

HOTĂRÂRE

**privind mandatarea reprezentanților Municipiului Oradea în Adunarea Generală a Acționarilor la societatea
Compania de Apă Oradea SA pentru aprobarea situațiilor financiare ale societății la data de 31.12.2014**

Analizând raportul de specialitate nr. 119432 din data de 23.04.2015, întocmit de Direcția Economică- Serviciu Evidență Patrimoniu. Delegări de Gestione prin care se propune Consiliului Local al Municipiului Oradea mandatarea reprezentanților Municipiului Oradea în Adunarea Generală a Acționarilor la societatea Compania de Apă Oradea SA pentru aprobarea bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere încheiate la data de 31.12.2014 la societatea Compania de Apă Oradea SA,

Luând în considerare adresa societății Compania de Apă Oradea SA nr. 113496/16.04.2015 înregistrată sub nr. 12292 din 15.04.2015 prin care se propune spre aprobare situațiile financiare anuale ale societății pe anul 2014;

Ținând seama de HCL nr. 420/2012 privind mandatarea reprezentanților în Adunarea Generală a Acționarilor la societățile comerciale la care Municipiul Oradea este acționar majoritar prin care au fost numiți reprezentanții Municipiului Oradea în Adunarea Generală a Acționarilor la societatea Compania de Apă Oradea SA, modificată prin HCL nr. 55/2013, HCL 676/2013, HCL 807/2013, HCL 73/2014, HCL 706/2014 și HCL 118/2015;

Ținând cont de HCL nr. 204/2014 prin care s-a stabilit ca toate hotărârile AGA ale societăților la care Municipiul Oradea este acționar majoritar să fie precedate de hotărâri de consiliu local;

În baza prevederilor OG nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome;

În conformitate cu Ordinul nr. 144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform OG nr. 64/2001,

Văzând proiectul de hotărâre și avizul comisiei de specialitate a Consiliului Local,

În conformitate cu prevederile art. 36 alin.(2) lit.a), lit.b), alin.(3) lit.c), alin. (4) lit. a) și art. 45, alin.(2) lit.a) din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată,

Consiliul Local al Municipiului Oradea Hotărâște

Art.1. Se mandatează reprezentanții Municipiului Oradea în Adunarea Generală a Acționarilor la societatea Compania de Apă Oradea SA să aprobe situațiile financiare ale societății la 31.12.2014 conform anexei nr.1, repartizarea profitului pe anul 2014 conform anexei nr.2 și descărcarea de gestiune a membrilor Consiliului de Administrație a societății pentru activitatea desfășurată de aceștia în anul 2014.

Art.2. Cu ducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri se încredințează reprezentanții Municipiului Oradea în Adunarea Generală a Acționarilor la societatea Compania de Apă Oradea SA și societatea Compania de Apă Oradea SA.

Art.3. Prezenta hotărâre se comunică cu :

- Primarul Municipiului Oradea
- Instituția Prefectului județului Bihor
- Direcția Economică
- reprezentanții Municipiului Oradea în Adunarea Generală a Acționarilor la societatea Compania de Apă Oradea SA prin grija SC Compania de Apă Oradea Sa,
- Societatea Compania de Apă Oradea SA
- A.D.I. Aparegio

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ
Kis Gabor**

**Oradea, 28 aprilie 2015
Nr. 233**

**CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR
Ionel Vila**

Bifați numai dacă este cazul:

☐ Mari Contribuabili care depun bilanțul la București

☐ Sucursala

Tip situație financiară : BL

☒ An ☐ Semestru Anul 2014

Entitatea SC COMPANIA DE APA ORADEA SA

Adresa

Judet Bihor Sector Localitate ORADEA

Strada DULIU ZAMFIRESCU Nr. 3 Bloc Scara Ap. Telefon 0259436909

Număr din registrul comerțului J05/14/1991

Cod unic de înregistrare 5 4 7 6 0

Forma de proprietate

12--Societati comerciale cu capital integral de stat

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasă CAEN)

3600 Captarea, tratarea și distribuția apei

Situații financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

☒ Forma lungă☐ Forma prescurtată☐ Forma simplificată

Raportări anuale

☐ 1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, conform art. 27 alin. (3) și (3¹) 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

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2014 de către entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic, cu excepția entităților care au optat pentru un sistem simplificat de contabilitate.

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :

Capitaluri - total

23.809.786

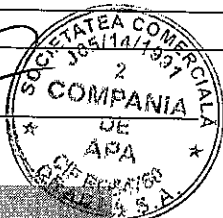
Profit/ pierdere

7.058.973

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

GAVRA OVIDIU

Semnătura
și stampilaSEMNAȚURA DEVINE VIZIBILĂ DUPĂ O
VALIDARE CORECTĂ

INTOCMIT,

Numele și prenumele

PANOIU JULIANNA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de înregistrare în organismul profesional

AUDITOR,

Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumire firmă de audit

BDO AUDIT SRL

Nr.de înregistrare în Registrul CAFR

018

Cod fiscal

6546223

Formular VALIDAT

BILANT la data de 31.12.2014

Formular 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2014	31.12.2014
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01		
2. Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	73.585	427.268
4. Fond comercial (ct.2071-2807-2907)	04		
5. Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție (ct.233+234-2933)	05		
TOTAL (rd.01 la 05)	06	73.585	427.268
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07	60.766.882	68.255.851
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	08	4.532.498	8.550.284
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	09	116.791	150.701
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 + 232 - 2931)	10	48.928.811	91.587.487
TOTAL (rd. 07 la 10)	11	114.344.982	168.544.323
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 261 - 2961)	12		
2. Împrumuturi acordate entităților afiliate (ct. 2671 + 2672 - 2964)	13		
3. Interese de participare (ct. 263 - 2962)	14		
4. Împrumuturi acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 2673 + 2674 - 2965)	15		
5. Investiții deținute ca imobilizări (ct. 265 + 266 - 2963)	16		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	17		
TOTAL (rd. 12 la 17)	18		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 18)	19	114.418.567	168.971.591
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 321 + 302 + 322 + 303 + 323 +/- 308 + 351 + 358 + 381 + 328 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	20	1.321.720	1.389.109
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	21		
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3953 - 3954 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - 4428)	22		
4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	23		
TOTAL (rd. 20 la 23)	24	1.321.720	1.389.109
II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)			

1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	25	11.495.042	11.434.200
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	26		
3. Sume de încasat de la entitățile de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 453 - 495*)	27		
4. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** - 496 + 5187)	28	12.968.124	27.528.009
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	29		
TOTAL (rd. 25 la 29)	30	24.463.166	38.962.209
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	31		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	32	261.190	
TOTAL (rd. 31 + 32)	33	261.190	
I. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	34	34.600.658	42.400.989
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 24 + 30 + 33 + 34)	35	60.646.734	82.752.307
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	36	78.609	111.957
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	37		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	38	8.259.479	8.192.046
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	39		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	40	5.673.016	10.142.400
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	41		
6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	42		
7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	43		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	44	9.767.594	3.818.344
TOTAL (rd. 37 la 44)	45	23.700.089	22.152.790
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 + 36 - 45 - 63)	46	36.947.822	60.612.580
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 46)	47	151.366.389	229.584.171
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE 1 AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	48		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	49	33.322.065	27.480.909
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	50		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	51		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	52		
6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	53		
7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	54		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)				55	484.640	30.048
TOTAL (rd. 48 la 55)				56	33.806.705	27.510.957
H. PROVIZIOANE						
1. Provizioane pentru pensii și obligații similare (ct. 1515)				57		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)				58		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)				59	15.623.986	17.520.912
TOTAL (rd. 57 la 59)				60	15.623.986	17.520.912
I. VENITURI ÎN AVANS						
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)				61	84.584.531	160.742.516
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd.63 + 64)				62	77.432	98.894
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)				63	77.432	98.894
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)				64		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)				65		
Fond comercial negativ (ct.2075)				66		
TOTAL (rd. 61 + 62 + 65 + 66)				67	84.661.963	160.841.410
J. CAPITAL ȘI REZERVE						
I. CAPITAL						
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)				68	12.000.800	12.000.800
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)				69		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)				70		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)				71		
TOTAL (rd. 68 la 71)				72	12.000.800	12.000.800
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)				73		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)				74	161.487	358.615
IV. REZERVE						
1. Rezerve legale (ct. 1061)				75	2.011.192	2.400.160
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)				76		
3. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1065)				77	301.234	307.132
4. Alte rezerve (ct. 1068)				78	16.754.616	16.754.616
TOTAL (rd. 75 la 78)				79	19.067.042	19.461.908
Acțiuni proprii (ct. 109)				80		
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)				81		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)				82		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)				83		
SOLD C (ct. 117)				84	17.311.236	14.681.542
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				85	3.708.900	7.058.973
SOLD D (ct. 121)				86		0
Repartizarea profitului (ct. 129)				87	275.826	388.968
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 72+73+74+79 - 80+81 - 82+83- 84+85 - 86 - 87)				88	17.351.167	23.809.786

Patrimoniul public (ct. 1016)	89		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 88 + 89) (rd.47-56-60-61-64-65-66)	90	17.351.167	23.809.786

Suma de control F10: 2705209981 / 6821133487

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

**) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând (rd.25) și preluate din conturile 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele și prenumele

GAVRA OVIDIU

Numele și prenumele

PANOIU JULIANNA

Semnătura

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Stampila unității



**Formular
VALIDAT**

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2014

Formular 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		2013	2014
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05+06)	01	56.138.730	58.185.344
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	56.127.392	58.154.319
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03	11.338	31.025
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.766*)	05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)			
Sold C	07		
Sold D	08		
3. Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată (ct.721+ 722)	09	620.852	641.142
4. Alte venituri din exploatare (ct.758+7417+7815)	10	1.248.304	726.850
-din care, venituri din fondul comercial negativ	11		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+ 07 - 08 + 09 + 10)	12	58.007.886	59.553.336
5. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602-7412)	13	4.985.618	5.083.009
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	14	164.295	250.797
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605-7413)	15	5.077.808	4.677.759
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	16	1.519	12.070
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	17		
6. Cheltuieli cu personalul (rd. 19 +20)	18	19.260.554	20.463.104
a) Salarii și indemnizații 1) (ct.641+642+643+644-7414)	19	15.244.893	16.483.464
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645-7415)	20	4.015.661	3.979.640
7.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 22 - 23)	21	3.701.104	4.963.299
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813)	22	3.701.104	4.963.299
a.2) Venituri (ct.7813)	23		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 25 - 26)	24	5.008.439	561.869
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	25	6.468.197	1.302.291
b.2) Venituri (ct.754+7814)	26	1.459.758	740.422
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 28 la 31)	27	12.781.887	12.768.708

8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+621+622+623+624+625+626+627+628-7416)	28	11.354.854	11.965.392
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	29	563.685	629.929
8.3. Alte cheltuieli (ct.652+658)	30	863.348	173.387
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)	31		
Ajustări privind provizioanele (rd. 33 - 34)	32	212.116	1.090.527
- Cheltuieli (ct.6812)	33	523.432	1.401.314
- Venituri (ct.7812)	34	311.316	310.787
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 13 la 16 - 17 + 18 + 21 + 24 + 27 + 32)	35	51.193.340	49.871.142
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 12 - 35)	36	6.814.546	9.682.194
- Pierdere (rd. 35 - 12)	37	0	0
9. Venituri din interese de participare (ct.7611+7613)	38		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	39		
10. Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct.763)	40		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	41		
11. Venituri din dobânzi (ct.766*)	42	500.169	455.031
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	43		
Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768)	44	2.928.844	1.279.521
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 38 + 40 + 42 + 44)	45	3.429.013	1.734.552
12. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 47 - 48)	46		
- Cheltuieli (ct.686)	47		
- Venituri (ct.786)	48		
13. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666*-7418)	49	1.272.682	1.083.750
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	50		
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	51	3.454.353	1.226.312
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 46 + 49 + 51)	52	4.727.035	2.310.062
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (rd. 45 - 52)	53	0	0
- Pierdere (rd. 52 - 45)	54	1.298.022	575.510
14. PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(Ă):			
- Profit (rd. 12 + 45 - 35 - 52)	55	5.516.524	9.106.684
- Pierdere (rd. 35 + 52 - 12 - 45)	56	0	0
15. Venituri extraordinare (ct.771)	57		
16. Cheltuieli extraordinare (ct.671)	58		
17. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ:			
- Profit (rd. 57 - 58)	59	0	0
- Pierdere (rd. 58 - 57)	60	0	0

VENITURI TOTALE (rd. 12 + 45 + 57)	61	61.436.899	61.287.888
CHELTUIELI TOTALE (rd. 35 + 52 + 58)	62	55.920.375	52.181.204
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (rd. 61 - 62)	63	5.516.524	9.106.684
- Pierdere (rd. 62 - 61)	64	0	0
18. Impozitul pe profit (ct.691)	65	1.807.624	2.047.711
19. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	66		
20. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:			
- Profit (rd. 63 - 64 - 65 - 66)	67	3.708.900	7.058.973
- Pierdere (rd. 64 + 65 + 66 - 63)	68	0	0

Suma de control F20 : 955499241 / 6821133487

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

1) La acest rând (rd.19) se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaborarii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

GAVRA OVIDIU

Semnătura

Stampila unității



Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele și prenumele

PANOIU JULIANNA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:



S.C. Compania de Apă Oradea S.A.

Tel: 0040 259 435 051

Fax: 0040 259 432 576

CUI: 54760

J 05/14/28.05.1991



Cont: RO41BRDE050SV03433450500

E-mail: apacanal@apaoradea.ro

Capital social subscris și vărsat 12 000 000 RON

Website: <http://www.apaoradea.ro>

România, Bihor, Oradea 410202, Str. Duiliu Zamfirescu nr. 3

Compartiment Contabilitate
Nr. 12468 din 17.04.2015

Repartizarea profitului net pe anul 2014

Profitul net pe anul 2014 al S.C.Companiei de Apă Oradea S.A. în sumă de 7.058.973 lei se repartizează pe următoarele destinații legale:

- | | |
|---|---------------|
| ➤ rezerva legală 5% | 388.968 lei |
| ➤ acoperirea pierderii contabile aferentă anului 2012 | 6.670.005 lei |

Director general

Ing. Ovidiu GAVRA

Director Economic

Ec. Julianna PĂNOIU



OG /JP



S.C. COMPANIA DE APĂ ORADEA S.A.

Tel : 0040 259 435 051

Fax : 0040 259 432 576

CUI: 54760

J 05 / 14 / 28. 05. 1991



Cont : RO41BRDE050SV03433450500

Capital social : 12.000.800 RON

E-mail: apacanal@apaoradea.ro

Website: <http://www.apaoradea.ro>

ROMÂNIA, BIHOR, ORADEA 410202, STR. DULIU ZAMFIRESCU NR. 3

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31.12.2014

NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE

Principalii indicatori din bilanțul încheiat pentru anul 2014 se prezintă astfel:

Elemente de active	Valoarea bruta				Deprecieri (amortizare si provizioane)			
	Sold la 1 ianuarie	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2014	Sold la 1 ianuarie	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului	Reduceri sau reluari	Sold la 31 decembrie 2014
0	1	2	3	4 = 1 + 2 - 3	5	6	7	8 = 5 + 6 - 7
TOTAL	139,678,366	76,567,986	24,090,995	192,155,357	25,259,799	4,169,866	6,245,899	23,186,766
ct. 205	17,244	285,385	0	302,629	467	14,702	0	15,169
ct. 208	2,375,878	144,526	399,453	2,120,951	2,319,070	61,526	399,453	1,981,143
ct.2111	739,093	0	0	739,093	0	0	0	0
ct.212	65,461,916	12,284,414	8,639,061	69,107,269	5,434,127	1,504,709	5,348,325	1,590,511
ct.213	21,697,695	5,993,166	527,423	27,163,438	17,165,197	1,929,010	481,053	18,613,154
ct.214	457,729	54,559	17,068	495,220	340,938	20,649	17,068	344,519
ct.231	42,173,583	63,754,114	14,507,990	91,419,707	0	639,270	0	639,270
ct.2322	6,755,228	-5,948,178	0	807,050	0	0	0	0

Activele imobilizate în sumă de 168.971.591 lei la 31.12.2014 reflectă:

- valoarea bunurilor deținute în patrimoniul propriu al companiei în sumă de **77.384.104 lei**. Acestea sunt înregistrate în evidența contabilă conform Catalogului privind clasificarea duratelor normale de funcționare a mijloacelor fixe din 30.11.2004, valoarea de înregistrare fiind valoarea justă determinată în baza HG nr. 1553/2003 privind reevaluarea imobilizărilor corporale. La data de 31.12.2014, mijloacele fixe din clasa 1 au fost reevaluate.
- investițiile în curs de execuție în sumă de **90.780.437 lei**.
- avansuri pentru imobilizări corporale în sumă de **807.050 lei**.

La data de 31.12.2014, S.C. Compania de Apă Oradea S.A. are constituit **ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție în sumă de 639.270 lei** pentru proiectele aferente lucrărilor de investiții din surse proprii.

NOTA 2. PROVIZIOANE PENTRU LITIGII, RISCURI ȘI CHELTUIELI

La data de 31.12.2014, S.C. Compania de Apă Oradea S.A. are constituit **provizioane pentru litigii** în sumă de **17.520.912 lei** detaliate astfel:

1. provizion pentru litigiul cu Keviep SRL Debrecen în sumă totală de 16.755.458 lei conform Deciziei Arbitrare din data de 5 noiembrie 2012, reprezentând daune-interese pentru nerespectarea subclauzei contractuale 20.4 plus dobânzi legale;
2. provizion pentru litigiile cu locatarii Blocului Tudor Vladimirescu în sumă de 12.039 lei;
3. provizion pentru litigiile cu angajații disponibilizați în sumă de 419.870 lei;
4. provizion pentru alte litigii cu persoane fizice și juridice în care Compania are calitate de pârâtă în sumă de 333.545 lei.

Structura provizioanelor pentru litigii se prezintă astfel:

Explicație	Sold la 31 decembrie 2013	Sold la 31 decembrie 2014
Litigiu cu Keviep SRL Debrecen	15.155.968	16.755.458
Litigii cu locatarii Blocului Tudor Vladimirescu	20.465	12.039
Litigii de muncă	391.560	419.870
Alte litigii	55.993	333.545
Total	15.623.986	17.520.912

NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Din analiza execuției bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2014, se constată că la data de 31.12.2014 Compania a înregistrat un **profit brut de 9.106.684 lei**, impozitul pe profit este de 2.047.711 lei, rezultând un **profit net de 7.058.973 lei**.

Având în vedere prevederile Ordonanței nr.64/2001 privind repartizarea profitului net, cu modificările și completările ulterioare, profitul net pe anul 2014 al S.C. Companiei de Apă Oradea S.A. se repartizează pe următoarele destinații:

- rezerve legale ;
- acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți.

Destinatia	Suma
Profit net de repartizat:	7.058.973
rezerva legală	388.968
acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	6.670.005

NOTA 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Nr.crt.	Indicatorul	Exercitiul precedent	Exercitiul curent
1	Cifra de afaceri neta	56,138,730	58,185,344
2	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	41,449,647	39,345,897
3	Cheltuielile activitatii de baza	29,177,235	25,789,522
4	Cheltuielile activitatilor auxiliare	3,419,743	3,356,499
5	Cheltuielile indirecte de productie	8,852,669	10,199,876
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	14,689,083	18,839,447
7	Cheltuieli de desfacere	0	0
8	Cheltuieli generale de administratie	9,743,693	10,525,245
9	Alte venituri din exploatare	1,869,156	1,367,992
10	Rezultatul din exploatare	6,814,546	9,682,194

NOTA 5. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR

Creanțele societății

Creanțele în sumă de **38.962.209 lei** la 31.12.2014, reprezentând sumele de încasat de companie de la clienți și alți debitori, sunt structurate astfel:

Descriere	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
1. Creanțe comerciale	11.495.042 lei	11.434.200 lei
2. <u>Alte creanțe</u>	12.968.124 lei	27.528.009 lei
Total	24.463.166 lei	38.962.209 lei

Creanțele comerciale sunt formate din:

Descriere	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
- Clienți	8.803.780 lei	8.785.710 lei
- Clienți incerți sau în litigiu	6.626.585 lei	7.162.375 lei
- Clienți facturi de întocmit	2.691.262 lei	2.648.490 lei
- Ajustari pentru deprecierea creanțelor - clienți	(6.626.585) lei	(7.162.375) lei
Total	11.495.042 lei	11.434.200 lei

Cele mai mari debite la 31.12.2014 sunt înregistrate de către:

1. S.C. G.C.L.P.S. S.A. Sânmartin în sumă de 2.661.205 lei;
2. Primăria Biharia în sumă de 1.749.202 lei;
3. S.C. Electrocentrale Oradea S.A. în sumă de 1.077.521 lei.

La data de 31.12.2014, S.C. Compania de Apă Oradea S.A. are constituit **ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți** în sumă de **7.162.375 lei** pentru clienții aflați în judecată și în insolvență.

Alte creanțe sunt formate din:

Descriere	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
- Debitori diverși	11.883.331 lei	7.139.802 lei
- Creanța privind contribuția 0,85 %	25.809 lei	12.309 lei
- Subvenții de încasat (POS Mediu)	7.408.661 lei	26.759.146 lei
- Creanța privind impozitele locale	35.599 lei	0 lei
- Ajustari pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși	(6.385.276) lei	(6.383.248) lei
Total	12.968.124 lei	27.528.009 lei

În categoria **Debitorilor diverși** în sumă de **7.139.802 lei** la 31.12.2014 sunt cuprinse:

- penalitățile de întârziere calculate pentru nerespectarea clauzelor contractuale de firma Keviep SRL Debrecen în sumă de 3.495.789 lei;
- valoarea corecțiilor financiare stabilite de Autoritatea de Management pentru firma Keviep SRL Debrecen privind măsura ISPA în sumă de 2.887.459 lei;
- alte debite în sumă de 756.554 lei.

La data de 31.12.2014, S.C. Compania de Apă Oradea S.A. are constituit **ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși** în sumă de **6.383.248 lei** formate din:

- penalitățile de întârziere calculate pentru nerespectarea clauzelor contractuale de firma Keviep SRL Debrecen în sumă de 3.495.789 lei;
- valoarea corecțiilor financiare stabilite de Autoritatea de Management pentru firma Keviep SRL Debrecen privind măsura ISPA în sumă de 2.887.459 lei.

Datoriile societății

Datoriile în sumă de **49.663.747 lei** la 31.12.2014 reprezentând datoriile ce trebuie achitate în termen mai mic de 1 an, respectiv mai mare de 1 an, sunt detaliate astfel:

Descriere	31 decembrie		
	2014	exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
1. Sume datorate instituțiilor de credit	35.672.955 lei	8.192.046 lei	27.480.909 lei
2. Datorii comerciale	10.142.400 lei	10.142.400 lei	0
3. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și			
<u>datoriile privind asigurările sociale</u>	<u>3.848.392 lei</u>	<u>3.818.344 lei</u>	<u>30.048 lei</u>
Total	49.663.747 lei	22.152.790 lei	27.510.957 lei

Sumele datorate instituțiilor de credit în sumă de **35.672.955 lei** la 31.12.2014 reprezintă valoarea creditelor externe contractate de companie. S.C. Compania de Apă Oradea S.A. are contractate trei credite BERD pe termen lung, detaliate astfel:

1. Creditul BERD în sumă de **6.000.000 EURO**, în conformitate cu Memorandumul de finanțare convenit între Guvernul României și Comisia Europeană privind asistența financiară nerambursabilă acordată prin Instrumentul pentru Politici Structurale de Preaderare pentru măsura “Reabilitarea rețelei de canalizare și a stației de epurare a apelor uzate în Municipiul Oradea”, contractat în anul 2004.

Sumele în sold la 31 decembrie 2014 se prezintă astfel:

Descriere	EUR	LEI
Creditul BERD pe termen lung	376.823	1.688.958
Creditul BERD partea curentă	753.646	3.377.916
<u>Dobânda de plătit</u>	<u>6.446</u>	<u>28.889</u>
Total	1.136.915	5.095.763

2. Creditul BERD în sumă de **12.000.000 EURO**, în conformitate cu Contractul de Împrumut încheiat între S.C. Compania de Apă Oradea S.A. și Banca Europeană de Reconstrucție și Dezvoltare pentru cofinanțarea programului “Extinderea rețelei de apă și canalizare în Municipiul Oradea”, contractat în anul 2007.

Sumele în sold la 31 decembrie 2014 se prezintă astfel:

Descriere	EUR	LEI
Creditul BERD pe termen lung	5.254.434	23.550.901
Creditul BERD partea curentă	1.050.886	4.710.180
<u>Dobânda de plătit</u>	<u>16.746</u>	<u>75.061</u>
Total	6.322.066	28.336.142

3. Creditul BERD în sumă de **5.000.000 EURO**, în conformitate cu Contractul de Împrumut încheiat între S.C. Compania de Apă Oradea S.A. și Banca Europeană de Reconstrucție și Dezvoltare pentru cofinanțarea programului „Extinderea și modernizarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Bihor”, în cadrul Programului Operațional Sectorial Mediu – Axa Prioritară 1 „Extinderea și modernizarea sistemelor de apă și apă uzată”, contractat în anul 2013.

Sumele în sold la 31 decembrie 2014 se prezintă astfel:

Descriere	EUR	LEI
Creditul BERD pe termen lung	500.000	2.241.050
Total	500.000	2.241.050

Datoriile comerciale reprezintă datoriile companiei față de furnizori, având următoarea componență :

Descriere	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
- Furnizori pentru activitatea de producție	1.045.442 lei	868.476 lei
- Furnizori de imobilizări	2.935.309 lei	7.879.907 lei
- <u>Furnizori - facturi nesosite</u>	<u>1.692.265 lei</u>	<u>1.394.017 lei</u>
Total	5.673.016 lei	10.142.400 lei

Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale, reprezentând obligațiile de plată față de salariați, fonduri speciale, bugetul local, bugetul asigurărilor sociale de stat și de sănătate, sunt formate din:

Descriere	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
- Datorii în legătură cu personalul	491.755 lei	481.935 lei
- Contribuția unității la asigurările sociale și sănătate	301.569 lei	262.195 lei
- Contribuția personalului pentru asigurări sociale și sănătate	183.819 lei	197.419 lei
- Contribuția unității la fondul de șomaj	8.574 lei	7.493 lei
- Contribuția personalului la fondul de șomaj	5.705 lei	6.136 lei
- Impozitul pe salarii	159.301 lei	213.095 lei
- Impozitul pe profit	468.188 lei	394.798 lei
- TVA de plată	577.014 lei	641.010 lei
- TVA neexigibil	450.803 lei	403.369 lei
- Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate	325 lei	98 lei
- Garanții de bună execuție	586.152 lei	1.131.263 lei
- <u>Creditori diverși</u>	<u>7.019.029 lei</u>	<u>109.581 lei</u>
Total	10.252.234 lei	3.848.392 lei

În categoria **Creditorilor diverși** în sumă de **109.581 lei**, la 31.12.2014 sunt cuprinse:

- dobânzi și comisioane datorate către Autoritatea de Management în cadrul programului de investiții POS Mediu în sumă de 30.048 lei;
- garanții de participare la licitație, precum și alți creditori în sumă de 79.533 lei.

NOTA 6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

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

CONCEPTE DE BAZĂ

Contabilitatea de angajament

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

Principiul continuității activității

Situațiile financiare sunt elaborate, de regulă, pornindu-se de la prezumția că compania își va continua

activitatea și în viitorul previzibil. Compania nu are intenția și nici nevoia de a-și lichida sau de a-și reduce în mod semnificativ activitatea; dacă o astfel de intenție sau nevoie există, s-ar putea să fie nevoie ca situațiile financiare să fie întocmite pe o bază diferită de evaluare și, în acest caz, vor fi prezentate informațiile referitoare la baza utilizată.

PRINCIPII CONTABILE

Principiul permanenței metodelor

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

Principiul prudenței

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

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

Principiul independenței exercițiului

Sunt luate în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț se determină separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau de pasiv.

Principiul necompensării

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

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului

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

Principiul pragului de semnificație

Elementele care au o valoare semnificativă sunt prezentate distinct în cadrul situațiilor financiare. Elementele cu valori ne semnificative care au aceeași natură sau cu funcții similare sunt însumate, nefiind necesară prezentarea lor separată.

Utilizarea estimărilor

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

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

POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Potrivit art.3 din Legea contabilității nr.82/1991, contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și valută.

Contabilitatea este organizată și condusă atât la sediul social, cât și la punctul de lucru și la sucursală.

Înregistrările în evidența contabilă se fac cronologic și sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare.

Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de Ordinul nr.3512/2008 privind documentele financiar-contabile.

REGULI GENERALE DE EVALUARE

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează, în general, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție.

Evaluarea la data intrării în societate

La data intrării în societate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

- a. la cost de achiziție – pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- b. la cost de producție – pentru bunurile produse în entitate;
- c. la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării – pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social;
- d. la valoarea justă – pentru bunurile obținute cu titlu gratuit.

Evaluarea cu ocazia inventarierii

Evaluarea elementelor de activ și de pasiv cu ocazia inventarierii se face potrivit reglementărilor legale și normelor emise în acest sens de Ministerul Finanțelor Publice.

Evaluarea la încheierea exercițiului financiar

La încheierea exercițiului financiar, elementele de activ și de pasiv de natura datoriilor se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

În acest scop, valoarea de intrare se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. În acest caz, se vor avea în vedere, printre altele: pentru elementele de activ, diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de activ se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă, aceste elemente menținându-se, de asemenea, la valoarea lor de intrare.

Prin valoare contabilă netă se înțelege valoarea de intrare, mai puțin amortizarea și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, cumulate.

Pentru elementele de pasiv de natura datoriilor, diferențele constatate în plus între valoarea de inventar și valoarea de intrare a elementelor de pasiv de natura datoriilor se înregistrează în contabilitate, pe seama elementelor corespunzătoare de datorii.

Evaluarea la data ieșirii din entitate

La data ieșirii din entitate sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Definiție:

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru publicare.

Pot fi identificate două situații:

- a) entitatea obține informații suplimentare față de cele existente la data bilanțului, pentru evenimente care avuseseră deja loc la data bilanțului. Dacă informațiile suplimentare conduc la necesitatea înregistrării în contabilitate a unor venituri sau cheltuieli, pentru prezentarea unei imagini fidele, trebuie efectuate aceste înregistrări;
- b) entitatea obține informații pentru evenimente petrecute ulterior datei situațiilor financiare, dar a căror prezentare este necesară pentru utilizatorii de informații. În această situație, informațiile respective se prezintă în notele explicative, fără efectuarea unor înregistrări în contabilitate.

CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

Definiție:

Erorile sunt definite ca omisiuni și alte interpretări greșite ale situațiilor financiare ale societății pentru una sau mai multe perioade, care au fost descoperite în perioada curentă și care se referă la informațiile credibile care:

1. au fost disponibile atunci când s-au întocmit situațiile financiare din perioade anterioare; și
2. ar putea în mod rezonabil să fi fost obținute și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acestor situații financiare.

Este necesar a se face o demarcație clară între erori și modificările estimărilor contabile.

POLITICI CONTABILE PRIVIND ACTIVE IMOBILIZATE

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice pentru societate pe o perioadă mai mare decât cea acoperită de situațiile financiare din anul curent.

Beneficiile economice viitoare reprezintă potențialul de a contribui, direct sau indirect, la fluxul de trezorerie sau de echivalente de trezorerie către entitate.

Aceste active trebuie capitalizate, iar costurile lor trebuie să fie alocate pe parcursul perioadelor cu beneficii pentru entitate (durata de viață utilă).

Activele imobilizate sunt clasificate în bilanț în trei categorii principale :

- imobilizări necorporale ;
- imobilizări corporale;
- imobilizări financiare .

Imobilizările cuprinse în activul bilanțului sunt în mod exclusiv bunuri sau drepturi reale la care societatea este proprietară.

S.C. Compania de Apă Oradea S.A. evidențiază separat categoriile de imobilizări cu destinații, natură și mod de utilizare diferite. Componentele ce fac parte dintr-un echipament complex care au durate de utilitate specifice, diferite de echipamentul considerat ca întreg și care pot fi evaluate și utilizate de sine stătător vor fi evidențiate contabil, amortizate, depreciate și evaluate separat. Dacă nu este posibil să se estimeze separat modul de utilizare sau valoarea justă a componentei, atunci activul în cauză va fi prezentat global, în cadrul categoriei de imobilizări pe care o deservește.

În vederea înțelegerii politicilor contabile privind activele imobilizate, trebuie avute în vedere următoarele concepte-cheie:

Durata de viață utilă - perioada în care un activ va fi angajat în entitate, fiind măsurată fie prin timpul în care se preconizează a fi folosit, fie prin numărul de unități de producție sau al unor unități similare ce se preconizează că vor fi obținute de entitate prin folosirea activului respectiv.

Costul - suma plătită în numerar sau echivalente de numerar sau valoarea justă a oricărei contraprestații efectuate pentru a achiziționa sau construi un activ.

Valoarea justă - suma pentru care un activ ar putea fi schimbat de bunăvoie între părți aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții cu prețul determinat obiectiv.

În determinarea valorii juste, acolo unde va fi cazul, se va apela la evaluatori autorizați. Estimarea valorii de piață se efectuează pe baza informațiilor de pe piață, disponibile public la finele exercițiului financiar, și a variatelor metode tehnice de evaluare, în funcție de fiecare tip de activ în parte. Deși metodele de evaluare utilizate sunt cele mai adecvate, rolul major îl joacă raționamentul profesional în interpretarea rezultatelor evaluării, deoarece nu orice diferență de valoare rezultată din reevaluare este semnificativă și producătoare de efecte în situațiile financiare .

Valoarea contabilă. Valoarea la care un activ este recunoscut după scăderea amortizării cumulate și a oricăror pierderi cumulate din depreciere.

Amortizarea. Alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe durata sa de viață utilă.

Valoarea reziduală. Valoarea estimată pe care o entitate o va obține din cedarea unui activ, după scăderea costurilor de cedare estimate (presupunând că activul are deja vechimea și se găsește în starea preconizată la sfârșitul duratei sale de viață utilă).

Valoarea amortizabilă. Costul unui activ sau altă valoare care a fost substituită costului, minus valoarea reziduală a activului.

Preț net de vânzare. Suma obținută din vânzarea unui activ printr-o tranzacție desfășurată în condiții obiective, minus costurile de cedare.

Activele imobilizate se înregistrează în bilanțul contabil la costul de achiziție istoric ajustat cu modificări semnificative (conform Ordin nr.3055/2009), mai puțin amortizarea cumulată.

Costul de achiziție este egal cu prețul de cumpărare, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport-aprovizionare și alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau intrarea în gestiune a bunului respectiv.

Costurile îndatorării, respectiv cheltuielile financiare cu dobânzile și diferențele de curs aferente dobânzii privind împrumuturile, care sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției activelor pe termen lung nu sunt capitalizate ca parte din costul acelui activ. Diferențele nefavorabile de curs valutar aferente împrumuturilor care au finanțat activele pe termen lung nu sunt incluse în valoarea contabilă a activelor aferente.

Costul de achiziție istoric a fost reevaluat în conformitate cu Hotărârile de Guvern: HG nr. 945/1990. HG nr.26 /1992, HG nr.500 /1994 și HG nr.1553/2003 în baza unor indici stabiliți prin respectivele acte normative pentru a retrata valoarea contabilă neta a activelor la un nivel care să reflecte mai bine valoarea lor de piață.

Investițiile de natura patrimoniului public finanțate din surse publice (alocații bugetare, redevență, impozit pe profit) se evidențiază în contul 212 " Construcții", în momentul transferului în patrimoniul public se scade din acest cont, cu diminuarea fondurilor și concomitent se înregistrează în contul înafara bilanțului 8038 "Bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie".

Prin contractul de concesiune, Compania în calitate de operator înregistrează și urmărește evidența patrimoniului public tuturor localităților cuprinse în Aria Delegării în contul 8038.

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

Mijloacele fixe de natura donațiilor (racorduri, brânșamente) se înregistrează în contul înafara bilanțului 8038 "Bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie").

Evaluarea imobilizărilor corporale la data bilanțului se efectuează la costul ajustat cu modificări semnificative, dacă este cazul, așa cum sunt ele prevăzute în Ordinul nr.3055/2009, mai puțin amortizarea și ajustările cumulate din depreciere, aceasta fiind valoarea justă la data reevaluării.

Politica de amortizare a imobilizărilor corporale

Amortizarea se calculează la valoarea de intrare, prin metoda liniară de-a lungul duratei de utilizare economică, conform Legii nr.15/1994, privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, pe baza Catalogul privind clasificarea duratelor normale de funcționare a mijloacelor fixe elaborat conform H.G. nr.2139/30.11.2004 privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare. Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate ca o cheltuială.

Societatea nu calculează și nu înregistrează amortizare pentru imobilizările corporale de natura patrimoniului public primite în administrare (pentru a fi utilizate de operator în vederea realizării serviciilor de apă-canal) anexă la contractul de delegare încheiat cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "APAREGIO".

Pentru calculul amortizării se folosește metoda de amortizare liniară. Duratele de viață folosite, conform Catalogul privind clasificarea duratelor normale de funcționare a mijloacelor fixe/2004 publicat în M.O. 46/2005, sunt prezentate mai jos:

- | | |
|-----------------------------------|-----------|
| • Clădiri și construcții | 24-50 ani |
| • Rețele de apă și branșamente | 24 ani |
| • Rețele de canal și racorduri | 32 ani |
| • Echipamente | 5-20 ani |
| • Mijloace de transport | 5 ani |
| • Tehnică de calcul | 3 ani |
| • Mobilier și echipament de birou | 3-15 ani |
| • Software | 3 ani |

Modificările privind amortizarea pot avea loc în următoarele situații:

- erori în previziunile inițiale;
- schimbări ale condițiilor de exploatare;
- încheierea perioadei de exploatare;
- ameliorări fiscale.

Cedarea și casarea

O imobilizare corporală trebuie scoasă din evidența la cedare sau casare, atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

Câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată,

inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și trebuie prezentate ca venit sau cheltuială, după caz, în contul de profit și pierdere.

Evaluarea ieșirii prin casare sau prin alte modalități a imobilizărilor se face la valoarea contabilă.

Valoarea rămasă neamortizată este trecută pe cheltuieli la data scoaterii din funcțiune.

Piese și subansamble care rezultă din dezmembrarea imobilizărilor corporale sunt evaluate la valoarea de utilitate și încadrate la categoriile corespunzătoare de stocuri-piese de schimb.

Scoaterea din evidență a mijloacelor fixe se face pe baza aprobării în Consiliul de Administrație și a documentației de casare, respectiv de valorificare pentru fiecare mijloc fix în parte.

Câștigul sau pierderea care rezultă din derecunoașterea unui element de imobilizări corporale va fi inclus(ă) în profit sau pierdere.

Câștigul sau pierderea se determină ca fiind diferența dintre încasările nete la cedare, dacă există, și valoarea contabilă a elementului cedat sau casat.

Concesiuni

Pentru exercitarea dreptului de operare asupra sistemului public de alimentare cu apă și canalizare, precum și pentru gestiunea serviciului public de alimentare cu apă și canalizare, operatorul datorează lunar, bugetului local, redevența.

Valoarea redevenței este stabilită ca o sumă fixă lunară pentru fiecare autoritate delegată la semnarea protocolului de predare primire-primire a serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare.

Redevența lunară este o sumă fixă stabilită prin acordul părților reprezentând 0,2% din valoarea de inventar a Bunurilor de retur (fără zecimale) de la data semnării Contractului de Delegare a gestiunii.

Valoarea redevenței astfel stabilită rămâne fixă pentru întregul an financiar și constituie sursa de alimentare a Fondului IID conform OUG nr.198/2005.

Având în vedere prevederile OMFP nr.2635/2011 și a Notei MFP 593400/2011, Fondul IID este structurat, atât în ce privește constituirea, cât și utilizarea în funcție de natura surselor, în: surse proprii și surse publice. Acest fapt are impact asupra dreptului de deducere al TVA, aferente investițiilor de natura domeniului public realizate, conform reglementărilor legale în domeniu.

POLITICI CONTABILE PRIVIND CREDITELE EXTERNE

Înregistrările tragerilor și rambursărilor de rate se fac la data tranzacțiilor, la cursul BNR din ziua respectivă, eventualele diferențe de curs valutar față de costul istoric la care au fost înregistrate

împrumuturile – ce sunt evaluate succesiv la finele fiecărui exercițiu financiar, în raport cu cursul BNR de la 31 decembrie - afectează cheltuielile sau veniturile Companiei.

Pentru dobânzile aferente creditelor externe contractate, eşalonarea sumelor datorate se face anual, în funcție de graficul de restituire a ratelor de împrumut, prevăzut în contractele semnate.

POLITICI CONTABILE PRIVIND SUBVENȚIILE PENTRU INVESTIȚII – BUGET LOCAL ȘI BUGET DE STAT

Alocațiile bugetare primite pentru investiții în vederea achiziționării de mijloace fixe de natura patrimoniului public sunt nerambursabile și sunt evidenciate în conturi de subvenții fiind înregistrate în conturile de patrimoniu atunci când mijloacele fixe sunt puse în funcțiune.

Constituirea (primirea) acestora, în conformitate cu planurile de investiții anuale se face distinct pe tipuri de finanțare, capitole de finanțare distincte și surse de finanțare distincte (buget local și buget de stat), precum și pe lucrări de investiții particularizat. Consumarea acestor alocații se face prin achitarea facturilor de furnizori aferente. La recepția lucrărilor din aceste surse în patrimoniul public, se stinge cuantumul alocației primite cu valoarea lucrărilor de investiții executate.

Amortizarea mijloacelor fixe finanțate din alocatii bugetare nu este recunoscută în rezultatul exercițiului, drept urmare nu există venituri de recunoscut pe durata de funcționare a mijloacelor fixe.

POLITICI CONTABILE PRIVIND PROGRAMELE DE FINANȚARE EXTERNĂ NERAMBURSABILE –FONDURI DE COEZIUNE

Sarcinile, responsabilitățile, procedurile de lucru, precum și monografia contabilă referitoare la implementarea proiectului sunt evidențiate în manualul de proceduri elaborat în acest scop.

Pe toată perioada de derulare a Proiectului, Compania va ține evidența contabilă folosind conturi analitice distincte, prin efectuarea de înregistrări contabile separate, cronologic pentru toate tipurile de surse de finanțare, folosind o codificare adecvată a tuturor tranzacțiilor, în baza documentelor primare originale.

POLITICI CONTABILE PRIVIND STOCURILE

Stocurile sunt înregistrate în contabilitate la o valoare egală cu costul de achiziție. Costul de achiziție include, ca și în cazul activelor imobilizate, prețul de cumpărare, dar nu include taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport-aprovizionare și alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau intrarea în gestiune a bunului respectiv, acestea sunt înregistrate pe conturile de cheltuieli.

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferului riscurilor și beneficiilor. În general, datele de transfer al controlului, de transfer al proprietății și de livrare coincid. Totuși, pot exista decalaje de timp, de exemplu, pentru: bunuri recepționate pentru care nu s-a primit încă factura, care trebuie înregistrate în activele cumpărătorului.

În acest sens, este necesar să se asigure:

- a) recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în entitate și înregistrarea acestora la locurile de depozitare.
- b) în situația unor decalaje între aprovizionarea și recepția bunurilor care se dovedesc a fi în mod cert în proprietatea entității, se procedează astfel:
 - bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza recepției și a documentelor însoțitoare, prin utilizarea contului 408.
 - în cazul bunurilor achiziționate în valută însoțite doar de aviz de însoțire a mărfii, urmând ca factura să sosească ulterior, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data recepției bunurilor.

La ieșirea din gestiune stocurile se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei FIFO, primul intrat - primul ieșit. Potrivit metodei "primul intrat - primul ieșit", bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție al lotului următor, în ordine cronologică. Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent conform căruia în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât și valoric.

Stabilirea ieșirilor de stocuri în cursul perioadei are la bază inventarierea faptică a stocurilor la sfârșitul perioadei.

Activele de natura stocurilor nu trebuie reflectate în bilanț la o valoare mai mare decât valoarea care se poate obține prin utilizarea sau vânzarea lor. În acest scop, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin reflectarea unui provizion pentru depreciere.

Discounturile acordate de furnizori se include în prețul de achiziție al stocurilor. În situația în care discounturile sunt evidențiate în facturi diferite față de facturile ce includ materialele achiziționate se includ direct în cheltuielile de exploatare.

Provizioanele pentru stocurile fara miscare se constituie la 3 luni pentru cele cu o vechime mai mare de un an.

POLITICI CONTABILE PRIVIND DISPONIBILITĂȚILE BĂNEȘTI

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Sumele în numerar, puse la dispoziția personalului sau a terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea entității, se înregistrează distinct în contabilitate (contul 542 "Avansuri de trezorerie"). În cazul plăților în valută suportate din avansuri de trezorerie, cheltuielile se recunosc în contabilitate la cursul din data efectuării operațiunilor sau la cursul din data decontării avansului.

Sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data bilanțului, se evidențiază în contul de debitori diverși (461 "Debitori diverși") sau creanțe în legătură cu personalul (4282 "Alte creanțe în legătură cu personalul"), în funcție de natura creanței.

POLITICI CONTABILE PRIVIND TERTII

Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor entității în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, debitorii și creditorii diverși.

În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv livrările de mărfuri și produse, serviciile prestate, precum și alte operațiuni similare efectuate.

Datoriile către furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, până la finele lunii, nu s-au primit facturile se evidențiază distinct în contabilitate (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"), pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

POLITICI CONTABILE PRIVIND CREANȚELE

Conturile de creanțe reprezintă sume datorate de clienți pentru bunuri sau servicii oferite în cursul normal al operațiunilor de activitate.

Creanțele S.C. Companiei de Apă Oradea S.A. sunt clasificate astfel:

a. creanțe comerciale, care se compun din:

- creanțe clienți, care sunt reprezentate de valoarea vânzărilor facturate către clienți și neîncasate;
- clienți incerți, care sunt reprezentate de creanțele cu risc de neîncasare major;
- clienți – facturi de întocmit, care sunt reprezentate de vânzările încă nefacturate;
- furnizori debitori, care se referă la avansurile plătite furnizorilor de bunuri și servicii;

b. creanțe necomerciale, care se compun din:

- creanțe în legătură cu personalul, care sunt reprezentate de avansuri chenzinale;
- alte creanțe în legătură cu personalul, care se referă la bunuri sau avansuri acordate angajaților;
- creanțe cu privire la impozitul pe profit, care se referă la impozitul pe profit plătit în plus față de suma datorată;
- alte creanțe fiscale, care se referă la alte impozite și taxe plătite în plus față de sumele datorate;
- TVA de recuperat;
- TVA neexigibil din achiziții nefacturate încă;
- debitori diverși, asociate altor creanțe față de terți;

Creanțele sunt prezentate în bilanț la valoarea istorică. Contabilitatea clienților, a celorlalte datorii și creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Creanțele față de clienții pentru care, până la finele lunii, nu au fost întocmite facturile se evidențiază distinct în contabilitate (contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"), pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate (contul 4118 "Clienți incerți sau în litigiu" sau în conturi analitice ale conturilor de creanțe, pentru alte creanțe decât clienții).

Toate creanțele neîncasate, chiar dacă serviciul de alimentare cu apa sau de canalizare a fost sistat, impun acționarea rău-platnicului în justiție.

În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat. Atunci când se estimează ca o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări.

Ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare se constituie lunar pentru;

- creanțele acționate în instanță
- creanțele pentru care este declarată procedura de deschidere a insolvenței.

Creanțele neîncasate vor antrena recunoasterea unor pierderi în situațiile financiare numai dacă este certă imposibilitatea de a încasa respectiva sumă și numai după ce societatea a întreprins toate acțiunile care se impun în aceste cazuri:

- urmărirea în justiție a respectivului rău platnic și obținerea unei sentințe definitive, cererea falimentului respectivului debitor
- cazul debitorilor radiați

Aceste creanțele neîncasate prescrise vor fi înregistrate de fiecare dată la pierderi din creanțe.

POLITICI CONTABILE PRIVIND DATORIILE

Datoriile în lei sunt prezentate în bilant la valoarea istorică. Evidența datoriilor pentru activitatea de producție se ține distinct de cea de investiție, pe fiecare furnizor și fiecare factură în parte.

Datoriile se clasifică în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung.

Datoriile pe termen scurt sunt sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an. O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când:

- a) se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității; sau
- b) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung. Datoriile pe termen lung sunt sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an.

POLITICI CONTABILE PRIVIND EVALUAREA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR ÎN VALUTĂ

În vederea aplicării regulilor privind contabilizarea operațiunilor în valută, creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, sunt asimilate elementelor exprimate în valută.

O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată în decursul aceleiași luni în care a survenit, întreaga diferență de curs valutar este recunoscută în acea lună.

Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau

cheltuieli financiare. Atunci când creanța sau datoria este decontată în decursul aceleiași luni în care a survenit, întreaga diferență rezultată este recunoscută în acea lună.

La finele fiecărei luni, creanțele și datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Prevederile de mai sus se aplică și creanțelor și datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute. În acest caz, diferențele înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.

POLITICI CONTABILE PRIVIND TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Taxa pe valoarea adăugată pentru achizițiile din România și pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate în România se determină și se înregistrează în contabilitate cu respectarea prevederilor Legii nr.571/2003 Cod fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată ia naștere la momentul exigibilității taxei. Dreptul de deducere a taxei aferentă achizițiilor are loc dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile.

Facturile emise pe numele salariaților unei persoane impozabile aflați în deplasare în interesul serviciului, pentru transport sau cazarea în hoteluri sau alte unități similare, permit deducerea taxei pe valoarea adăugată de către persoana impozabilă dacă sunt însoțite de decontul de deplasare.

Achizițiile destinate exclusiv realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere, precum și de investiții care sunt destinate realizării de astfel de operațiuni se înscriu într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări pentru aceste operațiuni, iar taxa deductibilă aferentă acestora nu se deduce.

Nu se deduce taxa pe valoarea adăugată pentru investițiile finanțate de la bugetul de stat sau de la bugetul local, dar care nu aparțin persoanei impozabile.

În baza Hotărârii Consiliului Local Oradea nr.963/30.11.2009, pentru aprobarea unor măsuri privind investițiile finanțate din bugetul local și derulate de către societățile comerciale și regiile autonome subordonate Municipiului Oradea, au fost adoptate măsuri privind tratamentul fiscal al taxei pe valoarea adăugată pentru investițiile finanțate din bugetul local al Municipiului Oradea.

Astfel, începând cu anul 2009, sumele reprezentând transferuri de la bugetul local pentru realizarea de investiții materializate în bunuri de natura domeniului public cuprind taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora.

Se deduce taxa pe valoarea adăugată pentru obiectivele proprii de investiții, care rămân în domeniul propriu al persoanei impozabile sau bunuri de retur.

POLITICI CONTABILE PRIVIND CAPITALUL ȘI REZERVELE

Componența capitalurilor proprii ale S.C. Compania de Apă Oradea S.A. este următoarea:

- capital social;
- diferențe din reevaluare;
- rezerve legale;
- alte rezerve;
- rezultat reportat;
- rezultatul exercițiului (profit și pierdere).

Conturile de capitaluri proprii ale S.C. Compania de Apă Oradea S.A. reflectă în bilanț rezultatul diferenței dintre activele și datoriile din bilanț ale respectivului exercițiu financiar. Conform acestui concept, capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale societății.

S.C. Compania de Apă Oradea S.A. elaborează și raportează un document de sinteză care reflectă variațiile capitalurilor proprii dintr-un exercițiu financiar – „Situția modificării capitalurilor proprii”, fiind preocupată în permanență de menținerea capitalului financiar și fizic de care dispune.

Societatea nu aplică ajustarea la inflație a capitalurilor proprii. Se efectuează însă reevaluări periodice ale activelor, precum și actualizări ale valorii datoriilor, pentru a oferi o imagine fidelă asupra activității.

Adunarea Generală a Acționarilor a S.C. Companiei de Apă Oradea S.A se va întruni după închiderea exercițiului financiar, dar nu mai târziu de data de raportare a situațiilor financiare elaborate. Cu această ocazie se vor decide și destinațiile profitului net/modalități de acoperire a pierderilor aferente.

Distribuirea dividendelor, precum și toate celelalte destinații de repartizare a profitului net se vor opera contabil în exercițiul financiar în care Adunarea Generală a Acționarilor decide această acțiune, fiind considerate evenimente ulterioare datei bilanțului, care nu impun ajustări contabile pentru anul încheiat .

S.C. Compania de Apă Oradea S.A fiind societate comercială cu capital integral de stat repartizează profitul net înregistrat la sfârșit de an, se efectuează conform OUG nr. 64/2001 actualizată și actului constitutiv al societății.

Propunerea privind repartizarea profitului se avizează de Consiliul de Administrație și se aprobă de către Adunarea Generală a Acționarilor.

Capital

Capitalul este reprezentat de capitalul social al entității.

Capitalul social subscris și vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

Rezerve din reevaluare

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale trebuie reflectat în debitul sau creditul contului "Rezerve din reevaluare" după caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizărilor corporale.

Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent și numai în condițiile prezentate la capitolul „Active imobilizate”.

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter nedistribuibil.

Alte rezerve

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve:

- rezerve legale;
- rezerve statutare sau contractuale;
- alte rezerve.

Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în limitele și cotele prevăzute de lege. Acestea pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul net al entității, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

Alte rezerve pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

POLITICI CONTABILE PRIVIND VENITURILE DIN EXPLOATARE

Contabilitatea veniturilor conform Legii contabilității nr. 82/1991 art. 3, pct 1 se ține pe feluri de venituri, grupate după natura lor, astfel:

- a) venituri din exploatare;
- b) venituri financiare;

Veniturile din exploatare cuprind veniturile din prestări de servicii.

Cifra de afaceri netă, în sensul prezentelor reglementări, se calculează prin însumarea veniturilor rezultate din livrările de bunuri și prestările de servicii și alte venituri din exploatare, mai puțin reducerile comerciale acordate clienților.

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

Diminuarea sau anularea provizioanelor constituite se efectuează prin înregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala.

Conform Legii serviciilor comunitare de utilități publice nr.51/2006 (secț. a 3-a , art. 41 și art. 42) și Regulamentului serviciului de alimentare cu apă și de canalizare aprobat prin Hotărârea nr. 562/31.07.2007 a Consiliului local al Municipiului Oradea (cap. IX și anexa III) furnizarea sau prestarea unui serviciu de utilități publice se realizează pe baza unui contract încheiat între operator și utilizatorul direct. Contractul de furnizare sau de prestare a serviciului constituie actul juridic prin care se reglementează raporturile dintre operator și utilizator cu privire la furnizarea/prestarea, utilizarea, facturarea și plata unui serviciu de utilități publice .

Facturarea se face la sfârșitul lunii pentru toți consumatorii.

Tarifele de apă și canalizare care se aplică începând cu 31.12.2010 se aprobă de către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară APAREGIO. Pentru diferența de apă consumată între momentul citirii și momentul facturării se înregistrează în contabilitate producția estimată lunar de către Compartimentul Facturare în contul 418.

Veniturile realizate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate la venituri în avans în contul 472.

Având în vedere prevederile art. 42 „Principiul separației între activități” din Dispozițiile generale ale Contractului de delegare, contabilitatea analitică a veniturilor include un nivel minim de detaliere pe activități : apă și canalizare, precum și pe gruparea Zonelor Urbane.

În baza Hotărârii Consiliului de Administrație, veniturile realizate din furnizarea de servicii de către Operator, altele decât din activitatea de bază, se repartizează pe activitatea de apă și canalizare în procent de 50 % pe fiecare activitate .

POLITICI CONTABILE PRIVIND COSTURI DE EXPLOATARE /CONTABILITATEA DE GESTIUNE

În contabilitatea financiară, contabilitatea cheltuielilor conform Legii contabilității nr.82/1991 se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor.

Cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate la cheltuieli în avans în contul 471.

Având în vedere prevederile art. 42 „Principiul separației între activități” din Dispozițiile generale ale Contractului de delegare contabilitate analitică a cheltuielilor include un nivel minim de detaliere pe activități : apă și canalizare, precum și pe gruparea Zonelor Urbane.

Potrivit prevederilor art.1, alin.(1) din Legea contabilității nr.82/1991, organizarea și conducerea contabilității de gestiune se realizează prin utilizarea conturilor din clasa a 9-a. Astfel, cheltuielile se clasifică în: cheltuieli directe, indirecte, generale și auxiliare.

Înregistrarea operațiunilor privind colectarea și repartizarea cheltuielilor pe centre de cost se realizează cu respectarea prevederilor cuprinse în Ordinul OMFP nr.1826/2006. Contabilitatea costurilor de exploatare se efectuează prin repartizarea acestora pe centre de cost și pe cele 10 articole de calculatie.

Repartizarea cheltuielilor generale de administrație ale Companiei pe fiecare localitate se realizează în funcție de ponderea producției vândute în cursul lunii de fiecare în parte în totalul producției vândute de Companie.

Cheltuielile directe și indirecte a compartimentului Securitatea Muncii-Sănătate-Calitate Mediu care deservește activitatea localității Oradea se repartizează în procent de 60 % asupra activității de apă și 40 % asupra activității de canalizare.

Cheltuielile generale a Departamentului Utilități Regionale care deservește activitatea punctului de lucru Tinca și a sucursalei Beiuș se repartizează pe punctul de lucru Tinca și pe Sucursala Beiuș, proporțional cu ponderea producției vândute în cursul lunii de fiecare în parte în totalul producției vândute care cuprinde producția vândută a punctului de lucru Tinca și a Sucursalei Beiuș.

Cheltuielile generale ale sectorului Rețele Apă Canal Zona Metropolitană care deservește activitatea localităților cuprinse în Zona Metropolitană se repartizează în procent de 60 % asupra activității de apă și 40 % asupra activității de canalizare.

Cheltuielile generale a punctului de lucru Tinca și a Sucursalei Beiuș se repartizează pe fiecare centru de cost proporțional cu ponderea cheltuielilor directe colectate în cursul lunii de fiecare centru de cost în parte, în totalul cheltuielilor directe.

Cheltuielile auxiliare ocazionate de sectorul Transport care deservește întreaga activitate a Companiei se repartizează asupra activității de bază ale tuturor localităților din Aria Delegării proporțional cu timpul de funcționare a parcului auto pe fiecare centru de cost/administrativ-teritorială din Aria Delegării, exprimat în ore.

Cheltuielile auxiliare ocazionate de sectorul Transport din cadrul sucursalei Beiuș care deservește atât activitatea de apă, cât și activitatea de canal se repartizează în procent de 50% pe fiecare activitate.

POLITICI CONTABILE PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit curent se calculează pe baza profitului impozabil prin respectarea Legii nr. 571/2003 Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal.

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar și se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului. Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere. Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile.

Repartizarea profitului

Repartizarea profitului net se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile Ordonanței nr.64/2001, cu modificările și completările ulterioare, a Ordinului nr.49/2008.

Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după adunarea generală a acționarilor sau asociaților care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

De asemenea, în baza art. 17.1 din Actul Constitutiv al SC Companiei de Apă Oradea SA, Consiliul de Administrație al firmei înaintează spre aprobare Adunării Generale a Acționarilor Bilanțul contabil anual, Raportul Administratorului și repartizarea profitului net.

Sumele reprezentând rezerva legală constituită din profitul exercițiului financiar curent, în baza prevederilor Ordinului nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene și a Codului Fiscal, se înregistrează prin articolul contabil 129 "Repartizarea profitului" = 1061 "Rezerve".

În situațiile financiare ale exercițiului pentru care se propun prime reprezentând participarea personalului la profit, contravaloarea acestora se reflectă sub formă de provizion, cheltuială rezultând din serviciul angajatului. Provizionul urmează a fi reluat în exercițiul financiar în care se acordă aceste prime.

Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 117 "Rezultatul reportat", de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

Închiderea conturilor 121 "Profit sau pierdere" și 129 "Repartizarea profitului" se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale. Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare, în bilanțul întocmit pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale.

În contul 117 "Rezultatul reportat" se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent, a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercițiului financiar precedent, precum și rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile.

Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din

rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale. În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.

În cazul corectării de erori care generează pierdere contabilă reportată, aceasta trebuie acoperită înainte de efectuarea oricărei repartizări de profit.

POLITICI CONTABILE PRIVIND PROVIZIOANELE

Provizioanele se constituie pentru elemente cum sunt:

- a) litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- b) prime ce urmează a se acorda personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale sau contractuale; și
- d) alte provizioane.

Contabilitatea provizioanelor se ține pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite. Provizioanele vor fi utilizate numai pentru scopul pentru care au fost inițial recunoscute.

Provizioanele se evaluează înaintea determinării impozitului pe profit, tratamentul fiscal al acestora fiind cel prevăzut de legislația fiscală, Codul Fiscal.

POLITICI CONTABILE PRIVIND CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat.

Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, deasemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere erorile nesemnificative. Erorile nesemnificative sunt cele de natură să nu influențeze informațiile financiar-contabile. Se consideră că o eroare este semnificativă dacă aceasta ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare anuale. Analizarea dacă o eroare este semnificativă sau nu se efectuează în context, având în vedere natura sau valoarea individuală sau cumulată a elementelor.

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții.

NOTA 7. ACȚIUNI ȘI OBLIGAȚIUNI

S.C. Compania de Apă Oradea S.A., cu sediul în Oradea str. Duiliu Zamfirescu nr. 3, cu un capital social de 12.000.800 lei își desfășoară activitatea în baza Legii nr.31/1990 republicată privind societățile comerciale, a Legii nr.51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice, a Legii nr.241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare și OUG nr.13/2008 privind modificarea și completarea Legii nr. 51/2006 și a Legii nr.241/2006.

Societatea nu a contractat împrumuturi prin emiterea de obligațiuni.

NOTA 8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

Nu există obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii directori.

Nu s-au acordat avansuri și credite directorilor în timpul exercițiului financiar 2014.

Numărul mediu de salariați aferent exercițiului financiar 2014 este de **547**.

Cheltuielile cu personalul efectuate în 2014 sunt în sumă de **20.463.104 lei**, din care:

- salarii: 14.488.972 lei, din care salariul directorului general a fost în sumă de 136.956 lei;
- tichete de masă : 1.994.492 lei ;
- cheltuieli cu asigurările și protecția socială: 3.979.640 lei.

NOTA 9. CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

1. Indicatori de lichiditate:

$$\text{a). Indicatorul lichidității curente} = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{82.752.307}{22.152.790} = 3,74$$

(Indicatorul capitalului circulant)

- valoarea recomandată acceptabilă - în jurul valorii de 2;

- oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

$$\text{b). Indicatorul lichidității rapide} = \frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{81.363.198}{22.152.790} = 3,67$$

(Indicatorul test acid)

2. Indicatori de solvabilitate:

a). *Indicatorul gradului de îndatorare*

$$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{\text{Credite} > 1 \text{ an}}{\text{Capital propriu}} = \frac{27.480.909}{23.809.786} \times 100 = 115$$

unde:

- capital împrumutat = credite peste un an;
- capital angajat = capital împrumutat + capital propriu.

b) *Indicatorul privind acoperirea dobânzilor* - determină de câte ori persoana juridică poate achita cheltuielile cu dobânda. Cu cât valoarea indicatorului este mai mică, cu atât poziția persoanei juridice este considerată mai riscantă.

$$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobânda}} = \frac{10.190.434}{1.083.750} = 9,40$$

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune) - furnizează informații cu privire la:

- viteza de intrare sau de ieșire a fluxurilor de numerar ale persoanei juridice;
- capacitatea persoanei juridice de a controla capitalul circulant și activitățile sale comerciale de bază;

Viteza de rotație a debitelor-clienți:

- calculează eficacitatea persoanei juridice în colectarea creanțelor sale;
- exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către persoana juridică

$$\frac{\text{Creanțe comerciale}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{11.434.200}{58.185.344} \times 365 = 72$$

Viteza de rotație a creditelor-furnizori:

- aproximează numărul de zile de creditare pe care persoana juridică îl obține de la furnizorii săi.
- în mod ideal ar trebui să includă doar creditorii comerciali.

$$\frac{\text{Datorii comerciale}}{\text{Cheltuieli materiale, dinafară și prestații externe}} \times 365 = \frac{10.142.400}{21.976.957} \times 365 = 168$$

unde pentru aproximarea achizițiilor se poate utiliza costul vânzărilor sau cifra de afaceri.

Viteza de rotație a activelor imobilizate:

- evaluează eficacitatea activelor imobilizate prin analiza cifrei de afaceri raportate la activele imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{58.185.344}{168.971.591} = 0,34$$

Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{58.185.344}{251.835.855} = 0,23$$

4. **Indicatori de profitabilitate** - exprimă eficiența persoanei juridice în realizarea de profit din resursele disponibile:

Rentabilitatea capitalului angajat - reprezintă profitul pe care îl obține persoana juridică din banii investiți în afacere:

$$\frac{\text{Profitul înaintea plății dobânzii și a impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}} = \frac{10.190.434}{51.320.743} = 0,20$$

unde :

- capitalul angajat se referă la banii investiți în persoana juridică atât de către acționari, cât și de creditorii pe termen lung
- include capitalul propriu și datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

Marja brută din vânzări

$$\frac{\text{Profitul brut din vânzări}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{9.682.194}{58.185.344} \times 100 = 16,64$$

O scădere a procentului poate scoate în evidență faptul că societatea nu este capabilă să își controleze costurile de producție sau să obțină prețul de vânzare optim.

NOTA 10. ALTE INFORMATII

a). Informații cu privire la prezentarea întreprinderii

S.C. Compania de Apă Oradea S.A. își desfășoară activitatea în baza Legii 31/1990 republicată privind societățile comerciale, a Legii 51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice, a Legii 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare și OUG 13/2008 privind modificarea și completarea Legii 51/2006 și a Legii 241/2006.

S.C. Compania de Apă S.A. Oradea, s-a înmatriculat la Registrul Comerțului sub nr. J05/14/1991, deținând certificatul de înregistrare fiscală - cod fiscal RO 54760.

Sediul social este în Oradea, Str. Duiliu Zamfirescu nr.3.

Societatea are o sucursală în municipiul Beiuș și puncte de lucru la următoarele adrese:

- a) în municipiul Oradea:

- Calea Clujului, nr.186
- Șoseaua Borșului, km 5
- Strada Petru Rareș, nr.1/B
- Strada Andrei Mureșanu, nr.2
- Strada Barcăului, nr.2

b) în comuna Tinca, localitatea Tinca, strada Dumbravei, nr.5

c) în comuna Sânmartin, localitatea Sânmartin, la parterul blocului D 18

d) în comuna Sântandrei, localitatea Sântandrei, nr.526

Obiectul de activitate al S.C. Compania de Apă S.A. Oradea îl reprezintă gestiunea serviciului public de alimentare cu apă și gestiunea serviciului public de canalizare.

Capitalul social al S.C. Compania de Apă Oradea S.A. este de 12.000.800 lei din care:

- 11.960.000 lei aport în natură
- 40.800 lei aport în numerar

Societatea are capital integral public reprezentând aport al Autorităților Locale membre ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară "APAREGIO".

În data 11 septembrie 2009, s-a încheiat **Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare** între S.C. Compania de Apă Oradea S.A., în calitate de "Operator" și Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "APAREGIO" în calitate de "Autoritate delegantă".

În baza acestui contract i se transmite Companiei dreptul exclusiv de a presta serviciile publice de alimentare cu apă și de canalizare pe Aria de Competență Teritorială a Autorității Delegante.

Pentru a se îndeplini din punct de vedere instituțional condițiile impuse de accesarea Fondurilor de Coeziune, s-a procedat la extinderea Ariei de operare, care în prezent cuprinde următoarele localități:

- Sânmartin (Sânmartin, Băile Felix, Băile 1 Mai, Rontău, Haieu, Betfia, Cordău, Cihei)
- Tinca (Tinca, Gurbediu, Girișu Negru, Râpa)
- Sântandrei (Sântandrei, Palota)
- Nojorid (Nojorid, Leș, Livada)
- Oșorhei (Oșorhei, Fughiu, Alparea, Cheri, Felcheriu)
- Girișu de Criș (Girișu de Criș, Tărian)
- Beiuș (Beiuș, Delani)
- Hidișel (Hidișelu de Sus, Hidișelu de Jos, Mierlău, Sântelec)
- Drăgești (Drăgești, Tășad, Dicănești)
- Ceica (Ceica, Bucium)
- Paleu
- Tileagd

Prin extinderea Ariei de operare a crescut numărul utilizatorilor deserviți.

b). Informații privind relațiile întreprinderii cu alte unități în care deține titluri de participare

S.C. Compania de Apă S.A. Oradea – nu deține acțiuni în alte firme.

c). Cifra de afaceri - prezentarea acesteia pe sectoare economice și tipuri de piețe de desfacere

S.C. Compania de Apă S.A. Oradea a realizat în anul 2014 o cifră de afaceri de 58.185.344 lei. Profitul brut este de 9.106.684 lei, iar impozitul pe profit de 2.047.711 lei, rezultând un profit net de 7.058.973 lei.

d). Casa și conturile la bănci

Casa și conturile la bănci cuprind disponibilitățile bănești ale companiei la 31.12.2014 și sunt detaliate astfel:

Descriere	31 decembrie	31 decembrie
	2013	2014
Disponibilități în casă și bancă	24.734.925 lei	40.505.824 lei
Disponibil fond coeziune	9.865.619 lei	1.895.165 lei
Alte valori	114 lei	0
<u>Alte investiții pe termen scurt</u>	<u>261.190 lei</u>	<u>0</u>
Total	34.861.848 lei	42.400.989 lei

Numerarul restricționat se prezintă astfel:

Descriere	31 decembrie	31 decembrie
	2013	2014
Fondul IID numerar la bancă	6.629.088 lei	8.561.384 lei
Contul serviciul datoriei externe		
pt credit BERD-ISPA	1.848.272 lei	1.947.392 lei
Contul serviciul datoriei externe		
pt credit BERD III	3.475.416 lei	3.159.944 lei
Garanție de concesiune	333.000 lei	333.000 lei
<u>Cauțiune Banca Transilvania</u>	<u>3.435.746 lei</u>	<u>3.435.746 lei</u>
Total	12.721.522 lei	17.437.466 lei

Fondul pentru întreținerea, înlocuirea și dezvoltarea mijloacelor fixe – I.I.D. reprezintă un cont de rezervă înființat în cadrul Programului pentru Dezvoltarea Utilităților Municipale etapa a II-a în scopul asigurării resurselor financiare necesare companiei pentru onorarea obligațiilor privind serviciul datoriei externe conform Acordului de Împrumut BERD, precum și pentru întreținerea, înlocuirea și dezvoltarea mijloacelor fixe aferente sectorului alimentării cu apă și tratării apelor reziduale.

Conform Acordului de Proiect, S.C. Compania de Apă S.A. Oradea are obligația de a alimenta Fondul I.I.D. cu următoarele sume:

- alocații de la bugetul local care vor fi cel puțin echivalente cu toate sumele din impozitul pe profit primite de autoritatea locală de la companie plus partea din profitul net primită de autoritatea locală de la companie;
- sumele provenind din capitalizarea lunară a dobânzii bonificate la sumele depozitate în Fondul I.I.D.;
- sumă cel puțin egală cu partea din profitul net păstrată pentru întreținerea, înlocuirea și dezvoltarea mijloacelor fixe;
- redevența privind mijloacele fixe de natura patrimoniului public utilizate de către companie.

Director General

Ing. Ovidiu GAVRA



Director economic

Ec. Julianna PĂNOIU

DATE INFORMATIVE

F30 - pag. 1

Formular 30

la data de 31.12.2014

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr. rd.	Nr.unitati	Sume
A	B	1	2
Unitați care au inregistrat profit	01	1	7.058.973
Unitați care au inregistrat pierdere	02		
Unitați care nu au inregistrat nici profit nici pierdere	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 19 + 23)	04			
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05			
- peste 30 de zile	06			
- peste 90 de zile	07			
- peste 1 an	08			
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total (rd.10 la 14)	09			
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10			
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12			
- contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13			
- alte datorii sociale	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15			
Obligatii restante fata de alti creditorii	16			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat	17			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	18			
Credite bancare nerambursate la scadenta – total (rd. 20 la 22)	19			
- restante dupa 30 de zile	20			
- restante dupa 90 de zile	21			
- restante dupa 1 an	22			
Dobanzi restante	23			

III. Numar mediu de salariati	Nr. rd.	31.12.2013	31.12.2014
A	B	1	2
Numar mediu de salariati	24	550	547
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	25	539	565

IV. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume (lei)
A	B	1
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	27	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	29	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele juridice nerezidente, din care:	30	
- impozitul datorat la bugetul de stat	31	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	32	
- impozitul datorat la bugetul de stat	33	
Venituri brute din dividende plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	34	
- impozitul datorat la bugetul de stat	35	
Venituri brute din dividende plătite către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	36	
- impozitul datorat la bugetul de stat	37	
Venituri brute din dividende plătite către persoanele juridice nerezidente, potrivit prevederilor art. 117 lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:	38	
- impozitul datorat la bugetul de stat	39	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	40	
- impozitul datorat la bugetul de stat	41	
Venituri brute din redevențe plătite către persoanele fizice nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, din care:	42	
- impozitul datorat la bugetul de stat	43	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	44	
- impozitul datorat la bugetul de stat	45	
Venituri brute din redevențe plătite către persoanele juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	46	
- impozitul datorat la bugetul de stat	47	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	48	6.995.312
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	49	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	50	
Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	51	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ¹⁾	52	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	53	
- impozitul datorat la bugetul de stat	54	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	55	
- impozitul datorat la bugetul de stat	56	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	57	59.656.959

- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	58	59.656.959	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	59		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă **)	60		
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	61		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	62		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	63		
V. Tichete de masa	Nr. rd.	Sume (lei)	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor de masa acordate salariaților	64	1.994.492	
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare ***)	Nr. rd.	31.12.2013	31.12.2014
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare, din care:	65		
- după surse de finanțare, din care:	66		
- din fonduri publice	67		
- din fonduri private	68		
- după natura cheltuielilor, din care:	69		
- cheltuieli curente	70		
- cheltuieli de capital	71		
VII. Cheltuieli de inovare ****)	Nr. rd.	31.12.2013	31.12.2014
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	72		
VIII. Alte informații	Nr. rd.	31.12.2013	31.12.2014
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 234)	73		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 232)	74	6.755.228	807.050
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 76 + 84)	75		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 77 la 83)	76		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	77		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	78		
- părți sociale emise de rezidenți	79		
- obligațiuni emise de rezidenți	80		
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv emise de rezidenți	81		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	82		
- obligațiuni emise de nerezidenți	83		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 85+86)	84		

- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	85		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	86		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	87	18.121.627	18.596.575
- creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	88		
Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	89	6.626.585	7.162.375
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	90		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.92 la 96)	91	7.470.069	26.771.455
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	92	25.809	12.309
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct.441 +4424+4428+444+446)	93	35.599	
- subvenții de încasat(ct.445)	94	7.408.661	26.759.146
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	95		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului(ct.4482)	96		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate(ct.451)	97		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + 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)	98		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473), (rd.100 la 102)	99	11.961.939	7.251.759
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participatie (ct.453+456+4582)	100		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473)	101	11.961.939	7.251.759
- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de 31 decembrie (din ct. 461)	102		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	103		
- de la nerezidenți	104		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici *****)	105		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + din ct.508), (rd.107 la 113)	106	261.190	
- acțiuni cotate emise de rezidenți	107		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	108		

- părți sociale emise de rezidenți	109		
- obligațiuni emise de rezidenți	110	261.190	
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv rezidente	111		
- acțiuni emise de nerezidenți	112		
- obligațiuni emise de nerezidenți	113		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	114		
Casa în lei și în valută (rd.116+117)	115	31.821	31.008
- în lei (ct. 5311)	116	31.820	31.007
- în valută (ct. 5314)	117	1	1
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.119+121)	118	34.568.723	42.369.981
- în lei (ct. 5121), din care:	119	29.241.634	34.926.961
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	120		
- în valută (ct. 5124), din care:	121	5.327.089	7.443.020
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	122		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.124+125)	123		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	124		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5412)	125		
Datorii (rd. 127 + 130+ 133 + 136 + 139 + 142 + 145 + 148 + 151+ 154 + 157 + 158 + 162+ 164 + 165 + 170 + 171 + 172 + 178)	126	56.919.456	48.521.053
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni , în sume brute (ct. 161),(rd. 128 +129)	127		
- în lei	128		
- în valută	129		
Dobanzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni în sume brute (ct.1681), (rd.131 +132)	130		
- în lei	131		
- în valuta	132		
Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191 + 5192 + 5197), (rd. 134+135)	133		
- în lei	134		
- în valută	135		
Dobanzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt(din ct. 5198), (rd. 137+138)	136		
- în lei	137		
- în valuta	138		
Credite bancare externe pe termen scurt (ct.5193+5194 +5195), (rd. 140+141)	139		
- în lei	140		
- în valută	141		
Dobanzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct.5198), (rd. 143+144)	142		
- în lei	143		
- în valuta	144		

Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627), (rd.146+147)	145		
- în lei	146		
- în valută	147		
Dobanzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct.1682) (rd.149+150)	148		
- în lei	149		
- în valuta	150		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625) (rd.152+153)	151	41.440.076	35.569.005
- în lei	152		
- în valută	153	41.440.076	35.569.005
Dobanzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct.1682), (rd. 155+156)	154	141.468	103.950
- în lei	155		
- în valuta	156	141.468	103.950
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	157		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 159+160)	158		
- în lei si exprimate în lei, a caror decontare se face în functie de cursul unei valute	159		
- în valută	160		
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	161		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	162	5.673.016	10.142.400
- datorii comerciale externe , avansuri primite de la clienti externi si alte conturi asimilate, în sume brute (din ct.401+din ct.403 +din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct.419)	163		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	164	491.755	470.504
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.166 la 169)	165	2.154.112	2.125.613
- datorii în legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	166	499.667	473.243
- datorii fiscale în legatura cu bugetul statului (ct.441+4423+4428+444+446)	167	1.654.195	1.652.370
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	168	250	
- alte datorii în legatura cu bugetul statului (ct.4481)	169		
Datoriile entitatii în relatiile cu entitatile afiliate (ct.451)	170		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455)	171		
Alte datorii (ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 478 + 269 + 509) (rd.173 la 177)	172	7.019.029	109.581

F30 - pag. 7

-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	173				
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 2) (din ct.462+din ct.472+din ct.473)	174	7.019.029	109.581		
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	175				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	176				
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	177				
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	178				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici *****)	179				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	180	12.000.800	12.000.800		
- acțiuni cotate 3)	181				
- acțiuni necotate 4)	182	12.000.800	12.000.800		
- părți sociale	183				
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	184				
Brevete si licente (din ct.205)	185				
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	31.12.2013	31.12.2014		
A	B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	186	29.940	29.750		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr. rd.	31.12.2013	31.12.2014		
A	B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	187				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	188	384.761.385	425.647.145		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	189				
XI. Capital social vărsat	Nr. rd.	31.12.2013	31.12.2014		
		Suma (lei)	% 5)	Suma (lei)	% 5)
A	B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 5), (rd. 191 + 194 + 198+ 199 + 200 + 201)	190	12.000.800	X	12.000.800	X
- deținut de instituții publice, (rd. 192+193)	191		0,00		0,00
- deținut de instituții publice de subordonare centrală	192				
- deținut de instituții publice de subordonare locală	193				

F30 - pag. 8					
- deţinut de societăţile cu capital de stat, din care:	194	12.000.800	100,00	12.000.800	100,00
- cu capital integral de stat	195				
- cu capital majoritar de stat	196	12.000.800	100,00	12.000.800	100,00
- cu capital minoritar de stat	197				
- deţinut de regii autonome	198				
- deţinut de societăţi cu capital privat	199				
- deţinut de persoane fizice	200				
- deţinut de alte entităţi	201				
	Nr. rd.	Sume			
A	B	31.12.2013	31.12.2014		
XII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exerciţiului financiar de către companiile naţionale, societăţile naţionale, societăţile şi regiile autonome, din care:	202				
- către instituţii publice centrale;	203				
- către instituţii publice locale;	204				
- către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	205				
	Nr.	Sume			
A	B	31.12.2013	31.12.2014		
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naţionale, societăţilor naţionale, societăţilor şi al regiilor autonome, din care:	206				
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiului financiar al anului precedent, din care virate:	207				
- către instituţii publice centrale;	208				
- către instituţii publice locale;	209				
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	210				
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	211				
- către instituţii publice centrale;	212				
- către instituţii publice locale;	213				
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	214				

XIV. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)		Sume	
A	Nr. rd.	31.12.2013	31.12.2014
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	215		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	216		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	217		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	218		
XV. Venituri obținute din activități agricole *****)		Sume	
A	Nr. rd.	31.12.2013	31.12.2014
Venituri obținute din activități agricole	219		

Suma de control F30 : 1684890699 / 6821133487

*) Pentru statutul de "persoane juridice asociate" se vor avea în vedere prevederile art. 124²⁰, lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolenților 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. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului 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, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299 din 27 octombrie 2012.

****) Se va completa cu cheltuielile de inovare conform Regulamentului (CE) nr. 995/2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1608/2003/CE a Parlamentului European și al Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial Seria L, nr. 299/27.10.2012.

*****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție. Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 alin.(1) pct. 21 lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

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

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

²⁾ 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.

³⁾ Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

⁴⁾ Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

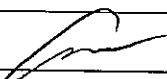
⁵⁾ La secțiunea „XI Capital social vărsat” la rd. 191 - 201 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 190.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

GAVRA OVIDIU

Semnatura



Stampila unitatii

**Formular
VALIDAT****INTOCMIT,**

Numele și prenumele

PANOIU JULIANNA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura



Nr.de inregistrare in organismul profesional:

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

F40 - pag. 1

Formular 40

la data de 31.12.2014

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizari	02	2.393.122	429.911	399.453	X	2.423.580
Avansuri si imobilizari necorporale in curs	03				X	
TOTAL (rd. 01 la 03)	04	2.393.122	429.911	399.453	X	2.423.580
Imobilizari corporale						
Terenuri	05	739.093			X	739.093
Constructii	06	65.461.916	12.284.414	8.639.061		69.107.269
Instalatii tehnice si masini	07	21.697.695	5.993.166	527.423	475.420	27.163.438
Alte instalatii , utilaje si mobilier	08	457.729	54.559	17.068	17.068	495.220
Avansuri si imobilizari corporale in curs	09	48.928.811	57.805.936	14.507.990		92.226.757
TOTAL (rd. 05 la 09)	10	137.285.244	76.138.075	23.691.542	492.488	189.731.777
Imobilizari financiare	11				X	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.04+10+11)	12	139.678.366	76.567.986	24.090.995	492.488	192.155.357

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	13				
Alte imobilizari	14	2.319.537	76.228	399.453	1.996.312
TOTAL (rd.13 +14)	15	2.319.537	76.228	399.453	1.996.312
Imobilizari corporale					
Terenuri	16				
Constructii	17	5.434.127	1.504.709	5.348.325	1.590.511
Instalatii tehnice si masini	18	17.165.197	1.929.010	481.053	18.613.154
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	19	340.938	20.649	17.068	344.519
TOTAL (rd.16 la 19)	20	22.940.262	3.454.368	5.846.446	20.548.184
AMORTIZARI - TOTAL (rd.15 +20)	21	25.259.799	3.530.596	6.245.899	22.544.496

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

F40 - pag. 2

- 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
Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	22				
Alte imobilizari	23				
Avansuri si imobilizari necorporale in curs	24				
TOTAL (rd.22 la 24)	25				
Imobilizari corporale					
Terenuri	26				
Constructii	27				
Instalatii tehnice si masini	28				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	29				
Avansuri si imobilizari corporale in curs	30		639.270		639.270
TOTAL (rd. 26 la 30)	31		639.270		639.270
Imobilizari financiare	32				
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.25+31+32)	33		639.270		639.270

Suma de control F40 : 1475533566 / 6821133487

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

GAVRA OVIDIU

Numele si prenumele

PANOIU JULIANNA

Semnătura

Stampila unității



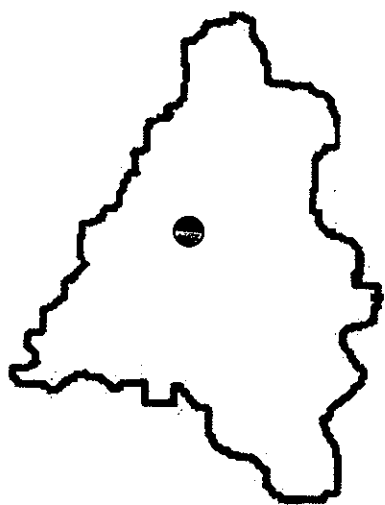
Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT



2014

S.C. COMPANIA DE APA S.A.

RAPORT ANUAL

ASUPRA ACTIVITATII DE ADMINISTRARE





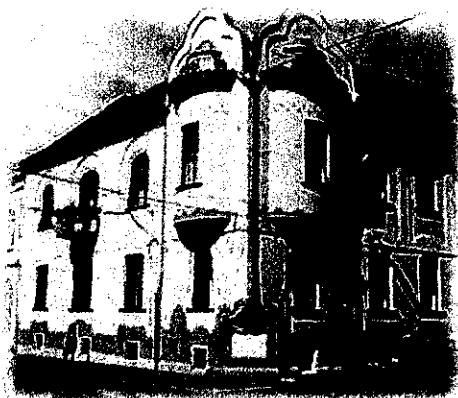
CUPRINS

I. PREZENTAREA S.C. COMPANIA DE APĂ ORADEA S.A.	3
a. Populație deservită în anul 2014	4
b. Capacități de exploatare	4
c. Resurse Umane	5
II. EXTINDEREA ARIEI DE OPERARE	6
III). OBIECTIVELE STRATEGICE ALE COMPANIEI	7
III. EXECUȚIA CONTRACTELOR DE MANDAT	8
a. Consiliul de Administrație	9
b. Conducerea executivă	10
IV. PERFORMANȚA FINANCIARĂ ȘI RAPORTĂRILE CONTABILE SEMESTRIALE	12
a. Capitalul social	12
b. Creanțe și datorii	12
c. Analiza contului de profit și pierdere	13
d. Ratele de rentabilitate	14
V. EXECUȚIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI	15
VI. CONTROLUL INTERN AL SOCIETĂȚII	15
VII. ACTIVITATEA DE PRODUCȚIE	16
a. Captarea, tratarea, pomparea apei	16
b. Transportul și distribuția apei potabile - colectarea și epurarea apelor uzate, transportul și descărcarea apelor meteorice	17
VIII.PRODUCȚIA FIZICĂ	19
IX. INVESTIȚII	20
X. RADIOGRAFIA FINANCIARA A SECTORULUI DE APA CANAL DIN ROMANIA.	27



RAPORT ASUPRA ACTIVITĂȚII DE ADMINISTRARE PENTRU ANUL 2014

I. PREZENTAREA S.C. COMPANIA DE APĂ ORADEA S.A.



S.C. Compania de Apă Oradea SA, cu sediul în Oradea str. Duiliu Zamfirescu nr. 3, cu un capital social de 12.000.800 lei își desfășoară activitatea în baza Legii 31/1990 republicată privind societățile comerciale, a Legii 51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice, a Legii 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare și OUG 13/2008 privind modificarea și completarea Legii nr. 51/2006 și a Legii 241/2006.

Începând cu data de 01.07.2009 Compania este operator regional, 8 comune din Zona Metropolitană devenind acționari.

Operatorul de servicii deține **licență de operare clasa 2** nr. 1391 din 24.02.2011 pentru serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare în aria bazinului hidrografic Crișul Repede (potrivit Ordinelor nr. 133/11.11.2003, nr. 458/30.12.2004, nr. 281/26.05.2006, nr. 1391/24.02.2011 și nr. 464/14.10.2013 emise de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice).

S.C. Compania de Apă Oradea SA deține certificate SRAC și IQ NET pentru:

- sistemul de management al calității conform SR EN ISO 9001:2008
- sistemul de management de mediu conform SR EN ISO 14001:2005
- sistemul de management de sănătate și securitate ocupațională conform OHSAS 18001:2007.

Compania de Apă Oradea este prima dintre companiile de stat sau private din România care a obținut acreditarea sa în domeniul achiziției din partea **Chartered Institute of Purchasing and Supply** firmă de certificare recunoscută pe plan internațional pentru cea mai bună practică în materie de lansare, derulare și urmărire achiziții.

Aceste certificate pentru Sistemul de Management Integrat reprezintă garanția pentru desfășurarea întregii activități conform cerințelor de calitate, de mediu, de sănătate și securitate ocupațională respectând standardele recunoscute în domeniu.



Populație deservită în anul 2014

În întreaga arie de operare:

Alimentare cu apă: 222.000 locuitori (92,8% din populația rezidentă)

Canalizare: 187.000 locuitori (78,2% din populația rezidentă)

În mun. Oradea:

Alimentare cu apă: 180.300 locuitori (97,9% din populația rezidentă)

Canalizare: 170.500 locuitori (92,7% din populația rezidentă)

a. Capacități de exploatare

Compania de Apă Oradea, cu o experiență de 120 ani în domeniul alimentării cu apă, exploatează în prezent următoarele capacități:

- **Stații de captare - tratare – pompare apă potabilă** : 7 stații, din care în Oradea – 5 stații cu o capacitate totală de 2.100 l/s captare-tratare-pompare apă potabilă;
- **Rețele de transport și distribuție apă** 959 km, din care
 - o 617 Km - în mediul urban (563 Km – Oradea)
 - o 342 Km - în mediul rural
- **Stații de repompare apă potabilă**: 113 stații, din care în Oradea 82 de stații de hidrofor pentru apă potabilă;
- **Branșamente apă** – 37.164 buc, din care
 - o 26.965 buc - în mediul urban (24.319 buc – Oradea)
 - o 10.199 buc - în mediul rural
- **Rețele canal menajer** 551 km, din care:
 - o 501 Km în mediul urban (462 Km – Oradea)
 - o 50 Km în mediul rural
- **Rețele canal pluvial** 357 km, din care 341 km – Oradea
- **Racorduri canalizare menajeră** 26.290 buc, din care:
 - o 24.522 buc în mediul urban (22.110 buc – Oradea)
 - o 1.768 buc în mediul rural
- **Stații de pompare în sistemul de canalizare** – 32 stații
 - o Canalizare menajeră – 24 stații, din care în mediul urban 21 de stații (14 stații în Oradea)
 - o Canalizare pluvială 8 stații în mun. Oradea



- Stații de epurare - 4, din care stația de epurare din Oradea cu o capacitate de epurare mecano-biologică-tertiară a apelor uzate de 2.200 l/s.

b. Resurse Umane



Evoluția numărului de personal al Companiei de la data de 31.12.2010, data de la care s-a început extinderea ariei de dezvoltare și până la data de 31.12.2014 se prezintă astfel:

ZONA	31.12 2010	31.12 2011	31.12 2012	31.12 2013	31.12 2014
Oradea	486	491	497	458	477
Beiuș	64	52	51	47	49
Tinca	17	15	16	14	14
ZMO	19	22	24	20	25
Total	586	580	588	539	565

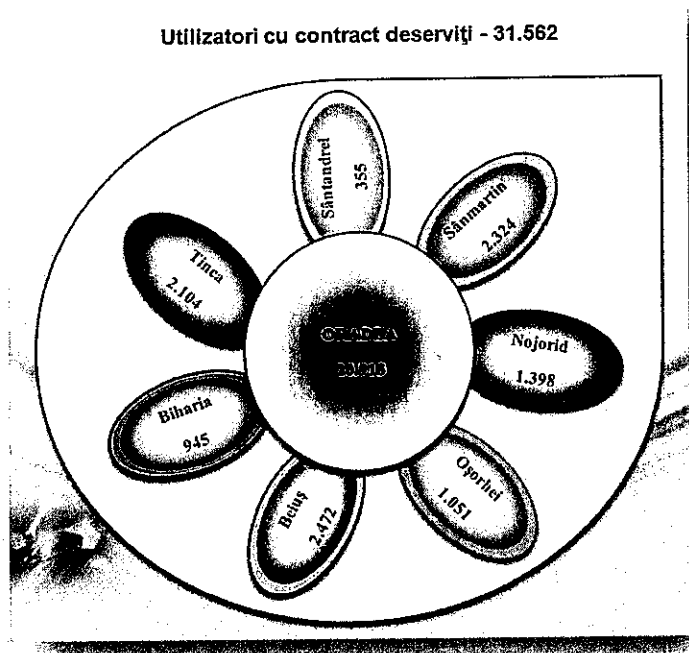
Se poate observa ca numarul de personal pe parcursul celor 5 ani a ramas aproape constant cu toate ca aria de operare s-a extins cu 11 comune si 2 orase din judetul Bihor.

Structura de personal in anul 2014, conform organigramei, este următoarea:

TOTAL PERSONAL	565	100,00 %
Conducere (contract de mandat)	3	0,53 %
Personal TESA	160	28,32 %
Maiștri	6	1,06 %
Muncitori	396	70,09 %



II. EXTINDEREA ARIEI DE OPERARE



Pentru a se îndeplini din punct de vedere instituțional condițiile impuse de accesarea Fondurilor de Coeziune, s-a procedat la extinderea Ariei de operare, care în prezent cuprinde următoarele localități:

- **Sânmartin** (Sânmartin, Băile Felix, Băile 1 Mai, Rontău, Haieu, Betfia, Cordău, Cihei)
- **Tinca** (Tinca, Gurbediu, Girișu Negru, Râpa)
- **Sântandrei** (Sântandrei, Palota)
- **Nojorid** (Nojorid, Leș, Livada)
- **Oșorhei** (Oșorhei, Fughiu, Alparea, Chieriu, Felcheriu)
- **Girișu de Criș** (Girișu de Criș, Tărian)
- **Beiuș** (Beiuș, Delani)
- **Hidișel** (Hidișelu de Sus, Hidișelu de Jos, Mierlău, Sântelec)
- **Drăgești** (Drăgești, Tășad, Dicănești)
- **Ceica** (Ceica, Bucium)
- **Paleu**
- **Tileagd**

În cursul anului 2014 aria de operare a Companiei s-a extins prin preluarea comunei Tileagd.



III. OBIECTIVELE STRATEGICE ALE COMPANIEI



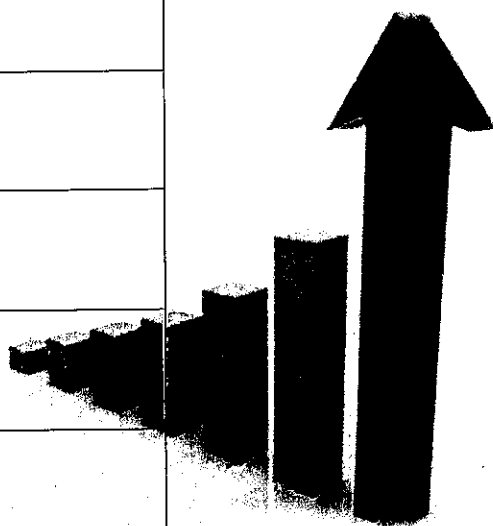
Compania de Apă Oradea și-a asumat misiunea :

- de a furniza servicii de apă și canalizare de cea mai buna calitate și la prețuri accesibile,
- de a promova respectul și transparența prin tratamentul egal și fără discriminare al tuturor clienților săi,
- de a atinge un nivel ridicat de profesionalism prin continua instruire a angajaților pe care să îi trateze cu respect și fără discriminare ,
- de a asigura continuitatea , stabilitatea și dezvoltarea durabilă a companiei printr-un management competitiv,
- de a construi o identitate și o structură corporativă integrată aferentă ariei de operare , promovând totodată responsabilitatea instituțională,
- de a moderniza și extinde sistemul de operare în condițiile unei reale protecții și conservări a mediului înconjurător.

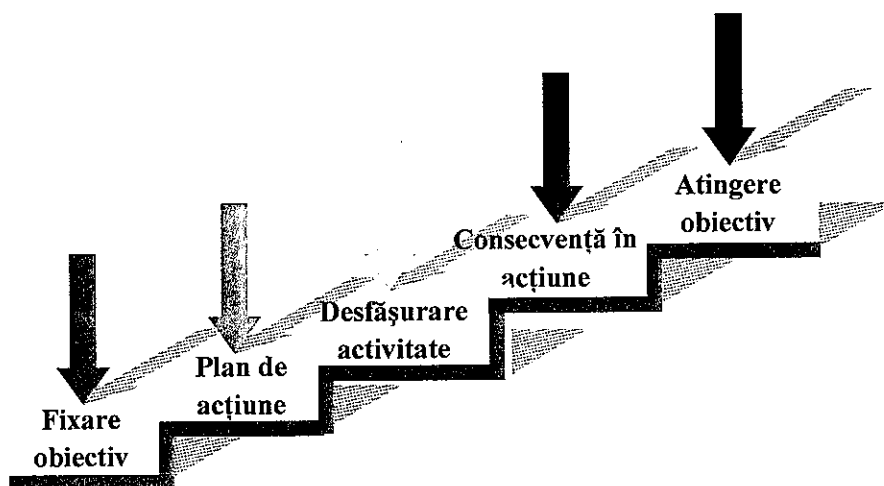


Pentru realizarea misiunii Compania de Apă Oradea și-a propus următoarele obiective strategice:

Obiectiv 1	Modernizarea și îmbunătățirea serviciilor
Obiectiv 2	Eficiența economică
Obiectiv 3	Orientarea către clienți
Obiectiv 4	Competența profesională
Obiectiv 5	Protecția mediului



Pentru atingerea acestor obiective strategice administratorii companiei împreună cu conducerea executivă au stabilit principalele direcții de acțiune și au elaborat strategiile aferente sectoarelor vizate.



IV. EXECUȚIA CONTRACTELOR DE MANDAT



a. Consiliul de Administrație

Consiliul de Administrație al SC Compania de Apă Oradea a fost numit prin HCL nr. 841/18.12.2012 în urma selecției membrilor Consiliului de Administrație în conformitate cu prevederile art. 29 din OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

Numirile membrilor Consiliului de Administrație au fost confirmate prin Hotărârea nr. 2/27.12.2012 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor S.C. Compania de Apă Oradea S.A.

Prima ședință a noului Consiliu de Administrație a avut loc în data de 18.01.2013, ședință în care s-a ales președintele Consiliului de Administrație și a fost stabilită componența comitetelor de nominalizare și remunerație și a celui de audit.

Ședințele Consiliului de Administrație se desfășoară lunar, președintele Consiliului de Administrație convocând Consiliul de Administrație și stabilind Ordinea de zi.

În anul 2014, au avut loc 13 ședințe ale Consiliului de Administrație în care au fost analizate și aprobate următoarele:

- Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2014;
- Raportul Directoratului la 31.12.2013;
- Raport asupra activității de administrare a Companiei pe anul 2013; Situațiile financiare aferente anului 2013, bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, repartizarea profitului;
- Raport cu privire la remunerațiile și alte avantaje acordate administratorului și directorilor anual;
- Raport de activitate pe trim. I 2014;
- Modificarea organigramei Companiei de la data de 01.06.2014 și 01.09.2014;
- Aprobarea cofinanțării de către Companie a lucrărilor de investiții finanțate din economiile realizate din Fonduri de Coeziune Axa I POS Mediu 2007-2013;
- Raportul Directoratului pe sem I 2014
- Raport asupra activității de administrare la 30.06.2014
- Modificare Act Constitutiv
- Aprobarea mandatării Directorului general pentru votarea în adunarea Generală a Creditorilor SC Electrocentrale Oradea a Planului de Reorganizare a Societății
- Raportul Directoratului la 30.09.2014
- Propunere modificare BVC pe anul 2014
- Informare privind execuția BVC la 31.10.2014
- casări de mijloace fixe din patrimoniul public și propriu și casări de obiecte de inventar;
- informări privind modificări de clauze contractuale
- stadiul Programului de coeziune – programul fizic și financiar



În fiecare ședință lunară a Consiliului de Administrație este prezentată și analizată situația economico-financiară a Companiei, principalele probleme cu caracter tehnic și deasemenea modificările de clauze contractuale la contractele de execuție lucrări și de service.

b. Conducerea executivă

Conducerea executivă a Companiei este asigurată de : Ovidiu Gavra - director general , Julianna Pănoiu – director economic și Gheorghe Popa – director tehnic , numiți în funcție în baza art. 35 din OUG 109 / 2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice .

Exercitarea funcțiilor de mai sus se face în baza contractelor de mandat pentru o perioadă de 4 ani , respectiv 01.03.2013 – 01.03.2017 , în care , în schimbul unei indemnizații fixe lunare în limita generală maximă stabilită de A.G.A. , directoratul se obligă să îndeplinească **indicatorii și criteriile de performanță** stipulate în anexa la contractele de mandat și prezentate în tabelul de mai jos :

Indicatori de performanță	Nivel planificat pentru anul 2014	Nivel realizat la 31.12.2014
Capacitatea de implementare a investițiilor aprobate în CLO în termenele stabilite	100 %	72,38%
Creșterea nivelului investițiilor realizate	+ 10 %	nu
Capacitatea de identificare și absorbție de resurse financiare altele decât acordarea de subvenții,sume de la bugetul local sau majorarea de tarife, de ex.: atragere capital privat,fonduri UE sau de stat, contractare credite fără garanție locală		realizat
Majorarea profitului din exploatare	5.194.000	9.682.194
Gradul de încasare a creanțelor aferente anului 2014 - fără luna decembrie	87 %	95,14 %
- cu luna decembrie (scadentă la 15.01.2015)		88,39 %
Îmbunătățirea raportului cheltuieli de expl. / cifra de afaceri	914	837
Creșterea gradului de satisfacție a clienților		realizat



Pentru primul și al doilea indicator , principalele cauze ale nerealizării acestora sunt facturarea cu întârziere a lucrărilor de investiții deoarece contractanții nu și-au respectat graficele fizice și valorice.

Indicatorul ” Capacitatea de identificare și absorbție de resurse financiare ” este realizat .

S-au încheiat negocierile pe marginea Contractului de împrumut cu B.E.R.D. , care s-a semnat în luna septembrie 2013.

Valoarea raportului dintre cheltuielile de exploatare și cifra de afaceri a scăzut cu 8,42 % față de nivelul planificat pentru 2014 ceea ce reprezintă un aspect pozitiv pentru activitatea Companiei .

.Creșterea gradului de satisfacție a clienților se apreciază în funcție de numărul de reclamații înregistrate , care este în scădere , și prin efectuarea de sondaje de opinie în rândul beneficiarilor

Obiectivele și indicatorii de performanță ai administratorilor, pentru mandatul 2012-2017 și nivelul de realizare la finele anului 2014:

Nr. crt.	Denumire indicator	UM	Realizat Oradea 2013	Realizat CAO 2013	Realizat Oradea 2014	Realizat CAO 2014	Propus Oradea 2016	Propus CAO 2016
1.	Populația deservită – alimentare cu apă potabilă	%	97,8	90,4	97,9	92,8	97,5	91,5
2.	Populația deservită –canalizare	%	92,4	76,8	92,7	78,2	93	78
3.	Pierderi	m3/Km/zi	38,2	27,5	32,9	23,4	40	28
4.	Pondere cantității de apă facturată pe baza de contoare	%	100	100	100	100	100	100
5.	Personalul destinat sectorului apă/1,000 de locuitori branșați la rețeaua de apă	Pers /1000 loc.	2	2	1,6	1,5	1,7	1,8
6.	Personalul destinat sectorului canal/1,000 de locuitori racordați la rețeaua de canal	Pers /1000 loc.	1	1	1,1	1,1	1,1	1,2
7.	Cost mediu de expl./ m3 (cost de expl. / m3 apă facturată)	Lei/ m3 apă facturată	4,70	4,32	4,18	4,29	4,5	4,5
8.	Perioada de încasare (creanțe comerciale la sfârșitul anului/venituri totale din producția facturată *365 zile)	zile	72	75	69	72	70	70
9.	Rata de acoperire a costurilor globale de exploatare (ven. totale din prod. fact. / total chelt. de exploatare)		1,12	1,10	1,20	1,17	1,1	1,1



Concluzii:

- După cum se poate vedea în tabelul de mai sus , nivelul raportat al indicatorilor la finele anului 2014 , pe total C.A.O., este mai bun decât nivelul realizat la finele anului 2013 .
- Rata de acoperire a costurilor globale de exploatare din veniturile totale din producția facturată este de 1,20 ori pentru Oradea, respectiv de 1,17 ori pentru CAO, depășind în ambele cazuri nivelul prevăzut în anul 2016, ceea ce reprezintă un aspect pozitiv pentru activitatea Companiei .
- Față de anul 2013 indicatorul pierderi este în scădere. Valoarea realizată – 23,4 m3/Km/zi este mai mică decât valoarea propusă pentru anul 2016.
- Populația care beneficiază de servicii de alimentare cu apă și canalizare a crescut în ultimul an la nivelul mun. Oradea.

V. PERFORMANȚA FINANCIARĂ ȘI RAPORTĂRILE CONTABILE SEMESTRIALE

Informațiile financiare prezentate mai jos sunt extrase din raportările contabile anuale întocmite de S.C. Compania de apă Oradea S.A. pentru data de 31 decembrie 2014, în conformitate cu standardele de contabilitate românești aplicabile.

a. Capitalul social

Valoarea capitalului social subscris și vărsat este de 12.000.800 lei, reprezentând un număr de 1.200.080 acțiuni cu o valoare nominală de 10 lei / acțiune, fără să sufere modificări față de 31.12.2014.

Capitalul social subscris și vărsat este deținut în proporție de 99,993336 % de către Consiliul Local Oradea, celelalte 8 unități administrativ-teritoriale deținând 0,000833 % fiecare .

b. Creanțe și datorii

Conform datelor înregistrate în evidența contabilă la data de **31 decembrie 2014** creanțele societății sunt următoarele :

Creanțe	2013	2014	2014/2013 (%)
Clienți	11.495.042	11.434.200	99,47
Furnizori debitori	-	-	-
Alte creanțe	12.968.124	27.528.009	212,27
Total creanțe - lei -	24.463.166	38.962.209	159,27



Cresterea creantelor se datoreaza inregistrarii subventiilor de incasat de la Ministerul Fondurilor Europene in suma de 26.759.146 lei pe programul Programul operațional sectorial de mediu cu finanțare din fonduri de coeziune ” Extinderea și modernizarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Bihor”.

• Datoriile pe termen scurt (cu scadență de plată până la un an) sunt:

Datorii pe termen scurt	2013	2014	2014/2013 (%)
Împrumuturi și datorii asimilate	8.259.479	8.192.046	99,18
Garanții	131.244	1.131.263	861,95
Furnizori	5.673.016	10.142.400	178,78
Impozit pe salarii	159.301	213.095	133,77
Datorii către salariați	400.980	394.685	98,43
Asigurări sociale	590.442	560.493	94,93
TVA de plată	577.014	641.010	111,09
Impozit pe profit	468.188	394.798	84,32
Alte datorii pe termen scurt	7.440.425	483.000	6,49
Total datoriile pe termen scurt - lei	23.700.089	22.152.790	93,47

• Datorii pe termen lung (cu scadență de plată peste un an)

Datorii pe termen lung	2013	2014	2014/2013 (%)
Împrumuturi și datorii asimilate	33.322.065	27.480.909	82,47
Garanții	454.908		-
Alți creditori	29.732	30.048	101,06
Total datorii pe termen lung - lei	33.806.705	27.510.957	81,38

Compania de Apă Oradea nu înregistrează datorii către Bugetul de stat sau Bugetul local, achitându-și toate obligațiile de plată privind serviciul datoriei externe în suma și la termenele stabilite în contractele de împrumut încheiate cu BERD .

c. Analiza contului de profit și pierdere

Compania a realizat pe parcursul anului 2014 următoarea structură a veniturilor și cheltuielilor :
- lei -

Indicator	2013	2014	2014/2013 (%)
Venituri din exploatare	58.007.886	59.553.336	102,66
Cheltuieli din exploatare	51.193.340	49.871.142	97,42
Rezultat din exploatare	6.814.546	9.682.194	142,08
Venituri financiare	3.429.013	1.734.552	50,58
Cheltuieli financiare	4.727.035	2.310.062	48,87
Rezultat financiar	-1.298.022	-575.510	44,34
Venituri totale	61.436.899	61.287.888	99,76
Cheltuieli totale	55.920.375	52.181.204	93,31
Rezultatul brut	5.516.524	9.106.684	165,08
Impozitul pe profit	1.807.624	2.047.711	113,28
Rezultat net	3.708.900	7.058.973	190,33



Analiza profitului pentru anul 2014 comparativ cu anul 2013 ne prezintă creșterea performanței economice a societății prin înregistrarea unui nivel al rezultatului brut superior celui înregistrat în 2013, respectiv 9.106.684 lei în 2014 față de 5.516.524 lei în 2013

d. Ratele de rentabilitate

Acestea sunt în creștere fata de nivelul planificat ceea ce denotă modul judicios de gospodărire a resurselor disponibile.

Este de remarcat faptul că S.C. Compania de Apă Oradea S.A. nu înregistrează datorii către Bugetul de Stat sau Bugetul Local achitându-și toate obligațiile de plată privind serviciul datoriei externe în suma și la termenele stabilite în Contractele de împrumut încheiate cu Banca Europeană de Reconstrucție și Dezvoltare.

Indicatori de rentabilitate

Nr.crt	Denumire indicator	UM	Realizat 2013	Plan 2014	Realizat 2014
1	Rata de rentabilitate economica	%	3,15	1,65	3,62
2	Rata de rentabilitate a exploatarei	%	3,89	2,06	3,84
3	Rata de rentabilitate financiara	%	31,79	17,43	38,25
4	Cheltuieli de expl. la 1.000 de lei venituri	lei	883	914	837
5	Plati restante credite externe	lei	0	0	0

În concluzie, se poate spune că, prin depășirea nivelului previzionat pe 2014 al principalilor indicatori, se asigură desfășurarea activității în condiții de eficiență, se asigură sursele necesare pentru rambursarea creditelor contractate și obținerea de noi fonduri pentru continuarea reabilitării și modernizării infrastructurii în scopul asigurării unor servicii de calitate, care să satisfacă cerințele populației.



VI. EXECUȚIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

Pentru anul 2014 executia bugetara se prezinta astfel:

Denumirea indicatorului	Plan 2014	Realizat 2014	% Realizare
Venituri din exploatare	60.550.000	59.553.336	98.35
Cheltuieli de exploatare	55.356.000	49.871.142	90.09
Rezultatul din exploatare	5.194.000	9.682.194	186.41
Venituri financiare	1.400.000	1.734.552	123.90
Cheltuieli financiare	2.444.000	2.310.062	94.52
Rezultat financiar	-1.044.000	-575.510	55.13
Venituri totale	61.950.000	61.287.888	98.93
Cheltuieli totale	57.800.000	52.181.204	90.28
Rezultat brut	4.150.000	9.106.684	219.44
Impozit pe profit	1.528.000	2.047.711	134.01
Rezultat net	2.622.000	7.058.973	269.22

Deși veniturile totale nu s-au realizat în procent de 1,07 % față de nivelul planificat, totuși, datorită monitorizării permanente a costurilor, s-a obținut o economie a cheltuielilor totale de 9,72 % față de nivelul planificat și un profit brut de 9.107 mii lei față de 4.150 mii lei .

VII. CONTROLUL INTERN AL SOCIETĂȚII

În conformitate cu prevederile legale aplicabile (Ordonanța 119/1999 completată și modificată de Legea 234/2010, privind controlul intern managerial și controlul financiar preventiv; Ordinul 946/2005 completat și modificat de Ordinul 1649/2011, pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial) S.C. Compania de Apă Oradea S.A. dispune de un sistem de control intern/managerial a cărui aplicare furnizează o asigurare rezonabilă că fondurile publice alocate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

Controlul intern contabil și controlul financiar preventiv al societății se aplică în vederea asigurării unei gestiuni contabile și a unei urmăririi financiare a activităților sale pentru a răspunde obiectivelor definite și vizează:

- asigurarea conformității informațiilor contabile și financiare cu regulile aplicabile acestora;



- aplicarea instrucțiunilor elaborate de conducere în legătură cu aceste informații;
- protejarea activelor;
- prevenirea și detectarea fraudelor și neregulilor contabile și financiare;
- fiabilitatea informațiilor difuzate și utilizate la nivel intern în scop de control în măsura în care ele contribuie la elaborarea de informații contabile și financiare publicate.

Sistemul de control intern/managerial și implicit managementul riscurilor sunt evaluate periodic. La sfârșitul fiecărui an este organizată acțiunea de actualizare a riscurilor, respectiv întocmirea Registrului Riscurilor și de asemenea acțiunea de autoevaluare a sistemului de control intern/managerial, la nivelul tuturor structurilor CAO. Comitetul de management al riscurilor, desemnat de directorul general prin decizie managerială, întocmește anual Registrul Riscurilor CAO, iar Structura CIM sintetizează și prelucrează datele rezultate din autoevaluare și determină gradul de conformitate a sistemului de control intern/managerial CAO cu cele 25 de standarde de control intern.

Toate aceste date sunt cuprinse în Raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie care se aprobă prin semnarea acestuia de către directorul general CAO, în conformitate cu principiul responsabilității manageriale, se transmite odată cu situația financiară anuală și se prezintă organului ierarhic superior la termenele stabilite de acesta, în cadrul termenului prevăzut de legislație

Situațiile financiare sunt auditate de un auditor financiar care-și desfășoară activitatea potrivit Standardelor Internaționale de Audit și cu respectarea prevederilor contractului încheiat în acest scop cu societatea.

VIII. ACTIVITATEA DE PRODUCȚIE

a. Captarea, tratarea, pomparea apei

În cadrul S.C. Compania de Apă Oradea S.A., captarea și tratarea apei brute și pomparea apei potabile la presiunea necesară în rețeaua de alimentare a mun. Oradea se realizează prin intermediul celor 5 uzine de apă amplasate pe cele două maluri ale râului Crișul Repede. Capacitatea de pompare instalată totală este de 2.100 l/s, fiind repartizată după cum urmează:

- uzina 1 – 600 l/s
- uzina 2 – 250 l/s
- uzina 3 – 150 l/s
- uzina 4 – 500 l/s
- uzina 5 – 600 l/s

Pentru obținerea apei potabile, tehnologia și instalațiile existente permit utilizarea apei subterane captată prin drenuri sau a apei de suprafață captată din Crișul Repede și filtrată ulterior.



Apa brută este captată în cea mai mare parte din stratul freatic subteran, prin intermediul drenurilor de colectare. Pentru îmbogățirea stratului freatic, în vederea asigurării unui debit mai mare al drenurilor, pe ambele maluri ale Crișului Repede sunt amplasate bazine de îmbogățire – 8 bazine pe malul stâng și 15 bazine. pe malul drept.

Tehnologia existentă permite și utilizarea apei de suprafață, captată din râul Crișul Repede și tratată apoi corespunzător prin deznisipare, decantare, filtrare și clorinare.

În anul 2014 cantitatea de apă pompată (Oradea) a fost de 18.193.280 mc, repartizată pe surse după cum urmează :

- sursă subterană 83,07 %
- sursă de suprafață 16,93 %

Întregul sistem de captare, aducțiuni apă, bazine de îmbogățire, câmpuri de infiltrare, uzine de apă se situează într-o zonă de protecție cu regim sever având o suprafață de cca. 280 ha.

Stațiile de pompare sunt echipate cu electropompe KSB. Întregul proces de pompare este automatizat și monitorizat la dispeceratul uzinelor, situat la Uzina 2.

b. Transportul și distribuția apei potabile - colectarea și epurarea apelor uzate, transportul și descărcarea apelor meteorice

Sistemul de transport și distribuție a apei este format din rețele, branșamente și stații de hidrofor. La nivelul municipiului Oradea și a ariei de operare, structura rețelelor de apă în funcție de vechimea lor și în funcție de materialele din care sunt executate este următoarea:

Oradea: 563 km. rețele, 24.319 branșamente, 82 stații de hidrofor

Nr.crt	ORADEA	Dn mm	Lungime ml	OL	Fonta	Material			Vechime rețele (ani)			
						PE	Azbo- ciment	Alte mat.	0 -5 %	5 - 15 %	15 - 30 %	Peste 30 %
1	Bransamente	20 - 100	99.746	-	363	58.736	-	40.647	17	19	25	39
2	Retele distributie	20 - 100	350.036	2,949	43.673	253.730	49.684	-	14	17	27	42
3	Retele distributie	100 - 300	147.125	2,901	27.918	74.584	24.239	17.483	35	48	7	10
4	Retele distributie	Peste 300	61.204	625	10.242	6.426	6.075	37.836	24	43	5	28
5	Aductiuni	1000 - 1200	4,500	4,500					0	0	87	13
Total			662.611	10.975	82.196	393.476	79.998	95.966				



Aria de operare: 959 km. rețele, 37.164 bransamente, 113 stații de hidrofor

Nr.crt	CAO	Dn mm	Lungime ml	Material					Vechime rețele (ani)			
				OL	Fonta	PE	Azbo- ciment	Alte mat.	0 -5 %	5 - 15 %	15 - 30 %	Peste 30 %
1	Bransamente	20 - 100	188.041	19.024	363	121.907	0	46.747	27	18	26	30
2	Retele distributie	20 - 100	556.398	21.319	43.873	428.837	57.274	5.095	23	27	19	30
3	Retele distributie	100 - 300	243.111	7.751	29.878	154.020	33.429	18.033	39	43	6	12
4	Retele distributie	Peste 300	61.204	625	10.242	6.426	6.075	37.836	24	43	5	28
5	Aductiuni	1000 - 1200	98.098	8.649	0	87.243	2.215	0	32	51	14	3
Total			1.146.852	54.719	84.356	798.433	98.993	107.711				

Preluarea și transportul **apelor uzate menajere**, precum și a celor **pluviale** se asigură printr-o **rețea de canalizare** organizată în sistem mixt (divizor și unitar).

- rețele canal menajer 551 km, din care 462 km în Oradea
- rețele canal pluvial 357 km, din care 341 km în Oradea

Apele reziduale sunt preluate prin intermediul a 24 stații (în Oradea cele 14 stații pompează apele spre stația de epurare a municipiului Oradea).

Apele meteorice colectate de pe raza municipiului Oradea sunt pompate prin intermediul a 8 stații de pompare și descărcate în râul Crișul Repede.

Stația de epurare

Stația de epurare este amplasată pe malul drept al râului Crișul Repede, la sud de drumul național E 60 și este delimitată de viitorul Parc Industrial, canal de evacuare CET I, râul Crișul Repede și halda de șlam a întreprinderii chimice Sinteza. Stația este racordată la cele două colectoare principale: ovoid 70/105 cm și clopot de 165/260 cm ce colectează apele uzate menajere și industriale din municipiul Oradea și comunele învecinate.

Stația de epurare are rolul de a prelua și epura apa uzată menajeră și industrială din municipiul Oradea și unele zone limitrofe. Stația de Epurare este de tip mecano-biologic și terțiar



iar efluentul stației este deversat în râul Crișul Repede. Stația de Epurare a fost dimensionata pentru o capacitate de 2200 l/s (7920 mc/h). In urma lucrărilor de modernizare efectuate in stație, prin programul ISPA, treapta mecanica poate prelua un debit $Q = 4000$ l/s (14400 mc/h), treapta biologica având in continuare capacitatea de 2200 l/s (7920 mc/h).

Stația de epurare cuprinde următoarele obiective tehnologice:

- bazin compensare debite
- stația de recepție ape uzate din vidanjarie
- treapta mecanică: camera de intrare, grătare rare, grătare dese, deznisipator, separator de grăsimi, decantoare primare, stații pompare nămol primar, îngroșătoare de nămol și stație pompare apă epurată mecanic
- treapta biologică: bazine de aerare, decantoare secundare, stații de pompare nămol activ, îngroșătoare de nămol
- treapta terțiara: reducerea fosforului si azotului
- fermentatoare de nămol, gazometre
- stație de îngroșare si deshidratare mecanica a nămolului fermentat
- grupuri de cogenerare pentru producerea energiei electrice si termice
- iazuri biologice

IX. PRODUCȚIA FIZICĂ

Producția fizică facturată în anul 2014 este redată în tabelul de mai jos:

NR. CRT.	SERVICIU / BENEFICIARI	UM	TOTAL FACTURAT 2013		TOTAL FACTURAT 2014	
			CAO	ORADEA	CAO	ORADEA+ZMO
0	1	2	3	4	5	6
I	APĂ					
1	Agenți economici	mc	2.073.159	1.615.320	2.114.567	2.027.080
2	Instituții	mc	1.204.939	955.304	1.070.610	925.416
3	Casnici	mc	8.563.031	7.429.892	8.439.803	7.943.179
	TOTAL	mc	11.841.129	10.000.516	11.624.980	10.895.675
II	CANAL+POLUAT.+VID.+ METEO+GEO					
1	Agenți economici	mc	5.690.438	4.149.076	5.746.590	4.336.930
2	Instituții	mc	2.809.124	2.083.886	2.566.206	1.847.208
3	Casnici	mc	9.799.612	8.968.512	9.487.959	8.679.248
	TOTAL	mc	18.299.174	15.201.474	17.800.755	14.863.386



X. INVESTIȚII

Activitatea de investiții a Companiei este structurată pe două direcții:

- A. Proiecte pentru exploatarea și funcționarea în condiții optime a sistemului de alimentare cu apă și canalizare, repararea, reabilitarea și modernizarea acestuia - cu finanțare din Buget Local și Surse Proprii ale Companiei
- B. Proiecte de Extindere a sistemului de alimentare cu apă și canalizare - prin programe cu accesare de fonduri externe.

În anul 2014, la nivelul întregii arii de operare s-au realizat investiții în valoare de 70.921.mii lei defalcate pe surse de investiții după cum urmează:

SURSA DE FINANȚARE	Plan 2013	Realizări 2013	%	Plan 2014	Realizări 2014	%
Surse Proprii	23760	10.846	45,6	16.621	14.490	135,8
Buget Local	5.616	1.957	34,8	6.775	5.890	86,9
Alte surse constituite potrivit legii - Fonduri de Coeziune	27.444	18.116	66,0	49.865	33.247	66,7
Buget de stat (Coeziune + Extinderi)	5.354	9.698	181,1	24.716	17.294	70,0
TOTAL	62.174	40.617	65,3	97.977	70.921	72,38

Abaterile de la programul investițional au ca principale cauze următoarele :

- contractanții nu și-au respectat graficele fizice și valorice în sensul că nu și-au facturat lucrările fizice efectuate

Lucrări de investiții finanțate de la bugetul local și surse proprii

Pe parcursul anului 2014, în municipiul Oradea s-au realizat și sunt în curs de derulare lucrări de reabilitare și extindere a rețelelor de apă și canalizare finanțate din surse proprii și surse de la bugetul local. Realizările fizice ale anului 2014 sunt conform tabelelor de mai jos.



Nr. crt.	Lucrari executate cu finantare de la Bugetul Local	Lungimi utilitati (m) executate în 2014		
		Apă	Canal menaj	Canal ploi
1	Extindere retea de apa si canal menajer pe str. Apateului	592	795	
2	Extindere retea canal menajer pe str. H.H.Gyula		810	
Total		592	1605	

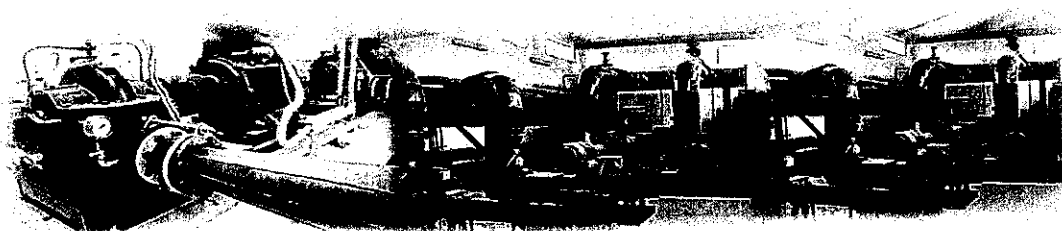
Nr. crt.	Lucrari executate cu finantare din Surse Proprii	Lungimi utilitati (m) executate în 2014		
		Apă	Canal menaj	Canal ploi
1	Extindere retea de apa si canal menajer str. Vincent van Gogh	480	590	
2	Extindere retea de apa si canal menajer str. Tompa Mihai	440	435	
3	Extinderea retelei de canalizare pluviala pe str. Drum Uzinal			232
4	Extindere retea de canal menajer str. Ciuhandu Gheorghe (intre str. B. Vincze si str. Ep. I. Alexi)		201	
5	Reabilitare canal colector O.Goga -Lot 1 (Decebal-Padisului)			746
6	Reabilitare canal colector O.Goga -Lot 2 (Padisului-Calea Aradului)			224
7	Reabilitare retea de canal menajer subtraversare Parau Peta		56	
8	Reabilitare retea apa , cu bransamentele aferente-loc. Les	350		
9	Reabilitare retea de distributie apa din PE Dn32 cu bransamente aferente, Nojorid	70		
10	Reabilitare retea apa si bransamente Com. Osorhei str.4	450		
11	Reabilitare retea de canalizare menajera si pluviala in P-ta Samuil Vulcan, Beius		97	
12	Extindere retea de distributie a apei potabile pe str. Gradina Morii, in com. Santandrei	212		
13	Reabilitarea cailor de rulare a decantoarelor din Statia de Epurare Oradea – Decantor secundar DS3 – 130 mp			
14	Reamplasare pe verticala a caminului de pompare pe ridicare de presiune str. Rimler Karoly			



Nr. crt.	Lucrari executate cu finantare din Surse Proprii	Lungimi utilitati (m) executate în 2014		
		Apă	Canal menaj	Canal ploi
15	Repararea cailor de rulare la decantoarele primare, decantoare secundare DS4, DP3 si ingrosatoare de namol-IN1, IN2			
16	Proiectare si implementarea unui sistem de masurare si control a amoniului (NH4) în bazinele de aerare			
Total		2.002	1.379	1.202

Programe de investiții cu finanțare externă aflate în desfășurare

„Programul – Modernizarea infrastructurii de apă și apă uzată în bazinul Criș, în județul Vaslui și în municipiul Ploiești – Subprogramul – „Extinderea alimentării cu apă și canal pe străzi în Municipiul Oradea, Județul Bihor”



În scopul aprobării și finanțării extinderii sistemului de alimentare cu apă și a sistemului de canalizare în Municipiul Oradea, în baza H.G nr. 40/2006 s-a încheiat între Ministerul Mediului și Gospodăririi Apelor și Municipiul Oradea Convenția nr. 5545/26.10.2006 extinsa prin Actul adițional nr. 1/22.10.2010.

Pentru realizarea programului sus menționat Primăria Municipiului Oradea a aprobat măsuri pentru implementare Companiei de Apa Oradea SA prin:

- Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Oradea nr. 194 / 28.02.2007
- Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Oradea nr. 461 / 28.06.2007.

Ponderea asistenței acordate de Ministerul Mediului și Gospodăririi Apelor a fost de 75% **119.744.000 Lei** (32.565.000 Euro) din cheltuielile eligibile, iar diferența de 25% **39.914.000 Lei** (10.855.000 Euro) a fost asigurată printr-un credit bancar BERD, acordat Companiei de Apă Oradea.

Acordul de Împrumut nr. 37856 din 06 iulie 2007 a fost semnat de către Bancă (BERD), Împrumutat (SC Compania de Apă Oradea SA) și Primăria Municipiului Oradea în calitate de parte contractantă a Acordului de Promovare a Proiectului



Prin H.C.L nr. 277 din 14.04.2011 a fost aprobată actualizarea studiului de fezabilitate pentru următorii indicatori tehnico-economici: valoarea investiției 171.000.000 Lei (46.531.000 Euro), extindere rețele apă 125,537 Km, extindere rețele canal menajer 123,715 Km, extindere rețele canal pluvial 60,772 Km, stații de pompare – 11 buc., execuție 5.500 bransamente și 7.800 racorduri noi.

Prin OUG nr. 28/2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală:

- s-au unificat toate programele naționale care vizează dezvoltarea infrastructurii locale într-un singur Program, coordonat de **Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice**.
- finanțarea Programului se asigură din transferuri de la bugetul de stat, în limita fondurilor aprobate anual cu această destinație în bugetul Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, prin intermediul Consiliului Județean Bihor.

În anul 2014, între Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice și Consiliul Local Oradea s-a încheiat Contractul de Finanțare nr. 215.461/23.10.2014 prin care s-a alocat suma de **3.116.066,57** lei (inclusiv TVA) cu care s-a achitat lucrări restante la plată și executate în perioada 2012 - 2013.

Stadiul de realizare a subprogramului "Extinderea alimentării cu apă și canal pe străzi, în mun. Oradea" la data de 31.12.2014, este prezentat în tabelul de mai jos:

PROGRAM EXTINDERI	LUNGIMI UTILITĂȚI - Extindere (m)		
	Rețea apă	Canal Menajer	Canal Pluvial
Lucrări contractate, din care	119.483	105.150	34.767
Finantare MM	82.476	71.222	24.898
Finantare BERD	37.007	33.928	9.869
Lucrări contractate și executate, din care	114.749	97.616	28.165
Finantare MM	77.351	62.379	18.051
Finantare BERD	37.398	35.237	10.114

➤ **Programul Operațional Sectorial de Mediu cu finanțare din Fonduri de Coeziune „Extinderea și modernizarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Bihor”**

În data de 23 decembrie 2010, Autoritatea de Management pentru POS Mediu (AM POS Mediu) a transmis oficial Comisiei Europene proiectul „Extinderea și reabilitarea sistemului de apă și apă uzată în județul Bihor”, Comisia Europeană a transmis Decizia de aprobare finală în data de 05.04.2011.



În baza acestui document s-a încheiat Contractul de finanțare nr. 121230/18.04.2011 între Ministerul Mediului și Pădurilor și SC Compania de Apă Oradea SA.

Proiectul se va derula conform contractului de finanțare în perioada 2011- 2014 (Etapa I a Programului). Programul de investiții care se va realiza din Fondurile de Coeziune ale Uniunii Europene este în valoare de 83,27 mil. € fara TVA.

Sursele de finanțare a acestui program sunt:

- mii Euro

	Valoare totală	Fond Coeziune 76,30%	Buget de Stat 11,67 %	Buget local 1,8 %	Împrumut CAO 10,23%
TOTAL, din care:	83.274,55	63.538,48	9.718,14	1.498,94	8.518,99
Oradea	35.310,13	26.941,63	4.120,69	635,58	3.612,23

Subliniem contribuția Companiei de Apă la finanțarea acestui proiect și totodată menționăm că răspunderea pentru implementarea proiectului revine în întregime SC Compania de Apă Oradea SA, în cooperare cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară APAREGIO.

Stadiul de îndeplinire a indicatorilor fizici la sfârșitul anului 2014 este prezentat în tabelul de mai jos

Indicatori fizici proiect:

• **Indicatori fizici proiect – Etapa I-a:**

Indicatori de realizat - Apa potabilă	UM	Lungime/Număr (valoare estimată)		Realizat
Surse de apa noi și extinse	nr	1		0
Extindere conducte de aducțiune	km	40		23,06
Rețea de distribuție extinsă (fara bransamente)	km	139	82	67,19
Rețea de distribuție reabilitată (fara bransamente)			57	36,10
Stații de pompare noi	buc	9		6
Rezervoare noi	nr	3		0
Stații de clorinare noi	nr	4		0
Sisteme SCADA	nr	1		0



Indicatori de realizat - Apă uzată	UM	Lungime/Număr (valoare estimată)	Realizat
Rețele de canalizare noi	km	126	101,72
Rețele de canalizare reabilitate	km	34	9,08
Conducte noi de refulare	km	32	13,34
Stații de pompare apă uzată noi	nr	24	6
Stații de epurare noi și modernizate (12 000 pe, 6 000 pe, 250.000 pe,)	nr	3	1
Sisteme SCADA	nr	2	0

Situatia Contractelor la proiectul "Extinderea și modernizarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Bihor"

Contract	Contractor	Valoare	Stadiu fizic
CS1- Asistenta tehnica pentru managementul proiectului	RAMBOLL	9.468.984,76	92,31
CS2 – Supervizare lucrari	LOUIS BERGER	11.264.269,00	80,66
CS3 – Asistenta Tehnica proiectant pentru CL3, CL6, CL8, CL10 si CL12	REVITALCO MANAGEMENT @ CONSULTING	1.740.000,00	91,56
CS4 - Audit	DAM FISCALITY	78.980,00	44,28
CL01- Sursa de apă Finis-Feredeu, Beiuș	HIDROCONSTRUCȚIA	10.544.942,52	45,00
CL02 –Stație epurare Beiuș	SELINA – WEBER ROMANIA	12.060.039,00	5,25
CL03 – Extindere și reabilitare sistem de apă și canalizare- Beiuș	SELINA	4.167.368,25	100,00
CL04 - Stație epurare ape uzate - Tinca	OMS ROMANIA - RONO AQUA	7.460.799,01	23,63
CL05- Extindere sistem canalizare - Tinca	SIMBAC	5.582.699,82	75,70
CL06 –Extindere și reabilitare sistem de apă și canalizare- Nojorid	PORR BAU GMBH	4.458.815,00	100,00
CL08 – Extindere și reabilitare sistem de apă și canalizare- Sântandrei, Palota, Girișul de Criș și Tarian	CARTEL BAU SA	25.280.301,43	52,67



Contract	Contractor	Valoare	Stadiu fizic
CL09- Extinderea sistemului de canalizare Oșorhei, Alparea și Fughiu	OMS CU INSTALATII MONTAJ	9.187.673,95	68,00
CL10 –Extindere și reabilitare sistem de apă și canalizare municipiul Oradea	GAVELLA COM SRL	19.284.970,39	56,80
CL11 – Extindere și reabilitare sistem de apă și canalizare- Sud Est mun. Oradea	SELINA	28.614.786,91	28,65
CL12 Extindere și reabilitare sistem de apă și canalizare- Grigorescu, Oradea	INSTALATII MONTAJ SRL	7.686.029,58	100,00
CL13- Extindere și reabilitare sistem de apă și canalizare Densusianu	DEPONA EDILITARE SI DRUMURI SRL	6.950.010,00	77,60
CL14 –Statie de Epurare municipiul Oradea	Asocierea KEVIEP&RONO AQUA SRL	7.403.787,12	100
CL15 – Extindere și reabilitare sistem de apă și canalizare- municipiul Oradea	TRIADA PROD IMPEX SRL	12.139.454,71	
CL16 Extindere și reabilitare sistem de apă și canalizare- Paleu si Saldabagiu de Munte	valoarea estimata	12.034.181,00	

UTILIZAREA FONDURILOR RAMASE DISPONIBILE DIN ETAPA I-a (ECONOMII)

Compania de Apă Oradea a înaintat Ministerului Mediului și Schimbărilor Climatice precum și Ministerului Fondurilor Europene propuneri pentru alocarea economiilor în scopul finanțării de noi investiții. Pentru investițiile selectate în scopul finanțării din economii existau deja elaborate documentațiile necesare inițierii cererii de finanțare. Achiziționarea și execuția contractelor de lucrări finanțate din economii (vezi tabelul de mai jos) se va face în cadrul perioadei de eligibilitate, adică până la 31.12.2015.



Denumire contract	Valoare estimată (lei, fără TVA)
CL 1 E - „Protectia sursei de apa Uzina de apa nr. 4 Oradea impotriva infiltratiilor de apa din aglomerarile urbane din vecinatate”	10.677.261 RON
CL 2 E – „Extindere retele de apa si canalizare in cartierele Grigorescu, Episcopia si Calea Borsului, in Municipiul Oradea”	15.211.650 RON
CL 3 E – „Extindere retele de apa si canalizare in comunele Nojorid, Osorhei si Copacel	27.149.209 RON
CL 4 E – „Extindere sistem de canalizare si apa, cu racorduri la consumatori in localitatea Tinca si extindere sistem de alimentare cu apa si racorduri la consumatori in localitatile Gurbediu si Rapa	11.011.463 RON
CL 5 E – „Extindere retele de apa si canalizare in comuna Santandrei, localitatile Santandrei si Palota	10.884.540 RON
CL 6 E – „Extindere retele de apa si canalizare in comuna Sanmartin localitatile Sanmartin, Cordau, Cihei si Rontau	22.,397.086 RON
CL 7 E – „Extindere retele de apa si canalizare in comuna Ineu localitatile Husasau de Cris si Ineu	21.052.286 RON

XI. RADIOGRAFIA FINANCIARA A SECTORULUI DE APA CANAL DIN ROMANIA.

Firma BDO Consulting angajata de catre BERD a realizat Radiografia Financiara a Sectorului de Apa Canal din Romania. Metoda utilizata a fost Benchmarkingul, care reprezinta o tehnica importanta si utila pentru imbunatatirea performantei si mentinerea avantajului competitiv.

Indicatorii utilizati pentru analiza principalilor 39 de Operatori regionali din Romania au fost:

- Pondere cheltuieli cu intretinerea si reparatiile in costuri de exploatare fara amortizare si redeventa
- Consum mediu de energie pe m3 de apa facturat (KwH/m3)
- Consum mediu de energie pe m3 de apa epurata facturata (KwH/m3)
- Numar total de angajati (mediu)
- Venit din exploatare pe angajat (RON/angajat/luna)
- Cost cu personalul pe angajat (RON/angajat/luna)
- Rentabilitatea financiara a personalului (venit pe anagajat/cost cu angajatul)
- Profit brut inainte de amortizare si redeventa (EBITDA)



- Tarif apa (RON/m3)
- Tarif canalizare (RON/m3)
- Tarif apa+canal (RON/m3)
- Cantitatea de apa facturata catre populatie
- Cantitatea de apa facturata catre ceilalti consumatori (agenti economici si institutii)
- Cantitatea de canalizare facturata catre populatie
- Cantitatea de canalizare facturata catre ceilalti consumatori (agenti economici si institutii)

Din topul operatorilor prezentat în **Raportul BDO** rezultă că SC Compania de Apă Oradea SA s-a clasificat în topul operatorilor de apă canal, imediat după operatorii din Timișoara și Cluj Napoca (în ciuda faptului că din punct de vedere al tarifului, Compania de Apă se află pe locul 33 din 39 de operatori analizați de BDO).

Având în vedere cele prezentate în prezentul raport , rezultă în mod evident îndeplinirea cu succes a indicatorilor și criteriilor de performanță asumați prin contractele de mandat ale membrilor directoratului, astfel că , la finele anului 2014 – moment de analiză și apreciere a acestora – au fost atinse toate obiectivele propuse prin programele aprobate.

Președinte Consiliu de administrație

ing. Oros Claudiu Romulus

**Raportul Auditorilor
catre actionarii S.C. Compania de Apa ORADEA S.A.**

(1) Am auditat situatiile financiare anexate ale S.C. Compania de Apa ORADEA S.A. (denumita in continuare Compania), care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2014, contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de numerar si situatia modificarilor in capitalurile proprii pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note. Situatiile financiare mentionate se refera la:

Capitaluri proprii:	23.809.786 lei
Rezultatul net al exercitiului financiar:	7.058.973 lei - profit

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

(2) Conducerea Companiei este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu OMFP nr. 3055/2009 pentru „aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene” cu modificarile ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea setului de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

(3) Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestora. Noi am efectuat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit emise de Camera Auditorilor din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde impun respectarea cerintelor eticii profesionale si planificarea si derularea auditului astfel incat sa fie obtinut un nivel de asigurare rezonabil cu privire la lipsa denaturarilor semnificative in situatiile financiare.

(4) Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate în situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidelă a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu si în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de catre conducere, precum și evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit modificate.

Bazele opiniei modificate

(5) Societatea a înregistrat la 31.12.2012 o ajustare de valoare pentru deprecierea creanței de 3,3 milioane lei reprezentând penalități facturate în cursul anului 2011 către furnizorul KEVIEP DEBRACEN SRL. De asemenea Societatea a înregistrat un provizion pentru lucrări suplimentare și penalități de întârziere solicitate de către furnizor în instanță, în suma de 14,9 milioane lei urmare a unei decizii nefavorabile emise de către Curtea Internațională de Arbitraj. În prezent litigiul se află pe rol la instanțele de judecată române, existând o primă decizie favorabilă Companiei. La data emiterii situațiilor financiare atasate, procesul nu este finalizat. Până la această dată nu s-a luat o decizie cu privire la sursele de finanțare ce vor fi utilizate, în cazul în care litigiul va fi pierdut. În consecință nu putem determina cu acuratețe modul de prezentare al acestei tranzacții în situațiile financiare aferente exercitiului financiar încheiat la 31.12.2014, respectiv 31.12.2013. Acest fapt a determinat o modificare în raportul nostru de audit supra situațiilor financiare ale anului 2013.

(6) Conform contractului colectiv de muncă, Societatea acordă angajaților beneficii la pensionare, care îndeplinesc criteriile de recunoaștere a unui provizion, în conformitate cu cerințele OMFP 3055/2009, art 8.7. La data de 31.12.2014, respectiv 31.12.2013, Societatea nu a realizat o estimare a nivelului acestui provizion. În consecință, nu suntem în măsură să determinăm cu exactitate valoarea acestui provizion la 31.12.2014, respectiv 31.12.2013. Acest fapt a determinat o modificare în raportul nostru de audit supra situațiilor financiare ale anului 2013.

(7) Bilantul societății la 31 decembrie 2014 cuprinde la poziția "Avansuri și imobilizări corporale în curs" investiții în curs finanțate din sursă proprie a caror finalizare este incertă în suma de 639 mii Lei. Parte din aceste investiții, în suma de 384 mii Lei, este reprezentată de obiective a caror finalizare era incertă de la 31 decembrie 2013. Opinia noastră de audit aferentă situațiilor financiare emise la data de 31 decembrie 2013 conține o modificare în acest sens. În cursul exercitiului financiar curent Compania a constituit și raportat o ajustare de valoare aferentă acestor investiții, utilizând contul de profit și pierdere al anului curent, în suma de 639 mii Lei. În consecință, la 31 decembrie 2014, poziția bilanțieră „Profitul exercitiului financiar” este diminuat cu suma de 384 mii Lei, în timp ce poziția bilanțieră „Profitul reportat” este majorată cu aceeași sumă.

Opinia cu rezerve

(8) În opinia noastră, cu excepția efectelor și a posibilelor efecte asupra situațiilor financiare ale aspectelor menționate la Bazele opiniei modificate, situațiile financiare ale SC Compania de Apa ORADEA S.A. pentru exercitiul încheiat la 31 decembrie 2014 prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Companiei la 31 decembrie 2014, performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu OMFP Nr. 3055/2009 pentru aprobarea „Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene” cu modificările ulterioare.

Evidențierea unor aspecte

(9) Fara a exprima alte modificari dorim sa atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte:

a) Asa cum este mentionat in Nota 1 „Imobilizari corporale”, Compania raporteaza in bilant obiective de imobilizari in curs finantate din surse publice, in suma de 4.839 mii Lei, pentru care nu au mai fost alocate fonduri in anul 2014 si care nu prezinta miscare pe perioada exercitiului financiar curent. Finalizarea acestor obiective depinde de alocarile de surse bugetare puse la dispozitia Companiei de catre unitatile administrative teritoriale. Situatiile financiare atasate nu contin nici o ajustare care ar fi necesara in situatia in care obiectivele de investitii mentionate mai sus nu ar primi finantarea necesara finalizarii..

b) Asa cum este mentionat in Nota 1 „Imobilizari corporale”, la 31 decembrie 2014, Compania a finalizat investitii asupra unor bunuri realizate in cadrul programelor de investitii finantate din fonduri publice. In conformitate cu prevederile legii 51/2006 bunurile realizate in cadrul programelor de investitii ale unitatilor administrativ-teritoriale apartin domeniului public al unitatilor administrativ-teritoriale, daca sunt finantate din fonduri publice. Atragem atentia ca aceste active imobilizate, avand o valoare neta de 22.928 mii Lei (9.427 mii Lei la 2013) realizate din surse de la Bugetul de Stat, Bugetul Local si Fonduri Europene, nu au fost predate catre Consiliul Local la 31.12.2014, si sunt incluse in situatiile financiare ale Companiei in pozitia “Imobilizari corporale”. Aceste imobilizari vor fi predate catre Consiliul Local ulterior, pe masura indeplinirii formalitatilor de predare..

c) Asa cum este mentionat in Nota 10 „Alte informatii”, Compania nu a mai facut obiectul unui control fiscal de fond din anul 2008. Avand in vedere faptul ca fiscalitatea in Romania este in continua schimbare, exista posibilitatea ca in cazul unui control fiscal interpretarile inspectorilor fiscali sa fie diferite de cele ale conducerii Companiei privind taxele si impozitele datorate. Prin urmare, valoarea taxelor, impozitelor si eventualelor accesorii vor fi stabilite cu exactitate dupa efectuarea unui control fiscal de fond..

d) Asa cum este prezentat in cadrul notei 10 f „Continuitatea in exploatare”, la 31.12.2014 Compania este implicata intr-un litigiu ce ar putea antrena iesiri semnificative de numerar in cazul unei decizii finale nefavorabile. In situatia materializarii riscului legat de pierderea litigiului, exista incertitudini semnificative privitoare la capacitatea Companiei de a achita datoriile ce decurg din litigiu si implicit cu privire la capacitatea Companiei de a-si continua activitatea de exploatare in conditii normale, fara sprijin din partea actionarilor.



Raport asupra altor cerinte legale sau de reglementare

(10) In baza cerintelor OMFP nr. 3055/2009, angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformitatii Raportului Administratorilor pentru exercitiul financiar 2014 cu situatiile financiare anuale. In baza reviziei efectuate, nu am constatat elemente de neconformitate ale Raportului Administratorilor fata de situatiile financiare atasate.

In numele

BDO Audit SRL

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din
Romania

Cu nr. 018 / 2001

Numele semnatarului: Vasile Bulata

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din
Romania

Cu nr. 1480 / 2002



22 Aprilie 2015