NR. CA 59/22.04.2020

S.C. COMPANIA DE APĂ S.A. BUZĂU
INTRARE / IEŞIRE Nr. 6346
Ziua 22 Luna 04 Anul 2020

COMPANIA DE APA S.A. BUZAU

Situatii financiare auditate pentru exercitiul incheiat la 31 Decembrie 2019

Sumar

	Pagina
Bilantul contabil	3-5
Contul de profit si pierdere	6-7
Situatia fluxurilor de numerar	8
Situatia modificarilor capitalurilor proprii	9-10
Note la situatiile financiare	10-35
Anexa 1 - Raportul administratorilor cu privire la situatiile financiare individuale ale exercitiului financiar 2019	36

Director General
Savulescu Mariana Simona

Director Economic
Vasii Dragomir

COMPANIA DE APA SA BUZAU
BILANT CONTABIL
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

	Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la: 1 ianuarie 2019	Sold la: 31 decembrie 2019
	A	B	1	2
A	**ACTIVE IMOBILIZATE**			
	I. IMOBILIZARI NECORPORALE			
	3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	184.609	141.062
	TOTAL (rd. 01 la 06)	**07**	**184.609**	**141.062**
	II. IMOBILIZARI CORPORALE			
	1. Terenuri si constructii	08	52.295.556	54.785.502
	2. Instalatii tehnice si masini	09	3.775.441	10.350.208
	3. Alte instalatii, utilaje si mobilier	10	86.519	152.863
	5. Imobilizari corporale in curs de executie	12	11.999.486	12.686.906
	7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	14	15.814	15.169
	9. Avansuri (ct. 4093)	16	386.575	536.667
	TOTAL (rd. 08 la 16)	**17**	**68.559.391**	**78.527.315**
	ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 07+17+24)	**25**	**68.744.000**	**78.668.377**
B	**ACTIVE CIRCULANTE**			
	I. STOCURI			
	1. Materii prime si materiale consumabile	26	329.309	2.921.504
	4. Avansuri (ct. 4091)	29		
	TOTAL (rd. 26 la 29)	**30**	**329.309**	**2.921.504**
	II. CREANTE (sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)			
	1. Creante comerciale[1]	31	11.186.568	10.568.818
	4. Alte creante	34	4.525.068	2.572.597
	TOTAL (rd. 31 la 35)	**36**	**15.711.636**	**13.141.415**
	IV. CASA SI CONTURI LA BANCI	**40**	**36.177.928**	**35.379.400**
	ACTIVE CIRCULANTE (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	**41**	**52.218.873**	**51.442.319**
C	**CHELTUIELI IN AVANS (rd. 43+44)**	**42**	**34.488**	**72.436**
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	43	34.488	72.436
D	**DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN**			
	2. Sume datorate institutiilor de credit	46	6.930.603	8.799.588
	3. Avansuri incasate in contul comenzilor	47	179.770	411.007

Director General
Savulescu Mariana Simona

Director Economic
Vasii Dragomir

COMPANIA DE APA SA BUZAU
BILANT CONTABIL
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

	Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la: 1 ianuarie 2019	Sold la: 31 decembrie 2019
	A	B	1	2
	4. Datorii comerciale - furnizori	48	2.744.024	9.431.280
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	52	7.614.446	6.914.244
	TOTAL (rd. 45 la 52)	**53**	**17.468.843**	**25.556.119**
E	**ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)**	**54**	**32.617.812**	**23.541.078**
F	**TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)**	**55**	**101.361.812**	**102.209.455**
G	**DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN**			
	2. Sume datorate institutiilor de credit	57	24.092.923	24.065.970
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	63	201.835	406.994
	TOTAL (rd. 56 la 63)	**64**	**24.294.758**	**24.472.964**
H	**PROVIZIOANE**			
	3. Alte provizioane	67	2.575.789	2.716.632
	TOTAL (rd. 65 la 67)	**68**	**2.575.789**	**2.716.632**
I	**VENITURI IN AVANS**			
	1. Subventii pentru investitii (rd. 70+71)	**69**	65.261.328	66.628.600
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	70	2.166.706	2.417.558
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	71	63.094.622	64.211.042
	2. Venituri inregistrate in avans (ct. 472) (rd. 73+74)	**72**		
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	73		
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	74		
	TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	**79**	**65.261.328**	**66.628.600**
J	**CAPITAL SI REZERVE**			
	I. CAPITAL			
	1. Capital subscris varsat	80	4.613.700	4.613.700
	TOTAL (rd. 80 + 81 + 82 + 83 + 84)	**85**	**4.613.700**	**4.613.700**
	III. REZERVE DIN REEVALUARE	**87**	**185.205**	**35.746**
	IV. REZERVE			
	1.Rezerve legale	88	922.740	922.740
	2.Rezerve statutare sau contractuale	89		
	3.Alte rezerve	90		
	TOTAL (rd. 88 la 90)	**91**	**922.740**	**922.740**

Director General
Savulescu Mariana Simona

Director Economic
Vasii Dragomir

COMPANIA DE APA SA BUZAU
BILANT CONTABIL
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la: 1 ianuarie 2019	Sold la: 31 decembrie 2019
A		B	1	2
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A)	Sold C	95	458.459	299.990
	Sold D	96		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR	Sold C	97	5.216.539	4.936.641
	Sold D	98	-	
CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)		100	11.396.643	10.808.817
CAPITALURI - TOTAL (rd. 100 + 101 + 102)		103	11.396.643	10.808.817

Director General
Savulescu Mariana Simona

Director Economic
Vasii Dragomir

COMPANIA DE APA SA BUZAU
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

	Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercitiul financiar	
			incheiat la 31 decembrie 2018	incheiat la 31 decembrie 2019
	A	B	1	2
1	**Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 – 04 + 05 + 06)**	**01**	**62.171.580**	**62.373.105**
	Productia vanduta	02	62.171.580	62.373.105
3	Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale (ct. 721+722)	09	986.614	1.575.639
6	Venituri din subventii de exploatare	12		3.654.738
7	Alte venituri din exploatare	13	5.423.121	10.364.840
	din care, venituri din subventii pentru investitii (ct.7584)	15	2.232.066	-
	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 – 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)	**16**	**68.581.315**	**77.968.322**
8	a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	17	3.873.460	3.298.132
	Alte cheltuieli materiale	18	412.623	3.970.542
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	19	7.269.997	9.592.842
9	Cheltuieli cu personalul (rd. 23 + 24), din care:	22	34.217.218	35.634.457
	a) Salarii si indemnizatii	23	32.829.248	34.255.218
	b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	24	1.387.970	1.379.239
10	a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 26 - 27)	25	3.309.992	3.306.933
	a.1) Cheltuieli	26	3.309.992	3.306.933
	b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28	374.303	195.439
	b.1) Cheltuieli	29	374.303	195.439
	b.2) Venituri	30		
11	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	11.817.281	14.619.366
	11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe	32	8.660.422	9.482.219
	11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale	33	891.110	884.411
	11.3 Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator	34		
	11.6 Alte cheltuieli	37	2.265.749	4.252.736
	Ajustari privind provizioanele (rd. 40-41)	**39**	176.504	23.640
	- Cheltuieli	40	739.031	1.017.240
	- Venituri	41	562.527	993.600
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20 -21 + 22 + 25 + 28 + 31 + 39)	**42**	**61.451.378**	**70.641.351**
	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE			

Director General
Savulescu Mariana Simona

Director Economic
Vasii Dragomir

COMPANIA DE APA SA BUZAU
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

	Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019
	A	B	1	2
	- Profit (rd. 16 - 42)	**43**	**7.129.937**	**7.326.971**
13	Venituri din dobanzi	47	37.743	46.525
15	Alte venituri financiare	50	376.974	282.082
	VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd.45 + 47 + 49 + 50)	**52**	**414.717**	**328.607**
17	Cheltuieli privind dobanzile	56	846.215	859.479
	Alte cheltuieli financiare	58	399.598	873.060
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd.53 + 56 + 58)	**59**	**1.245.813**	**1.732.539**
	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):			
	- Pierdere (rd. 59 - 52)	61	**831.096**	**1.403.932**
	VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	**62**	68.996.032	78.296.929
	CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	**63**	62.697.191	72.373.890
18	**PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A):**			
	- Profit (rd. 62 - 63)	64	**6.298.841**	**5.923.039**
19	Impozitul pe profit	66	1.082.302	986.398
21	**PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR:**			
	- Profit (rd. 64 -66 -67)	68	**5.216.539**	**4.936.641**

Director General
Savulescu Mariana Simona

Director Economic
Vasii Dragomir

COMPANIA DE APA SA BUZAU
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

	2018	2019
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare		
Profitul brut	**6.298.841**	**5.923.039**
Ajustari pentru:		
Amortizare si provizioane pentru deprecierea activelor imobilizate	3.309.992	3.306.933
Variatia provizioanelor	176.504	140.843
Provizioane pentru clienti incerti –net	293.058	195.439
Provizioane pentru stocuri	74.398	-117.203
Venituri din dobanzi si sconturi obtinute	(37.743)	-46.525
Cheltuieli cu dobanzile	846.215	859.479
Diferente de curs valutar activitate finantare, net	19.793	608.726
Venituri din subventii pentru investitii	(2.232.066)	-6.089.132
Cheltuieli privind activele cedate	-	1.991.903
Venituri din vanzarea activelor	(298)	-2.896.628
Profit din exploatare inainte de variatia capitalului circulant	**8.748.693**	**3.876.875**
Variatia soldurilor conturilor de stocuri	283.870	-2.439.511
Variatia soldurilor conturilor de creante comerciale si alte creante din exploatare	981.556	384.366
Variatia soldurilor conturilor de datorii comerciale si alte datorii din exploatare	2.195.049	-513.474
Numerar generat din exploatare	**12.209.168**	**1.308.256**
Dobanda platita	(846.215)	-852.499
Impozitul pe profit platit	(1.090.141)	-986.398
Numerarul net provenit din activitati de exploatare	**10.272.812**	**-530.640**
Fluxuri de numerar din activitati de investitii		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale	(7.539.182)	-8.033.670)
Incasare Subventii	11.356.916	13.212.231
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	298	2.896.628
Dobanzi si sconturi incasate	37.743	46.525
Fluxul net de numerar din activitati de investitii	**3.855.774**	**8.121.715**
Fluxuri de numerar din activitati de finantare		
Trageri imprumuturi bancare	33.315.598	40.723202
Rambursari imprumuturi bancare	(37.393.750)	-39.496.876
Dividende platite	(5.254.279)	-6.566.491
Plata redeventa	(2.740.369)	-2.719.109
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	(387.342)	-330.328
Numerar net din activitati de finantare	**(12.460.142)**	**-8.389.602**
		-798.527
Cresterea / (Descresterea) neta a numerarului si echivalentului numerar	**1.668.444**	**-798.528**
Numerar si echivalent numerar la inceputul perioadei	**34.509.484**	**36.177.928**
Numerar si echivalent numerar la sfarsitul perioadei	**36.177.928**	**35.379.400**

Director General
Savulescu Mariana Simona

Director Economic
Vasii Dragomir

COMPANIA DE APA SA BUZAU
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

	Capital subscris varsat	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale	Rezultat reportat	Rezultatul exercitiului	Total capitaluri proprii
Sold la 31.12.2017	**4.613.700**	**193.712**	**922.740**	**-1.797.039**	**7.051.317**	**10.984.431**
Transfer rezerve reevaluare	-	-8.507	-	8.507-	-	-
Transfer la rezultat reportat	-	-	-	7.051.317	-7.051.317	
Corectii erori	-	-	-	449.952	-	**449.952**
Repartizare dividende	-	-	-	-5.254.279	-	**-5.254.279**
Rezultatul exercitiului	-	-	-	-	5.216.539	**5.216.539**
Sold la 31.12.2018	**4.613.700**	**185.205**	**922.740**	**458.459**	**5.216.539**	**11.396.643**
Transfer rezerve reevaluare	-	-149.459	-	149.459	-	-
Transfer la rezultat reportat	-	-	-	5.216.539	-5.216.539	-
Corectii erori	-	-	-	142.024	-	**142.024**
Repartizare dividende	-	-	-	-5.666.491	-	**-5.666.491**
Rezultatul exercitiului	-	-	-	-	4.936.641	**4.936.641**
Sold la 31.12.2019	**4.613.700**	**35.746**	**922.740**	**299.990**	**4.936.641**	**10.808.817**

Director General
Savulescu Mariana Simona

Director Economic
Vasii Dragomir

NOTA 1. INFORMATII GENERALE

Informatii despre societate:

Compania de Apa SA Buzau a fost infiintata conform Hotararii Consiliului Local Municipal Buzau nr 277/2007 ca societate comerciala pe actiuni, persoana juridica romana in care municipiul Buzau are calitatea de asociat – membru fondator si isi desfasoara activitatea in conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societatile comerciale, cu completarile si modificarile ulterioare. Capitalul social la infiintare a fost de 3,500,000 lei din care 3,489,021 lei sub forma de aport in natura – cladiri si alte mijloace fixe – si 10,979 lei aport in numerar. Capitalul social subscris a fost majorat la 4,613,700 lei.
Obiectul de activitate la infiintare si in prezent este captarea, tratarea si distributia apei – cod CAEN 3600.

Compania desfasoara activitatea incepand cu 01.01.2008.

Conform actului constitutiv societatea este condusa de Adunarea Generala a Actionarilor in numar de 6, un consiliu de administratie format din 5 membri, un director general si 2 directori executivi.

Compania are sediul social in Buzau si puncte de lucru in alte 33 localitati administrativ teritoriale unde gestioneaza serviciul public de alimentare cu apa si de canalizare.

Situatiile financiare anuale sunt proprii Societatii. Situatiile financiare prezentate se refera la perioada 01.01.2019-31.12.2019. Moneda in care sunt intocmite situatiile financiare este RON.

Administratorul societatii este dna Savulescu Mariana Simona - in calitate de director general.

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI ŞI METODE CONTABILE

2.1. Principii contabile semnificative

Situaţiile financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

Principiul continuităţii activităţii
Societatea îşi va continua în mod normal funcţionarea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării activităţii sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

Principiul permanenţei metodelor
Societatea aplică aceleaşi reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea şi prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informaţiilor contabile.

Principiul prudenţei
La întocmirea situaţiilor finaciare s-a ţinut seama de:

- toate ajustările de valoare datorate deprecierilor în valorizarea activelor;
- toate obligaţiile previzibile şi pierderile potenţiale care au luat naştere în cursul exerciţiului financiar încheiat.

Principiul independenței exercițiului
Au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercițiului, fără a se ține seama de data încasării sau efectuării plății.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv
În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de datorie/capitaluri proprii.

Principiul necompensării
Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă datorii/capitaluri proprii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Principiul pragului de semnificație
Elementele care au o valoare semnificativă sunt prezentate distinct în cadrul situațiilor financiare.

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului
Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

Principiul intangibilității
Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

2.2. Moneda de raportare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională („RON" sau „LEI"). Elementele incluse în aceste situații sunt prezentate în lei românești.

2.3. Bazele întocmirii situațiilor financiare

Situațiile financiare individuale ale **COMPANIA DE APA S.A. BUZAU** sunt întocmite în conformitate cu:

- Legea contabilității 82/1991 (republicată 2008), cu modificările ulterioare
- Prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Aceste situații financiare cuprind:

- Bilanț;
- Cont de profit și pierdere;
- Situația modificării capitalurilor proprii;
- Situația fluxurilor de numerar;
- Note explicative la situațiile financiare.

Situațiile financiare se referă doar la **COMPANIA DE APA S.A. BUZAU.**

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei ("RON") la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014.

2.4. Situaţii comparative

Situaţiile financiare întocmite la 31 decembrie 2019 prezintă comparabilitate cu situaţiile financiare întocmite la 31 decembrie 2018.

2.5. Utilizarea estimărilor contabile

Întocmirea situaţiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificările ulterioare, presupune efectuarea de către conducere a unor estimări şi supoziţii care influenţează valorile raportate ale activelor şi datoriilor şi prezentarea activelor şi datoriilor contingente la data situaţiilor financiare, precum şi valorile veniturilor şi cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimări sunt revizuite periodic şi, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit şi pierdere în perioada când acestea devin cunoscute.

2.6. Continuitatea activităţii

Prezentele situaţii financiare au fost întocmite în baza principiului continuităţii activităţii, care presupune că Societatea îşi va continua activitatea şi în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumţii, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza bugetului întocmit pentru anul 2019, conducerea consideră că Societatea va putea să îndeplinească condiţiile impuse prin contractele de finanţare şi să-şi plătească datoriile către terţi la termenele contractuale; ca urmare, aplicarea principiului continuităţii activităţii în întocmirea informatiilor financiare este justificată.

Considerând cele de mai sus, nu există o incertitudine semnificativă cu privire la posibilitatea Societăţii de a-şi continua activitatea în viitorul apropiat.

2.7. Conversii valutare

Tranzacţiile realizate în valută sunt transformate în LEI la rata de schimb valabilă la data tranzacţiei.

Tranzacţiile în valută se exprimă în LEI prin aplicarea cursului de schimb comunicat de BNR şi valabil la data tranzacţiei. Activele si pasivele exprimate în valută la sfârşit de an sunt exprimate în LEI la cursul de schimb la data situaţiilor financiare.

Câştigurile şi pierderile din diferenţele de curs valutar, realizate şi nerealizate, sunt înregistrate în contul de profit şi pierdere al anului respectiv. Ratele de schimb LEU/USD şi LEU/EUR la 31 decembrie 2019 şi 31 decembrie 2018 au fost după cum urmează:

Moneda	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
LEU/USD	4,2608	4,0736
LEU/EUR	4,7793	4,6639

2.8. Imobilizări necorporale

Programe informatice
Costurile aferente achiziţionării de programe informatice sunt capitalizate şi amortizate pe baza metodei liniare pe durata celor 3 ani de durată utilă de viaţă.

Concesiuni, brevete, licenţe, mărci comerciale, drepturi şi active similare
Concesiunile, brevetele, licenţele, mărcile comerciale, drepturile şi activele similare se înregistreaza în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport sau costul de achiziţie, după caz. În această situaţie valoarea de aport se asimilează valorii juste.

Brevetele, licenţele şi alte imobilizări necorporale sunt amortizate folosind metoda de amortizare liniară pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz.

2.9. Imobilizări corporale

Costul / Evaluarea
Costul iniţial al imobilizărilor corporale constă în preţul de achiziţie, incluzând taxele de import sau taxele de achiziţie nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obţinerea de autorizaţii şi alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizării corporale şi orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul şi în condiţiile de funcţionare.

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se recunosc, de regulă, drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate. Sunt recunoscute ca o componentă a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, investiţiile efectuate la imobilizările corporale care au ca efect îmbunătăţirea parametrilor tehnici iniţiali ai acestora şi care conduc la obţinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare faţă de cele estimate iniţial. Obţinerea de beneficii se poate realiza fie direct prin creşterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreţinere şi funcţionare.

Cheltuielile efectuate in legatura cu imobilizarile corporale utilizate in baza unui contract de inchiriere, locatie de gestiune sau alte contracte similare se evidentiaza, la imobilizari corporale sau drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate, in functie de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate in legatura cu imobilizarile corporale proprii.

Costul reparaţiilor efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, este recunoscut ca o cheltuială în perioada în care aceste costuri sunt efectuate.
Imobilizările corporale în curs de execuţie reprezintă investiţiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producţie sau costul de achiziţie, după caz. Imobilizările corporale în curs de execuţie se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepţia, darea în folosinţă sau punerea în funcţiune a acestora, după caz.

Dacă un element de imobilizare corporală este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu excepţia situaţiei când nu există nicio piaţă activă pentru acel activ. O grupă de imobilizări corporale cuprinde active de aceeaşi natură şi utilizări similare, aflate în exploatarea unei entităţi. Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată prin referinţă la o piaţă activă, valoarea activului prezentată în bilanţ trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

Reevaluările de imobilizări corporale sunt făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanţial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanţului.

Amortizarea
Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economică reprezintă alocarea sistematica a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga durată de utilizare economică. Valoarea amortizabilă este reprezentată de cost sau de valoarea reevaluată.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcţiune şi până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizării imobilizarilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică şi condiţiile de utilizare a acestora.

În cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, Societatea înregistrează în contabilitate o cheltuială cu amortizarea.
Amortizarea este calculată folosind metoda amortizării liniare pe întreaga durată de viaţă a activelor.

Terenurile nu se amortizează.

Cotele şi durata de amortizare utilizate la mijloacele fixe apartinând Societăţii sunt cele prevăzute în Legea 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale şi necorporale cu modificarile ulterioare, art. 28 din Legea 227/2015 – codul fiscal, şi în conformitate cu clasificaţia şi duratele de funcţionare prevăzute în Catalogul privind clasificarea şi duratele normale de funcţionare a mijloacelor fixe aprobat prin HG 2139/2004. Regimul de amortizare utilizat este liniar pentru toate mijloacele fixe.

Cedarea şi casarea
O imobilizare corporală este scoasă din evidenţă la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este aşteptat din utilizarea sa ulterioară.

În cazul scoaterii din evidenţă a unei imobilizări corporale, sunt evidenţiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării şi alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

În scopul prezentării în contul de profit şi pierdere, câştigurile sau pierderile obţinute în urma casării sau cedării unei imobilizari corporale trebuie determinate ca diferenţă între veniturile generate de scoaterea din evidenţă şi valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta şi trebuie prezentate ca valoare netă, ca venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit şi pierdere, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", după caz.

Mijloace fixe in concesiune

Compania de Apa SA Buzau are ca obiect de activitate captarea, tratarea si distributia apei oferind servicii publice de alimentare cu apa si de canalizare. Pentru realizarea obiectului de activitate, ca urmare a delegarii gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apa si de canalizare de catre autoritatea deleganta constituita in Asociatia de Dezvoltare Intercomunitara Buzau 2008 (asociatie formata din unitati administrativ teritoriale din judetul Buzau) a primit in concesiune bunuri

proprietate publica aferente serviciilor publice de alimentare cu apa si canalizare din fiecare unitate administrativ teritoriala membra a asociatiei.
Bunurile publice concesionate au fost preluate pe baza de procese verbale de predare – primire, sunt evidentiate separat pe fiecare unitate administrativ teritoriala, se inventariaza si se raporteaza anual fiecarei unitati administrativ teritoriale.
Conform contractului de delegare compania, ca operator regional, are obligatia de a plati o redeventa anuala si de a mentine in functiune bunurile publice preluate pe cheltuiala ei.

Investitia in curs se amortizeaza incepand cu momentul punerii in functiune.

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

2.10. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare se înregistrează inițial la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora. Imobilizările financiare se înregistrează ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

2.11. Deprecierea activelor imobilizate

Valoarea contabilă a activelor Societății, altele decât stocurile este analizată la data fiecărui bilanț pentru a determina dacă există scăderi de valoare. Dacă o asemenea scădere este probabilă, este estimată valoarea recuperabilă a activului în cauză. Corectarea valorii imobilizărilor necorporale și corporale și aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectuează, în funcție de tipul de depreciere existentă, fie prin înregistrarea unei amortizări suplimentare, în cazul în care se constată o depreciere ireversibilă, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

Calculul valorii recuperabile

Evaluarea valorii recuperabile a creanțelor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.
Valoarea recuperabilă a altor active este considerată valoarea cea mai mare dintre valoarea justă minus costurile de vanzare si valoarea de utilizare. Estimarea valorii de utilizare a unui activ implică actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare estimate utilizând o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă evaluările curente de piață cu privire la valoarea în timp a banilor și riscurile specifice activului. În cazul unui activ care nu generează independent fluxuri de trezorerie semnificative, valoarea recuperabilă este determinată pentru unitatea generatoare de trezorerie căreia activul îi aparține.

2.12. Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, producția în curs de execuție, semifabricatele, produsele finite, mărfurile, piesele de schimb, materialele consumabile și ambalajele.

Producția în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acestuia pe baza costurilor de producție.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziţiei şi prelucrării, precum şi alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma şi în locul în care se găsesc. Costul produselor finite şi a producţiei în curs de execuţie cuprinde cheltuielile directe aferente producţiei, şi anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă şi alte cheltuieli directe de producţie, precum şi cota cheltuielilor indirecte de producţie alocată în mod raţional ca fiind legată de fabricaţia acestora. Costul stocurilor se determină în raport cu situaţia dată pe baza costului standard, al metodei identificării specifice sau, în cazul în care sunt produse cu amănuntul, pe baza preţurilor cu amănuntul.

La ieşirea din gestiune stocurile se evaluează pe baza metodei FIFO.

La data bilanţului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost şi valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este preţul de vânzare estimat a fi obţinut pe parcursul desfăşurării normale a activităţii, mai puţin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, şi costurile estimate necesare vânzării. Acolo unde este cazul se constituie ajustări de valoare pentru stocuri învechite, cu mişcare lentă sau cu defecte.

2.13. Creanţe comerciale

Creanţele comerciale sunt recunoscute şi înregistrate la suma iniţială a facturilor minus ajustările pentru depreciere pentru sumele necolectabile. Ajustările pentru depreciere sunt constituite când există dovezi conform cărora Societatea nu va putea încasa creanţele la scadenţa iniţial agreată. Creanţele neîncasabile sunt înregistrate pe cheltuieli când sunt identificate.

2.14. Numerar şi echivalente numerar

Disponibilităţile băneşti sunt formate din numerar, conturi la bănci, depozite bancare pe termen scurt, cecuri şi efectele comerciale depuse la bănci, fiind înregistrate la cost. Descoperitul de cont este inclus în bilanţ în cadrul sumelor datorate instituţiilor de credit ce trebuie plătite într-o perioadă de un an.

2.15. Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt şi lung sunt înregistrate la suma primită. Costurile aferente obţinerii împrumuturilor sunt înregistrate ca şi cheltuieli în avans şi amortizate pe perioada împrumutului atunci când sunt semnificative.

Porţiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" şi inclusă împreună cu dobânda preliminată la data bilanţului contabil în "Sume datorate instituţiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

2.16. Datorii

Obligaţiile comerciale sunt înregistrate la cost, care reprezintă valoarea obligaţiei ce va fi plătită în viitor pentru bunurile şi serviciile primite, indiferent dacă au fost sau nu facturate către Societate.
Pentru datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute, eventualele diferenţe favorabile sau nefavorabile care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

2.17. Contracte de leasing

Leasing financiar

Contractele de leasing financiar, care transferă Societății cea mai mare parte din riscurile și beneficiile aferente mijloacelor fixe detinute în leasing, sunt capitalizate la data începerii leasingului la valoarea de achiziție a mijloacelor fixe finanțate prin leasing. Plățile de leasing sunt separate între cheltuiala cu dobânda și reducerea datoriei de leasing. Cheltuiala cu dobânda este înregistrată direct în contul de profit și pierdere.
Activele capitalizate în cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare.

Leasing operațional
Contractele de leasing în care o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt reținute de locator sunt clasificate ca și contracte de leasing operațional. Plățile aferente unui contract de leasing operațional sunt recunoscute ca și cheltuieli în contul de profit și pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing.

2.18. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația, iar datoria poate fi estimată în mod credibil.

Valoarea recunoscută ca provizion constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente. Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma pe care Societatea ar plăti-o, în mod rațional, pentru stingerea obligației la data bilanțului sau pentru transferarea acesteia unei terțe părți la acel moment.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

2.19. Pensii și beneficii ulterioare angajării

În cadrul activității curente pe care o desfășoară, Societatea efectuează plăți către statul român în beneficiul angajaților săi. Toți salariații Societății sunt incluși în planul de pensii al Statului Român.

Societatea nu opereaza nicio altă schemă de pensii sau plan de beneficii post-pensionare și, în consecință, nu are nicio obligație în ceea ce privește pensiile. În plus, Societatea nu are obligația de a furniza beneficii suplimentare foștilor salariați, iar conform Contractului Colectiv de Munca salariatii pensionati primesc o indemnizatie egala cu 3 salarii de baza individuale odata cu lichidarea drepturilor banesti cuvenite la zi.

2.20. Subvenții

Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat. Venitul amânat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

2.21. Capital social

Capitalul social compus din acțiuni comune este înregistrat la valoarea stabilită pe baza actelor de constituire și a actelor adiționale, după caz, ca și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

Societatea recunoaşte modificările la capitalul social numai după aprobarea lor în Adunarea Generală a Acţionarilor.

2.22. Rezerve legale

Se constituie în proporţie de 5% din profitul brut de la sfârşitul anului până când rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social vărsat în conformitate cu prevederile legale.

2.23. Rezultat reportat

Profitul contabil rămas după repartizarea cotei de rezervă legală realizată, în limita a 20% din capitalul social, se preia în cadrul rezultatului reportat la începutul exerciţiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situaţiile financiare anuale, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinaţii legale. Evidenţierea în contabilitate a destinaţiilor profitului contabil se efectuează în anul următor dupa adunarea generală a acţionarilor care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acţionarilor sau asociaţilor, rezerve şi alte destinaţii, potrivit legii. Asupra înregistrărilor efectuate cu privire la repartizarea profitului nu se poate reveni.

2.24. Venituri

Venituri din vânzarea bunurilor

Veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiţii prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienti.

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

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

Momentul când are loc transferul riscurilor şi beneficiilor variază în funcţie de termenii individuali din contractele de vânzare.

Reducerile comerciale primite ulterior facturării, respectiv acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidenţiază distinct în contabilitate (contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terţi. În cazul în care reducerile comerciale reprezintă evenimente ulterioare datei bilanţului, acestea se înregistrează la data bilanţului în contul 408 "Furnizori – facturi nesosite", respectiv contul 418 "Clienţi – facturi de întocmit", şi se reflectă în situaţiile financiare ale exerciţiului pentru care se face raportarea dacă sumele respective se cunosc la data bilanţului.

Venituri din redevenţe, chirii, dobânzi şi dividende

Acestea se recunosc astfel:

a) dobânzile se recunosc periodic, în mod proporţional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilităţii de angajamente

b) redevenţele şi chiriile se recunosc pe baza contabilităţii de angajamente, conform contractului
c) dividendele se recunosc atunci când este stabilit dreptul acţionarului de a le încasa.

2.25. Impozite şi taxe

Societatea înregistrează impozit pe profit curent în conformitate cu legislaţia română în vigoare la data situaţiilor financiare. Datoriile legate de impozite şi taxe sunt înregistrate în perioada la care se referă.

2.26. Costurile indatorării

Cheltuielile cu dobânzile sunt recunoscute în contul de profit şi pierdere în perioada la care se referă.

2.27. Erori contabile

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exerciţiul financiar curent, fie la exerciţiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni şi declaraţii eronate cuprinse în situaţiile financiare ale entităţii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greşeala de a utiliza sau de a nu utiliza informaţii credibile care:

a) erau disponibile la momentul la care situaţiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
b) ar fi putut fi obţinute în mod rezonabil şi luate în considerare la intocmirea şi prezentarea acelor situaţii financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exerciţiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit şi pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exerciţiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exerciţiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuşi, erorile nesemnificative pot fi corectate pe seama contului de profit şi pierdere.
Corectarea erorilor aferente exerciţiilor financiare precedente nu determină modificarea situaţiilor financiare ale acelor exerciţii. În cazul erorilor aferente exerciţiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informaţiilor comparative prezentate în situaţiile financiare. Informaţii comparative referitoare la poziţia financiară şi performanţa financiară, respectiv modificarea poziţiei financiare, sunt prezentate în notele explicative.

2.28. Părţi afiliate şi alte părţi legate

În conformitate cu OMF 1802/2014, o entitate este afiliată unei societăţi dacă se află sub controlul acelei societăţi. Controlul există atunci cand societatea - mamă :

a) deţine majoritatea drepturilor de vot asupra unei societăţi;
b) este acţionar sau asociat al unei societăţi si are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administratie, conducere sau de supraveghere ale acelei societati;
c) este acţionar sau asociat al societăţii are dreptul de a exercita o influienta dominanta asupra acelei societati, in temeiul unui contract incheiat cu entitatea in cauza sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, daca legislatia aplicabila societatii permite astfel de contracte sau clauze;
d) este acţionar sau asociat al unei societăţi si majoritatea membrilor organelor de administratie, conducere sau de supraveghere ale entitatii in cauza care au indeplinit aceste functii in cursul exercitiului financiar, in cursul exercitiului financiar precedent si pana in momentul intocmirii situatiilor financiare anuale consolidate, au fost numiti doar ca rezultat al exercitarii drepturilor sale de vot

e) este acţionar sau asociat al societăţii şi detine singura controlul asupra majoritatii drepturilor de vot ale actionarilor sau asociatilor acelei entitati, ca urmare a unui acord incheiat cu alti actionari sau asociati ai acelei societati.

O entitate este "legată" de o altă entitată dacă:

a) entitatea si entitatea raportoare sunt membre ale aceluiasi grup;
b) o entitate este entitate asociata sau entitate controlata in comun a celeilalte entitati;
c) ambele entitati sunt entitati controlate in comun ale aceluiai tert;
d) o entitate este o entitate controlata in comun a unei terte entitati, iar cealalta este o entitate asociata a tertei entitati;
e) entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau a unei entitati legate entitatii raportoare;
f) entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana legata;
g) o persoana legata influienteaza semnificativ entitatea sau este un membru al personalului cheie din conducerea entitatii.

Personalul-cheie din conducere reprezintă acele persoane care au autoritatea şi responsabilitatea de a planifica, conduce şi controla activităţile entităţii, în mod direct sau indirect, incluzând oricare director (executiv sau altfel) al entităţii.

Membrii apropiaţi ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei care se anticipeaza sa influenţeze sau să fie influenţaţi de respectiva persoană în relaţia lor cu entitatea şi includ:

a) copiii şi sotul/soţia sau partenerul de viaţă al persoanei respective;
b) copiii sotului/soţiei sau ai partenerului de viaţa al persoanei respective; şi
c) persoanele care depind de persoana respectiva sau de sotul/sotia sau partenerul de viata al acesteia.

2.29. Active si datorii contingente

Obligatiile contingente nu se inregistreaza in situatiile financiare anexate. Acestea sunt doar prezentate ca posibile si ca probabilitatea unor iesiri de resurse reprezentand beneficii economice este redusa.

Un activ contingent nu este inregistrat in situatiile financiare anexate, dar este prezentat atunci cand o intrare de beneficii economice este probabila.

2.30. Evenimente ulterioare datei bilantului

Evenimentele ulterioare sfarsitului anului ce ofera informatii suplimentare despre pozitia Societatii la data bilantului sau acelea care arata ca ipoteza de desfasurare a activitatii pe baza principiului continuitatii nu este potrivita, (evenimente care ar putea modifica situatiile finaciare), sunt reflectate in situatiile financiare.

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE

Descriere	Alte imobilizari necorporale	Terenuri si constructii	Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii	Mobilier si aparatura birotica	Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	Avansuri si imobilizari in curs	Total imobilizari corporale	Total active imobilizate
Cost								
La 31.12.2017	**1.279.359**	**57.295.590**	**13.711.183**	**490.397**	**17.987**	**6.876.430**	**78.391.587**	**79.670.946**
Intrari	174.470	1.241.380	571.301	42.400	-	8.002.253	9.857.334	**10.031.804**
Iesiri	-	-	5.571	-	-	2.492.622	2.498.193	**2.498.193**
La 31.12.2018	**1.453.829**	**58.536.970**	**14.276.913**	**532.797**	**17.987**	**12.386.061**	**85.750.728**	**87.204.557**
Amortizare								
La 31.12.2017	**1.214.062**	**4.111.961**	**9.456.704**	**372.009**	**1.400**	-	**13.942.074**	**15.156.136**
Intrari	55.158	2.129.453	1.050.333	74.275	773	-	3.254.834	**3.309.992**
Iesiri	-	-	5.571	-	-	-	5.571	**5.571**
La 31.12.2018	**1.269.220**	**6.241.414**	**10.501.466**	**446.284**	**2.173**		**17.191.337**	**18.460.557**
Valoare neta								
La 31.12.2017	**65.297**	**53.183.629**	**4.254.479**	**118.388**	**16.587**	**6.876.430**	**64.449.513**	**64.514.810**
La 31.12.2018	**184.609**	**52.295.556**	**3.775.447**	**86.513**	**15.814**	**12.386.601**	**68.559.391**	**68.744.000**

Director General
Savulescu Mariana Simona

Director Economic
Vasii Dragomir

Descriere	Alte imobilizari necorporale	Terenuri si constructii	Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii	Mobilier si aparatura birotica	Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	Avansuri si imobilizari in curs	Total imobilizari corporale	Total active imobilizate
Cost								
La 31.12.2018	**1.453.829**	**58.536.970**	**14.276.913**	**532.797**	**17.987**	**12.386.061**	**85.750.728**	**87.204.557**
Intrari	52.962	6.661.928	7.581.910	88.902	-	15.170.251	29.502.991	**29.555.953**
Iesiri	-	2.403.400	48.198	15.092	-	14.332.740	16.799.430	**16.799.430**
La 31.12.2019	**1.506.791**	**62.795.498**	**21.810.625**	**606.607**	**17.987**	**13.223.572**	**98.454.289**	**99.961.080**
Amortizare								
La 31.12.2018	**1.269.220**	**6.241.414**	**10.501.466**	**446.284**	**2.173**		**17.191.337**	**18.460.557**
Intrari	96.509	2.180.079	1.007.149	22.551	645	-	3.210.424	**3.306.933**
Iesiri	-	411.497	48.198	15.092	-	-	474.787	**474.787**
La 31.12.2019	**1.365.729**	**8.009.996**	**11.460.417**	**453.743**	**2.818**		**19.926.974**	**21.292.703**
Valoare neta								
La 31.12.2018	**184.609**	**52.295.556**	**3.775.447**	**86.513**	**15.814**	**5.509.631**	**68.559.391**	**68.744.000**
La 31.12.2019	**141.062**	**54.785.502**	**10.350.208**	**152.864**	**15.169**	**13.223.572**	**78.527.315**	**78.668.377**

Director General
Savulescu Mariana Simona

Director Economic
Vasii Dragomir

NOTA 4. STOCURI

Descriere	31 decembrie 2018	31 decembrie 2019
Materiale consumabile	515.987	929.687
Materiale de natura obiectelor de inventar	6.419	2.067.712
Ajustari pentru deprecierea materialelor	(193.097)	(75.895)
Total	**329.309**	**2.921.504**

NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR

CREANTE Descriere	31 decembrie 2019	Lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Creante comerciale	10.568.818	10.568.818	-
Alte creante	2.572.597	2.572.897	-
Total	**13.141.415**	**13.141.415**	-

Descriere	31 decembrie 2018	Lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Creante comerciale	11.186.568	11.186.568	-
Alte creante	4.525.068	4.525.068	-
Total	**15.711.636**	**15.711.636**	-

Creantele comerciale cuprind:

Descriere	31 decembrie 2018	31 decembrie 2019
Clienti	8.903.183	5.595.910
Clienti incerti sau in litigiu	3.629.051	3.824.491
Ajustari pentru deprecierea creantelor – clienti	(3.629.051)	(3.824.491)
Clienti facturi de intocmit	2.283.385	4.972.908
Total	**11.186.568**	**10.568.818**

Alte creante cuprind:

Descriere	31 decembrie 2018	31 decembrie 2019
Avansuri acordate personalului	15.996	-
Subventii	587.553	76.654
Debitori diversi	3.737.187	1.211.363
Decontari din operatiuni in curs de clarificare	-	36.718
Alte creante in legaturi cu personalul	-	-
Fond FNUASS	140.034	109.471
Alte creante privind Bugetul Statului	44.298	113.086
Alte impozite, taxe si varsam .asimilate	-	1.025.304
Total	**4.525.068**	**2.572.597**

NOTA 6. CASA SI CONTURI LA BANCI

Aceasta pozitie financiara include urmatoarele:

Descriere	31 decembrie 2018	31 decembrie 2019
Conturi la banci in lei	34.193.529	32.519.895
Conturi la banci in valuta	1.978.514	2.853.169
Casa in lei	5.019	5470
Alte valori	866	866
Total	**36.177.928**	**35.379.400**

Numerarul restrictionat este detaliat in tabelul de mai jos:

Descriere	31 decembrie 2018	31 decembrie 2019
IID numerar la banca	32.692.893	31.760.941
Total	**32.692.893**	**31.760.941**

Fondul IID reprezinta un cont de rezerva constituit in scopul:

a) Platii serviciului datoriei constand in rate de capital, dobanzi, comisioane si alte costuri aferente diverselor programe de investitii (daca e cazul);

b) Intretinerea, inlocuirea si dezvoltarea activelor concesionate, inclusiv a celor dezvoltate cu finantare nerambursabila din partea Uniunii Europene si in conformitate cu programul aprobat de concedent sau cu programul specific de operare si intretinere.

c) Conform Ordonantei de urgenta nr. 198/2005 privind constituirea, alimentarea si utilizarea Fondului de intretinere, inlocuire si dezvoltare pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiaza de asistenta financiara nerambursabila din partea Uniunii Europene si a acordurilor de imprumut cu BERD, impozitul pe profit, varsamintele de profit net, toate dividentele si redeventa platite de Operator trebuie returnate acestuia pentru a alimenta fondul IID.

Constituirea fondului IID se realizeaza din urmatoarele surse:

a) varsamintele din profitul net de la regia autonoma de interes local sau judetean care beneficiaza de asistenta financiara nerambursabila din partea Uniunii Europene;

b) dividendele de la societatea comerciala cu capital integral sau majoritar de stat care beneficiaza de asistenta financiara nerambursabila din partea Uniunii Europene;

c) redeventa aferenta bunurilor concesionate societatii comerciale care beneficiaza de asistenta financiara nerambursabila din partea Uniunii Europene. In cazul in care imprumutatul este unitatea administrativ-teritoriala, redeventa anuala va fi stabilita la un nivel care sa acopere cel putin serviciul datoriei publice pentru anul respectiv aferent imprumutului de cofinantare contractat de unitatea administrativ-teritoriala;

d) impozitul pe profit platit de operator unitatii administrativ-teritoriale;

e) dobanzi aferente disponibilitatilor Fondului IID.

NOTA 7. SITUATIA DATORIILOR

Descriere	**31 decembrie**	**Exigibilitate**	
	2019	**Sub 1 an**	**Peste 1 an**
Sume datorate institutiilor de credit	32.865.558	8.799.588	24.065.970
Avansuri primite de la clienti	411.007	411.007	
Datorii comerciale	9.431.280	9.431.280	
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si alte datorii pentru asigurarile sociale	7.321.238	6.914.244	406.994
Total	**50.029.083**	**25.556.119**	**24.472.964**

Descriere	**31 decembrie**	**Exigibilitate**	
	2018	**Sub 1 an**	**Peste 1 an**
Sume datorate institutiilor de credit	31.023.526	6.930.603	24.092.923
Avansuri primite de la clienti	179.770	179.770	-
Datorii comerciale	2.744.024	2.744.024	-

Descriere	31 decembrie 2018	Exigibilitate Sub 1 an	Exigibilitate Peste 1 an
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si alte datorii pentru asigurarile sociale	7.816.281	7.614.446	201.835
Total	**41.763.601**	**17.468.843**	**24.294.758**

Sume datorate institutiilor de credit

Sumele datorate institutiilor de credit cuprind:

Descriere	31 decembrie 2018	Exigibilitate Sub 1 an	Exigibilitate Peste 1 an
Imprumut BERD	24.907.188	3.314.265	21.592.923
Imprumut BT	3.500.000	1.000.000	2.500.000
Dobanda aferenta imprumut BERD	124.102	124.102	
Linie credit	2.492.235	2.492.235	
Total	**31.023.525**	**6.930.602**	**24.092.923**

Descriere	31 decembrie 2019	Exigibilitate Sub 1 an	Exigibilitate Peste 1 an
Imprumut BERD	27.568.598	5.002.628	22.565.970
Imprumut BT	2.500.000	1.000.000	1.500.000
Dobanda aferenta imprumut BERD	131.082	131.082	
Linie credit	2.665.878	2.665.878	
Total	**32.865.558**	**8.799.588**	**24.065.970**

Linie credit

In anul 2019, societatea a mentinut linia de credit contractata de la Banca Transilvania de 3,000,000 lei. Societatea a utilizat in anul 2019 linia de credit pentru finantarea activitatii curente. Creditul este asigurat cu garantie imobiliara. La sfarsitul anului 2019 linia de credit era folosita in procent de 88,86%. Data scadentei este 19 mai 2020

Dobanda

Dobanda aplicata la linia de credit este Robor 6M + marja 2.00 %, revizuibila trimestrial.

Director General
Savulescu Mariana Simona

Director Economic
Vasii Dragomir

Imprumut BERD

In anul 2011 Compania a semnat un contract de credit cu BERD de 10,000,000 euro, ca sursa de cofinantare a contractului de finantare POS Mediu 'Extinderea si reabilitarea infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Buzau".
In anul 2019 societatea a efectuat trageri din acest imprumut in suma de 1.227.659,19 euro (echivalentul a 5.845.800 ron). Suma a fost utilizata pentru achizitionarea de contori de apa rece,echipate cu module radio si sisteme de citire la distanta.
Diferenta netrasa de 1.035.400 euro va fi folosita in 2020 pentru plata de hidrocuratitoare de inalta presiune pentru canalizare, pentru un contract incheiat in 2019.

Prima scadenta a imprumutului a fost 20.03.2016 – 329.528 EUR, iar ultima rata va fi scadenta in data de 20.03.2026.

Imprumut BT

Societatea a incheiat in cursul anului 2015 un contract de imprumut cu Banca Transilvania pentru co-finantarea investitiei constand in achizitie sediu – teren in suprafata de 2.791 mp si constructii (Imobil S+P+ 3+anexe), situat in Mun. Buzau, str. Spiru Haret nr. 6, jud. Buzau, in valoare de 6.500.000 lei. Creditul este asigurat cu garantie imobiliara. Data scadentei este 20.06.2022.

Dobanda

Dobanda aplicata la credit este Robor 6M + marja 1.75%, revizuibila semestrial.

Datoriile comerciale cuprind:

Descriere	**31 decembrie 2018**	**31 decembrie 2019**
Furnizori	2.079.988	1.817.561
Furnizori de imobilizari	462.875	7.001.388
Furnizori - facturi nesosite	201.161	612.331
Total	**2.744.024**	**9.431.280**

Alte datorii sub 1 an includ:

Descriere	**31 decembrie 2018**	**31 decembrie 2019**
Datorii in legatura cu personalul	728.212	893.266
Contributia de asigurari sociale	628.288	655.428
Contributia de asigurari sociale de sanatate	247.578	258.805
Contributia asiguratorie pentru munca	55.948	58.545
Impozit pe profit curent	406.655	363.402
TVA de plata	584.028	-
TVA neeligibila - colectata	-	409.193

Descriere	31 decembrie 2018	31 decembrie 2019
Impozitul pe salarii	163.335	182.156
Fonduri speciale – taxe si varsaminte asimilate	56.651	55.499
Alte impozite, taxe si varsaminte	46.420	49.673
Dividende	4.500.000	3.600.000
Leasing	154.922	207.177
Creditori diversi	42.409	181.100
Total	**7.614.446**	**6.914.244**

Situatia contractelor de leasing:

La sfarsitul anului 2019 situatia privind soldurile la leasing si data de expirare a contractelor se prezinta astfel:

Societatea de leasing	Rata de capital Sold la 31.12.2019 Sub 1 an	Rata de capital Sold la 31.12.2019 Peste 1 an	Data de finalizare a contractului
• Contract 216243	29.716	64.705	05.12.2022
• Contract 216234	35.235	76.709	05.12.2022
• Contract 56754	24.253	71.625	06.07.2023
• Contract 56755	26.585	78.512	06.07.2023
• Contract 200147	15.210	18.990	11.02.2022
• Contract 200148	11.784	14.710	11.02.2022
• Contract 200381	9.310	9.968	11.02.2022
• Contract 200382	9.310	9.968	11.02.2022
• Contract 200637	22.990	30.799	11.02.2022
• Contract 200638	22.990	30.799	11.02.2022
TOTAL	**207.177**	**406.994**	

NOTA 8. PROVIZIOANE

In anul 2018 provizioanele au inregistrat urmatoarea evolutie:

Denumire provizion/ajustare	Sold la 1.01.2019	Transferuri in cont	Transferuri din cont	Sold la 31.12.2019
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli. total. din care:	2.575.789	1.017.240	876.697	2.716.632
- provizion in legatura cu contractul de mandat	*415.785*	*356.236*	*359.236*	*412.785*
-Provision pentru drepturi CCM acordate la pensionare	*2.010.219*	*403.212*	*378.090*	*2.035.341*
- provizion pentru concedii neefectuate	*149.785*	*257.792*	*139.071*	*268.506*
Ajustare pentru deprecierea materialelor- provizion stocuri	193.097	-	117.203	75.895
Ajustari pentru deprecierea creantelor- provizion clienti	3.629.051	195.440	-	3.824.491

NOTA 9. SUBVENTII

Detalierea valorii subventiilor inregistrate in situatiile financiare este prezentata in tabelul urmator:

Subventii pentru investitii	**31 decembrie 2018**	**31 decembrie 2019**
Alocatii – constituit Fond IID	56.501.916	58.714.531
Alte sume – POS Mediu – Dobanzi	86.217	87.080
Alte sume – POS Mediu – Buget .Local	1.034.603	1
Alocatii neramb. – POIM- Fond IID	139.416	328.351
Alocatii neramb. – POIM- Fond coeziune	5.064.930	5.064.930
Alocatii neramb. – POIM- Buget stat	834.224	834.224
Alocatii neramb. – POIM- TVA	1.134.998	1.134.998
Alte sume – POIM – Buget Local	142.899	155.858
Alte sume – POS 1 Economii – Buget Local	291.413	291.413
Alte sume – POS 1 Economii – Dobanzi	4.694	4.722
Dotari pentru investitii	26.018	12.492
Total	**65.261.328**	**66.628.600**

Este in derulare contractul de "Asistenta tehnica pentru pregatirea Aplicatiei de Finantare si a documentatiilor de atribuire pentru Proiectul regional de dezvoltarea a infrastructurii de apa si apa uzata din Judetul Buzau in perioada 2014-2020".

In ceea ce priveste Programul operational infrastructura mare-POIM, cu investitii majore in 24 de localitati din aria de operare, mentionam semnarea cu AM-POIM din MFE a Contractului de finantare cu nr.301/23.12.2019 pentru proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata din judetul Buzau in perioada 2014-2020, cu perioada de implementare pana in 2023. Valoarea totala a proiectului este de 1.643.178 mii lei cu tva. In cadrul contractului de finantare lucrarile si serviciile sunt cuprinse in 10 contracte de lucrari si 3 contracte de servicii si consultanta.

NOTA 10. CAPITAL SI REZERVE

SC COMPANIA DE APA SA BUZAU a devenit persoana juridica romana, avand forma juridica de societatea pe actiuni, cu capital integral public.

Societatea nu a contractat imprumuturi prin emiterea de obligatiuni.

Actionari	**Capital social**	**Nr actiuni**	**Valoare actiune**	**Cota**
Consiliul Local Buzau	3.500.000	35.000	100	75.86%
Consiliul Judetean Buzau	500.000	5.000	100	10.84%
Consiliul Local Rm Sarat	400.000	4.000	100	8.67%
Consiliul Local Nehoiu	80.000	800	100	1.73%
Consiliul Local Patarlagele	70.000	700	100	1.52%
Consiliul Local Pogoanele	63.700	637	100	1.38%
Total	**4.613.700**	**46.137**		**100%**

Director General
Savulescu Mariana Simona

Director Economic
Vasii Dragomir

REPARTIZAREA PROFITULUI

	2018	2019
Profit net de repartizat	5.216.539	4.936.641
Corectia erorilor aferente anilor anteriori	449.952	142.023
Rezerve din surplusul de reevaluare	-	157.967
Rezerva legala	-	-
Dividende	-	-
Profit nerepartizat	5.666.491	5.236.631

Administratorii propun spre aprobare Adunării Generale a Acţionarilor repartizarea profitului rămas de la 31 decembrie 2019, în valoare de 5.236.631 lei la dividende pentru constituirea Fondului de intretinere, inlocuire si dezvoltare, conform Contractului de Delegare, art 36, actului constitutiv si a OUG 198/2005. Repartizarea se va efectua după aprobarea bilanţului contabil de către Adunarea Generală a Acţionarilor.

NOTA 11. CORECTII PE SEAMA REZULTATULUI REPORTAT

In cursul anul 2019, Societatea a corectat erori aferente exercitiilor financiare precedente pe seama contului de rezultat reportat cu suma totala de 142.023 lei. Aceste erori au constat in:

- Ajustarea costurilor –retur materiale cu suma de +126.891 lei;
-Recuperare cota parte bransament electric de prim utilizator la SDEE Muntenia Nord aferent an 2018 cu suma de +21.415 lei
- Certificate verzi aferente anului 2018 cu suma de - 2.469 lei.
-Reluare pe venituri amortizare an 2018 cu suma de + 8.762 lei
-Regularizare situatii lucrari an 2018 cu suma de – 11.585 lei.

NOTA 12. RECONCILIEREA DINTRE REZULTATUL CONTABIL SI REZULTATUL FISCAL

Denumire indicatori	31 decembrie 2018	31 decembrie 2019
Venituri totale	69.558.559	79.290.529
Cheltuieli totale	63.259.718	73.367.491
Rezultat contabil	6.298.841	5.923.038
Elemente asimilate veniturilor (Rezerva legala)	-	-
Cheltuieli nedeductibile (+)	1.054.146	1.235.549
Venituri neimpozabile (-)	588.598	993.600
Profit	6.764.389	6.164.987
Cheltuiala cu impozitul pe profit	1.082.302	986.398
Impozit pe profit platit in cursul anului	693.325	593.071
Impozit profit din corectia erorilor	17.678	29.925
Impozit pe profit datorat	406.655	363.402

Director General
Savulescu Mariana Simona

Director Economic
Vasii Dragomir

NOTA 13. INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

Informaţii privind salariaţii, administratorii şi directorii	2018	2019
1. Venitul realizat de conducere	628.050	790.206
2. Numarul mediu de personal aferent exercitiului	716	664
- directori	3	2
- TESA	243	254
- muncitori	473	410
3. Salarii platite aferente exercitiului	30.753.882	30.768.114
4. Salarii de platit aferente exercitiului	551.624	702.187
5. Cheltuieli cu asigurarile sociale	1.387.970	1.379.239

Societatea nu are obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fosti directori sau administratori.
Nu au fost acordate credite directorilor si administratorilor in timpul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2019.

NOTA 14. CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri pe anul 2019 este de 62.373.105 lei formată din următoarele venituri :

-apă potabilă 37.547.000 lei

-canalizare-epurare 24.624.580 lei

LOCALITATEA	APA POTABILA	CANALIZARE EPURARE	TOTAL
0	1	2	3
Buzau	22.420.156	20.546.657	42.966.813
Merei	961.883	107.102	1.068.985
Pietroasele	376.269		376.269
Patarlagele	596.458	131.070	727.528
Pogoanele	592.216	145.557	738.773
Nehoiu	901.885	357.126	1.259.011
Rm Sarat	5.417.550	3.606.162	9.023.712
Ulmeni	120.222		120.222
Siriu	239.540		239.540
Cislau	320.083	8.710	328.793
Vernesti	1.041.404		1.041.404
Chiojdu	157.341	30.233	187.574
Valea Ramnicului	611.673	35.157	646.830
Grebanu	403.325		403.325
Topliceni	166.340	13.372	179.712
Sapoca	556.068		556.068
Viperesti	38.713		38.713
Cernatesti	408.018	14.391	422.409

Director General
Savulescu Mariana Simona

Director Economic
Vasii Dragomir

LOCALITATEA	APA POTABILA	CANALIZARE EPURARE	TOTAL
0	1	2	3
Beceni	331.678	24.937	356.615
Manzalesti	88.183	-	88.183
Vintila Voda	160.494	-	160.494
Puiesti	483.572	-	483.572
Murgesti	42.234	-	42.234
Sarulesti	31.482	-	31.482
Costesti	91.659	-	91.659
Sahateni	77.888	-	77.888
Valea Salciei	34.299	-	34.299
Padina	241.334	-	241.334
Magura	149.460	-	149.460
Cozieni	73.139	-	73.139
Naieni	92.760	-	92.760
Calvini	62.123	-	62.123
Movila Banului	62.181	-	62.181
Total	**37.352.631**	**25.020.474**	**62.373.105**

NOTA 15. CHELTUIELI MATERIALE

Cheltuieli materiale	**31 decembrie 2018**	**31 decembrie 2019**
Cheltuieli cu materialele auxiliare	1.762.091	1.783.333
Cheltuieli privind combustibilii	807.649	864.736
Cheltuieli privind piesele de schimb	609.238	435.497
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	694.481	214.566
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	409.468	3.969.084
Cheltuieli privind materialele nestocate	3.155	1.459
Cheltuieli cu energia si apa	7.269.997	9.592.841
Total Cheltuieli materiale	**11.556.079**	**16.861.516**

NOTA 16. CHELTUIELI SERVICII TERTI

Cheltuieli servicii terti	**31 decembrie 2018**	**31 decembrie 2019**
Cheltuieli cu întreţinerea şi reparaţiile	962.236	1.216.135
Cheltuieli cu redevenţele, locaţiile de gestiune şi chiriile	3.220.962	3.066.609
Cheltuieli cu primele de asigurare	216.599	233.276
Cheltuieli cu pregatirea personalului	25.865	28.919
Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile	230.893	232.147

Cheltuieli de protocol, reclamă şi publicitate	51.144	75.023
Cheltuieli cu transportul de bunuri şi personal	2.846	64.020
Cheltuieli cu deplasări, detaşări şi transferări	43.312	38.630
Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii	285.578	279.027
Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate	174.652	158.274
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi	3.446.335	4.090.159
Total Cheltuieli servicii terti	**8.660.422**	**9.482.219**

NOTA 17. ALTE INFORMATII

17.1. Cheltuieli de audit şi consultanţă

Auditul Societăţii pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 a fost asigurat de SOCECC SRL Bucuresti. Onorariile sunt stabilite pe baza contractului încheiat între cele două părţi.

17.2 Evenimente ulterioare

Nu au existat evenimente ulterioare semnificative care sa fie prezentate.

17.3 Contingenţe

17.3.1 Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului. Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si armonizare cu legislatia europeana, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcari ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcari ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat.

Societatea considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare, in masura in care este cazul.

In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

17.3.2 Aspecte legate de mediu

Punerea în aplicare a reglementărilor de mediu din România. Acestea sunt intr-o perioada de armonizare cu legislatia europeana iar procedurile de aplicare sunt verificate din ce in ce mai frecvent de autorităţi. Compania evaluează periodic obligaţiile în conformitate cu reglementările de mediu. In momemtul in care obligaţiile sunt determinate, ele sunt recunoscute imediat. Datoriile potenţiale, care pot apărea ca urmare a modificărilor reglementărilor existente, litigii civile sau legislaţie, nu pot fi estimate, dar ar putea fi semnificative. În climatul actual de verificare în

conformitate cu legislația existentă, conducerea consideră că nu există datorii semnificative pentru daunele aduse mediului.

17.3.3 Pretentii de natura juridica

La 31 decembrie 2019, societatea are inregistrate urmatoarele litigii:

- **262 dosare** avand ca obiect pretentii – recuperarea c/val. serviciilor prestate, litigii in care societatea noastra are calitatea de reclamant.
- **26 de dosare** avand ca obiect faliment, litigii in care societatea noastra are calitatea de creditor.
- **6 dosare** aflate pe rolul Tribunalului Buzau, Curtii de Apel, Ploiesti sau Inaltei Curti de Casatie si Justitie:

1. **543/42/2017,** Anulare Proces - verbal nr. 101244/29.12.2016 emis de Ministerul Fondurilor Europene, respectiv diminuarea creantei bugetare stabilite in sarcina Companiei de Apa, respectiv de 1.044.525 lei. Dosarul se afla pe rolul Curtii de Apel Ploiesti, al carui obiect il constituie anularea Procesului verbal nr. 101244/29.12.2016 emis de Ministerul Fondurilor Europene, respectiv diminuarea creantei bugetare stabilite in sarcina Companiei de Apa, respectiv de 1.044.525 lei. S-a efectuat expetiza dispusa in cauza. Admite cererea de chemare în judecată. Anulează în parte procesul-verbal de constatare a neregulilor nr. 101244/29.12.2016 modificat prin procesul-verbal de revenire nr. 16238/02.03.2017. Recurs pe rolul Inaltei Curti de Casatie , termen: 15.04.2021.

2. **15217/200/2017**, actiune formulata de Meridian Agroind SRL avand ca obiect pretentii-daune contractuale – 72.519 lei. Judecatoria Buzau, a admis actiunea reclamantei, in sensul obligarii societatii noastre la plata sumei de 65.101 lei reprezentând beneficiu nerealizat în perioada 04.01.2017-13.01.2017, precum si la plata umei de 3407 de lei cu titlu de cheltuieli de judecată. In data de 03.10.2019, am formulat cerere de apel impotriva sentintei nr. 3721/2019 pronuntata de Judecatoria Buzau. Respinge apelul. Obligă apelanta la plata cheltuielilor de judecată din apel de 3000 lei către intimată. Cu drept de recurs în termen de 30 de zile de la comunicare.

3. **2270/114/2018,** actiune formulate de Stanciu Dorina avand ca obiect –drepturi banesti-36.000 lei prejudiciu salarial; 2.178 lei dobanda legala; 876 lei interese moratorii. In dosar a fost dispusa expertiza in specialitatea contabilitate, expertiza ce a fost efectuata. Au fost formulate obiectiuni la raportul de expertiza de catre ambele parti si s-a dat termen de judecata pentru a lua la cunostinta de obiectiuni, in data de 13.09.2019. In data de 20.09.2019, Tribunalul Buzau a admis in parte, actiunea formulata de catre dna Stanciu Dorina, in sensul obligarii societatii noastre la plata unui salariu brut lunar de 5148 lei, incepand cu 06.09.2018. De asemenea, instanta a dispus obligarea la plata de catre societate a unor despagubiri in cuantum de 85.171 lei reprezentand diferenta dintre salariul efectiv incasat si care I s-ar fi cuvenit, precum si la plata sumei de 2550 lei, cheltuieli de judecata. Instanta a respins capatul de cerere referitor la acordarea de despagubiri civile pentru daune morale. Apel aflat pe rolul Curtii de Apel Ploiesti ce are termen de judecata in data de 31.03.2020.

4. **946/114/2019,** actiune formulata de Dobrescu Stefan avand ca obiect contestatie decizie de sanctionare prin care se solicita anularea deciziei de sanctionare nr. 83 emisa de in data de

23.04.2019 si obligarea Companiei de Apa SA Buzau la plata de daune morale in valoare de 10.000 euro. La primul termen de judecata: 12.09.2019, s-a dispus amanarea judecatii la data de 17.10.2019 in vederea administrarii probelor incuviintate. La cel de-al doilea termen, din 17.10.2019, instanta a dispus amanarea judecatii la data de 12.12.2019, pentru a se administra proba testimoniala. Dupa administrarea probelor s-a dat un nou termen de judecata la data de 28.05.2020.

5. **2238/114/2019**, actiune formulata de Oprea Stoian Viorel Timotei Florentie avand ca obiect contestatie decizie de concediere. Termen pentru administrare probe: 06.05.2020.

6. **2308/114/2019**, actiune formulata de Dinca Nicolae Daniel avand ca obiect contestatie decizie de concediere. Termen de judecata: 08.04.2020.

Director General
Savulescu Mariana Simona

Director Economic
Vasii Dragomir

ANEXA 1 – Raportul administratorilor cu privire la situatiile financiare individuale ale exercitiului financiar 2019