

SC APA FILIPESTII DE TARG SRL

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31.12.2021

Intocmite in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii
nr.82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare si
Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu
modificarile si completarile ulterioare

CUPRINS:**Pagina**

Bilantul	3-6
Contul de profit si pierdere	7 - 9
Situatia modificarilor capitalului propriu	10 - 11
Situatia fluxurilor de numerar	12 -13
Note explicative la situatiile financiare	14 - 46
Date informative (Formularul 30)	47- 59
Situatia activelor imobilizate (Formularul 40)	60-62
Raportul Administratorilor	

Formularul 30, Formularul 40 și Raportul administratorilor nu sunt parte a situatiilor financiare.

JUDET:Prahova	FORMA DEPROPRIETATE: societate cu raspundere limitata
PERSOANAJURIDICA: SC APA FILIPESTII DE TARG SRL	ACTIVITATE PREPONDERENTA (Cod si denumire clasa CAEN 3600 Captarea, tratarea si distributia apei
ADRESA:Localitatea Filipestii de Targ, Str. Republicii, nr.215, Judetul Prahova	
TELEFON: 0762651285	COD GRUPA CAEN:3600
NUMARDIN REGISTRUL COMERTULUI: J29/3464/2019	COD UNIC DE INREGISTRARE FISCALA: 42026545

**BILANT la
31 decembrie 2021**

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		1 ianuarie 2021	31 decembrie 2021
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZARI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de constituire	01	233	1.506
2. Cheltuieli de dezvoltare	02		
3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03		
4. Fond comercial	04		
5. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05		
6. Avansuri(ct.4094)	06		
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	233	1.506
II. IMOBILIZARI CORPORALE			
1. Terenuri si constructii	08		3.817
2. Instalatii tehnice si masini	09		78.700
3. Alte instalatii, utilaje si mobilier	10		5.126
4. Investitii imobiliare	11		
5. Imobilizari corporale in curs de executie	12		
6. Investitii imobiliare in curs de executie	13		
7. Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	14		
8. Active biologice productive	15		
9. Avansuri(ct.4093)	16		
TOTAL (rd. 08 la 16)	17		87.643
III. IMOBILIZARI FINANCIARE			
1. Actiuni detinute la filiale	18		
2. Imprumuturi acordate entitatilor din grup	19		
3. Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun.	20		
4. Imprumuturi acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun.	21		
5. Alte titluri imobilizate	22		
6. Alte imprumuturi	23		
TOTAL (rd. 18 la 23)	24		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd 07+17+24)	25	233	89.149
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime si materiale consumabile	26	80	389
2. Productia in curs de executie	27		
3. Produse finite si marfuri	28		

Notele de la 1 la 10 fac parte integranta din situatiile financiare.

BILANT la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		1 ianuarie 2021	31 decembrie 2021
A	B	1	2
4. Avansuri (ct.4091)	29		
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	80	389
II. CREANTE			
1. Creante comerciale	31	151.543	139.158
2. Sume de incasat de la entitatile afiliate(ct.451 -495)	32		
3. Sume de incasat de la entitatile asociate si entitatile controlate in comun (ct.453-495)	33		
4. Alte creante	34		11.404
5. Capital subscris si nevarsat	35		
TOTAL (rd. 31 la 35)	36	151.543	150.562
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT			
1. Actiuni detinute la entitatile afiliate(ct.501-591)	37		
2. Alte investitii pe termen scurt	38		
TOTAL (rd. 37 la 38)			
IV. CASA SI CONTURI LA BANCI			
	40	193.878	142.229
ACTIVE CIRCULANTE (rd. 30+36+39+40)	41	345.498	293.180
C. CHELTUIELI IN AVANS (rd.43+44)			
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din cont 471)	43	248	124
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din cont 471)	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN			
1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile	45		
2. Sume datorate institutiilor de credit	46		
3. Avansuri incasate in contul comenzilor	47		
4. Datorii comerciale - furnizori	48	26.267	17.335
5. Efecte de comert de platit	49		
6. Sume datorate entitatilor din grup	50	1.000	0
7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun	51		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	52	53.438	43.421
TOTAL (rd. 45 la 52)	53	80.705	60.756
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)			
	54	265.041	232.548
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)			
	55	265.274	321.697

Notele de la 1 la 10 fac parte integranta din situatiile financiare.

BILANT la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
			1 ianuarie 2021	31 decembrie 2021
	A	B	1	2
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN			
	1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile	56		
	2. Sume datorate institutiilor de credit	57		
	3. Avansuri incasate in contul comenzilor	58		
	4. Datorii comerciale - furnizori	59		
	5. Efecte de comert de platit	60		
	6. Sume datorate entitatilor din grup	61		
	7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun	62		
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	63		
	TOTAL (rd. 56 la 63)	64		
H.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor	65		
	2. Provizioane pentru impozite	66		
	3. Alte provizioane	67		
	TOTAL (rd. 65 la 67)	68		
I.	VENITURI IN AVANS			
	1. Subventii pentru investitii (ct.475) (rd.70+71)	69		
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an(ct.475)	70		
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an(ct.475)	71		
	2. Venituri inregistrate in avans-total (rd. 73 + 74), din care:	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		
	3. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti(ct. 478) (rd.76+77)	75		
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	76		
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	77		
	Fond comercial negative (ct. 2075)	78		
	TOTAL (rd. 69+72+75+78)	79		
J.	CAPITAL SI REZERVE			
	I. CAPITAL			
	1. Capital subscris varsat	80	100.200	200.200
	2. Capital subscris nevarsat	81		
	3. Patrimoniul regiei	82		
	4. Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare	83		
	5. Alte elemente de capitaluri proprii	84		
	TOTAL (rd. 80 la 84)	85	100.200	200.200

Notele de la 1 la 10 fac parte integranta din situatiile financiare.

BILANT la 31 decembrie 2021

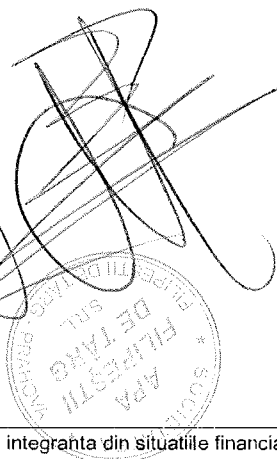
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		1 ianuarie 2021	31 decembrie 2021
A	B	1	2
II. PRIME DE CAPITAL	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE	87		
IV. REZERVE			
1. Rezerve legale	88	9.743	10.111
2. Rezerve statutare sau contractuale	89		
3. Alte rezerve	90		31.973
TOTAL (rd. 88 la 90)	91	9.743	42.084
Actiuni proprii	92		
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A)	Sold C		
	95		74.375
	Sold D		
	96		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR	Sold C		
	97	165.074	5.406
	Sold D		
	98		
Repartizarea profitului	99	9.743	368
CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	100	265.274	321.697
Patrimoniul public(ct.1016)	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017)	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102)(rd.25+41+42-53-64-68-79)	103	265.274	321.697

Situațiile financiare de la pagina 3 la pagina 46 au fost aprobate de Consiliul de Administrație la data de 18.04.2022.

Director General,
 Numele si prenumele
 Marinică Valentin

Semnatura
 Stampila



Intocmit,
 Numele si prenumele
 Bălașea Georgeta
 Calitatea
 Contabil Șef

Semnatura

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercitiul financiar	
			2020	2021
	A	B	1	2
1.	Cifra de afaceri neta (rd. 02 +03-04+ 05+06)	01	445.802	862.914
	Din care: cifra de afaceri neta corespunzatoare activitatii preponderente efectiv desfasurate	01a (301)		
	Productia vanduta	02	445.802	862.914
	Venituri din vanzarea marfurilor	03		
	Reduceri comerciale acordate	04		
	Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	05		
	Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	06		
2.	Venituri aferente costului productiei in curs de executie	Sold C Sold D		
3.	Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	09		
4.	Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale(ct.755)	10		
5.	Venituri din productia de investitii imobiliare(ct.725)	11		
6.	Venituri din subventii de exploatare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)	12		
7.	Alte venituri din exploatare(ct.751+758+7815)	13	507	7.657
	- din care, venitul din fondul comercial negative(7815)	14		
	- din care, venituri din subventii pentru investitii(ct.7584)	15		
	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10+11+12+13)	16	446.309	870.571
8.	a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	17	1.234	22.259
	Alte cheltuieli materiale	18	576	26.199
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	19	58.163	169.775
	c) Cheltuieli privind marfurile	20		
	Reduceri comerciale primite	21		
9	Cheltuieli cu personalul (rd. 23+ 24), din care:	22	136.266	374.072
	a) Salarii si indemnizatii ¹	23	132.532	361.599
	b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	24	3.734	12.473
10.	a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 26-27)	25	117	3.910
	a.1) Cheltuieli	26	117	3.910
	a.2) Venituri	27		
	b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29-30)	28		
	b.1) Cheltuieli	29		
	b.2) Venituri	30		
11.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	55.090	262.641
	11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe	32	51.424	224.013

Notele de la 1 la 10 fac parte integranta din situatiile financiare.

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercitiul financiar	
			2020	2021
A		B	1	2
11.2.	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale (ct.635+6586)	33	3.666	6.653
11.3	Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator	34		
11.4	Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale	35		
11.5	Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare	36		
11.6.	Alte cheltuieli	37		31.975
	Cheltuieli cu dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	38		
	Ajustari privind provizioanele (rd. 40-41)	39		
	- Cheltuieli	40		
	- Venituri	41		
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20-21+22+25+28+31+39)	42	251.445	858.856
	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE			
	- Profit (rd. 12 - 35)	43	194.864	11.715
	- Pierdere (rd. 35 - 12)	44		
12.	Venituri din interese de participare	45		
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	46		
13	Venituri din dobanzi	47	4	7
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	48		
14.	Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata(ct.7418)	49		
15.	Alte venituri financiare	50		
	- din care, venituri din alte imobilizari financiare	51		
	VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49+50)	52	4	7
16.	Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile detinute ca active circulante (rd. 54-55)	53		
	- Cheltuieli	54		
	- Venituri	55		
17.	Cheltuieli privind dobanzile	56		
	- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	57		
	Alte cheltuieli financiare	58		
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	59		
	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):			
	- Profit (rd. 52-59)	60	4	7
	- Pierdere (rd. 59-52)	61		
	VENITURI TOTALE(rd.16+52)	62	446.313	870.578
	CHELTUIELI TOTALE(rd.42+59)	63	251.446	858.856
18	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTA:			
	- Profit (rd. 62-63)	64	194.867	11.722

Notele de la 1 la 10 fac parte integranta din situatiile financiare.

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

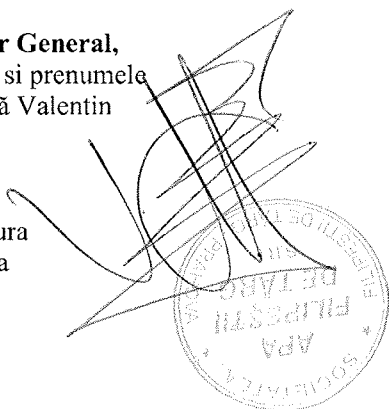
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercitiul financiar	
		2020	2021
A	B	1	2
- Pierdere (rd. 63-62)	65		
19. Impozitul pe profit	66	29.793	6.316
20. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus	67		
21. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR:			
- Profit (rd. 64-65-66-67)	68	165.074	5.406
- Pierdere (rd. 65+66-64)	69		

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 46 au fost aprobate de Consiliul de Administrație la data de 18.04.2022.

Director General,
Numele si prenumele
Marinică Valentin

Semnatura
Stampila



Intocmit,
Numele si prenumele
Bălașea Georgeta
Contabil șef

Semnatura

SC APA FILIPEȘTII DE TARG SRL
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

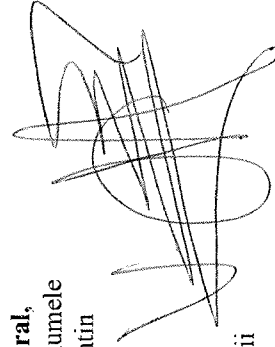
Denumirea elementului	Sold la 1 ianuarie 2020	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2020
		Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris și varsat	100.200	100.000				200.200
Patrimoniul regiei						
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare						
Rezerve legale	9.743	368				10.111
Rezerve statutare sau contractual						
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
Alte rezerve						
Alte rezerve cota de dezvoltare	0	31.973				31.973
Rezerve din facilități fiscale, reinvestirea profitului						
Acțiuni proprii						
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii						
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii						
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea ineoperă	Sold C Sold D	0 155.331	77.665	77.666	77.665	77.665
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29	Sold C Sold D					
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C Sold D					3.290
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene	Sold C Sold D					
Contul de profit și pierdere	Sold C	165.074	5.406	165.074	77.665	5.406
Repartizarea profitului	Sold D	9.743	368	9.743		368
Total capitaluri proprii		265.274	289.420	77.665	232.997	321.697

SC APA FILIPEȘȚII DE TÂRG SRL
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

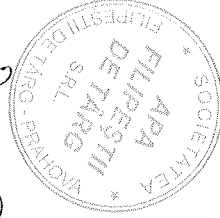
S.C. APA FILIPEȘȚII DE TÂRG S.R.L. s-a înființat prin reorganizarea Serviciului Public de utilități publice –persoană juridică cu asociat unic comuna Filipeștii de Târg, în baza H.C.L. nr. 30/19.06.2019. La data de 16 decembrie 2019, noua Societate Comercială a fost înregistrată oficial la Oficiul Registrului Comerțului și își continuă activitatea sub numele de S.C. APA FILIPEȘȚII DE TÂRG S.R.L. Societatea funcționează în conformitate cu prevederile Legii societăților comerciale nr. 31/1990, Ordonanța 109/2011- privind guvernarea corporativă și a actului constitutiv actualizat. Activitatea societății se desfășoară în conformitate cu Legea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare nr. 241/2006, și funcționează ca societate comercială cu capital integral de stat, **asociat unic fiind Comuna Filipeștii de Târg prin Consiliul Local al com. Filipeștii de Târg**. Societatea a fost înregistrată la registrul comerțului sub nr. J29/3464/2019. La înființare capitalul social a fost de 200 lei, integral versat, majorat în luna august 2020 cu suma de 100.000 lei. Capitalul social a fost majorat și în anul 2021 cu suma de 100.000 lei. Rezerva legală se constituie în procent de 5% din profitul brut al exercitiului financiar, până când aceasta va atinge 20% din capitalul social. Repartizarea profitului net va fi supusă aprobării AGA – reprezentantul UAT, în conformitate cu prevederile Ordonanței 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.

Situațiile financiare de la pagina 3 la pagina 46 au fost aprobate de Consiliul de Administrație la data de 18.04.2022.

Director General,
Numele și prenumele
Marinică Valentin



Semnatura
Stampila unitatii



Intocmit,
Numele și prenumele
Bălașea Georgeta
Contabil șef

Semnatura



SC APA FILIPEȘTII DE TÂRG SRL
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

Metoda directă

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	2020	2021
A	1	2
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:		
Încasări de la clienți	294.766	962.283
Alte încasări legate de exploatare	0	0
Plăți către furnizori	70.808	489.223
Plăți către salariați	60.482	179.558
Plăți către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale, fonduri speciale	57.792	203.815
TVA plătită	0	16.110
Impozit pe profit plătit	5.860	28.616
Alte plăți legate de activitatea de exploatare	6.148	26.127
Trezorerie neta din activități de exploatare	93.676	18.835
Fluxuri de numerar din activități de investiții		
Plăți pentru achiziția de acțiuni	0	0
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale	0	92.826
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	0	0
Majorări de capital	100.200	100.000
Trezorerie neta din activități de investiții	100.200	7.174
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
Încasări din împrumuturi pe termen scurt		
Încasări din împrumuturi pe termen lung		
Rambursări din împrumuturi pe termen scurt		
Rambursări din împrumuturi pe termen lung		
Încasări din alte activități cu caracter financiar		7
Plăți din alte activități cu caracter financiar		
Dividende platite	0	77.665
Dobânzi încasate		
Majorare capital social		
Trezorerie neta din activități de finanțare	0	(77.658)
Descrerea / creșterea neta a numerarului și echivalentelor de numerar	193.878	(51.649)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercitiului financiar	0	193.878
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercitiului financiar	193.878	142.229

Notele de la 1 la 10 fac parte integrantă din situațiile financiare.

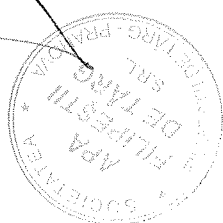
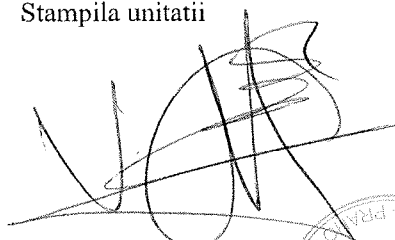
SC APA FILIPEȘTII DE TÂRG SRL
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

Situațiile financiare de la pagina 3 la pagina 46 au fost aprobate de Consiliul de Administrație la data de 18.04.2022.

Director General,
Numele și prenumele
Marinică Valentin

Intocmit,
Numele și prenumele
Bălașea Georgeta
Contabil șef

Semnatura
Stampila unitatii



A circular stamp with the text "SC APA FILIPEȘTII DE TÂRG SRL" around the perimeter and "SOCIETATE" at the bottom. The center of the stamp contains the text "APA FILIPEȘTII DE TÂRG SRL".

Semnatura



SC APA FILIPEȘTI DE TARG SRL
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 1: Active imobilizate

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)			Valoare contabila neta		
	Sold la 1 ian 2021	Cresteri	Cedari /Casari	Sold la 31 dec 2021	Sold la 1 ian 2021	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferinta imobilizarilor scoase din evidentia	Sold la 31 dec 2021	Sold la 1 ian 2021	Sold la 31 dec 2021
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7	9=1-5	10=4-8
a) Imobilizari necorporale										
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare										
Alte imobilizari	350	2.528		2.878	117	1.255		1.372	233	1.506
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale										
Total imobilizari necorporale	350	2.528		2.878	117	1.255		1.372	233	1.506
b) Imobilizari corporale										
Terenui si amenajari teren										
Constructii		4.580		4.580		763		763		3.817
Instalatii tehnice si masini		79.488		79.488		788		788		78.700
Alte instalatii, utilaje si mobilier		6.230		6.230		1.104		1.104		5.126
Imobilizari corporale in curs de executie										
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale										
Total imobilizari corporale		90.298		90.298		2.655		2.655		87.643
c) Imobilizari financiare										
Total	350	92.826		93.176		3.910		4.027	233	89.149

NOTA 1: Active immobilizate (continuare)

6.1. Immobilizari necorporale

La 31.12.2021, immobilizarile necorporale nete sunt in suma de 1.506 lei (2020: 233 lei). In contul de immobilizari necorporale este inregistrat programul de contabilitate folosit de societate.

6.2. Immobilizari corporale

La 31.12.2021, immobilizările corporale nete ale societății sunt în sumă de 87.643 lei (2020:0). Societatea a primit prin anexa la contractul de delegare a gestiunii serviciului public aprobat prin HCL 58/14.12.2020, anexa actualizată prin HCL 7/21.01.2021 bunuri din domeniul public și privat al UAT Filipeștii de Targ transmise in administrare operatorului in valoare totala de 9.840.792 lei, din care:

- 1.243.370 lei - Bunuri apartinand domeniului public al comunei Filipeștii de Targ;
- 8.597.422 lei- Bunuri apartinand domeniului privat al comunei Filipeștii de Targ;

Bunurile primite in administrare sunt inregistrate in conturi in afara bilantului.

1.3 Immobilizari financiare

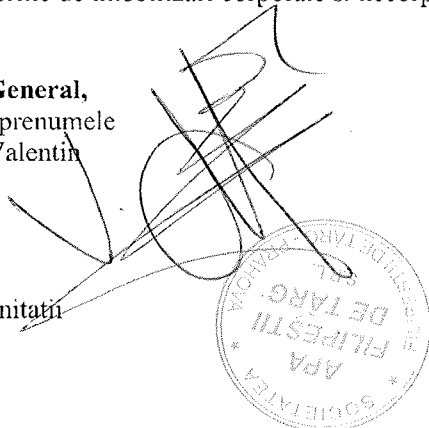
La 31.12.2021 Societatea nu inregistrează immobilizări financiare.

1.4 Amortizarea

Toate categoriile de immobilizari corporale si necorporale se amortizeaza prin metoda liniara.

Director General,
Numele si prenumele
Marinică Valentin

Semnatura
Stampila unitatii



A circular stamp of the company 'SC APA FILIPEȘTII DE TARG SRL' is visible, partially overlapping the signature. The stamp contains the text 'SOCIETATEA', 'APA', 'FILIPEȘTII DE TARG', and 'SRL'.

Intocmit,
Numele si prenumele
Bălașea Georgeta
Contabil Sef

Semnatura



A handwritten signature in black ink, likely belonging to the accountant, is written below the signature label.

NOTA 2: Provizioane

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2021	Transfer in cont	Transfer din cont	Sold la 31 decembrie 2021
Provizioane pentru litigii				
Provizioane pentru garantii acordate clientilor				
Provizioane pentru restructurare				
Provizioane pentru pensii si alte obligatii similare				
Provizioane pentru contracte oneroase				
Provizioane pentru participarea personalului la profit				
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli				
Total	0			0

Conducerea a analizat riscurile la care este supusa societatea si estimeaza ca nu este necesar sa se constituie provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

Director General,
Numele si prenumele
Marinică Valentin

Semnatura
Stampila unitatii

Intocmit,
Numele si prenumele
Bălașea Georgeta
Contabil Sef

Semnatura

NOTA 3: Repartizarea profitului

Repartizarea profitului	Exercitiul financiar 2020	Exercitiul financiar 2021
Rezultat reportat de repartizat la începutul exercitiului financiar		155.331
Profit net de repartizat /pierdere contabilă curentă	165.074	5.406
- rezerva legală	9.743	368
- acoperirea pierderii contabile		3.290
- dividende		77.666
- rezerve din profitul net		
- altele		
Profit nerepartizat, rezultat reportat nerepartizat la sfârșitul exercitiului financiar, din care:	155.331	79.413
Finanțare societate din anul 2020		74.376
Rezultatul exercitiului pentru anul 2021		5.038

Rezultatul net al exercitiului este de 5.406 lei din care se scade rezerva legală în suma de 368 lei, rezultând un profit de repartizat în suma de 5.038 lei. Rezultatul exercitiului va fi propus spre repartizare Adunării Generale a Asociaților în conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale și Ordonanței Guvernului 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.

Director General,
Numele și prenumele
Marinică Valentin

Semnatura
Stampila unității

Intocmit,
Numele și prenumele
Bălașea Georgeta
Contabil Șef

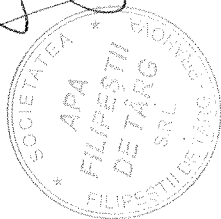
Semnatura

NOTA 4: Analiza rezultatului din exploatare

	Exercitiul financiar 2020	Exercitiul financiar 2021
1. Cifra de afaceri neta	445.802	862.914
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate, din care(3+4+5)		
3. Cheltuielile activitatii de baza	132.337	733.456
4. Cheltuielile activitatii auxiliare		
5. Cheltuielile indirecte de productie		
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri (1-2)	313.465	129.458
7. Cheltuieli de desfacere		
8. Cheltuieli generale si de administratie	119.108	125.400
9. Alte venituri din exploatare	507	7.657
10. Rezultatul din exploatare(6-7-8+9)	194.864	11.715

Director General,
Numele si prenumele
Marinică Valentin

Semnatura
Stampila unitatii



Intocmit,
Numele si prenumele
Bălașea Georgeta
Contabil Sef

Semnatura

NOTA 5: Situatia creantelor si datoriilor

Creante

La 31 decembrie 2021 creantele Societatii sunt dupa cum urmeaza:

	Creante	1 ianuarie 2021	31 decembrie 2021	Termen de lichiditate pentru soldul de la 31 decembrie 2021	
				Sub 1 an	Peste 1 an
	Creante comerciale				
1	Creante comerciale - cu entitatile afiliate / alte parti legate				
2	Creante comerciale –terti	151.543	139.158	139.158	
	Creante imobilizate pe termen scurt				
3	Cienti facturi de intocmit terci				
4	Avansuri servicii				
5	Cienti incerti				
6	Total creante comerciale	151.543	139.158	139.158	
7	Ajustari de depreciere pentru creante comerciale				
8=6-7	Creante comerciale, net	151.543	139.158	139.158	
	Alte creante si debite				
9	Sume de incasat de la entitatile afiliate				
10	Sume de incasat de la entitati cu interese de participare si alte parti legate				
11	Alte creante si debite				
12	Total alte creante	0	11.404	11.404	
13	Ajustari de valoare pentru alte creante		0	0	
14=12- 13	Alte creante, net		11.404	11.404	
15	Capital subscris si nevarsat				
16	Total creante comerciale si alte creante	151.543	150.562	150.562	

Clienții din activitatea de baza neîncasați sunt prezentati mai jos:

Interval vechimi	2020	%	2021	%
nescadent	19.607	12%	42.464	31%
<30 zile	39.034	26%	36.576	26%
30-90	73.126	49%	34.501	25%
90-180	19.776	13%	14.285	10%
180-360	0	0	8.021	6%
>360	0	0	3.311	2%
Total	151.543	100	139.158	100

SC APA FILIPEȘTII DE TARG SRL
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 5: Situatia creantelor si datoriilor (continuare)

Alte creante	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2021	Termen de exigibilitate		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
TVA de recuperat	0	10.978	10.978		
Debitori	0	426	426		
Total	0	11.404	11.404		

Datorii

La 31 Decembrie 2021 datoriile Societatii sunt dupa cum urmeaza:

	Datorii	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2021	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31 decembrie 2021		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
1	Sume datorate institutiilor de credit					
2	Avansuri incasate in contul comenzilor					
3	Datorii comerciale - furnizori terti productie	26.267	17.335	17.335		
4	Datorii comerciale - furnizori terti investitii					
5	Furnizori facturi nesoite					
6=1+2+3 +4+5	Total datorii comerciale	26.267	17.335	17.335		
7	Efecte de comert de platit					
8	Sume datorate entitatilor afiliate	1.000	0	0		
9	Dobanzi datorate entitatilor afiliate					
10	Alte datorii inclusiv datorii fiscale si datorii privind asigurari sociale	53.438	43.421	43.421		
11	Total	80.705	60.756	60.756		

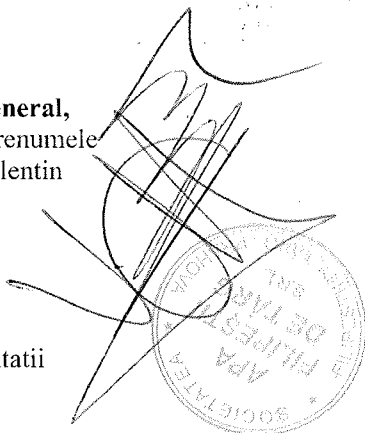
NOTA 5: Situația creanțelor și datoriilor (continuare)
Datorii(continuare)

Linia de alte datorii este detaliată în tabelul următor:

Datorii	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2021	Termen de exigibilitate		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarii și datorii asimilate	11.928	17.854	17.854		
Retineri din salarii datorate terților	1.850	1.500	1.500		
Alte datorii în legătură cu personalul	400	1.600	1.600		
Contribuții sociale	12.398	17.862	17.862		
Impozit pe profit	23.933	1.633	1.633		
Impozit pe salarii	2.547	2.886	2.886		
Fd speciale și varșaminte	385	86	86		
Total	53.441	43.421	43.421		

Director General,
Numele și prenumele
Marinică Valentin

Semnatura
Stampila unitatii



Intocmit,
Numele și prenumele
Bălașea Georgeta
Contabil Sef

Semnatura

Nota 6: Principii, politici si metode contabile

6.1. Principii legale si Bazele intocmirii situatiilor financiare anuale individuale

Acestea sunt situatiile financiare individuale ale Societatii APA FILIPESTII DE TARG SRL intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2009), cu modificarile si completarile ulterioare;
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidatecu modificarile si completarile ulterioare („OMFP 1802/2014”)

Aceste situatii financiare cuprind:

- Bilant;
- Cont de profit si pierdere;
- Situatia fluxurilor de numerar;
- Situatia modificarii capitalurilor proprii;
- Note explicative la situatiile financiare anuale individuale;

Situatiile financiare se refera doar la SC APA FILIPESTII DE TARG SRL. Societatea nu are filiale deci nu este necesar, conform cerintelor OMFP 1802/2014, sa pregateasca situatii financiare consolidate.

6.2. Moneda de raportare

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala („RON” sau „LEI”). Elementele incluse in aceste situatii sunt prezentate in lei romanesti.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei („RON”) la cost istoric, cu exceptia situatiilor in care a fost utilizata valoarea justa, conform politicilor contabile ale Societatii si conform OMFP 1802/2014.

Situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare.

6.3. Principii generale de raportare financiara

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 au fost intocmite sub responsabilitatea noastra in conformitate cu urmatoarele principiiile generale de raportare financiara prevazute de Ordinul MFP nr.1802/2014:

Nota 6: Principii, politici si metode contabile (continuare)

Principiul continuitatii activitatii

Societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia. O entitate nu va întocmi situațiile financiare anuale pe baza principiului continuității activității dacă organele de conducere stabilesc după data bilanțului fie că intenționează să lichideze entitatea sau să înceteze activitatea acesteia, fie că nu există nicio altă variantă realistă în afara acestora. Aceste prevederi nu se aplică situațiilor financiare anuale întocmite de entitățile absorbite în cadrul unui proces de fuziune sau de divizare, potrivit legii. Deteriorarea rezultatelor din exploatare și a poziției financiare, ulterior datei bilanțului, indică nevoia de a analiza dacă presupunerea privind continuitatea activității este încă adecvată. Dacă administratorii unei entități au luat cunoștință de unele elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în notele explicative. În cazul în care situațiile financiare anuale nu sunt întocmite pe baza principiului continuității, această informație trebuie prezentată, împreună cu motivele care au stat la baza deciziei conform căreia entitatea nu își mai poate continua activitatea. Evenimentele sau condițiile ce necesită prezentări de informații pot apărea și ulterior datei bilanțului.

Principiul permanentei metodelor

Societatea aplica aceleasi reguli, metode, norme privind evaluarea, inregistrarea si prezentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

Principiul prudentei

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea trebuie realizate pe o bază prudentă și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- c) sunt recunoscute deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

Trebuie recunoscute, de asemenea, toate datoriile previzibile și pierderile potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

Nota 6: Principii, politici si metode contabile (continuare)

Principiul contabilității de angajamente.

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 contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente. Trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor. Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

Principiul intangibilității.

Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent. În cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare. Înregistrarea pe seama rezultatului reportat a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcarea a principiului intangibilității.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii.

Componentele elementelor de active și de datorii trebuie evaluate separat.

Principiul necompensării.

Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Toate creanțele și datoriile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

În notele explicative se prezintă valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării.

Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză.

Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni. Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea.

Nota 6: Principii, politici si metode contabile (continuare)

Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză. (continuare)

De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă modul de derulare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent. Forma juridică a unui document trebuie să fie în concordanță cu realitatea economică. Atunci când există diferențe între fondul sau natura economică a unei operațiuni sau tranzacții și forma sa juridică, entitatea va înregistra în contabilitate aceste operațiuni, cu respectarea fondului economic al acestora.

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție.

Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau costul de producție sunt cele prevăzute de prevederile Ordinului MFP nr.1802/2014. În situația în care s-a optat pentru reevaluarea imobilizărilor corporale sau evaluarea instrumentelor financiare la valoarea justă, se aplică prevederile secțiunii 3.4 "Evaluarea alternativă la valoarea justă".

Principiul pragului de semnificație.

Entitatea se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt ne semnificative.

6.3. Utilizarea estimarilor contabile

În vederea întocmirii situațiilor financiare, în conformitate cu OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, presupune efectuarea de către conducere a unor estimări, ipoteze și raționamente care influențează valorile raportate ale activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor, precum și valoarea sumelor raportate în notele la situațiile financiare și prezentarea datoriilor contingente. Estimările și raționamentele sunt evaluate continuu și se bazează pe experiența managementului și pe alți factori, printre care așteptările privind evenimente viitoare care sunt considerate rezonabile în circumstanțele respective. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada când acestea devin cunoscute.

Nota 6: Principii, politici si metode contabile (continuare)

Estimari si ipoteze

In cele ce urmeaza sunt descrise ipotezele semnificative privind evenimente viitoare si alte surse de incertitudine existente la data raportarii, care prezinta un risc major de a conduce la ajustari semnificative ale valorii contabile a activelor sau datoriilor in cursul anului financiar viitor. Societatea isi fondeaza estimarile si ipotezele pe parametrii disponibili la data intocmirii situatiilor financiare. Cu toate acestea, circumstantele si ipotezele existente in legatura cu perioadele viitoare pot suferii modificari in contextul schimbarilor conditiilor de piata sau al altor factori care nu sunt in controlul Societatii. Astfel de modificari sunt reflectate in ipoteze pe masura ce acestea apar.

- a) Societatea este furnizor captiv de servicii. Piata pe care opereaza este comuna Filipestii de Targ-satele componente- Bratasanca, Ezeni, Ungureni, Filipestii de Targ si Margineni de Jos. Orice modificare a numarului de gospodarii care sunt racordate la reseaua de alimentare cu apa influenteaza cifra de afaceri a societatii.
- b) Tariful de prestare al serviciului public este avizat de ANRSC si aprobat prin hotarare a Consiliului Local.
- c) Creantele societatii sunt pretentii valabile rezultate din prestarea serviciului public de alimentare cu apa.

6.4. Continuitatea activitatii

Cel mai important efect al războiului din Ucraina se rasfrange în prețurile la gaze și materii prime, dar și creșterea inflației și a dobânzilor. Prețurile gazelor au crescut, costurile energiei electrice au crescut și chiar și costul cărbunelui a atins un maxim istoric în octombrie 2021. Lumea se confruntă cu cea mai gravă criză energetică din anii 1970, punand o presiune puternică asupra multor afaceri. Având în vedere că prețurile energiei vor rămâne ridicate în timp, impactul asupra bilanțurilor companiilor va continua să se facă simțit. Pandemia a schimbat mult felul în care percepem afacerile, iar acest conflict poate schimba substantial fluxurile economice cu impact global pe termen lung.

În prezent, impactul crizei economice și financiare este imposibil de estimat și de prevenit în totalitate. Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar. Societatea nu are expunere financiară, nu deține active, agenții sau sucursale în zona de conflict. Conducerea a luat măsuri și monitorizează continuu situația. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

Nota 6: Principii, politici si metode contabile (continuare)

6.5. Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt transformate in LEI la rata de schimb valabila la data tranzactiei.

Tranzactiile in valuta se exprima in LEI prin aplicarea cursului de schimb comunicat de BNR si valabil la data tranzactiei. Activele si pasivele exprimate in valuta la sfarsit de an sunt exprimate in LEI la cursul de schimb la data situatiilor financiare.

Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate si nerealizate, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al anului respectiv. Ratele de schimb LEU/USD si LEU/EUR la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
LEU/USD	3.9660	4,3707
LEU/EUR	4.8694	4,9481

6.6. Imobilizari necorporale

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate;
- active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale;
- fondul comercial pozitiv;
- alte imobilizări necorporale; și
- avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale.

Cheltuieli de constituire

Cheltuielile de constituire sunt cheltuielile ocazionate de înființarea sau dezvoltarea unei entități (taxe și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuieli privind emisiunea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni, precum și alte cheltuieli de această natură, legate de înființarea și extinderea activității entității). În situația în care cheltuielile de constituire nu au fost integral amortizate, nu se face nicio distribuție din profituri, cu excepția cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuție și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a cheltuielilor neamortizate. Cheltuielile de constituire trebuie amortizate în cadrul unei perioade de maximum 5 ani.

Nota 6: Principii, politici si metode contabile (continuare)

Cheltuieli de cercetare-dezvoltare

Nicio imobilizare necorporală provenită din cercetare (sau din faza de cercetare a unui proiect intern) nu trebuie recunoscută. Costurile de cercetare (sau cele din faza de cercetare a unui proiect intern) trebuie recunoscute drept cheltuială atunci când sunt suportate. În faza de cercetare a unui proiect intern, o entitate nu poate demonstra că există o imobilizare necorporală și că aceasta va genera beneficii economice viitoare probabile. Astfel, aceste costuri sunt recunoscute drept cheltuială atunci când sunt suportate.

Exemple de activități de cercetare sunt:

- a) activitățile destinate obținerii de cunoștințe noi;
- b) identificarea, evaluarea și selecția finală a aplicațiilor pentru rezultatele cercetărilor sau pentru alte cunoștințe;
- c) căutarea de alternative pentru materiale, instrumente, produse, procese, sisteme sau servicii; și
- d) formularea, proiectarea, evaluarea și selecția finală a alternativelor posibile de materiale, instrumente, produse, procese, sisteme sau servicii noi ori îmbunătățite.

O imobilizare necorporală provenită din dezvoltare (sau din faza de dezvoltare a unui proiect intern) trebuie recunoscută dacă, și numai dacă, o entitate poate demonstra toate elementele de mai jos:

- a) fezabilitatea tehnică necesară finalizării imobilizării necorporale, astfel încât aceasta să fie disponibilă pentru utilizare sau vânzare;
- b) intenția sa de a finaliza imobilizarea necorporală și de a o utiliza sau de a o vinde;
- c) capacitatea sa de a utiliza sau de a vinde imobilizarea necorporală;
- d) modul în care imobilizarea necorporală va genera beneficii economice viitoare probabile. Printre altele, entitatea poate demonstra existența unei piețe pentru producția generată de imobilizarea necorporală sau pentru imobilizarea necorporală în sine ori, dacă se prevede folosirea ei pe plan intern, utilitatea imobilizării necorporale;
- e) disponibilitatea unor resurse tehnice, financiare și de altă natură, adecvate pentru finalizarea dezvoltării imobilizării necorporale și pentru utilizarea sau vânzarea acesteia;
- f) capacitatea sa de a evalua fiabil costurile atribuibile imobilizării necorporale în cursul dezvoltării sale.

Cheltuielile cu mărcile, titlurile de publicații, listele de clienți și alte elemente similare în fond generate intern nu pot fi diferențiate de costul dezvoltării entității ca întreg. În consecință, astfel de elemente nu sunt recunoscute ca imobilizări necorporale.

Durata de viață utilă a unei imobilizări necorporale care decurge din drepturile contractuale sau din alte drepturi legale nu trebuie să depășească perioada drepturilor contractuale ori a celorlalte drepturi legale, dar poate fi mai scurtă, în funcție de perioada pentru care entitatea preconizează că va folosi activul. Dacă drepturile contractuale sau alte drepturi legale sunt transferate pentru o durată limitată care poate fi reînnoită, durata de viață utilă a imobilizării necorporale trebuie să includă perioada sau perioadele de reînnoire doar dacă există dovezi din partea entității în sprijinul reînnoirii fără un cost semnificativ.

Nota 6: Principii, politici si metode contabile (continuare)

Activitățile de cercetare și dezvoltare sunt direcționate către dezvoltarea cunoștințelor. Prin urmare, chiar dacă aceste activități pot avea ca rezultat o imobilizare cu o formă fizică (de exemplu, un prototip), elementul fizic al activului este secundar componente sale necorporale, adică pachetul de cunoștințe încorporat în aceasta.

Pentru a stabili dacă o imobilizare care încorporează atât elemente corporale, cât și necorporale trebuie tratată ca imobilizare corporală sau ca imobilizare necorporală, o entitate își utilizează raționamentul pentru a evalua care element este mai semnificativ. De exemplu, un program informatic pentru un utilaj computerizat care nu poate funcționa fără programul respectiv este parte integrantă a respectivului hardware și este tratat ca imobilizare corporală. Același lucru este valabil și pentru sistemul de operare al unui computer. În cazul în care nu fac parte integrantă din echipamentul aferent, programele informatice sunt tratate ca imobilizări necorporale.

Cheltuielile de dezvoltare se amortizează pe durata de utilizare sau pe perioada contractului, după caz. În cazul în care durata contractului sau durata de utilizare depășește 5 ani, durata de amortizare a cheltuielilor de dezvoltare nu poate depăși 10 ani. În situația în care cheltuielile de dezvoltare nu au fost integral amortizate, nu se face nicio distribuție din profituri, cu excepția cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuție și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a cheltuielilor neamortizate.

Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport sau costul de achiziție, după caz. În această situație valoarea de aport se asimilează valorii juste.

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

6.7. Imobilizări corporale

Costul / Evaluarea

Costul inițial al imobilizărilor corporale constă în prețul de achiziție, incluzând taxele de import sau taxele de achiziție nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizării corporale și orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul și în condițiile de funcționare.

O imobilizare corporală trebuie prezentată în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare. În conturile 6813 "Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor", respectiv 7813 "Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor" se evidențiază numai deprecierea aferentă imobilizărilor corporale a căror evidență este efectuată la cost și nu la valoare reevaluată.

Nota 6: Principii, politici si metode contabile (continuare)

Reevaluarea imobilizărilor corporale

Prin derogare de la evaluarea pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție, entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale astfel reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea. Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, entitatea poate proceda la reevaluarea acesteia. Cu ocazia reevaluării imobilizării corporale, acesteia i se stabilesc o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare. Evaluările efectuate cu ocazia reorganizărilor de întreprinderi (fuziuni, divizări) nu constituie reevaluare în sensul prezentelor reglementări contabile, aceste evaluări efectuându-se în scopul stabilirii raportului de schimb, pentru toate elementele de bilanț. Fac excepție cazurile în care data situațiilor financiare care stau la baza reorganizării coincide cu data situațiilor financiare anuale. Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii.

Elementele dintr-o categorie de imobilizări corporale se revaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite.

- Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate.
- O categorie de imobilizări corporale cuprinde active de aceeași natură și utilizări similare, aflate în exploatarea unei entități.
- Exemple de categorii de imobilizări corporale sunt: terenuri; clădiri; mașini și echipamente; nave; aeronave etc.

Reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care sunt efectuate sau majorează valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli.

Cheltuielile efectuate în legătură cu imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau altă contracte similare se evidențiază în contabilitatea entității care le-a efectuat, la imobilizări corporale sau drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate în legătură cu imobilizările corporale proprii.

Nota 6: Principii, politici si metode contabile (continuare)

Imobilizari corporale in curs de executie

Imobilizările în curs de execuție reprezintă investițiile neterminale efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producție sau costul de achiziție, după caz.

Imobilizările în curs de execuție se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

Costul unei imobilizări corporale construite în regie proprie este determinat folosind aceleași principii ca și pentru un activ achiziționat.

Astfel, dacă entitatea produce active similare, în scopul comercializării, în cadrul unor tranzacții normale, atunci costul activului este, de obicei, același cu costul de construire a celui activ destinat vânzării. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. În mod similar, cheltuiala reprezentând rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum și pierderile care au apărut în cursul construcției în regie proprie a activului nu sunt incluse în costul activului.

Amortizarea

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare, respectiv asupra valorii reevaluate a imobilizărilor.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor. La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora. Duratele de amortizare din contabilitate, stabilite potrivit politicilor contabile, pot fi diferite de duratele de amortizare utilizate de entități pentru scopuri fiscale.

În cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, în funcție de politica contabilă adoptată, entitatea înregistrează în contabilitate o cheltuială cu amortizarea sau o cheltuială corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată.

O modificare semnificativă a condițiilor de utilizare, cum ar fi numărul de schimburi în care este utilizat activul, precum și în cazul efectuării unor investiții sau reparații, altele decât cele determinate de întreținerea curentă, sau învechirea unei imobilizări corporale poate justifica revizuirea duratei de amortizare. De asemenea, în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată, poate fi justificată revizuirea duratei de amortizare.

Amortizarea imobilizărilor corporale concesionate, închiriate sau în locație de gestiune se calculează și se înregistrează în contabilitate de către entitatea care le are în proprietate.

Investițiile efectuate la imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizării pe durata contractului respectiv.

Amortizarea se calculează prin metoda liniară.

Nota 6: Principii, politici si metode contabile (continuare)

Cedarea si casarea

O imobilizare corporala este scoasa din evidenta la cedare sau casare, atunci cand nici un beneficiu economic viitor nu mai este asteptat din utilizarea sa ulterioara.

6.8. Imobilizari financiare

Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție. Imobilizările financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

6.9. Deprecierea activelor imobilizate

Valoarea contabila a activelor Societatii, altele decat stocurile este analizata la data fiecarui bilant pentru a determina daca exista scaderi de valoare. Daca o asemenea scadere este probabila, este estimata valoarea recuperabila a activului in cauza. Corectarea valorii imobilizarilor necorporale si corporale si aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectueaza, in functie de tipul de depreciere existenta, fie prin inregistrarea unei amortizari suplimentare, in cazul in care se constata o depreciere ireversibila, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru depreciere, in cazul in care se constata o depreciere reversibila a acestora. Imobilizarile necorporale trebuie sa faca obiectul ajustarilor de valoare, indiferent daca duratele lor de utilizare economica sunt limitate sau nu, astfel incat acestea sa fie evaluate la cea mai mica valoare atribuabila acestora la data bilantului, daca se estimeaza ca reducerea valorii acestora este permanenta.

6.10. Stocuri

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferului riscurilor și beneficiilor. Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent. Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza pe baza metodei FIFO.

La data bilantului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat a fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, mai putin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii. Acolo unde este cazul se constituie ajustari de valoare pentru stocuri inechitate, cu miscare lenta sau cu defecte.

6.11. Creante comerciale

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate la suma initiala a facturilor minus ajustarile pentru depreciere pentru sumele necolectabile. Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

Nota 6: Principii, politici si metode contabile (continuare)

6.12. Investitii financiare pe termen scurt

Investitiile financiare pe termen scurt sunt active detinute de catre Societate in vederea realizarii unui profit intr-o perioada de timp mai mica decat un an. Acestea sunt depozite pe termen scurt, obligatiuni ca si valori imobiliare achizitionate pentru a fi revandute intr-o perioada scurta de timp. Investitiile pe termen scurt in titluri de participare admise la tranzactionare pe o piata reglementata sunt evaluate la valoarea de cotation din ultima zi de tranzactionare, in timp ce cele netranzactionate sunt inregistrate la valoarea de achizitie mai putin eventualele ajustari pentru pierdere in valoare.

6.13. Numerar si echivalente numerar

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, depozite bancare pe termen scurt, cecuri si efectele comerciale depuse la banci fiind inregistrate la cost. Descoperitul de cont este inclus in bilant in cadrul sumelor datorate institutiilor de credit ce trebuie platite intr-o perioada de un an. Pentru situatia fluxului de numerar, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar in casa, conturi la banci, investitii financiare pe termen scurt, avansuri de trezorerie, net de descoperitul de cont. In bilant, descoperitul de cont este prezentat in datorii ce trebuie platite intr-o perioada de un an – sume datorate institutiilor de credit

6.14. Imprumuturi

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita. Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an” si inclusa impreuna cu dobanda preliminara la data bilantului contabil in „Sume datorate institutiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

6.15. Datorii

Obligatiile comerciale sunt inregistrate la cost, care reprezinta valoarea obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre Societate. Pentru datoriile exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, eventualele diferente favorabile sau nefavorabile, care rezulta din evaluarea acestora se inregistreaza la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz

6.16. Contracte de leasing

Leasing financiar

Contractele de leasing financiar, care transfera Societatii toate riscurile si beneficiile aferente mijloacelor fixe detinute in leasing, sunt capitalizate la data inceperii leasingului la valoarea de achizitie a mijloacelor fixe finantate prin leasing. Platile de leasing sunt separate intre cheltuiala cu dobanda si reducerea datoriei de leasing. Cheltuiala cu dobanda este inregistrata direct in contul de profit si pierdere.

Activele capitalizate in cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o baza consecventa cu politica normala de amortizare pentru bunuri similare.

Nota 6: Principii, politici si metode contabile (continuare)

Leasing operational

Contractele de leasing in care o portiune semnificativa a riscurilor si beneficiilor asociate proprietatii sunt retinute de locator sunt clasificate ca si contracte de leasing operational. Platile aferente unui contract de leasing operational sunt recunoscute ca si cheltuieli in contul de profit si pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing.

6.17. Provizioane

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea. Pentru stabilirea existenței unei obligații curente la data bilanțului, trebuie luate în considerare toate informațiile disponibile.

La data bilanțului, valoarea unui provizion reprezintă cea mai bună estimare a cheltuielilor probabile sau, în cazul unei obligații, a sumei necesare pentru stingerea acesteia. Ca urmare, provizioanele nu pot depăși din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanțului.

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- entitate are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Dacă aceste condiții nu sunt îndeplinite, nu va fi recunoscut un provizion.

O obligație curentă este o obligație legală sau implicită.

În înțelesul prezentelor reglementări (Ordinul MFP nr.1802/2014):

- a) obligație legală este obligația care rezultă:
 - dintr-un contract (în mod explicit sau implicit);
 - din legislație; sau
 - din alt efect al legii;
- b) obligație implicită (de exemplu, obligația prin care o entitate se angajează să efectueze plăți compensatorii personalului disponibilizat) este obligația care rezultă din acțiunile unei entități în cazul în care:
 - prin stabilirea unei practici anterioare, prin politica scrisă a firmei sau dintr-o declarație suficient de specifică, entitatea a indicat partenerilor săi că își asumă anumite responsabilități; și
 - ca rezultat, entitatea a indus partenerilor ideea că își va onora acele responsabilități.

Provizioanele se constituie pentru elemente cum sunt:

- a) litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- b) cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților;
- c) dezafectare inobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- d) acțiunile de restructurare;
- e) pensii și obligații similare;
- f) impozite;
- g) terminarea contractului de muncă;

Nota 6: Principii, politici si metode contabile (continuare)

- h) prime ce urmează a se acorda personalului în funcție de profitul realizat, potrivit prevederilor legale sau contractuale;
- i) provizioane în legătură cu acorduri de concesiune;
- j) provizioane pentru contracte cu titlu oneros;
- k) alte provizioane

6.18. Subventii

Subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze. În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente. Recunoașterea veniturilor din subvenții se efectuează cu respectarea clauzelor care au stat la baza acordării lor.

6.19. Contabilizarea activelor primite prin transfer de la clienți și a operațiunilor privind conectarea utilizatorilor la rețelele de utilități

În cazul racordării utilizatorilor la rețeaua electrică, contravaloarea cheltuielilor suportate de utilizatori cu racordarea reprezintă imobilizări necorporale de natura drepturilor de utilizare și se evidențiază în contul 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"/analitic distinct. Amortizarea imobilizărilor necorporale prevăzute la alin. (1) se înregistrează pe perioada pentru care entitatea are dreptul de a utiliza rețelele respective, dacă această durată este specificată în contractele încheiate sau, dacă nu este stabilită o asemenea durată, pe durata de viață a instalațiilor de utilizare de la locul de consum. Tratatamentul contabil prevăzut mai sus se aplică și în cazul cheltuielilor efectuate de entități pentru racordarea la rețeaua de apă, gaze sau alte utilități, dacă în contractele de racordare se prevede plata unor sume pentru racordarea la rețelele respective de distribuție. În toate cazurile se vor avea în vedere clauzele cuprinse în contractele încheiate între părți.

6.20. Capital social

Capitalul social compus din parti sociale si este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a actelor aditionale, dupa caz, ca si a documentelor justificative privind varsamintele de capital. Actiunile proprii rascumparate, potrivit legii, sunt prezentate in bilant ca o corectie a capitalului propriu. Castigurile sau pierderile legate de emiterea, rascumpararea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anulara instrumentelor de capitaluri proprii ale entitatii (parti sociale) sunt recunoscute direct in capitalurile proprii in liniile de „Castiguri /sau Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii”.

Societatea recunoaste modificarile la capitalul social numai dupa aprobarea lor in Adunarea Generala a Asociatilor.

Nota 6: Principii, politici si metode contabile (continuare)

6.21. Rezerve legale

Se constituie in proportie de 5% din profitul brut de la sfarsitul anului pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social varsat in conformitate cu prevederile legale.

6.22. Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie in perioada in care este aprobata repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobarii situatiilor financiare.

6.23. Rezultat reportat

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de rezerva legala realizata, in limita a 20 % din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza in anul urmator dupa ce adunarea generala a actionarilor sau asociatilor a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende cuvenite actionarilor sau asociatilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii.

6.24. Venituri

Veniturile din vanzarea bunurilor

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

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

Venituri din prestarea serviciilor

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri. Veniturile din livrări de apa sunt înregistrate pe masura ce contoarele sunt citite.

Nota 6: Principii, politici si metode contabile (continuare)

6.25. Cheltuieli

Cheltuielile entității reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri și servicii prestate, de care beneficiază entitatea;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligații legale sau contractuale etc.

Pierderile reprezintă reduceri ale beneficiilor economice și pot rezulta sau nu ca urmare a desfășurării activității curente a entității. Acestea nu diferă ca natură de alte tipuri de cheltuieli. În contul de profit și pierdere, pierderile sunt prezentate, de regulă, la valoarea netă, exclusiv veniturile aferente, la elementul "Alte cheltuieli de exploatare". În cadrul cheltuielilor exercițiului financiar se cuprind, de asemenea, provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate.

6.26. Impozite si taxe

Societatea inregistreaza impozit pe profit curent în conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite și taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

6.27. Costurile indatorarii

Dobanda la capitalul imprumutat pentru finantarea achizitiei, constructiei sau productiei de active cu ciclu lung de fabricatie precum si comisioanele aferente acestor imprumuturi este capitalizata in valoarea investitiei, daca este cazul.

Celelalte cheltuieli cu dobanzile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in perioada la care se refera.

6.28. Erori contabile

Erorile constatate in contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectueaza la data constatarii lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare ale entitatii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultand din greseala de a utiliza sau de a nu utiliza informatii credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situatiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectueaza pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corectaza, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totusi, pot fi corectate pe seama contului de profit si pierdere erorile nesemnificative.

Nota 6: Principii, politici si metode contabile (continuare)

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Informatii comparative referitoare la pozitia financiarasi performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, sunt prezentate in notele explicative.

6.29. Entitati afiliate, respectiv entitățile asociate și entitățile controlate în comun și parti legate

Definitii potrivit Ordinului MFP nr.1802/2014

Societate-mamă înseamnă o entitate care controlează una sau mai multe filiale;

Filială înseamnă o entitate controlată de o societate-mamă, inclusiv orice filială a societății-mamă care le conduce;

Grup înseamnă o societate-mamă și toate filialele acesteia;

Entități afiliate înseamnă două sau mai multe entități din cadrul unui grup;

Entitate asociată înseamnă o entitate în care o altă entitate are un interes de participare și ale cărei politici de exploatare și financiare fac obiectul unei influențe semnificative exercitate de cealaltă entitate. Se consideră că o entitate exercită o influență semnificativă asupra altei entități dacă deține cel puțin 20% din drepturile de vot ale acționarilor sau asociaților respectivei entități. Ca urmare, **existența unei entități asociate** presupune **îndeplinirea cumulativă** a două condiții, respectiv **deținerea unui interes de participare** în cealaltă entitate și **exercitarea influenței semnificative asupra politicilor de exploatare și financiare ale acesteia**;

Controlul comun reprezintă controlul partajat asupra unei entități, convenit prin contract, care există numai atunci când deciziile legate de activitățile relevante necesită consimțământul unanim al părților care dețin controlul comun.

Definitii potrivit Legii nr.227/2014 privind Codul fiscal

O persoană este afiliată dacă relația ei cu altă persoană este definită de cel puțin unul dintre următoarele cazuri:

- a) persoana fizică este afiliată cu altă persoană fizică dacă acestea sunt soț/soție sau rude până la gradul al III-lea inclusiv;
- b) o persoană fizică este afiliată cu o persoană juridică dacă persoana fizică deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale unei persoane juridice ori dacă controlează în mod efectiv persoana juridică;
- c) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă cel puțin aceasta deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică;
- d) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă o persoană deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică.

Nota 6: Principii, politici si metode contabile (continuare)

Între persoane afiliate, prețul la care se transferă bunurile corporale sau necorporale ori se prestează servicii reprezintă preț de transfer.

Se consideră că o persoană controlează în mod efectiv o persoană juridică dacă se stabilește faptul că, atât din punct de vedere faptic cât și legal, prin utilizarea informațiilor și/sau a documentelor, administratorul/personalul de conducere, are capacitatea de decizie asupra activității persoanei juridice vizate, prin încheierea de tranzacții cu alte persoane juridice care sunt sub controlul aceluiași administrator/personal de conducere sau că persoana de conducere din cadrul persoanei juridice este acționar sau administrator în cadrul persoanei juridice vizate.

Pentru justificarea controlului exercitat în mod efectiv sunt luate în considerare contractele încheiate între persoanele vizate, drepturile atribuite prin: acte constitutive ale persoanelor juridice, procuri, contracte de muncă sau de prestări de servicii.
(2) Prevederile art. 7 pct. 26 lit. d) din Codul fiscal stabilesc o relație de afiliere între două persoane juridice pentru cazul în care o persoană terță deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor sale afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot atât la prima persoană juridică, cât și la cea de-a doua.

6.30. Parti legate

În înțelesul prezentelor reglementări (Ordinul MFP nr.1802/2014), o parte legată este o persoană sau o entitate care este legată entității care întocmește situații financiare, denumită în continuare entitate raportoare.

O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este legat(ă) unei entități raportoare dacă acea persoană:

- i. deține controlul sau controlul comun asupra entității raportoare;
- ii. are o influență semnificativă asupra entității raportoare; sau
- iii. este un membru al personalului-cheie din conducerea entității raportoare sau a societății-mamă a entității raportoare.

O entitate este legată unei entități raportoare dacă întrunește oricare dintre următoarele condiții:

- i. entitatea și entitatea raportoare sunt membre ale aceluiași grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate-mamă, filială și filială din același grup este legată de celelalte);
- ii. o entitate este entitate asociată sau entitate controlată în comun a celeilalte entități (sau entitate asociată sau entitate controlată în comun a unui membru al grupului din care face parte cealaltă entitate);
- iii. ambele entități sunt entități controlate în comun ale aceluiași terț;
- iv. o entitate este entitate controlată în comun a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități;
- v. entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau ai unei entități legate entității raportoare. În cazul în care chiar entitatea raportoare reprezintă ea însăși un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, legați entității raportoare;

Nota 6: Principii, politici si metode contabile (continuare)

- vi. entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană identificată la pct. 474;
- vii. o persoană identificată la pct. 474 subpct. (i) influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității (sau a societății-mamă a entității);
- viii. entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizează servicii personalului - cheie din conducerea entității raportoare sau al societății-mamă a entității raportoare.

Membrii apropiați ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei care se anticipează să influențeze sau să fie influențați de respectiva persoană în relația lor cu entitatea și includ:

- a) copiii și soțul (soția) sau partenerul de viață ai persoanei;
- b) copiii soțului (soției) sau partenerului de viață al persoanei; și
- c) persoanele care depind de persoana respectivă sau de soțul (soția) sau partenerul de viață al acesteia.

O entitate legată cu o autoritate guvernamentală este o entitate care este controlată, controlată în comun sau influențată semnificativ de guvern.

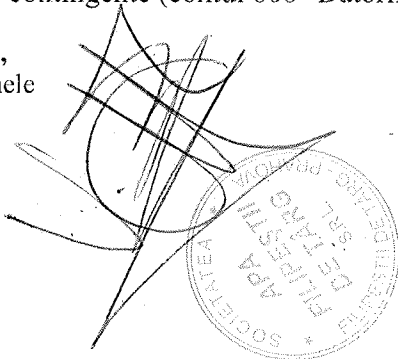
Guvern se referă la guvernul propriu-zis, la agențiile guvernamentale și la alte organisme similare de la nivel local, național sau internațional.

Contabilitatea angajamentelor și a altor elemente extrabilanțiere

Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activele și datoriile entității se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență. În această categorie se cuprind: angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții; imobilizări corporale luate cu chirie; valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie; debitori scoși din activ, urmăriți în continuare; stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință; redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate; efecte scontate neajunse la scadență; bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie de către regii autonome, societăți/companii naționale, societăți; dobânzi aferente contractelor de leasing financiar, neajunse la scadență; certificate de emisii de gaze cu efect de seră primite, care nu au stabilită o valoare și, prin urmare, nu pot fi recunoscute în conturi bilanțiere, precum și alte valori. În cadrul elementelor extrabilanțiere sunt cuprinse și activele contingente (contul 807 "Active contingente"), respectiv datoriile contingente (contul 808 "Datorii contingente").

Director General,
Numele si prenumele
Marinică Valentin

Semnatura
Stampila unitatii



Intocmit,
Numele si prenumele
Bălașea Georgeta
Economist Sef

Semnatura

NOTA 7: Participatii si surse de finantare

Capital social

	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2021
	Numar	Numar
Numar parti sociale	10.020	20.020
	RON	RON
Valoare nominala	10	10
	RON	RON
Valoare capital social	100.200	200.200

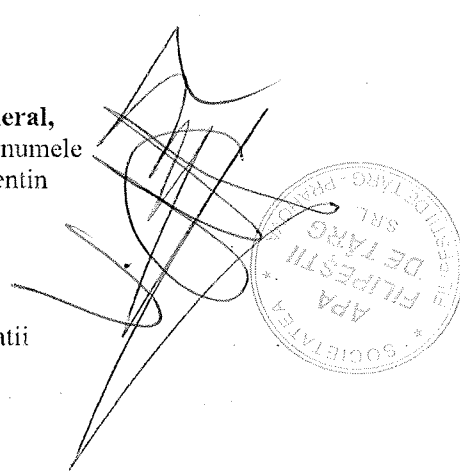
Capitalul social al Societatii a fost majorat in anul 2021 cu suma de 100.000 lei prin contributia UAT Filipestii de Targ.

Structura actionariatului

	Sold la 01.01.2021				Sold la 31.12.2021		
	Nr. parti sociale	Valoare nominala	Capital social	% detinere	Nr. parti sociale	Capital social	% detinere
Comuna FILIPESTII DE TARG	10.020	10	100.200	100%	20.020	200.200	100%
Total	10.020	10	100.200	100%	20.020	200.200	100%

Director General,
Numele si prenumele
Marinică Valentin

Semnatura
Stampila unitatii



Intocmit,
Numele si prenumele
Bălașea Georgeta
Contabil Sef

Semnatura

NOTA 8: Informatii privind salariatii, Membrii organelor de administratie si Conducere executiva

8.1. Administratorii, directorii si conducerea executiva

Prin H.C.L nr.41/11.08.2020, s-a aprobat constituirea consiliului de administratie format din 3 membrii. Consiliul de Administratie al S.C. APA FILIPESTII DE TARG S.R.L., a fost numit pentru un mandat de 4 ani, incepand cu data de 05.08.2020, după cum urmează:

1. D-na Scumpu Elena Dorina – administrator- membru neexecutiv - Presedinte al Consiliului de Administratie;
2. Dl Marinică Valentin – membru executive- numit director general;
3. Dl. Banu Nicolae - membru neexecutiv decizia nr.1/13.01.2021;

La 31.12.2021 Societatea nu avea inregistrate avansuri spre decontare catre membrii conducerii executive. La incheierea exercitiului financiar nu exista garantii sau obligatii viitoare preluate de Societate in numele administratorilor sau directorilor.

8.2. Salariati

Numarul mediu al salariatilor a evoluat după cum urmează :

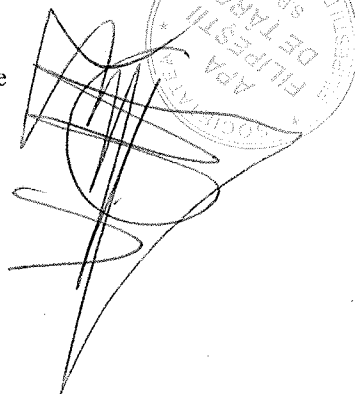
	2020	2021
Numar mediu de salariatii	6	8
Numar efectiv de salariatii existenti la sfarsitul exercitiului	6	12

Cheltuielile cu salariile si indemnizatiile, precum si taxele aferente inregistrate in cursul anilor 2020 si 2021 sunt urmatoarele:

	2020	2021
Cheltuieli cu salariile	132.532	361.599
Cheltuieli cu colaboratorii (indemnizatie administratori neexecutivi, indemnizatie director general)	37.349	104.030
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	3.734	12.473
Total	173.615	478.102

Director General,
Numele si prenumele
Marinică Valentin

Semnatura
Stampila unitatii



Intocmit,
Numele si prenumele
Bălașea Georgeta
Contabil șef

Semnatura

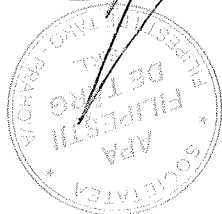


NOTA 9: ANALIZA Principalilor indicatori economico-financiari

Indicatori	2020	2021	Medie industrie
Indicatori de profitabilitate			
Marja profitului net	37%	1%	6.4%
Randamentul activelor	70847%	6%	2.2%
Randamentul capitalului	62%	2%	7.5%
Indicatori de solvabilitate			
Gradul total de indatorare	15%	11%	20%
Grad acoperire datoriilor	309%	12%	8%
Indicatori de eficienta			
Perioada de incasare clienti	124 zile	59 zile	252 zile
Perioada rotatie stocuri	0	0	9 zile
Rata de impozitare efectiva	15%	54%	

Director General,
Numele si prenumele
Marinică Valentin

Semnatura
Stampila unitatii



Intocmit,
Numele si prenumele
Bălașea Georgeta
Contabil șef

Semnatura

NOTA 10: Alte informatii

1. Casa si conturi la banci/Investitii pe termen scurt

	Sold la 01.01.2020	Sold la 31.12.2021
Conturi la banci in lei	193.156	140.222
Conturi la banci in devize		
Numerar in casa	722	2.007
Total	193.878	142.229

2. Cota de modernizare

	Sold la 01.01.2021	Sold la 31.12.2021
Constituit in perioada 01.04.2021-31.12.2021	0	31.973
Utilizat pana la 31.12.2021	0	0
Sume in contul de disponibil la 31.12.2021	0	29.979
De completat disponibilitati in cont in luna ian.2022	0	1.994

3. Angajamente in afara bilantului

Bunuri aflate in patrimoniul public	Sold la 01.01.2019	Sold la 31.12.2020
Imobilizari corporale conform anexei la Contractul de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu apa- anexa HCL 58/14.12.2020	0	9.827.736
Imobilizari corporale -- lista anexa la HCL nr.7/27.01.2011 actualizata conform inventarului intocmit de operator la 31.12.2020	0	13.056
Materiale de natura obiectelor de inventar conform anexei la Contractul de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu apa- anexa HCL 58/14.12.2020	0	9.195
Materiale de natura obiectelor de inventar lista anexa la HCL nr.7/27.01.2011 actualizata conform inventarului intocmit de operator la 31.12.2020	0	30.179
Total	0	9.880.166

Prin contractul de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu apa Societatea a primit dreptul și obligația de a furniza/presta serviciul de alimentare cu apă și de a exploata infrastructura tehnico-edilitară aferentă serviciului de alimentare cu apă în aria administrativ-teritorială a Comunei Filipestii de Targ. Protocolul de predare-primire a bunurilor ce vor fi utilizate de operator pentru derularea contractului de delegare a serviciului public de alimentare cu apa fost definitivat in luna ianuarie 2021.

Nota 10: Alte informatii(continuare)

4. Riscul de credit comercial

Societatea desfasoara relatii comerciale in cea mai mare parte cu populatia. Soldurile de creante sunt monitorizate permanent, societatea incercand o expunere minima la riscul unor creante neincasabile.

5. Pretentii de natura juridica

Conducerea Societatii considera ca nu exista litigii care sa aiba un impact semnificativ asupra operatiunilor si pozitiei financiare a Societatii.

6. Evenimente ulterioare

Evenimentele ulterioare datei bilantului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc intre data bilantului si data la care situatiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere. Evenimentele ulterioare, ce nu constituie evenimente ce determina ajustari in situatiile financiare anuale sunt prezentate in note atunci cand sunt considerate semnificative. Nu sunt evenimente ulterioare de semnalat.

7. Elemente extraordinare si venituri / cheltuieli inregistrate in avans

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

8. Informatii despre impozitul pe profit

La 31.12.2021 societatea inregistreaza profit contabil in suma de 5.406 lei.

	Anul 2020	Anul 2021
Rezultatul contabil	165.074	5.406
Deduceri fiscale	9.860	4.278
Alte venituri neimpozabile	0	0
Cheltuieli nedeductibile fiscal, inclusiv impozitul pe profit	35.044	43.727
Profit/pierdere impozabil	190.258	44.857
Impozit pe profit	29.790	7.177
Bonificatie OUG 153/2020		861
Cheltuielile nedeductibile au următoarea componență:		
1)Cheltuieli impozit pe profit	29.790	6.316
2) cheltuieli cu amortizarea contabila	117	3.910
3)alte cheltuieli nedeductibile	5.137	1.528
4) cota de modernizare	0	31.973
Total	35.044	43.727

Nota 10: Alte informatii(continuare)

9. Probleme de mediu

Societatea isi asuma obligatia ca pe perioada derularii contractului dedelegare a gestiunii prin concesiune sa respecte legislatia, reglementarile, precum si hotararile consiliului local in vigoare privind protectia mediului. Nu consideram ca exista riscuri legate de mediu care sa afecteze situatiile financiare.

10. Informatii despre Societate

Denumire societate: S.C. APA FILIPESTII DE TARG S.R.L.

Adresa sediului: com FILIPESTII DE TARG, str. Republicii, nr.215, Prahova

Telefon: 0762651285

Cod unic de inregistrare: 42026545

Numarul de ordine in registrul comertului: J29/34642019

S.C. APA FILIPESTII DE TARG S.R.L. este societate cu raspundere limitata cu capital detinut de institutie publica locala cu asociat unic COMUNA FILIPESTII DE TARG reprezentata in calitate de A.G. de Consiliul Local.

S.C. APA FILIPEȘTII DE TÂRG S.R.L. s-a înființat prin reorganizarea Serviciului Public de utilități publice –persoană juridică cu asociat unic comuna Filipeștii de Târg , în baza H.C.L. nr. 30/19.06.2019. La data de 16 decembrie 2019, Societate Comercială a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului. Societatea funcționează în conformitate cu prevederile Legii societăților comerciale nr. 31/1990, Ordonanța 109/2011- privind guvernarea corporativă și a actului constitutiv actualizat.

Activitatea societății se desfășoară în conformitate cu Legea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare nr. 241/2006, și funcționează ca societate comercială cu capital integral de stat , **asociat unic fiind Comuna Filipeștii de Târg prin Consiliul Local al com. Filipeștii de Târg ;**

Serviciile prestate de societate asigură distribuirea apei potabile și are ca principal obiecte de activitate:

- captarea din sursele subterane a cantităților de apă necesare, tratarea, transportul, și distribuirea apei potabile ;
- alte prestații de servicii specifice domeniului de activitate;

Societatea desfășoară activități de captare, tratare, înmagazinare și distribuție a apei potabile în satele Brătășanca, Ezeni, Ungureni, Filipeștii de Targ și Marginenii de Jos.

Director General

Numele si prenumele

Marinică Valentin

Intocmit

Numele si prenumele

Bălașea Georgeta

Contabil șef



DATE INFORMATIVE la data de 31 decembrie 2021
 cod 30

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume	
A	B	I	2	
Unități care au înregistrat profit	01	1	5.406	
Unități care au înregistrat pierdere	02			
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	03			
II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total (col. 2 + 3)	Din care:	
A	B	1	Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
			2	3
Plăți restante - total (rd. 05 + 09 + 15 la 17 + 19), din care:	04			
Furnizori restanți - total (rd. 06 la 08), din care:	05			
- peste 30 de zile	06			
- peste 90 de zile	07			
- peste 1 an	08			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (rd. 10 la 14), din care:	09			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13			
- alte datorii sociale	14			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15			
Obligații restante față de alți creditori	16			
Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17			
- contribuția asiguratorie pentru muncă	17a			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	18			

SC APA FILIPESTII DE TARG SRL
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	19	6	8
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	20	10	12
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume (lei)	
A	B	1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	21		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	22		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	23		
Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ¹⁾	25		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	27		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	29		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	30		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	32		
-- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă ^{*)}	33		
-- subvenții pentru energie din surse regenerabile	33a (316)		
-- subvenții pentru combustibili fosili	33b (317)		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	34		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	35		

SC APA FILIPESTII DE TARG SRL
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

- creanțe restante de la entități din sectorul privat	36		
V. Tichete acordate salariaților	Nr. rd.	Sume (lei)	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	37		
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	37a (302)		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare^{**}	Nr. rd.	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare:	38		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	38a (318)		
- după surse de finanțare (rd. 40 + 41), din care:	39		
-- din fonduri publice	40		
-- din fonduri private	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43 + 44), din care:	42		
-- cheltuieli curente	43		
-- cheltuieli de capital	44		
VII. Cheltuieli de inovare^{***}	Nr. rd.	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	45		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	45a (319)		
VIII. Alte informații	Nr. rd.	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	46		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	46a (303)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	46b (304)		

SC APA FILIPESTII DE TARG SRL
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	47		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd.49+54), din care:	48		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53), din care:	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	50		
- părți sociale emise de rezidenți	51		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	52		
-- dețineri de cel puțin 10%	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55 + 56), din care:	54		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	55		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	57	151.543	139.158
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	58		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate	58a (308)		

SC APA FILIPESTII DE TARG SRL
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)			
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	60		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 436 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) (rd. 62 la 66), din care:	61		10.978
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	62		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 436 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	63		10.978
- subvenții de încasat (ct. 445)	64		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	65		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	68		
-- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473) , din care:	71	248	550
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operațiuni în participație (ct. 453 + 456 + 4582)	72		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)	73	248	550

SC APA FILIPESII DE TARG SRL
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

(din ct. 461 + din ct. 471 + din ct. 473 + 4662)			
- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	75		
- de la nerezidenți	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici****)	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct. 508), din care:	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	79		
- părți sociale emise de rezidenți	80		
- acțiuni emise de nerezidenți	81		
- obligațiuni emise de nerezidenți	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	83		
Casa în lei și în valută (rd. 85+86) din care:	84	722	2.007
- în lei (ct. 5311)	85	722	2.007
- în valută (ct. 5314)	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 88+90), din care:	87	193.156	140.222
- în lei (ct. 5121), din care:	88	193.156	140.222
-- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	90		
-- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 93+94), din care:	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	94		
Datorii (rd. 96+99+102+103+106+108+110+111+116+119+122+128), din care:	95	80.708	60.756
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare	96		

SC APA FILIPESTII DE TARG SRL
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd. 97+98), din care:			
- în lei	97		
- în valută	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd. 100+101), din care:	99		
- în lei	100		
- în valută	101		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 +din ct. 1682)	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685+ 1686 + 1687) (rd. 104+105), din care:	103		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	104		
- în valută	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	106		
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	108	26.267	17.335
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	109		
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	110	14.178	20.954
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului	111	39.263	22.467

SC APA FILIPESTII DE TARG SRL
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

(ct. 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd. 112 la 115), din care:			
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	112	11.649	16.777
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 436 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	113	27.226	5.603
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	114	385	87
- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	115		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	116	1.000	0
- datorii cu entități afiliate nerezidente ²⁾ (din ct. 451), din care:	114		
- cu scadenta inițială mai mare de un an	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	118a (310)		
Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455), din care:	119		
- sume datorate acționarilor/asociaților persoane fizice	120		
- sume datorate acționarilor/asociaților persoane juridice	121		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	122		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581)	123		
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ³⁾ (din ct. 462 + 4661+ din ct. 472 + din ct. 473)	124		
- subvenții nereluuate la venituri (din ct. 472)	125		
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	126		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	127		
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	128		
- către nerezidenți	128a (311)		

SC APA FILIPESII DE TARG SRL
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 +din ct. 4538)	128b (314)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici****)	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	130		100.200		200.200
- acțiuni cotate ⁴⁾	131				
- acțiuni necotate ⁵⁾	132				
- părți sociale	133		100.200		200.200
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	134				
Brevete și licențe (din ct. 205)	135				
IX. informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021		
A	B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	136		37.349		104.030
X. informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr. rd.	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	139				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014	Nr. rd.	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021		
Valoarea contabilă netă a bunurilor ⁶⁾	140				
XII. Capital social vărsat	Nr. rd.	31 decembrie 2020		31 decembrie 2021	
		Suma (Col. 1)	%⁷⁾ (Col. 2)	Suma (Col. 3)	%⁷⁾ (Col. 4)
Capital social vărsat (ct. 1012) ⁷⁾ (rd. 142+145+149+150+151+152), din care:	141	100.200	X	200.200	X
- deținut de instituții publice (rd. 143+144), din care:	142	100.200		200.200	
- deținut de instituții publice de subordonare centrală;	143				
- deținut de instituții publice de subordonare locală;	144	100.200		200.200	
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	145				
-- cu capital integral de stat;	146				
-- cu capital majoritar de stat;	147				
-- cu capital minoritar de stat;	148				
- deținut de regii autonome	149				

SC APA FILIPESTII DE TARG SRL
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

- deținut de societățile cu capital privat	150			
- deținut de persoane fizice	151			
- deținut de alte entități	152			
	Nr. rd.	Sume (lei)		
A	B	2020	2021	
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	153			
- către instituții publice centrale;	154			
- către instituții publice locale;	155			
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	156			
	Nr. rd.	Sume (lei)		
A	B	2020	2021	
XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	157			
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	158			
-- către instituții publice centrale	159			
-- către instituții publice locale	160			
-- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	161			
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	162			
-- către instituții publice centrale	163			
-- către instituții publice locale	164			
-- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	165		0	77.665

SC APA FILIPEȘTII DE TARG SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

XV. Dividende distribuite acționarilor/asociaților din profitul reportat	Nr. rd.	2020	2021
Dividende distribuite acționarilor/asociaților în perioada de raportare din profitul reportat	165a (312)		
XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018	Nr. rd.	2020	2021
- dividendele interimare repartizate ⁸⁾	165b (315)		
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)	Nr. rd.	Sume (lei)	
A	B	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)	Nr. rd.	Sume (lei)	
A	B	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Venituri obținute din activități agricole	170		
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	170a (322)		
- inundații	170b (323)		
- secetă	170c (324)		
- alunecări de teren	170d (325)		

^{*)} Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioada nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 de 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 efectuate pentru activitatea de inovare 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.

^{*****)} 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 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), "venituri" înseamnă veniturile brute, înainte de deduceri costurilor și impozitelor aferente".

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

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

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

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

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

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

⁷⁾ La secțiunea "XII Capital social vărsat", la rd. 161-171, în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat, înscris la rd. 160.

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

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele Marinică Valentin

Semnătura



A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The stamp contains the text: "SC APA FILIPESTII DE TARG SRL" around the perimeter and "SOCIETATE" at the bottom.

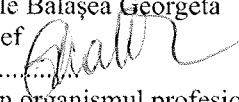
ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele Bălașea Georgeta

Calitatea Contabil sef

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Georgeta", is written over the signature line.

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE la data de 31 decembrie 2021

cod 40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold inițial	Creșteri	Reduceri		Sold final (col. 5 = 1 + 2 - 3)
				Total	Din care: dezmembrări și casări	
A	B	1	2	3	4	5
I. Imobilizări necorporale						
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizări	02	350	2.528		X	2.878
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	03				X	
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	04				X	
TOTAL (rd. 01 la 04)	05	350	2.528		X	2.878
II. Imobilizări corporale						
Terenuri	06				X	
Construcții	07		4.580			4.580
Instalații tehnice și mașini	08		79.488			79.488
Alte instalații, utilaje și mobilier	09		6.230			6.230
Investiții imobiliare	10					
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizări corporale în curs de execuție	13					
Investiții imobiliare în curs de execuție	14					
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	15					
TOTAL (rd. 06 la 15)	16		90.298			90.298
III. Imobilizări financiare	17				X	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 05 + 16 + 17)	18	350	92.826			93.176

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

cod 40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență	Amortizare la sfârșitul anului (col. 9 = 6 + 7 - 8)
A	B	6	7	8	9
I. Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	19				
Alte imobilizări	20	117	1.255		1.372
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	21				
TOTAL (rd. 19 + 20 + 21)	22				
II. Imobilizări corporale					
Terenuri	23				
Construcții	24		763		763
Instalații tehnice și mașini	25		788		788
Alte instalații, utilaje și mobilier	26		1.104		1.104
Investiții imobiliare	27				
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
TOTAL (rd. 23 la 29)	30		2.655		2.655
AMORTIZĂRI - TOTAL (rd. 22 + 30)	31	117	3.910		4.027

SITUAȚIA AJUSTĂRILOR PENTRU DEPRECIERE
cod 40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluete la venituri	Sold final (col. 13 = 10 + 11 - 12)
A	B	10	11	12	13
I. Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	32				
Alte imobilizări	33				
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	34				
TOTAL (rd. 32 la 34)	35				
II. Imobilizări corporale					
Terenuri	36				
Construcții	37				
Instalații tehnice și mașini	38				
Alte instalații, utilaje și mobilier	39				
Investiții imobiliare	40				
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	41				
Active biologice productive	42				
Imobilizări corporale în curs de execuție	43				
Investiții imobiliare în curs de execuție	44				
TOTAL (rd. 36 la 44)	45				
III. Imobilizări financiare	46				
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd. 35 + 45 + 46)	47				

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele Marinica Valentin
 Semnătura

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele Balasea Georgeta
 Calitatea Contabil șef
 Semnătura
 Nr. de înregistrare în organismul profesional

Balanta de verificare

01.12.2021 -- 31.12.2021

Cont	Denumirea contului	Solduri initiale an		Sume precedente		Rulaje perioada		Sume totale		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1011	CAPITAL SUBSCRIS NEVARSAT	0.00	0.00	100 000.00	100 000.00	0.00	0.00	100 000.00	100 000.00	0.00	0.00
1012	CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	0.00	100 200.00	0.00	200 200.00	0.00	0.00	0.00	200 200.00	0.00	200 200.00
1061	REZERVE LEGALE	0.00	9 743.00	0.00	9 743.00	0.00	369.00	0.00	10 111.00	0.00	10 111.00
1088	ALTE REZERVE	0.00	0.00	0.00	29 979.24	0.00	1 993.90	0.00	31 973.04	0.00	31 973.04
1171	REZULTATUL REPORAT - PROFITUL NEREP / PIERDERE NEACOP	0.00	0.00	77 669.00	156 330.58	0.00	0.00	77 669.00	156 330.58	0.00	77 669.58
1174	REZULTATUL REPORAT DIN CORECTAREA ERORIILOR CONTAB	0.00	0.00	3 290.25	0.00	0.00	0.00	3 290.25	0.00	3 290.25	0.00
121	PROFIT SI PIERDERE	0.00	156 070.58	666 636.07	989 358.21	73 607.08	46 290.66	1 030 243.15	1 035 648.87	0.00	6 465.72
129	REPARTIZAREA PROFITULUI	9 743.00	0.00	9 743.00	9 743.00	369.00	0.00	10 111.00	9 743.00	369.00	0.00
Total sume clasa 1		9 743.00	275 013.58	1 147 334.32	1 494 354.09	73 975.08	48 652.46	1 221 305.40	1 543 006.49	3 658.25	325 955.34
206	CONCESIUNI, BREVETE, LICENTE, MARCI COMERCIALE	0.00	0.00	2 262.00	0.00	0.00	0.00	2 262.00	0.00	2 262.00	0.00
208	ALTE IMOBILIZARI NECORPORALE	350.00	0.00	615.54	0.00	0.00	0.00	615.54	0.00	615.54	0.00
212	CONSTRUCTII	0.00	0.00	4 580.00	0.00	0.00	0.00	4 580.00	0.00	4 580.00	0.00
2131	ECHIPAMENTE TEHNOLOGICE (MASINI, UTILAJE)	0.00	0.00	0.00	0.00	3 389.17	0.00	3 389.17	0.00	3 389.17	0.00
2133	MULOACE DE TRANSPORT	0.00	0.00	75 628.57	0.00	0.00	0.00	75 628.57	0.00	75 628.57	0.00
214	MOBILIER, APARATURA BIROTICA, ALTE ACTIVE CORPORALE	0.00	0.00	6 230.00	0.00	0.00	0.00	6 230.00	0.00	6 230.00	0.00
2805	AMORT. CONCESIUNI, BREVETE, LICENTE, MARCI COMERCIALE	0.00	0.00	0.00	815.82	0.00	139.44	0.00	955.26	0.00	955.26
2808	AMORT. ALTOR IMOB. NECORPORALE	0.00	118.68	0.00	394.26	0.00	22.13	0.00	416.39	0.00	416.39
2812	AMORT. CONSTRUCTIILOR	0.00	0.00	0.00	666.97	0.00	76.33	0.00	763.30	0.00	763.30
2813	AMORT. INSTALATIILOR, MIJ DE TRANSPORT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	787.83	0.00	787.80	0.00	787.80
2814	AMORT. ALTOR IMOBILIZARI CORPORALE	0.00	0.00	0.00	984.49	0.00	119.73	0.00	1 104.22	0.00	1 104.22
Total sume clasa 2		350.00	118.68	89 316.11	2 881.54	3 359.17	1 145.43	93 175.28	4 026.97	93 175.28	4 026.97
3021	MATERIALE AUXILIARE	0.00	0.00	2 026.59	2 026.59	95.35	95.35	2 121.94	2 121.94	0.00	0.00
3022	COMBUSTIBILI	77.07	0.00	5 285.01	4 866.69	684.36	713.30	5 969.37	5 679.99	389.38	0.00
3024	PIESE DE SCHIMB	0.00	0.00	604.71	604.71	0.00	0.00	604.71	604.71	0.00	0.00
3028	ALTE MATERIALE CONSUMABILE	0.00	0.00	11 118.80	11 118.79	1 198.32	1 198.82	12 317.12	12 317.11	0.01	0.00
303	MAT. DE NATURA OB. DE INVENTAR	0.00	0.00	23 871.68	23 871.68	2 327.60	2 327.60	26 199.28	26 199.28	0.00	0.00

Balanta de verificare

01.12.2021 -- 31.12.2021

Cont	Denumirea contului	Solduri initiale an		Sume precedente		Rulaje perioada		Sume totale		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
	Total sume clasa 3	77.07	0.00	42.906.79	42.488.46	4.305.63	4.334.57	47.212.42	46.823.03	389.98	0.00
401	FURNIZORI	0.00	26.267.16	577.164.73	600.579.22	48.502.27	42.423.77	625.667.00	643.001.99	0.00	17.534.99
4092	FURNIZORI -- DEBITORI PT. PRESTARI DE SERVICII	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4093	AVANSURI ACORDATE PENTRU IMOBILIZARI CORPORALE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4113	CLIENTI	151.642.81	0.00	1.050.858.93	877.610.92	50.483.35	84.672.51	1.101.441.66	962.263.43	139.159.25	0.00
421	PERSONAL - SALARII DATORATE	0.00	11.928.00	317.154.00	365.475.00	37.769.00	37.302.00	354.923.00	372.777.00	0.00	17.654.00
425	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI	0.00	0.00	1.500.00	1.500.00	2.950.00	2.950.00	4.450.00	4.450.00	0.00	0.00
427	RETINERI DIN SALARII DATORATE TERTILOR	0.00	1.850.00	19.900.00	21.400.00	1.500.00	1.500.00	21.400.00	22.900.00	0.00	1.500.00
4281	ALTE DATORII IN LEGATURA CU PERSONALUL	0.00	400.00	0.00	1.500.00	0.00	100.00	0.00	1.600.00	0.00	1.600.00
4315	CONTR. DE ASIGURARI SOCIALE	0.00	8.320.00	101.691.00	112.679.00	10.816.00	11.676.00	112.606.00	124.555.00	0.00	12.049.00
4316	CONTR. DE ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE	0.00	3.329.00	40.684.00	45.161.00	4.327.00	4.578.00	45.011.00	49.739.00	0.00	4.726.00
436	CONTR. ASIGURATORIE DE MUNCA	0.00	749.00	9.149.00	10.156.00	973.00	1.051.00	10.122.00	11.207.50	0.00	1.085.00
4411	IMPOZITUL PE PROFIT	0.00	23.933.00	28.616.00	29.448.00	0.00	801.00	28.616.00	30.249.00	0.00	1.633.00
4423	TVA DE PLATA	0.00	0.00	21.233.76	21.232.66	0.00	0.00	21.233.76	21.232.66	0.00	-1.10
4424	TVA DE RECUPERAT	0.00	0.00	15.831.21	5.123.76	270.17	0.00	16.101.36	5.123.76	10.977.62	0.00
4426	TVA DEDUCTIBILA	0.00	0.00	69.732.92	69.732.92	4.463.65	4.463.65	74.196.57	74.196.57	0.00	0.00
4427	TVA COLECTATA	0.00	0.00	75.134.37	75.134.37	4.193.48	4.193.48	79.327.85	79.327.85	0.00	0.00
4428	TVA NEEXIGIBILA	0.00	0.00	7.174.86	7.045.63	129.20	256.40	7.304.06	7.304.03	0.03	0.00
444	IMPOZITUL PE VENITURI DE NATURA SALARIILOR	0.00	2.547.00	26.989.00	29.639.00	2.810.00	3.046.00	29.799.00	32.685.00	0.00	2.886.00
446	ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	0.00	0.00	4.387.00	4.387.00	0.00	0.00	4.387.00	4.387.00	0.00	0.00
447	FONDURI SPECIALE TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	0.00	385.22	1.830.77	1.986.70	158.86	87.73	1.989.63	2.076.43	0.00	86.80
4511	DECONTARI INRE ENTITATE AFILIIATE	0.00	1.000.00	0.00	1.000.00	1.000.00	0.00	1.000.00	1.000.00	0.00	0.00
456	DECONTARI CU ACTIONARI/ASOCIATI PRIVIND CAPITALUL	0.00	0.00	100.000.00	100.000.00	0.00	0.00	100.000.00	100.000.00	0.00	0.00
457	DIVIDENDE DE PLATT	0.00	0.00	77.665.00	77.665.00	0.00	0.00	77.665.00	77.665.00	0.00	0.00
461	DEBITORI DIVERSI	0.00	0.00	47.00	0.00	379.00	0.00	426.00	0.00	426.00	0.00
471	CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS	247.70	0.00	464.65	309.66	0.00	30.99	464.65	340.65	124.00	0.00

Balanta de verificare

01.12.2021 -- 31.12.2021

Cont	Denumirea contului	Solduri initiale an		Sume precedente		Ruiaje perioada		Sume totale		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
473	DECONTARI DIN OPERATIUNI IN CURS DE CLARIFICARE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total sume clasa 4		151 790.51	80 708.38	2 547 307.60	2 423 966.84	170 723.98	199 134.53	2 718 031.58	2 628 101.37	150 685.90	60 755.69
5121	CONTURI LA BANCA IN LEI	193 155.67	0.00	1 352 466.46	1 226 971.88	124 488.41	109 761.04	1 476 954.87	1 336 732.92	140 221.95	0.00
5311	CASA IN LEI	722.09	0.00	592 130.85	575 739.38	42 978.66	57 302.90	635 109.51	633 102.28	2 007.23	0.00
5328	ALTE VALORI	0.00	0.00	2 400.00	2 400.00	3 500.00	3 500.00	5 900.00	5 900.00	0.00	0.00
542	AVANSURI DE TREZORERIE	0.00	0.00	3 000.00	3 000.00	0.00	0.00	3 000.00	3 000.00	0.00	0.00
581	VIRAMENTE INTERNE	0.00	0.00	490 221.49	490 221.49	48 600.00	48 600.00	538 821.49	536 821.49	0.00	0.00
Total sume clasa 5		193 878.06	0.00	2 440 218.80	2 298 392.75	219 567.07	219 163.94	2 659 765.67	2 517 566.69	142 229.16	0.00
6021	CHELT. CU MATERIALE AUXILIARE	0.00	0.00	2 026.59	2 026.59	95.36	95.35	2 121.94	2 121.94	0.00	0.00
6022	CHELT. PRIVIND COMBUSTIBILUL	0.00	0.00	4 866.69	4 866.69	713.30	713.30	5 579.99	5 579.99	0.00	0.00
6024	CHELT. CU PIESELE DE SCHIMB	0.00	0.00	604.71	604.71	0.00	0.00	604.71	604.71	0.00	0.00
6028	CHELT. CU ALTE MAT. CONSUMABILE	0.00	0.00	12 750.84	12 750.84	1 196.32	1 196.32	13 947.16	13 947.16	0.00	0.00
603	CHELT. CU OBIECTE DE INVENTAR	0.00	0.00	23 671.68	23 671.68	2 327.60	2 327.60	25 999.28	25 199.28	0.00	0.00
605	CHELT. CU ENERGIA SI APA	0.00	0.00	159 780.48	159 780.48	9 994.50	9 994.50	169 774.98	159 774.98	0.00	0.00
612	CHELT. CU REDEVENTE, LOCATIILE DE GESTIUNE SI CHIRILE	0.00	0.00	3 140.00	3 140.00	-693.00	-693.00	2 447.00	2 447.00	0.00	0.00
613	CHELT. CU PRIME DE ASIGURARE	0.00	0.00	2 313.33	2 313.33	55.94	55.94	2 369.27	2 369.27	0.00	0.00
621	CHELT. CU COLABORATORII	0.00	0.00	94 629.00	94 629.00	9 401.00	9 401.00	104 030.00	104 030.00	0.00	0.00
626	CHELT. DE PROTOCOL, RECLAMA SI PUBLICITATE	0.00	0.00	1 180.46	1 180.46	-1 180.46	-1 180.46	0.00	0.00	0.00	0.00
631	CHELTUELI DE PROTOCOL	0.00	0.00	0.00	0.00	1 796.42	1 796.42	1 796.42	1 796.42	0.00	0.00
635	CHELT. CU DEPLASARI, DETASARI SI TRANSFERARI	0.00	0.00	886.63	886.63	0.00	0.00	886.63	886.63	0.00	0.00
636	CHELT. POSTALE SI TAXE DE TELECOMUNICATII	0.00	0.00	7 660.06	7 660.06	432.30	432.30	8 112.36	8 112.36	0.00	0.00
637	CHELT. CU SERV. BANCARE SI ASIMILATE	0.00	0.00	1 072.75	1 072.75	116.04	116.04	1 188.79	1 188.79	0.00	0.00
638	ALTE CHELT. CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI	0.00	0.00	97 646.74	97 646.74	5 635.81	5 635.81	103 282.55	103 162.55	0.00	0.00
639	CHELT. CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	0.00	0.00	6 182.68	6 182.68	470.73	470.73	6 653.41	6 653.41	0.00	0.00
641	CHELT. CU SALARIILE PERSONALULUI	0.00	0.00	324 297.00	324 297.00	37 302.00	37 302.00	361 599.00	361 599.00	0.00	0.00
646	ALTE CHELT. PRIVIND ASIGURARILE SI	0.00	0.00	964.52	964.52	1 050.00	1 050.00	2 014.52	2 014.52	0.00	0.00

Balanta de verificare

01.12.2021 -- 31.12.2021

Cont	Denumirea contului	Solduri initiale an		Sume precedente		Rulaje perioada		Sume totale		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
546	PROTECTIA SOCIALA										
	CHELT. CU CONTR. ASIGURATORIE DE MUNCA	0.00	0.00	9 407.00	9 407.00	1 051.00	1 051.00	10 458.00	10 458.00	0.00	0.00
558	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	0.00	0.00	29 979.24	29 979.24	1 993.80	1 993.80	31 973.04	31 973.04	0.00	0.00
5581	DESPAGUBIRI, AMENZI SI PENALITATI	0.00	0.00	2.21	2.21	0.00	0.00	2.21	2.21	0.00	0.00
5811	CHELT. DE EXPLOATARE CU AMORTIZAREA IMOBILIZARILOR	0.00	0.00	2 764.86	2 764.86	1 145.43	1 145.43	3 910.29	3 910.29	0.00	0.00
691	CHELT. CU IMPOZITUL PE PROFIT	0.00	0.00	5 515.00	5 515.00	801.00	801.00	6 316.00	6 316.00	0.00	0.00
	Total sume clasa 6	0.00	0.00	791 562.49	791 562.49	73 607.08	73 607.08	865 169.57	865 169.57	0.00	0.00
704	VEN. DIN SERVICII PRESTATE	0.00	0.00	817 756.65	817 756.65	45 157.02	45 157.02	862 913.67	862 913.67	0.00	0.00
758	ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	0.00	0.00	6 522.11	6 522.11	1 132.85	1 132.85	7 654.96	7 654.96	0.00	0.00
7581	VEN. DIN DESPAGUBIRI, AMENZI SI PENALITATI	0.00	0.00	2.39	2.39	0.00	0.00	2.39	2.39	0.00	0.00
766	VEN. DIN DOBINZI	0.00	0.00	6.48	6.48	0.79	0.79	7.27	7.27	0.00	0.00
	Total sume clasa 7	0.00	0.00	824 287.63	824 287.63	46 290.66	46 290.66	870 578.29	870 578.29	0.00	0.00
	Totaluri:	355 838.64	355 838.64	7 882 933.74	7 882 933.74	592 328.67	592 328.67	8 475 262.41	8 475 262.41	390 138.00	390 138.00

Intocmit

Conducatorul compartimentului financiar-contabil,