv al societatii .

**Art. 3** – De ducerea la indeplinire a prevederilor art. 2 va raspunde secretarul Consiliului de Administratie , care va inainta materialul spre aprobare la AGA Ordinara .

**PRESEDINTE al CONSILIULUI DE ADMNISTRATIE al S.C. COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.,**

Turcu Ovidiu Leonard



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Turcu Ovidiu Leonard", written over the stamp and extending upwards.

**SECRETAR,**

Sef Serviciu Juridic,

Cons. In. Luca Monica – Elena



(1 ex. original)

**SC COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU SA**

**De la : Director economic  
Catre : Consiliul de Administratie**

**APROBAT:  
Director general,  
Doru Constantin**

**Referitor la : situatii financiare 31.12.2023**

Nr. 6144 / 1504 / 2024

**Nota Interna**

Va transmitem :

o **Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023:**

- Bilantul contabil
- Contul de profit si pierdere
- Date informative
- Situatia activelor imobilizate
  
- Situatia modificarii capitalului propriu
- Situatia fluxurilor de numerar
- Note la situatiile financiare

Documentele anexate sunt transmise in format electronic pe adresele de mail:  
[monica.luca@apabacau.ro](mailto:monica.luca@apabacau.ro) ; [crabbacau@gmail.com](mailto:crabbacau@gmail.com) ; [ragc\\_juridic@yahoo.com](mailto:ragc_juridic@yahoo.com)

Director economic:  
Gherasim Gabriela



Serviciul contabilitate,  
Mihu Persida



Bifati numai  
dacă  
este cazul:

- Mari Contribuabili care depun bilanțul la București  
 Sucursala  
 GE - grupuri de interes economic  
 Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

Tip situație financiară: BL

An  Semestru Anul 2023

Suma de control 24.047.170

Entitatea S.C. COMPANIA REGIONALA DE APA S.A.

Adresa

Județ Bacău Sector Localitate Bacău  
Strada Nr. Bloc Scara Ap. Telefon  
Henri Coanda 2

Număr din registrul comerțului J04/789/2010

Cod unic de înregistrare 2 7 4 2 9 3 1 5

Forma de proprietate

Cod LEI (spațiile libere din codul LEI)

12 - Societăți cu capital integral de stat

Activitatea preponderantă (cod și denumire clasă CAEN)

3600 Captarea, tratarea și distribuția apei

Activitatea preponderantă efectiv desfășurată (cod și denumire clasă CAEN)

5700 Colectarea și epurarea apelor uzate

### Situații financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

- Entități mijlocii, mari și entități de interes public  
 Entități mici  
 Microentități

Entități de interes public

?

### Raportări anuale

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

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2023 de către entitățile de interes public și de entitățile prevăzute la pct.9 alin.(4) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al căror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori:

Capitaluri - total

62.974.482

Capital subscris

24.047.170

Profit/ pierdere

5.062.178

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele și prenumele

Constantin Doru

Numele și prenumele

Gherasim Gabriela Lulza

Semnătura

Calitatea

11 - DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

SEMNATURA DEVINE VIZIBILĂ  
DUPĂ O VALIDARE CORECTĂ

AUDITOR

Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumire firma de audit

S.C. INTERCON S.R.L.

Nr. de înregistrare în Registrul ASPAAS

FA 490

CIF/ CUI

1 2 7 9 7 1 0 6

Formular VALIDAT

Entitatea este obligată legal să verifice corectitudinea și semnăturile funcționarilor entității de către contabilii

DA  NU

**BILANT**  
la data de 31.12.2023

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd. CMB nr.5394 / 2023	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2023	31.12.2023
(Formulele de calcul se referă la Nr. rd. din coloană)				
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>				
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>				
1. Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2. Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 206 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	180.793	185.194
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06		
<b>TOTAL (rd.01 la 06)</b>	<b>07</b>	<b>07</b>	<b>180.793</b>	<b>185.194</b>
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	66.335.723	48.923.608
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	70.300.786	18.375.226
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	731.247	374.562
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	12	95.720.943	127.118.662
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235-2935)	13	13		
7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8. Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16		7.728.115
<b>TOTAL (rd. 08 la 16)</b>	<b>17</b>	<b>17</b>	<b>233.088.699</b>	<b>202.520.173</b>
<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23		
<b>TOTAL (rd. 18 la 23)</b>	<b>24</b>	<b>24</b>		
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>233.269.492</b>	<b>202.705.367</b>
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>				
<b>I. STOCURI</b>				



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	1.390.797	1.621.408
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27		
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		
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	1.303	2.185
<b>TOTAL (rd. 26 la 29)</b>	30	30	1.392.100	1.623.593
<b>II. CREAȚE</b>				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902 - 491)	31	31	12.080.064	18.472.041
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
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	6.490.224	1.284.667
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
<b>TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)</b>	37	36	18.570.288	19.756.708
<b>III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38	2.456.000	1.167.000
<b>TOTAL (rd. 37 + 38)</b>	40	39	2.456.000	1.167.000
<b>IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI</b> (din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)				
<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)</b>	42	41	30.789.219	31.183.919
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)</b>				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	56.286	38.433
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN</b>				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat Împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	8.010.256	5.200.984
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	11.925.806	7.366.748
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453****)	52	51		

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	5.888.050	7.783.552
<b>TOTAL (rd. 45 la 52)</b>	54	53	25.824.112	20.351.284
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)</b>	55	54	5.021.393	10.871.068
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)</b>	56	55	238.290.885	213.576.435
<b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN</b>				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57	21.282.015	16.762.264
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
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	2.146.136	3.726.245
<b>TOTAL (rd.56 la 63)</b>	65	64	23.428.151	20.488.509
<b>H. PROVIZIOANE</b>				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	253.881	508.584
<b>TOTAL (rd. 65 la 67)</b>	69	68	253.881	508.584
<b>I. VENITURI ÎN AVANS</b>				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	156.676.323	129.604.860
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71	156.676.323	129.604.860
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
<b>Fond comercial negativ (ct.2075)</b>	79	78		
<b>TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)</b>	80	79	156.676.323	129.604.860
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>				
<b>I. CAPITAL</b>				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	24.047.170	24.047.170

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul Institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
<b>TOTAL (rd. 80 la 84)</b>	86	85	24.047.170	24.047.170
<b>II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)</b>	87	86		
<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)</b>	88	87	10.247.571	8.787.280
<b>IV. REZERVE</b>				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	1.951.233	2.250.052
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	12.101.430	12.927.715
<b>TOTAL (rd. 88 la 90)</b>	92	91	14.052.663	15.177.767
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Căștiguri legate de Instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de Instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)</b>				
SOLD C (ct. 117)	96	95	8.734.309	10.198.906
SOLD D (ct. 117)	97	96	0	0
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR</b>				
SOLD C (ct. 121)	98	97	895.597	5.062.178
SOLD D (ct. 121)	99	98	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99	44.780	298.819
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)</b>	101	100	57.932.530	62.974.482
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd. 100+101+102) (rd. 25+41+42-53-64-68-79)</b>	104	103	57.932.530	62.974.482

\*1) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.  
 \*\*1) Solduri debitoare ale conturilor respective.  
 \*\*\*1) Solduri creditoare ale conturilor respective.

2) 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 immobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

3) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 669/2014 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 și prenumele

Constantin Doru

Semnătura

Formular  
VALIDAT

Numele și prenumele

Gherasim Gabriela Luiza

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:



## CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2023

Cod 20

lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd. ONF nr.5394/2023	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2022	2023
A		B	1	2
<i>(Formulele de calcul se referă la Nr.rd. din col.B)</i>				
<b>1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)</b>	01	01	86.908.762	108.974.391
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	86.908.762	108.974.391
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	86.908.762	108.974.391
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04		
- Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766 <sup>2</sup> )		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
<b>2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)</b>				
Sold C	07	07	15.029	
Sold D	08	08	0	
<b>3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+ 722)</b>	09	09	1.968.360	2.361.899
<b>4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)</b>	10	10		
<b>5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)</b>	11	11		
<b>6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)</b>	12	12		
<b>7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)</b>	13	13	1.400.650	2.198.185
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14	916.513	1.378.372
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15		
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)</b>	16	16	90.292.801	113.534.475
<b>8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)</b>	17	17	5.259.755	7.041.257
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	303.310	541.242
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	18.231.875	18.157.413
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	15.749.726	14.886.137
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)	456.728	324.617
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	115	
<b>9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)</b>	24	22	45.360.649	53.314.041
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	43.710.550	51.375.583
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	1.650.099	1.938.458

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 25 + 26 - 27)	27	25	5.225.401	6.142.067
- Cheltuieli de amortizare privind imobilizările corporale și necorporale (ct. 681)	28	25	5.225.401	6.142.067
- Venituri din amortizare (ct. 681 + 6813 + 6817 + din ct. 6818)	29	26		
- Venituri (ct. 7813 + din ct. 7818)	30	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	28	252.716	1.989.360
b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814 + din ct. 6818)	32	29	753.146	2.756.915
b.2) Venituri (ct. 754 + 7814 + din ct. 7818)	33	30	500.430	767.555
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 + 33 + 33d + 33f + 33h + 33j + 34 + 35 + 36 + 37)	34	31	14.505.247	19.207.151
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	35	32	10.912.121	14.897.024
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612), din care:	36	33	1.546.623	1.747.613
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	33a (3121)	1.395.397	1.668.073
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	33b (3122)		
- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	39	33c (3123)	151.226	79.540
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616) din care:	40	33d (316)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	41	33e (311)		
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	42	33f (317)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	43	33g (313)		
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44	33h (318)	192.000	245.000
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45	33i (315)		
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	46	33j (316)	1.808.413	2.252.820
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	47	34		
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	48	35	646	
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	49	36		
11.10. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	50	37	45.444	64.694
- Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666*)		38		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	51	39	-7.798	254.703
- Cheltuieli (ct. 6812)	52	40	227.157	482.613
- Venituri (ct. 7812)	53	41	234.955	227.910
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL</b> (rd. 17 + 18 + 19 + 20 - 21 + 22 + 25 + 28 + 31 + 39)	54	42	89.131.040	106.647.234
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:</b>				
- Profit (rd. 16 - 42)	55	43	1.161.761	6.887.241
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	44	0	0
13. Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7612 + 7613)	57	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	58	46		

16. Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	47	176.116	145.863
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60	48		
17. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	61	49		
Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	62	50	1.386.083	1.017.181
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	63	51		
<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)</b>	<b>64</b>	<b>52</b>	<b>1.562.199</b>	<b>1.163.044</b>
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53		
- Cheltuieli (ct.686)	66	54		
- Venituri (ct.786)	67	55		
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	56	935.016	1.431.854
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	69	57		
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	58	893.347	642.056
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)</b>	<b>71</b>	<b>59</b>	<b>1.828.363</b>	<b>2.073.910</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):</b>				
- Profit (rd. 52 - 59)	72	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61	266.164	910.866
<b>VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)</b>	<b>74</b>	<b>62</b>	<b>91.855.000</b>	<b>114.697.519</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)</b>	<b>75</b>	<b>63</b>	<b>90.959.403</b>	<b>108.721.144</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):</b>				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	895.597	5.976.375
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	0	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	78	66		914.197
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	79	66a (304)		
22. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	80	66b (305)		
23. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	81	67		
24. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	68		
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:</b>				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	83	69	895.597	5.062.178
- Pierdere (rd. 65 + 68 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	84	70	0	0

\*1) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

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

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

**ADMINISTRATOR,**

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

Constantin Doru

Semnătura



Numele si prenumele

Gherasim Gabriela Luiza

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura



Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**Formular  
VALIDAT**



## DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2023

F30 - pag. 1

Cod 30

Nr. nr. contabilitate - activitate Nr. rd. din 2023

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat		Nr. rd. OMF nr. 5394 /2023	Nr. rd.	Nr. unitati	Sume	
A			B	1	2	
Unitați care au înregistrat profit		01	01		5.062.178	
Unitați care au înregistrat pierdere		02	02			
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			
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)		05	05			
- peste 30 de zile		06	06			
- peste 90 de zile		07	07			
- peste 1 an		08	08			
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)		09	09			
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate		10	10			
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate		11	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară		12	12			
- contributiul pentru bugetul asigurarilor pentru somaj		13	13			
- alte datorii sociale		14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri		15	15			
Obligatii restante fata de alti creditorii		16	16			
Impozite, taxe si contributi neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:		17	17			
- contributia asiguratorie pentru munca		18	17a (301)			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale		19	18			
III. Numar mediu de salariatii			Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023	
A			B	1	2	
Numar mediu de salariatii		20	19	636	641	
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie		21	20	655	668	
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	1.633.535		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat		23	22			
Redevență minieră plătită la bugetul de stat		24	23			

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27	26		
- Impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- Impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)		
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	35	9.676.557	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35	767.321	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	8.266.367	
<b>V. Tichete acordate salariaților</b>		Nr. rd.	Sume (lei)	
<b>A</b>		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	3.753.510	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)</b>		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
<b>A</b>		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38		
- 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)		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
<b>VII. Cheltuieli de inovare ***)</b>		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
<b>A</b>		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	43		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	43a (319)		
<b>VIII. Alte informații</b>		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
<b>A</b>		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)		

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	54		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), <b>din care:</b>	55	49		7.728.115
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	56		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	57		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	49	1.917	1.917
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	45		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, <b>din care:</b>	62	54		
- dețineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	1.917	1.917
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	1.917	1.917
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
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), <b>din care:</b>	68	57	21.905.982	28.780.449
- 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		
- 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)		
Creanțe neincasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	9.965.876	9.676.557
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	44.894	44.672
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 în 66)	73	61	5.111.724	1.161.246
- creanțe în legatură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	54.696	31.098
- creanțe fiscale în legatură cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	489.466	29.779
- subvenții de incasat(ct.445)	76	64	4.431.240	743.211
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legatură cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66	136.322	357.158
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), <b>din care:</b>	79	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), <b>din care:</b>	80	68		



- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
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		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	2.331.049	2.355.747
- decontări privind interesele de participare ,decontări cu acionarii/ asociații privind capitalul ,decontări din operațiuni în participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creanțe în legătura cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătura cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	2.171.539	2.164.129
- 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		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75	28.709	486
- de la nerezidenți	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78	2.456.000	1.167.000
- acțiuni necotate emise de rezidenți	92	79		
- părți sociale emise de rezidenți	93	80		
- acțiuni emise de nerezidenți	94	81		
- obligațiuni emise de nerezidenți	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	4.631	7.319
- în lei (ct. 5311)	99	85	4.631	7.319
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	7.272.536	7.737.663
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	1.840.268	2.194.728
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	5.432.268	5.542.935
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	635.544	891.636
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	635.544	891.636
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	41.242.007	35.638.810
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd. 97+98)	110	96		



- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la Instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99	21.282.015	16.762.264
- în lei	114	100		
- în valută	115	101	21.282.015	16.762.264
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	2.394.518	3.726.245
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datoriile comerciale, avansurile primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	11.925.806	7.366.748
- datoriile 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		
- datoriile 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)		
Datoriile în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	1.525.204	1.951.726
Datoriile 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	3.384.559	5.145.187
- datoriile în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	1.266.581	1.701.510
- datoriile fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	2.061.797	3.374.647
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	130	114	56.181	69.030
- alte datorii în legătura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datoriile cu entități afiliate nerezidente și (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datoriile comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	136	119		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	137	120		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	123	729.905	686.640
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123		
-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	688.684	645.120
- subventii nereulate la venituri (din ct. 472)	142	125		
- varsaminte de efectuat pentru Imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126		
- venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478)	144	127		
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128		
- către nerezidenți	146	128a (311)		
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	24.047.170	24.047.170
- acțiuni cotate 4)	150	131		
- acțiuni necotate 5)	151	132		
- părți sociale	152	133		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	153	134		
Brevete si licențe (din ct.205)	154	135	579.803	542.236
<b>IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii</b>		Nr. rd.	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	686.513	1.241.630
<b>X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului</b>		Nr. rd.	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137	919.216.187	1.013.125.831
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139		
<b>XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014</b>		Nr. rd.	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140		
<b>XII. Capital social vărsat</b>		Nr. rd.	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
			<b>Suma (lei)</b>	<b>% 7)</b>
<b>A</b>	<b>B</b>		<b>Col.1</b>	<b>Col.2</b>
			<b>Col.3</b>	<b>Col.4</b>
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	140	24.047.170	X
			24.047.170	X

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142	24.047.170	100,00	24.047.170	100,00
- deținut de Instituții publice de subord. centrală	162	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144	24.047.170	100,00	24.047.170	100,00
- deținut de societățile cu capital de stat, <b>din care:</b>	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regiile autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150				
- deținut de persoane fizice	170	151				
- deținut de alte entități	171	152				
		Nr. rd.	Suma (lei)			
A		B	2022	2023		
<b>XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:</b>	172	153				
- către instituții publice centrale;	173	154				
- către instituții publice locale;	174	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156				
		Nr. rd.	Suma (lei)			
A		B	2022	2023		
<b>XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul raportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:</b>	176	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, <b>din care virate:</b>	177	158				
- către instituții publice centrale	178	159				
- către instituții publice locale	179	160				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, <b>din care virate:</b>	181	162				
- către instituții publice centrale	182	163				
- către instituții publice locale	183	164				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165				
		Nr. rd.	Suma (lei)			
A		B	2022	2023		
<b>XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul raportat</b>						
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul raportat	185	165a (312)				

<b>XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018</b>		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2022	2023
- dividendele interimare repartizate <i>8)</i>	186	186		
<b>XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice <i>*****</i></b>		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), <i>din care:</i>	187	187		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), <i>din care:</i>	189	189		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
<b>XVIII. Venituri obținute din activități agricole <i>*****</i></b>		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
<b>XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (cl. 6587), <i>din care:</i></b>		Nr. rd.	Sume (lei)	
- inundații	193	170c (173)		
- secetă	194	170c (174)		
- alunecări de teren	195	170c (175)		



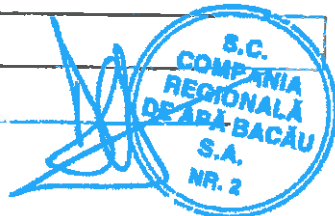
## ADMINISTRATOR,

## INTOCMIT,

Numele si prenumele

Constantin Doru

Semnatura


**Formular  
VALIDAT**

Numele si prenumele

Gherasim Gabriela Luiza

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

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 care intra în sfera de reglementare contabilă a Bancii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

\*\*\*\*\*) Pentru creanțele preluate prin cesionarea 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, înainte de deduceri costurilor și impozitelor aferente. ...'

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenul 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 lacului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datoriilor 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 'datoriilor comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.  
3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

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

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

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

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

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

**SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE**  
la data de 31.12.2023

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col5=1+2-3)
		Sold Initial	Cresteri 1)	Reduceri 2)		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
<b>I.Imobilizari necorporale</b>						
1.Cheptuile de constituire	01				X	
2.Cheptuile de dezvoltare	02				X	
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	1.509.052	83.725	68.074	X	1.524.703
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
<b>TOTAL (rd. 01 la 06)</b>	<b>07</b>	<b>1.509.052</b>	<b>83.725</b>	<b>68.074</b>	<b>X</b>	<b>1.524.703</b>
<b>II.Imobilizari corporale</b>						
1.Terenuri si amenajari de terenuri	08	1.138.940			X	1.138.940
2.Constructii	09	72.413.731	10.553.726	26.312.556		56.654.901
3.Instalatii tehnice si masini	10	74.832.393	2.915.260	51.806.143		25.941.510
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	855.592	9.630	279.833		585.389
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13					
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14	95.720.943	44.942.034	13.544.315		127.118.662
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17		7.728.115			7.728.115
<b>TOTAL (rd. 08 la 17)</b>	<b>18</b>	<b>244.961.599</b>	<b>66.148.765</b>	<b>91.942.847</b>		<b>219.167.517</b>
<b>III.Imobilizari financiare</b>						
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	<b>19</b>	<b>246.470.651</b>	<b>66.232.490</b>	<b>92.010.921</b>	<b>X</b>	<b>220.692.220</b>

1) se cuprind si cresterea rezultata din reevaluare sau alte operatiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri  
2) se cuprind si reducerile rezultate din reevaluare sau alte operatiuni 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 in cursul anului a valorii amortizării 2)	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
1.Cheptuile de constituire	21				
2.Cheptuile de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	1.328.259	79.324	68.074	1.339.509
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
<b>TOTAL (rd.21 la 25)</b>	<b>26</b>	<b>1.328.259</b>	<b>79.324</b>	<b>68.074</b>	<b>1.339.509</b>
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28	7.216.948	2.109.381	456.096	8.870.233
3.Instalatii tehnice si masini	29	4.531.607	3.845.093	810.416	7.566.284
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	124.345	108.268	21.786	210.827
5.Investitiile imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
<b>TOTAL (rd.27 la 33)</b>	<b>34</b>	<b>11.872.900</b>	<b>6.062.742</b>	<b>1.288.298</b>	<b>16.647.344</b>
<b>AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)</b>	<b>35</b>	<b>13.201.159</b>	<b>6.142.066</b>	<b>1.356.372</b>	<b>17.986.853</b>

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

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Constantin Doru

Semnatura

Formular  
VALIDAT

Numele si prenumele

Gherasim Gabriela Luiza

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:



## ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr. ..., "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2023 în format hârtie și în format electronic sau numai în format electronic, 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 OMF 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 OMF 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 OMF 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. Modificarea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior așgerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Oricât de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMF 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 <sup>1)</sup> încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent <sup>2)</sup>, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

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

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

### D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați – se efectuează în contul 455 <sup>3)</sup> „Suma datorată acționarilor/asociaților”.

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

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

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

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

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

### Solduri / Rulaže de preluat din balanța contabilă în formularele F10 și F20 col.2 (an curent)

Observații: Soldurile sunt în lei și în milioane de lei (scrieți în coloana de lângă suma).

Nr. cr.	Cont	Suma	
1	Alege cont		-
			+

Compania Regionala de Apa Bacau

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA DATA DE 31.12.2023

EXPLICATII	2022	2023
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare</b>		
Incasari de la clienti	94,377,797	116,128,403
Plati catre furnizori si angajati	66,706,565	107,395,241
Plati catre institutiile statului	22,273,627	27,382,997
Dobanzi platite	935,016	1,431,854
Impozit pe profit platit	0	444,031
Alte incasari	34,982,223	62,615,996
Alte plati	3,242,096	8,304,986
<b>Trezoreria neta din activitatea de exploatare</b>	<b>36,202,716</b>	<b>33,765,290</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitatea de investitii</b>		
Plati pentru achizitionarea de actiuni		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	29,159,325	54,795,927
Dobanda incasata	176,116	145,863
Dividende incasate		
<b>Trezoreria neta din activitatea de investitii</b>	<b>-28,983,209</b>	<b>-54,650,064</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitatea de finantare</b>		
Incasari din emisiunea de actiuni		
Incasari din imprumuturi pe termen lung	743,482	29,493,372
Plata datorilor aferente leasing-ului financiar si imprumuturi pe te	8,684,446	8,362,811
Dobanda platita asociati		
Dividende plătite		
<b>Trezoreria neta din activitati de finantare</b>	<b>-7,940,964</b>	<b>21,130,561</b>
<b>Cresterea neta a trezoreriei si echiv. de trezorerie</b>	<b>-721,457</b>	<b>265,787</b>
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	9,092,288	8,370,831
<b>Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>8,370,831</b>	<b>8,636,618</b>

Director General  
Doru Constantin



Director economic  
Gabriela Gherasim

## SITUATIA CAPITALULUI PROPRIU LA DATA DE 31.12.2023

Element al capitalului propriu	Sold la inceputul exercitiului financiar	Crestere		Reducere		Sold la finele exercitiului financiar
		Total, din care:	prin transfer	Total, din care:	prin transfer	
Capital subscris	24,047,170					24,047,170
Patrimoniul regiei						0
Prime de capital						0
Rezerve din reevaluare	10,247,571					0
Rezerve legale	1,951,233	298,819	298,819	1,460,291		8,787,280
Rezerve statutare sau contractuale						2,250,052
Alte rezerve	12,101,430	826,285				0
Actiuni proprii						12,927,715
Castiguri legate de instr. de cap. proprii						0
Pierderi legate de instr. de cap. proprii						0
Rezultatul reportat-profit (pierdere)	8,734,309	2,335,640	44,780	871,043	0	10,198,906
sold creditor	8,734,309	2,335,640	44,780	871,043		10,198,906
sold debitor						0
Rez reportat-trecere la regl. Ctb, conf Directiva a Iva CEE						0
sold creditor						0
sold debitor						0
Rezultatul exercitiului financiar	895,597	5,062,178	0	895,597	0	5,062,178
sold creditor	895,597	5,062,178		895,597		5,062,178
sold debitor						0
Repartizarea profitului	44,780	298,819	298,819	44,780	44,780	298,819
Capital propriu	57,932,530	8,224,103	44,780	3,182,151	-44,780	62,974,482

Director generalic.

Doru COMANIANIA  
COMANIA REGIONALA  
DE APA-BACAU  
S.A.  
NR. 2

Director economic.

Gabriela Gherasim



**NOTE  
EXPLICATIVE LA  
SITUATIILE  
FINANCIARE  
ANUALE  
INCHEIATE LA  
31.12.2023**

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHELATE LA 31.12.2023**  
**(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

**NOTA 1. INFORMATII GENERALE**

S.C. Compania Regionala de Apa Bacau S.A. a fost infiintata in 29 Septembrie 2010 si a preluat operatiunile companiilor S.C. Compania de Apa Bacau S.A. si S.C. Apa Serv S.A. Bacau precum si licenta pentru serviciile publice de distribuire a apei si de canalizare in municipiul Moinesti si orasele Buhusi, Targu Ocna. Forma juridica a reorganizarii a fost fuziune prin contopire a companiilor S.C. Compania de Apa Bacau S.A. si S.C. Apa Serv S.A

Societatea este inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. J04/789/2010 detinand certificatul de inregistrare fiscala – cod fiscal RO27429315. Sediul social este in Bacau, Str. Henri Coanda, nr. 2.

Societatea este singura unitate de profil din orasul Bacau care are ca obiect de activitate:

- captarea si distributia apei potabile
- colectarea si epurarea apelor uzate menajere si industriale.

La 31 decembrie 2023 Societatea are capital social varsat in suma de 24.047.170 RON.

Conform Memorandumului de finantare « Imbunatatirea sistemelor de alimentare cu apa, colectare si tratare a apelor uzate in municipiul Bacau » publicat in Monitorul Oficial nr.298 bis – Ordinul Ministrului Integrarii Europene nr.86/16.03.2004 in valoare de 52.056.000 Euro, Societatea beneficiaza de asistenta nerambursabila in valoare de 39.004.500 Euro reprezentand 75% din valoarea masurii pentru realizarea de investitii privind tratarea si distributia apei potabile, colectarea si epurarea apelor uzate in municipiul Bacau.

Componenta « « Finalizarea si reabilitarea Statiei de epurare a apelor uzate » » din cadrul masurii ISPA se realizeaza cu imprumut BERD in valoare de 13 milioane Euro, imprumut contractat in noiembrie 2004. Valoarea imprumutului in valoare de 13 milioane Euro este rambursabil in 16 rate incepand cu 21 februarie 2009 si sfarsind in data de 21 august 2016. In iulie 2013 acest imprumut a fost refinantat prin contractul de imprumut nr.43362 incheiat cu BERD (transa II in suma de 6.200.000 EUR).

In cursul anului 2011 Compania a semnat un contract „ Extinderea si reabilitarea infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Bacau”. Valoarea totala a proiectului este de 501.360.230 lei din care 457.011.593 lei grant POS Mediu.

In iulie 2013, Compania a incheiat acordul de imprumut nr.43362 cu BERD in valoare totala de 16.400.000 Eur compus din:

- transa I avand valoarea de 10.200.000 EUR pentru finantarea proiectului POS Mediu
- transa II avand valoarea de 6.200.000 EUR pentru refinantarea creditului MELF

In decembrie 2016 Compania a semnat un contract de finantare pentru realizarea unui proiect de infrastructura finantat prin programul POIM - Fazarea proiectului extinderea si reabilitarea infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Bacau. Valoarea totala a proiectului este de 103.774.400 Lei. In luna mai 2023 valoarea contractului de finantare a fost majorata la 106.773.187,79 lei.

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
 (sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

In cursul anului 2017 Compania a semnat un contract de finantare pentru „Sprijin pentru pregatirea aplicatiei de finantare si a documentatiilor de atribuire pentru proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata din judetul Bacau, in perioada 2014-2020” finantat prin POIM.

Valoarea totala a proiectului este de 19.346.633,18 Lei. In luna aprilie 2023 valoarea contractului de finantare a fost majorata la 20.538.870,02 lei.

In decembrie 2020 Compania a semnat un contract de finantare pentru realizarea unui proiect de infrastructura finantat prin programul POIM – Proiect regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata din judetul Bacau, in perioada 2014-2020. Valoarea totala a proiectului este de 1.923.623.595 lei (fara TVA) din care finantat prin grant POIM 1.536.975.252,42 lei.

Conform Studiului de fezabilitate aprobat de JASPERS, valoarea Proiectului a crescut la 2.795.387.010,60 lei fără TVA.

***Informații referitoare la impozitul pe profit***

Reconcilierea intre rezultatul contabil si fiscal este prezentata in continuare:

Nr	Descriere	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2023
1	Profit inainte de impozitare	875.372	5.062.178
2	Elemente similare veniturilor	-	
3	Rezerva legala deductibila	43.769	298.819
4	Amortizare fiscala	4.437.760	4.661.969
5	Venituri neimpozabile	581.226	813.661
6	Cheltuieli nedeductibile in scopul calcularii impozitului pe profit	6.378.602	9.437.203
7	Rezultat impozabil (1+2-3-4-5+6)	2.191.219	8.724.932
8	Pierdere fiscala din perioadele anterioare	(5.202.418)	(3.011.199)
9	Rezultat fiscal (7-8)	(3.011.199)	5.713.733
10	Impozit pe profit (6x16%)		914.197
11	Rezultat contabil (9-6-2+3+4+5-8)	875.372	5.062.178

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

Tranzactiile Societatii efectuate in valuta sunt contabilizate la rata de schimb din data tranzactiei. In anul 2023, tranzactiile in valuta au avut drept obiectiv realizarea investitiilor in concordanta cu programele de investitii asumate contractual. Urmare acestui fapt, castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor au afectat rezultatul exercitiului.

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
**(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

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

La 31 decembrie 2023, cursul de schimb utilizat pentru reevaluarea crentelor si datoriilor in valuta a fost 1 EURO = 4.9746 Lei.

### ***Onorariile platite auditorilor***

Auditul societatii in anul 2023 a fost efectuat de firma Intercon SRL. Onorariul stabilit in baza contractului de prestari servicii nr. 16280/05.12.2023 este de 70.000 Lei si cuprinde servicii de audit cu privire la situatiile financiare intocmite conform OMFP 1802/2014.

## **NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE**

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

### **2.1 CONCEPTE DE BAZA**

#### ***Contabilitatea de angajamente si contingente***

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

CRAB are un numar de actiuni semnificative in instanta, rezultate in cursul desfasurarii activitatii, atat in calitate de reclamant cat si de parat. Consideram ca in afara sumelor deja inregistrate in aceste situatii financiare ca provizioane sau ajustari pentru deprecierea activelor si descrise in notele la aceste situatii financiare, sunt si alte actiuni in instanta care ar putea avea efecte negative semnificative asupra rezultatelor economice si asupra pozitiei financiare, pentru care compania a considerat inoportuna si fara temei legal constituirea unui astfel de provizion.

#### ***Principiul continuitatii activitatii***

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

Principiul continuitatii activitatii presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Conducerea CRAB SA a procedat la evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.



**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
**(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

S-a analizat cu atentie expunerea la risc și s-a evaluat maniera în care raportarea financiară pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 este afectată de aceste evenimente ulterior închiderii.

Având în vedere specificul activității și importanța vitală a serviciilor furnizate către comunitatea locală și mai ales structura acționariatului, conducerea a estimat că entitatea își va continua activitatea în condiții normale.

## **2.2 PRINCIPII CONTABILE**

### ***Principiul permanenței metodelor***

Acesta presupune continuitatea aplicării aceluși reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

### ***Principiul prudenței***

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

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

### ***Principiul independenței exercitiului***

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

### ***Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv***

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

### ***Principiul necompensării***

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

### ***Principiul prevalenței economiei asupra juridicului***

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

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

---

***Principiul pragului de semnificatie***

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

***Utilizarea estimarilor***

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

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

## **2.3 POLITICI SI METODE CONTABILE**

**(a) Moneda de raportare**

Situatiile financiare sunt intocmite in lei si exprimate in RON.

**(b) Bazele contabilitatii**

Situatiile financiare au fost intocmite in conformitate cu Ordinul Ministerului de Finante nr. 1802/2014 si conform legii 82/1991.

***Active immobilizate***

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

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

Costurile indatorarii, respectiv cheltuielile financiare cu dobanzile si diferentele de curs aferente dobanzii privind imprumuturile, care sunt direct atribuibile achizitiei, constructiei sau productiei activelor pe termen lung au fost capitalizate ca parte din costul celui activ pana la momentul receptiei finale.

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
**(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

Diferentele nefavorabile de curs valutar aferente imprumuturilor care au finantat activele pe termen lung nu au fost incluse in valoarea contabila a activelor aferente.

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

Cladiri si constructii	30-50 ani
Echipamente	5-20 ani
Mijloace de transport	5 ani
Tehnica de calcul	3 ani
Mobilier si echipament de birou	3-15 ani
Software	1-3 ani

Investitia in curs se amortizeaza incepand cu luna urmatoare din momentul punerii in functiune.

Mijloacele fixe apartinand patrimoniului public si aflate in administrarea Companiei nu se amortizeaza. Cheltuielile de intretinere a acestora se efectueaza de Companie.

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

### ***Stocuri***

Stocurile sunt inregistrate in contabilitate la o valoare egala cu costul de achizitie sau cu costul de productie.

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

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

### ***Creante***

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

### ***Subventii pentru investitii***

Alocatiile bugetare primite pentru investitii in vederea achizitionarii de mijloace fixe sunt evidentiata in contul 475 "Subventii pentru investitii" fiind inregistrate la finele anului la nivelul investitiilor nefinalizate. Aceste alocatii nu sunt rambursabile.

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

---

***Evaluarea creantelor si datoriilor in valuta***

La inchiderea bilantului, elementele nemonetare, de natura activelor imobilizate, stocurilor si capitalurilor proprii, trebuie raportate utilizandu-se cursul de schimb de la data efectuării tranzactiei, iar elementele nemonetare inregistrate la valoarea justa si exprimate in valuta trebuie raportate utilizandu-se cursul de schimb existent in momentul determinării valorilor respective.

Elementele monetare exprimate in valuta sunt raportate utilizandu-se cursul de inchidere comunicat de Banca Nationala a Romaniei (BNR). Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, se inregistreaza la venituri sau cheltuieli, după caz. Cursul de schimb comunicat de BNR pentru sfarsitul exercitiului financiar au fost: 1 EUR = 4.9746 LEI.

***Recunoasterea veniturilor***

Veniturile se refera la bunurile vandute si la serviciile furnizate. Veniturile din vanzarile de bunuri sunt recunoscute in momentul in care Societatea a transferat cumparatorului principalele riscuri și beneficii asociate detinerii bunurilor.

Veniturile sunt recunoscute pentru furnizarea serviciilor de furnizare de apa si canalizare. Aceste venituri sunt recunoscute in luna pentru care sunt facturate. Dividendele sunt recunoscute ca si venituri in momentul in care se stabileste dreptul legal de a primi aceste sume.

In aceste situatii financiare, veniturile si cheltuielile sunt prezentate la valoarea bruta. In bilantul contabil, datoriile si creantele de la aceiasi parteneri sunt prezentate la valoarea neta in momentul in care exista un drept de compensare.

***Salarii***

Drepturile salariatilor pe termen scurt includ salariile si contributiile la asigurarile sociale. Drepturile salariatilor pe termen scurt sunt recunoscute ca si cheltuieli o data cu prestarea serviciilor de catre acestia. Angajatii companiei din Romania sunt afiliati la planul de pensionare al Statului Roman. Toate contributiile la planul guvernamental de pensionare obligatoriu sunt recunoscute ca si cheltuieli in momentul realizarii lor, pe masura prestarii serviciilor de catre salariatii.

Conform contractului colectiv de munca, salariatii companiei primesc la pensionare 1 salariu mediu brut pe unitate, daca sunt indeplinite anumite conditii de vechime. Datorita acestui fapt, precum si datorita faptului ca prevederile legislative sunt neclare cu privire la aceste beneficii si recunoasterea lor in situatiile financiare, politica adoptata de companie este de a recunoaste aceste beneficii pe masura acordarii lor efective, fara a recunoaste anterior provizioane pentru beneficii acordate salariatilor.

***Repartizarea profitului***

Conform cadrului de raportare, repartizarile din profit catre actionari propuse sau declarate dupa data bilantului contabil, nu sunt recunoscute ca obligatii la sfarsitul anului astfel incheiat. Exceptie de la acest tratament il face rezerva legala, a carei constituire este obligatorie prin acte normative, nefiind urmare a deciziei actionarilor.



**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE**

Descriere	IMOBILIZARI NECORPORALE				IMOBILIZARI CORPORALE							Total
	Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	Alte imobilizari	Total	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilitaje si mobilier	Imobilizari in curs	Avansuri pt imobilizari corporale			
<b>Cost</b>												
La 31.12.2022	-	1.509.052	1.509.052	1.138.940	72.413.731	74.832.393	855.592	95.720.943	0	244.961.599		
Intrari	-	83.725	83.725		10.553.726	2.915.260	9.630	44.942.034	7.728.115	66.148.765		
Iesiri/trasferuri	-	68.074	68.074		26.312.556	51.806.143	279.833	13.544.315		91.942.847		
La 31.12.2023	-	1.524.703	1.524.703	1.138.940	56.654.901	25.941.510	585.389	127.118.662	7.728.115	219.167.517		
<b>Amortizare</b>												
La 31.12.2022	-	1.328.259	1.328.259		7.216.948	4.531.607	124.345	-	-	11.872.900		
Intrari	-	79.324	79.324		2.109.381	3.845.093	108.268			6.062.742		
Iesiri	-	68.074	68.074		456.096	810.416	21.786			1.288.298		
La 31.12.2023	-	1.339.509	1.339.509		8.870.233	7.566.284	210.827			16.647.344		
Ajustari pentru depreciere la 31.12.2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Ajustari pentru depreciere la 31.12.2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
<b>Valoare neta</b>												
La 31.12.2022	-	180.793	180.793	1.138.940	65.196.783	70.300.786	731.247	95.720.943	-	233.088.699		
La 31.12.2023	-	185.194	185.194	1.138.940	47.784.668	18.375.226	374.562	127.118.662	7.728.115	202.520.173		

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
**(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)**

---

**Intrari in ct. 212.02 - 2.073.606 lei din care:**

**124.377 lei** - receptie investitii cazan Thermostat 600kw si tablouri electrice prevazute in Planul de Investitii surse proprii;

**257.481 lei** - receptie investitii SEAU Darmanesti (drum acces, pasaj trecere calea ferata, canal intrare apa uzata, alimentare apa), PVRTL 4844 si 4845 din 20.11.2023, prevazute in Planul de Investitii surse proprii;

**1.691.748 lei** - receptie investitii SEAU Tg Ocna (aparare de mal, zid de sprijin perimetral, imprejmuire panouri bordurate), PVRTL 3480/19.09.2023, prevazute in Planul de Investitii surse proprii.

**Iesiri din ct. 212.02 - 457.019 lei din care:**

**1.198 lei** - reprezentand casare camine golire PVC 21/23.05.2023;

**455.821 lei** - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act aditional la CDG nr.114/2023, HCL 249/26.06.2023, bunuri de retur din surse proprii amortizate integral transferate in domeniul public.

**Intrari in ct. 212.04 - 8.480.120 lei din care:**

**1.391.645 lei** - receptie investitii SEAU Darmanesti (drum acces, pasaj trecere calea ferata, canal intrare apa uzata, alimentare apa), PVRTL 4844 si 4845 din 20.11.2023 prevazute in Planul de Investitii surse atrase;

**17.088.475 lei** - receptie investitii SEAU Tg Ocna (aparare de mal, zid de sprijin perimetral, imprejmuire panouri bordurate), PVRTL 3480/19.09.2023, prevazute in Planul de Investitii surse atrase.

**Iesiri din ct. 212.04 - 25.855.536 lei din care:**

**5.406.867 lei** - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Judetean Bacau conform Act aditional la CDG nr.97/2023, HCJ Bacau 264/2022, Reabilitare Statie Tratare Darmanesti;

**1.233.165 lei** - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act aditional la CDG nr.105/2023 Anexa 1, HCL 18/2023, Reabilitare FC Margineni 2;

**2.339.411 lei** - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act aditional la CDG nr.105/2023 Anexa 2, HCL 18/2023, Reabilitare FC Margineni 1;

**370.213 lei** - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act aditional la CDG nr.105/2023 Anexa 3, HCL 18/2023, Reabilitare FC Hemeius 2;

**3.375.002 lei** - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act aditional la CDG nr.105/2023 Anexa 4, HCL 18/2023, Reabilitare FC Gheraiesti 1;

**13.130.879 lei** - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act aditional la CDG nr.105/2023 Anexa 6, HCL 18/2023, Realizare Statie Demanganizare.

**Intrari in ct. 2131.02 - 554.455 lei din care:**

**204.414 lei** - achizitii electropompe prevazute in Planul de Investitii surse proprii;

**57.960 lei** - achizitii centrala electrica si convertizoare de frecventa prevazute in Planul de Investitii surse proprii;

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
**(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)**

---

**15.057 lei** - reprezentand receptie investitie Grup generator 6kv rezerva SP Moinesti, prevazuta in Planul de Investitii surse proprii;  
**277.024 lei** - achizitie Grup electrogen FC Margineni 2, prevazuta in Planul de Investitii surse proprii.

**Iesiri din ct. 2131.02 - 533.796 lei din care:**

**250.591 lei** - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Buhusi conform Act additional la CDG nr.113/2023, HCL Buhusi 19/2023, bunuri de retur din surse proprii amortizate integral transferate in domeniul public.

**283.205 lei** - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act additional la CDG nr.114/2023, HCL 249/26.06.2023, bunuri de retur din surse proprii amortizate integral transferate in domeniul public.

**Intrari in ct. 2131.03 - 14.121 lei din care:**

**4.173 lei** - achizitie Motopompa Honda, Planul de Investitii surse proprii;

**3.374 lei** - achizitie sistem comanda centrala Ajax, Planul de Investitii surse proprii;

**6.574 lei** - achizitie compresor aer, aparat curatare sub presiune, Planul de Investitii surse proprii.

**Iesire din ct. 2131.03 - 2.802 lei** - reprezentand casare trusa lacatuserie conform PVC 21/2023.

**Intrare in ct. 2131.04 - 2.263.566 lei** - reprezentand receptie investitie Grup generator 6kv rezerva SP Moinesti prevazuta in Planul de Investitii surse publice Buget Local Bacau.

**Iesiri din ct. 2131.04 - 37.856.020 lei din care:**

**10.979.076 lei** - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Judetean Bacau conform Act additional la CDG nr.97/2023, HCJ Bacau 264/2022, Reabilitare Statie Tratare Darmanesti;

**818.709 lei** - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act additional la CDG nr.105/2023 Anexa 1, HCL 18/2023, Reabilitare FC Margineni 2;

**1.393.341 lei** - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act additional la CDG nr.105/2023 Anexa 2, HCL 18/2023, Reabilitare FC Margineni 1;

**283.234 lei** - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act additional la CDG nr.105/2023 Anexa 3, HCL 18/2023, Reabilitare FC Hemeius 2;

**2.711.831 lei** - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act additional la CDG nr.105/2023 Anexa 4, HCL 18/2023, Reabilitare FC Gheraiesti 1;

**2.252.607 lei** - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act additional la CDG nr.105/2023 Anexa 5, HCL 18/2023, Realizare Gospodarie Apa Margineni;

**13.554.268 lei** - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act additional la CDG nr.105/2023 Anexa 6, HCL 18/2023, Realizare Statie Demanganizare.

**5.869.616 lei** - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act additional la CDG nr.101/2023, HCL 589/2023; Act additional la CDG

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
**(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)**

nr.102/2023, HCL 335/2022, 590/2023; Act aditional la CDG nr.105/2023 Anexa 7, HCL 18/2023; Act aditional la CDG nr.107/2023, HCL 335/2022, HCL 168/2023; Utilaje CF 02;

**Intrari in ct. 2132.02 - 30.804 lei - reprezentand achizitii utilaje (CPU, supapa pneumatica, regulator vacuum) prevazute in Planul de Investitii surse proprii.**

**Iesiri din ct. 2132.02 - 57.482 lei din care:**

**4.122 lei - reprezentand casare utilaj PVC 21/2023;**

**44.927 lei - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act aditional la CDG nr.114/2023, HCL 249/26.06.2023, bunuri de retur din surse proprii amortizate integral transferate in domeniul public;**

**8.433 lei - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Buhusi conform Act aditional la CDG nr.113/2023, HCL Buhusi 19/2023, bunuri de retur din surse proprii amortizate integral transferate la domeniul public.**

**Intrari in ct. 2132.03 - 52.314 lei achizitii utilaje (server, PC-uri, retelistica etc) prevazute in Planul de Investitii surse proprii.**

**Iesire din ct. 2132.03 - 37.065 lei - reprezentand pc-uri, imprimante conform PVC 21/2023.**

**Iesiri din ct. 2132.04 - 634.246 lei din care:**

**13.328 lei - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act aditional la CDG nr.100/2023, HCL 460/2022; Utilaje CF 02;**

**620.918 lei - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act aditional la CDG nr.102/2023, HCL 335/2022, 590/2023; Utilaje CF 02;**

**Iesiri din ct. 2133.01 - 41.606 lei - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act aditional la CDG nr.114/2023, HCL 249/26.06.2023, bunuri de retur din surse proprii amortizate integral transferate in domeniul public;**

**Iesiri din ct. 2133.02 - 158.166 lei - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act aditional la CDG nr.114/2023, HCL 249/26.06.2023, bunuri de retur din surse proprii amortizate integral transferate in domeniul public;**

**Iesiri din ct. 2133.04 - 12.484.962 lei din care:**

**373.504 lei - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act aditional la CDG nr.100/2023, HCL 460/2022; Utilaje CF 02;**

**Iesiri din ct. 214.02 - 18.695 lei - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Buhusi conform Act aditional la CDG nr.113/2023, HCL Buhusi 19/2023, bunuri de retur din surse proprii amortizate integral transferate la domeniul public.**

**Intrari in ct. 214.03 - 9.630 lei - reprezentand extindere retea calculatoare prevazuta in Planul de Investitii surse proprii.**

**Iesiri din ct. 214.03 - 11.644 lei - reprezentand casare bunuri conform PVC21/23.05.2023**

**Iesiri din ct. 214.04 - 249.493 lei din care:**

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2.282 lei - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Judetean Bacau conform Act aditional la CDG nr.97/2023, HCJ Bacau 264/2022, Reabilitare Statie Tratare Darmanesti;

6.509 lei - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act aditional la CDG nr.102/2023, HCL 335/2022, 590/2023; Utilaje CF 02;

64.527 lei - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act aditional la CDG nr.105/2023 Anexa 6, HCL 18/2023, Realizare Statie Demanganizare;

176.175 lei - reprezentand transfer din active in bunuri de retur domeniul public al Consiliului Local Bacau conform Act aditional la CDG nr.108/2023, HCL 124/2023; Utilaje CF 02.

**NOTA 4 STOCURI**

Descriere	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2023
Consumabile	1.597.771	1.812.209
Obiecte de inventar	442.763	423.344
Alte materiale	-	-
Furnizori - debitori pentru cumparari de bunuri de natura stocurilor	1.303	2.185
Ajustari pt.depreciere materiale	(649.737)	(614.145)
<b>Total:</b>	<b>1.392.100</b>	<b>1.623.593</b>

**NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR**

Descriere	31 Decembrie 2023	LICHIDITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Creante comerciale	18.472.041	18.472.041	-
Alte creante	1.284.667	1.284.667	-
<b>Total :</b>	<b>19.756.708</b>	<b>19.756.708</b>	-

Creantele comerciale cuprind:

Descriere	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2023
Clienti	8.105.568	11.541.550
Clienti incerti sau in litigiu	9.965.876	9.676.557
Clienti facturi de intocmit	3.833.235	7.560.157
Avansuri achitate furnizorilor	-	-
Alte creante imobilizate	1.917	1.917
Ajustari pentru deprecierea creantelor – clienti	(9.826.532)	(10.308.140)
<b>Total :</b>	<b>12.080.064</b>	<b>18.472.041</b>



**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
**(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)**

**NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR (continuare)**

Pozitia Alte creante cuprinde:

Descriere	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2023
Subventii de primit	4.431.240	743.211
Dobanzi de incasat	28.709	486
Alte creante	3.056.427	2.780.021
Ajustări pentru deprecierea altor creante	(1.026.152)	(2.239.051)
<b>Total :</b>	<b>6.490.224</b>	<b>1.284.667</b>

In cont 473.30 este inregistrata plata aferenta amenzii achitate in baza procesului verbal de constatare si sanctionare a contraventiei nr. GNM nr.006355, emis de Comisariatul Judetean Bacau, inregistrat la Compania Regionala de Apa cu nr. 14335/02.11.2023, proces verbal contestat in instanta.

**NOTA 6. CASA SI CONTURI LA BANCII**

Aceasta pozitie financiara include urmatoarele:

Descriere	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2023
Conturi la banci in lei	1.840.268	2.194.728
Conturi la banci in valuta	5.432.268	5.542.935
Casa in lei	4.631	7.319
Alte valori	635.544	891.636
<b>Total :</b>	<b>7.912.711</b>	<b>8.636.618</b>
Depozite la termen – clasificate in bilant la investitii	<b>1.167.000</b>	

Societatea inregistreaza in soldul investitiilor pe termen scurt de la 31.12.2023 depozite in RON in suma de 1.167.000 RON.

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 6. CASA SI CONTURI LA BANCII (continuare)**

Numerarul restrictionat la 31.12.2023 este in suma de **305.343,04 Lei** si reprezinta :

- garantii materiale	<b>227.231,61</b>
- fondul IID disponibil la banca	<b>78.111,43</b>
- alte fonduri blocate	

Fondul IID reprezinta un cont de rezerva constituit in scopul:

- Finantarii obligatiilor privind serviciul datoriei conform Acordului de Imprumut BERD;
- intretinerea, inlocuirea si dezvoltarea activelor aferente sectorului alimentarii cu apa si apelor reziduale.

Conform Acordului de Proiect, Societatea are obligatia de a alimenta fondul IID cu urmatoarele sume:

- alocatii de la bugetul local care vor fi cel putin echivalente cu toate sumele din impozitul pe profit primite de autoritatea locala de la companie plus partea din profiturile nete ale acelei companii primita de autoritatea locala ;
- o suma cel putin egala cu partea din profitul net pastrata pentru intretinerea, inlocuirea si dezvoltarea mijloacelor fixe;
- cota de amortizare a mijloacelor fixe
- sumele provenind din capitalizarea lunara a dobanzii bonificate la sumele depozitate in Fondul IID;
- contravaloarea redeventei calculate conform contractului de delegare a gestiunii.

Compania are obligatia de a vira in contul IID sume astfel incat sa asigure disponibilitati care sa acopere doua rate (inclusiv dobanzi si comisioane).

**NOTA 7. SITUATIA DATORIILOR**

Descriere	31 Decembrie 2023	EXIGIBILITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Sume datorate institutiilor de credit	21.963.248	5.200.984	16.762.264
Datorii – leasing financiar	-	-	
Datorii comerciale	7.366.748	7.366.748	
Avansurii ncasate in contul comenzilor			
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si alte datorii pentru asigurarile sociale	11.509.797	7.783.552	3.726.245
<b>Total:</b>	<b>40.839.793</b>	<b>20.351.284</b>	<b>20.488.509</b>

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 7. SITUATIA DATORIILOR (continuare)**

Descriere	31 Decembrie 2022	EXIGIBILITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Sume datorate institutiilor de credit	29.292.271	8.010.256	21.282.015
Datorii – leasing financiar	248.382	248.382	-
Datorii comerciale	11.925.806	11.925.806	-
Avansuri incasate in contul comenzilor	-	-	-
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si alte datorii pentru asigurarile sociale	7.785.804	5.639.668	2.146.136
<b>Total :</b>	<b>49.252.263</b>	<b>25.824.112</b>	<b>23.428.151</b>

**Sume datorate institutiilor de credit**

In iulie 2013, Compania a incheiat acordul de imprumut nr.43362 cu BERD in valoare totala de 16.400.000 Eur compus din:

- transa I avand valoarea de 10.200.000 EUR pentru finantarea proiectului POS Mediu
- transa II avand valoarea de 6.200.000 EUR pentru refinantarea creditului MELF

Rambursarea imprumutului se va face astfel:

- Transa I – in 22 rate semestriale egale incepand cu 21 august 2017 si ulterior pe data de 21 februarie si 21 august a fiecarui an pana la si inclusiv 21 februarie 2028;
- Transa II – in 20 rate semestriale egale incepand cu 21 februarie 2014 si ulterior pe data de 21 august si 21 februarie a fiecarui an pana la si inclusiv 21 august 2023;

La 31.12.2023, Compania a rambursat ratele si dobanzile aferente imprumutului conform scadentarii.

**NOTA 7. SITUATIA DATORIILOR (continuare)**

Sumele in sold la data de 31 decembrie 2023 sunt prezentate in tabelul de mai jos:

Descriere	EURO	RON
Credit BERD termen lung	3.369.570,29	16.762.264
Credit BERD partea curenta	932.086,12	4.636.756
Dobanda credit BERD	113.421,78	564.228
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>4.415.078,19</b>	<b>21.963.248</b>

Echivalentul in lei la cursul de 4,9746 lei/EURO in vigoare la 31 decembrie 2023 al soldului creditului BERD si a dobanzii aferente este de 21.963.248 lei.

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

**Datorile comerciale cuprind:**

Descriere	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2023
Furnizori	4.895.574	4.605.721
Furnizori de imobilizari	4.721.018	466.336
Furnizori – facturi nesoosite	2.309.214	2.294.691
<b>Total</b>	<b>11.925.806</b>	<b>7.366.748</b>

**Alte datorii includ:**

Descriere	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2023
Datorii in legatura cu personalul	1.525.204	1.951.725
Contributii sociale in legatura cu personalul	1.347.179	1.810.429
Taxa pe valoare adaugata	347.513	816.113
Impozitul pe salarii	261.966	345.117
Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	1.371.720	1.634.332
Fonduri speciale – taxe si varsaminte asimilate	56.181	69.030
Impozit pe profit curent	-	-
Creditori diversi	729.905	686.640
Garantii retinute furnizori	2.146.136	3.726.245
Alte datorii	248.382	470.166
<b>Total</b>	<b>8.034.186</b>	<b>11.509.797</b>

**NOTA 8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

La 31 decembrie 2023 sunt constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de **508.584** lei, reprezentand concedii de odihna neefectuate pana la finele anului 2023.

Descriere	2022	Transferuri		2023
		Din cont	In cont	
Alte provizioane	253.881	227.910	482.613	508.584

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 9. VENITURI IN AVANS**

Veniturile in avans raportate in situatiile financiare constau in:

Descriere	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2023
Subventii guvernamentale	105.792	105.792
Subventii aferente proiectului POS Mediu	155.704.960	128.646.823
Plusuri de inventar de natura imobilizarilor	87.545	78.089
Alte venituri cu caracter de subv.	778.026	774.156
<b>Total</b>	<b>156.676.323</b>	<b>129.604.860</b>

**NOTA 10. CAPITAL SOCIAL**

Capitalul social al Societatii in suma de 24.047.170 RON, impartit in 2.404.717 actiuni in valoare nominala de 10 lei fiecare.

In conformitate cu actul constitutiv, participarea actionarilor la capitalul social este urmatoarea:

Actionar	Numar de actiuni	Procentactiunidetinite
Municipiul Bacau	1.235.000	51,36%
Judetul Bacau	1.101.983	45,83%
Orasul Darmanesti	3.832	0,16%
Orasul Tg. Ocna	3.606	0,15%
Comuna Dofteana	2.967	0,12%
Comuna Nicolae Balcescu	2.478	0,10%
Comuna Margineni	2.403	0,10%
Comuna Poduri	2.200	0,09%
Orasul Buhusi	2.174	0,09%
Comuna Balcani	2.141	0,09%
Comuna Racaciuni	2.131	0,09%
Municipiul Moinești	1.974	0,08%
Comuna Agas	1.837	0,08%
Comuna Faraoni	1.553	0,06%
Comuna Beresti Tazlau	1.551	0,06%
Comuna Manastirea Casin	1.495	0,06%
Comuna Targu Trotus	1.428	0,06%
Comuna Berzunti	1.425	0,06%
Comuna Corbasca	1.420	0,06%
Comuna Rachitoasa	1.417	0,06%
Comuna Letea Veche	1.341	0,06%
Comuna Pargaresti	1.287	0,05%



**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
**(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)**

<b>Actionar</b>	<b>Numar de actiuni</b>	<b>Procentactiunidetinute</b>
Comuna Magiresti	1.279	0,05%
Comuna Stanisesti	1.273	0,05%
Comuna Filipesti	1.271	0,05%
Comuna Sanduleni	1.145	0,05%
Comuna Stefan Cel Mare	1.142	0,05%
Comuna Motoseni	1.070	0,04%
Comuna Solont	1.067	0,04%
Comuna Casin	1.065	0,04%
Comuna Parincea	1.056	0,04%
Comuna Hemeiusi	1.004	0,04%
Comuna Palanca	1.001	0,04%
Comuna Ungureni	993	0,04%
Comuna Brusturoasa	934	0,04%
Comuna Plopana	864	0,04%
Comuna Cotofanesti	859	0,04%
Comuna Scorteni	852	0,04%
Comuna DealuMorii	848	0,04%
Comuna Gaiceana	844	0,04%
Comuna Lipova	785	0,03%
Comuna Buciumi	785	0,03%
Comuna Secuieni	770	0,03%
Comuna Strugari	705	0,03%
Comuna Traian	701	0,03%
Comuna Ardeoaui	701	0,03%
Comuna Prajesti	651	0,03%
Comuna Vultureni	625	0,03%
Comuna Sarata	566	0,02%
Comuna Tatarasti	561	0,02%
Comuna Colonesti	556	0,02%
Comuna Izvorul Berheciului	494	0,02%
Comuna Damienesti	437	0,02%
Comuna Birsanesti	10	0,0004%
Comuna Blagesti	10	0,0004%
Comuna Caiuti	10	0,0004%
Comuna Cleja	10	0,0004%
Comuna Girleni	10	0,0004%
Comuna Gioseni	10	0,0004%
Comuna GuraVaii	10	0,0004%
Comuna Livezi	10	0,0004%
Comuna Luizi Calugara	10	0,0004%
Comuna Magura	10	0,0004%

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

<b>Actionar</b>	<b>Numar de actiuni</b>	<b>Procentactiunidetinute</b>
Comuna Orbeni	10	0,0004%
Comuna Pirjol	10	0,0004%
Comuna Racova	10	0,0004%
Comuna Saucesti	10	0,0004%
Comuna Tamasi	10	0,0004%
Comuna Valea Seaca	10	0,0004%
Comuna Zemes	10	0,0004%
<b>Total</b>	<b>2.404.717</b>	<b>100%</b>

Capitalul social al Companiei este 24.047.170 Lei asa cum apare inregistrat la Registrul Comertului si este cel stabilit prin proiectul de fuziune.

In Monitorul Oficial nr 5824/12.11.2009 a fost publica Proiectul de Fuziune prin contopire intre SC Compania de Apa Bacau SA si SC Apa Serv SA pentru constituirea SC Compania Regionala de Apa Bacau SA. Proiectul de fuziune a fost intocmit pe baza informatiilor prezentate in situatiile financiare la 30.06.2009.

Ulterior proiectului de fuziune, dar pana la inceperea procesului de transfer a activelor si pasivelor, Consiliul Judetean Bacau a efectuat o crestere a capitalului social al SC Apa Serv SA cu suma de 1.431.032 Lei reprezentand aport in natura.

Consiliul Judetean Bacau in calitate de actionar al SC Apa Serv SA a aprobat in data de 31.05.2010 fuziunea prin contopire, capitalul social transferat in noua societate fiind in suma de 11.697.170 Lei (acelasi cu cel prezentat in proiectul de fuziune) fara a face nici o mentiune la suma de 1.431.032 Lei . In urma fuziunii, SC Apa Serv SA a transferat in noua societate capitalul social in suma de 13.128.472 Lei.

Potrivit prevederilor contractului de imprumut incheiat intre Compania de Apa Bacau SA si BERD, pentru orice modificare in structura actionariatului societatii trebuie obtinut si acordul BERD. Pozitia formala a BERD a fost ca in compania nou formata Consiliul Local al Municipiului Bacau, in calitate de garant al creditului acordat Companiei de Apa Bacau, trebuie sa detina peste 50% din capitalul social.

Conducerea societatii nou infiintate, Compania Regionala de Apa Bacau SA, a acceptat includerea in capitalul social a numai 11.697.170 Lei , diferenta de 1.431.032 Lei fiind inclusa in pozitia Alte rezerve (contul 1068) pana la solutionarea situatiei. In 2012, Compania a predat aceste active catre Consiliul Judetean Bacau.

#### **NOTA 11. REPARTIZAREA PROFITULUI**

La 31 decembrie 2023 profitul contabil este de 5.062.178 Lei si a fost repartizat ca rezerve legale suma de 298.819 lei. Diferenta ramasa nerepartizata va fi transferata pe destinatii dupa sedinta adunarii generale a actionarilor.

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 12. CIFRA DE AFACERI**

Cifra de afaceri este compusa din urmatoarele venituri:

Descriere	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Venituri din prestarea de servicii de apa si canalizare	84.723.290	106.226.009
Alte venituri din servicii prestate	1.677.890	2.017.872
Venituri din subventii aferente cifrei de afaceri	-	-
Venituri din chirii	37.377	53.687
Alte venituri	470.205	676.823
<b>Total:</b>	<b>86.908.762</b>	<b>108.974.391</b>

**NOTA 13. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

INDICATORUL	2022	2023
<b>1. CIFRA DE AFACERI NETA</b>	<b>86.908.762</b>	<b>108.974.391</b>
<b>2. Costul bunurilor vandute si al Serviciilor prestate (3+4+5)</b>	<b>(78.675.070)</b>	<b>(91.619.124)</b>
3. Cheltuielile activitatii de baza	(63.756.604)	(73.710.117)
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	(6.838.765)	(8.584.418)
5. Cheltuielile indirecte de productie	(8.079.701)	(9.324.589)
<b>6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1+2)</b>	<b>8.233.692</b>	<b>17.355.267</b>
7. Cheltuieli de desfacere	-	-
8. Cheltuieli generale de administratie	(10.455.970)	(15.028.111)
9. Alte venituri /(costuri) din exploatare	3.384.039	4.560.084
<b>10. Rezultatul din exploatare (6+7+8+9)</b>	<b>1.161.761</b>	<b>6.897.240</b>

**NOTA 14. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII**

*Informatii referitoare la administratori si directori*

Societatea este condusa de Adunarea Generala a Actionarilor care decide asupra activitatii Societatii si stabileste politica ei economica si sociala.

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
**(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)**

Societatea este condusa in sistem unitar, de catre un Consiliul de Administratie compus din 5 membri. Consiliul de Administratie este condus de presedinte.

Postul de director general al Societatii in anul 2023 a fost asigurat de dl.Constantin Doru. Drepturile salariale lunare s-au acordat in conformitate cu indeplinirea indicatorilor de performanta stabiliti prin contractul de mandat in vigoare pentru anul 2023.

Nu au fost acordate credite directorilor si administratorilor in timpul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2023.

La 31 decembrie 2023 componenta consiliului de administratie este urmatoarea :

NR. CRT.	NUME SI PRENUME	FUNCTIA
1	Turcu Ovidiu Leonard	Administrator neexecutiv pe o perioada de 4 ani de la 12.12.2023-12.12.2027; Numire presedinte incepand cu data de 12.12.2023 pana la expirarea mandatului , respectiv 12.12.2027
2	Popa Raluca	Administrator executiv 12.12.2023-12.12.2027
3	Filip Bogdan	Administrator neexecutiv 12.12.2023-12.12.2027
4	Popovici Luminita	Administrator neexecutiv 12.12.2023-12.12.2027
5	Zaharia Nicolae	Administrator neexecutiv 12.12.2023-12.12.2027

Indemnizațiile acordate membrilor organelor de conducere și supraveghere acordate in aceasta perioada au fost:

	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2023
Directori	550.565	893.708
Consiliul de administratie	135.948	347.922
<b>Total:</b>	<b>686.513</b>	<b>1.241.630</b>

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 14. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII (continuare)**

*Informatii referitoare la salariati*

Numarul mediu de salariati aferent anului 2023 a fost de 641 salariati.  
Cheltuielile cu salariile, inclusiv tichetele de masa au fost in suma de 51.375.583 Lei, iar cheltuielile cu asigurarile si protectia sociala au fost in suma de 1.938.458 Lei.

**NOTA 15. CHELTUIELI CU SERVICII DE LA TERTI**

Cheltuielile cu serviciile de la terti sunt:

	2022	2023
Redevente conform contract concesiune (*)	1.365.046	1.633.535
Chirie	181.577	79.540
Reparatii	446.341	668.193
Cheltuieli transport	86.671	89.299
Comisioane bancare	52.911	64.051
Posta si comunicatii	1.096.433	1.295.531
Altele	9.421.765	13.059.488
<b>Total :</b>	<b>12.650.744</b>	<b>16.889.637</b>

(\*) Societatea (in calitate de operator) a incheiat in 2010 un contract cu Asociatia pentru Dezvoltare Intercomunitara Bacau "ADIB" (in calitate de concedent) actionand in numele Consiliilor Locale din municipiul si judetul Bacau, conform caruia a primit dreptul de a utiliza active apartinand patrimoniului public ce includ reseaua de apa si canalizare si terenurile pe care aceasta este amplasata, in schimbul furnizarii serviciului de colectare si distributie a apei potabile si colectare si tratare a apelor uzate.

Conform acestui acord, pentru utilizarea activelor mentionate in contractul de delegare, compania achita o redeventa anuala in valoare de 1,5% din veniturile incasate din prestarea serviciilor de apa si canalizare.

**NOTA 16. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE**

	2022	2023
Variatia stocurilor in regie proprie	15.029	-
Venituri din productie de imobilizari corporale	1.968.360	2.361.899
Venituri din subventii de exploatare	-	-
Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	280.603	412.415
Venituri din vanzarea activelor	-	-
Venituri din subventii pentru investitii	916.513	1.378.372
Alte venituri din exploatare	203.534	407.398
<b>Total:</b>	<b>3.384.039</b>	<b>4.560.084</b>



**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
 (sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 17. CHELTUIELI MATERIALE**

	2022	2023
Cheltuieli cu materialele consumabile	5.259.755	7.041.257
Cheltuieli pt materiale de natura obiectelor de inventar		
	302.598	540.317
Cheltuieli privind materialele nestocate	712	925
Cheltuieli privind apa		
	2.025.421	2.946.659
Cheltuieli privind energia		
	15.749.726	14.886.137
Cheltuieli privind gaz metan		
	456.728	324.617
Reduceri comerciale	(115)	-
<b>Total:</b>	<b>23.794.825</b>	<b>25.739.912</b>

**NOTA 18. AJUSTARI DE VALOARE SI PROVIZIOANE**

	2022	2023
Pierderi din creanțe și debitori diverși	35.553	330.445
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	5.225.401	6.142.067
Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	227.157	482.613
Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	717.593	2.426.470
Venituri din provizioane	(234.955)	(227.910)
Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante	(500.430)	(767.555)
Venituri din creante reactivate si debitori diverși		
Venituri din ajustari pt depreciere imobilizari		
<b>Total:</b>	<b>5.470.319</b>	<b>8.386.130</b>

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
**(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)**

---

**NOTA 19. REZULTATUL FINANCIAR**

	2022	2023
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(893.347)	(642.056)
Cheltuieli privind dobânzile	(935.016)	(1.431.854)
Alte cheltuieli financiare	-	-
Venituri din diferențe de curs valutar	926.788	567.144
Venituri din dobânzi	176.116	145.863
Alte venituri financiare	459.295	450.037
<b>Rezultat financiar:</b>	<b>(266.164)</b>	<b>(910.866)</b>

**NOTA 20. PARTI LEGATE**

Societatea inregistreaza tranzactii cu partile legate reprezentand servicii de alimentare cu apa si servicii de evacuare a apelor menajere.

De asemenea societatea inregistreaza si achita redeventa pentru bunurile primite in concesiune de la UAT.

Nu exista achizitii inregistrate de societate cu partile legate.

**NOTA 21. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI**

**Riscul operational**

Riscul operational este riscul producerii unor pierderi directe sau indirecte provenind dintr-o gama larga de cauze asociate proceselor, personalului, tehnologiei si infrastructurii companiei, precum si din factori externi, altii decat riscul de credit, de piata si de lichiditate, cum ar fi cele provenind din cerinte legale si de reglementare si din standardele general acceptate privind comportamentul organizational.

Strategia privind riscul operational cuprinde analiza profilului de risc operational si a efectelor pe care riscurile le pot avea asupra companiei, identificarea riscurilor operationale semnificative, precum si toleranta companiei pentru anumite riscuri specifice.

**NOTA 22. RISCURI FINANCIARE**

**Riscul ratei dobanzii**

Fluxurile de numerar de exploatare ale Societatii sunt afectate de variatiile ratei dobanzilor in principal datorita imprumuturilor in valuta. Imprumutul Societatii are o rata a dobanzii variabila. Societatea nu utilizeaza instrumente financiare pentru a se proteja fata de fluctuatiile ratei dobanzii.

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
**(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)**

---

**Riscul variatiilor de curs valutar**

Moneda functionala a Societatii este Leul Romanesc ("LEI" sau "RON"). Societatea este expusa riscului de curs valutar in ceea ce priveste imprumuturile denuminate in EUR. Imprumuturile pe termen lung denuminate in EUR sunt actualizate la data fiecarui bilant la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei. Diferentele rezultate sunt inregistrate in contul de profit si pierdere, dar nu afecteaza fluxurile de numerar pana la plata sumelor.

La 31 decembrie 2023, cursul de schimb utilizat pentru reevaluarea creantelor si datoriilor in valuta a fost 1 EURO = 4,9746 Lei.

**Riscul de credit**

Actiunile financiare care ar putea expune Societatea la riscul de credit sunt, in principal, creantele. Valoarea creantelor, mai putin ajustarile pentru depreciere, reprezinta suma maxima a expunerii la riscul de credit.

**Riscul de lichiditate**

Gestionarea prudenta a riscului de lichiditate implica mentinerea de numerar suficient si a unor linii de credit disponibile. Conducerea Societatii apreciaza ca acest risc este la un nivel suficient de scazut astfel incat sa nu afecteze activitatea companiei in perioadele viitoare.

**NOTA 23. CORECTIE EXERCITII PRECEDENTE**

Suma de **27.828,08 lei** – reprezinta corectie servicii paza din februarie 2022 - AZIA SECURITY SYSTEMS - F. 116297/15.05.2023 care are data de intrare in Compania Regionala de Apa Bacau nr. 1838/17.05.2023

Sumele de **605,88 lei; 1.045,44 lei; 1.437,48 lei; 1285 lei; 430 lei; 1.342,44 lei** – reprezinta prestari servicii de la DDP SERV, servicii efectuate in lunile iunie/septembrie/octombrie/noiembrie 2021, august/octombrie 2022 transmise cu F. 4566/15.10.2021/F.4615/15.11.2021/F.4637/15.12.2021/F.4925/15.09.2022/F.4995/15.11.2022/F.4441/15.07.2021 care au data de intrare in Compania Regionala de Apa Bacau nr. 1678/09.05.2023 - 1683/09.05.2023

Suma de **647,36 lei** – alte taxe si ajustari de la VODAFONE ROMANIA SA F.501368092/29.05.2022 inregistrata la Compania Regionala de Apa Bacau cu nr.1985/25.05.2023.

Suma de **38,91 lei** – servicii curierat FEDEX EXPRESS ROMANIA TRANSPORTATION SRL – F. 5412796/14.08.2021 inregistrata la Compania Regionala de Apa Bacau cu nr. 3137/14.08.2023

Sumele **-4.240,73 lei; -46,04; -246,94 lei; -6.728,11 lei; -457,75 lei; -2.113,61 lei; -994,93 lei; -1,27 lei;** reprezinta regularizari valoare certificate verzi pentru anul 2022 sosite pe facturi de la TINMAR ENERGY SA

Suma de **-25,31 lei** reprezinta regularizari valoare certificate verzi pentru anul 2022 de la OMV PETROM SA

**COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2023**  
**(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)**

---

Suma de 420 lei reprezinta kit semnatura electronica de la CERTSIGN SA - F, 2045009487/07.02.2020 cu numar de intrare in Compania Regionala de Apa Bacau 4143/13.10.2023.

Director General  
Doru Constantin S.C.  
**COMPANIA  
REGIONALA  
DE APA BACAU  
S.A.  
NR. 2**

Director Economic  
Gabriela Gherasim  


**SC COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU SA**

**De la : Director economic**

**Catre : Consiliul de Administratie**

**Referitor la : completare situatii financiare auditate 31.12.2023**

Nr. 6569 / 1403 / 2024

**APROBAT:**

**Director general,  
Doru Constantin**



**Nota Interna**

**Va transmitem :**

- **Raportul auditorului independent**
- **Raportul suplimentar al auditorului independent cu privire la situatiile financiare intocmite la 31.12.2023**

**Documentele anexate sunt transmise in format electronic pe adresele de mail:  
[monica.luca@apabacau.ro](mailto:monica.luca@apabacau.ro) ; [crabbacau@gmail.com](mailto:crabbacau@gmail.com) ; [ragc\\_juridic@yahoo.com](mailto:ragc_juridic@yahoo.com)**

**Director economic:  
Gherasim Gabriela**



**Serviciul contabilitate,  
Mihu Persida**



**Cod: PS-08-Ed4-R0-F1**





## INTERCON S.R.L.

Bacău, str. Vadu Bistriței, nr.29, bl.29, sc.B, etaj 1,  
cod 600191, Jud. Bacău  
J04/34/2000; C.U.I. RO 12797106  
Tel.0234574174; Fax. 0234574174; Mobil.0744999587  
E-mail: office@interconr1.ro



### RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii,  
COMPANIEI REGIONALE DE APA BACAU SA

#### *Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale COMPANIEI DE APA BACAU SA, cu sediul social în loc. Bacău, str. Henri Coanda, nr. 2, jud Bacău, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 27429315, care cuprind bilanșul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:
  - > Activ net / Total capitaluri proprii = 62.974.482 lei
  - > Profitul net al exercițiului financiar = 5.062.178 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a COMPANIEI REGIONALE DE APA BACAU SA la data de 31 decembrie 2023 precum și performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

#### *Baza pentru opinie*

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

#### *Aspecte cheie de audit*

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. 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.



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
cu privire la situațiile financiare individuale ale  
COMPANIEI DE APA BACAU SA, întocmite la 31.12.2023

Aceste aspecte cheie se refera la:

Aspect cheie al auditului	Abordarea aspectelor cheie
<p><b>1. Recunoașterea veniturilor</b></p> <p>Veniturile generate din prestarea de servicii de captare, tratare și distribuția apei reprezintă activitatea de bază a Societății.</p> <p>Recunoașterea veniturilor rezultate din prestarea de servicii depinde de evaluarea adecvată a cuantumului contraprestației contractuale, inclusiv reduceri sau discounturi acordate în unele tranzacții și înregistrarea acestora în perioada la care se referă, corespunzător clauzelor comerciale prevăzute în contractele cu clienții.</p> <p>Considerăm că recunoașterea veniturilor este o arie de audit semnificativă, întrucât conducerea Societății poate contabiliza în mod incorect veniturile din prestarea de servicii datorită naturii tranzacțiilor și a clauzelor contractuale, privind modalitățile și data la care are loc transferul controlului asupra serviciilor prestate</p> <p>În plus, veniturile reprezintă unul dintre cei mai importanți indicatori cheie de performanță ai Societății.</p>	<p>Procedurile noastre de audit efectuate în vederea abordării riscului de denaturare semnificativă a recunoașterii veniturilor au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• evaluarea politicilor contabile ale Societății cu privire la recunoașterea veniturilor.</li><li>• am evaluat elaborarea și implementarea controalelor interne cheie existente cu privire la tranzacțiile de prestare de servicii.</li><li>• am confirmat veniturile cu cei mai importanți clienți selectați pe baza unui eșantion aleatoriu la 31 decembrie 2023 pentru a evalua completitudinea tranzacțiilor realizate de Societate cu aceștia.</li><li>• am selectat un eșantion aleatoriu de venituri, pe care le-am comparat cu documentele justificative relevante pentru a asigura acuratețea și completitudinea veniturilor înregistrate, verificând și perioada financiară în care acestea trebuiau înregistrate în funcție de data la care s-a realizat transferul controlului asupra serviciilor prestate.</li><li>• am analizat veniturile comparând perioade curentă cu cea anterioară pentru: vânzări, volume de servicii prestate, volume pe clienți și marja.</li></ul>
<p><b>2. Datorii contingente și provizioane</b></p> <p>Asa cum este prezentat în Notele la situațiile financiare Compania este implicată într-un număr semnificativ de litigii atât în calitate de parat cât și în calitate de reclamant.</p> <p>Conducerea entității analizează periodic stadiul litigiilor aflate în derulare, și în baza consultării departamentelor juridic și contabilitate, se înregistrează, dacă este cazul, ajustarea creanțelor, precum și constituirea unui eventual provizion.</p> <p>Estimarea unui eventual provizion implică raționamente profesionale semnificative și ipoteze din partea conducerii cu privire la rezultatele posibile ale unor litigii și cuantificarea potențialelor obligații.</p> <p>Înregistrarea unui provizion sau a unei datorii contingente a implicat efectuarea de către conducere a numeroase analize și raționamente.</p>	<p>Având în vedere numărul mare de litigii în care este implicată Compania, am considerat evaluarea datoriilor contingente și a provizioanelor ca fiind un aspect cheie de audit.</p> <p>Pentru a evalua dacă datoriile contingente și provizioanele care decurg din aceste litigii au fost înregistrate corect am efectuat următoarele proceduri:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- înțelegerea politicilor contabile aplicate în întocmirea situațiilor financiare contabile, cu privire la recunoașterea datoriilor contingente și a provizioanelor.</li><li>- consultarea unor site-uri de specialitate pentru obținerea de informații relevante despre litigiile în care este implicată Compania, atât în calitate de parat cât și în calitate de reclamant.</li><li>- trimiterea scrisorii de confirmare a litigiilor</li></ul>



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
cu privire la situațiile financiare individuale ale  
COMPANIEI DE APA BACAU SA, întocmite la 31.12.2023

<p>In afara sumelor deja inregistrate in aceste situatii financiare ca provizioane sau ajustari pentru deprecierea activelor si descrise in notele la aceste situatii financiare, sunt si alte actiuni in instanta care ar putea avea efecte negative semnificative asupra rezultatelor economice si asupra pozitiei financiare, pentru care compania a considerat inoportuna constituirea unui astfel de provizion.</p>	<p>catre departamentul juridic</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- pentru litigiile semnificative am purtat discutii cu conducerea entitatii si am evaluat impactul asupra situatiilor financiare, pe care le-am coroborat cu evaluarea clientului</li><li>- am inspectat procesele verbale ale Adunarii Generale ale Actionarilor si ale Consiliului de Administratie</li><li>- am analizat ipotezele si si am evaluat rationamentele profesionale ale conducerii cu privire la litigii, inclusiv obligatiile recunoscute sau obligatiile contingente prezentate in situatiile financiare individuale.</li><li>- am evaluat gradul de adecvare a informatiilor prezentate in situatiile financiare.</li></ul>
<p><b>3. Evenimente ulterioare</b></p> <p>Datorita faptului ca anumite litigii aflate pe rolul instantelor in cursul anului 2023, pot fi evenimente ulterioare Inchiderii exercitiului financiar 2023 care ar putea determina ajustări asupra cifrelor din situațiile financiare anuale, în măsura în care acestea pot fi estimate într-un mod credibil, consideram ca acest aspect constituie un aspect cheie de audit.</p>	<p>Activitatea de audit a avut in vedere obtinerea de probe suplimentare, suficiente si adecvate pentru a ne asigura ca informatiile furnizate de catre client cu privire la impactul creat de numarul mare de litigii asupra activitatilor sale, pozitiei financiare si performantelor economice viitoare sunt adecvate, in contextul standardelor de raportare aplicabile.</p> <p>Din evaluarile auditorului a rezultat ca atat in notele la situatiile financiare cat si in raportul administratorilor au fost prezentate detaliat consecintele rezultate in eventualitatea pierderii unor procese aflate pe rolul instantelor judecatoresti asupra activitatii economice si pozitiei financiare, precum si masurile luate pentru a nu fi afectata continuitatea activitatii viitoare.</p>

**Alte informații – Raportul administratorilor**

6. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații se referă la Raportul administratorilor, care cuprinde și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

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

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

În ceea ce privește Raportul administratorilor, care include și declarația nefinanciară, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
cu privire la situațiile financiare Individuale ale  
COMPANIEI DE APA BACAU SA, întocmite la 31.12.2023**

OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor, care include și declarația nefinanciară pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor care include și declarația nefinanciară, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU SA și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare***

7. Conducerea COMPANIEI DE APA BACAU SA este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare Individuale în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29.12.2014 cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității COMPANIEI DE APA BACAU SA de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al COMPANIEI DE APA BACAU SA.

***Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

10. 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 emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă include 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



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
cu privire la situațiile financiare individuale ale  
COMPANIEI DE APA BACAU SA, întocmite la 31.12.2023

acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

11. 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, cauzate 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate 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 DE APA BACAU SA.
  - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații 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 COMPANIEI DE APA BACAU SA 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 COMPANIEI DE APA BACAU SA să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
  - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre altele aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
cu privire la situațiile financiare individuale ale  
COMPANIEI DE APA BACAU SA, întocmite la 31.12.2023

**Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

15. În baza contractului de prestări servicii nr. 16280/83/05.12.2023, am auditat situațiile financiare ale COMPANIEI DE APA BACAU SA pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate de la 31 decembrie 2020 până la 31 decembrie 2023.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație al COMPANIEI DE APA BACAU SA, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru COMPANIA DE APA BACAU SA serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

**Alte aspecte**

16. Acest raport este adresat exclusiv membrilor Consiliului de Administrație al COMPANIEI DE APA BACAU SA, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acestora acele aspecte care sunt cerute a fi raportate într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și asociații acestora în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

17. Situațiile financiare individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România; respectiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29.12.2014 cu modificările și completările ulterioare.

În numele

**INTERCON SRL**

Înregistrat în Registrul public electronic

al Ministerului Finanțelor Publice-ASPAAS cu nr. FA490

**Mioara CALINCIUC**

Înregistrată în Registrul public electronic

al Ministerului Finanțelor Publice-ASPAAS cu nr. AF1289



Data: 17.04.2024