

**Compania de Apa Someș S.A.**  
Situatii financiare auditate pentru  
exercitiul financiar încheiat la  
31 Decembrie 2025

Intocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014

**COMPANIA DE APA SOMES S.A.**  
**SITUATII FINANCIARE AUDITATE**  
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025

---

**Sumar**

**Raportul auditorului**

**Raportul administratorilor**

**Bilant contabil (Formularul 10)**

**Contul de profit si pierdere (Formularul 20)**

**Date informative (Formularul 30 si 40)**

**Situatia fluxurilor de numerar**

**Situatia modificarilor capitalului propriu**

**Note la situatiile financiare**

**COMPANIA DE APA SOMES S.A.**  
**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

	2024	2025
<b>Fluxuri de numerar din activitati de exploatare</b>		
Profitul brut inainte de impozitare si elemente extraordinare	14.305.770	27.538.153
Ajustari pentru:		
Cheltuieli cu amortizarea	29.183.279	31.909.183
Ajustari de valoare pentru clienti incerti	(53.494)	365.849
Ajustari de depreciere pentru stocuri	(141.996)	286.714
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	9.879.257	(14.361.429)
Venituri din subventii pentru investitii	(6.128.744)	(6.215.122)
Diferente de curs valutar activitate finantare, net	65.785	3.948.398
Venituri din vanzari de imobilizari	(305.660)	(49.793)
Valoarea neta a iesirilor de imobilizari	75.924	177.721
Venituri din dobanda	(511.228)	(418.392)
Cheltuieli cu dobanda	9.562.302	11.522.471
<b>Profit din exploatare inainte de variatia capitalului circulant</b>	<b>55.931.195</b>	<b>54.703.752</b>
Scadere / (Crestere) creante comerciale si de alta natura	8.167.072	(11.621.369)
Scadere / (Crestere) stocuri	(500.798)	(2.065.751)
Crestere /(Scadere) datorii catre furnizori si de alta natura	(27.493.632)	7.204.201
<b>Numerar generat din exploatare</b>	<b>36.103.837</b>	<b>48.220.833</b>
Dobanda platita		
Impozitul pe profit platit	(4.616.057)	(2.955.083)
<b>Fluxurile de numerar inaintea elementelor extraordinare</b>	<b>31.487.782</b>	<b>45.265.750</b>
<b>Numerarul net provenit din activitati de exploatare</b>	<b>31.487.782</b>	<b>45.265.750</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de investitii</b>		
Achizitii de imobilizari	(454.639.239)	(453.075.939)
Subventii primite	446.168.052	319.005.047
Dobanzi incasate	877.338	417.752
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	305.660	49.793
<b>Fluxul net de numerar din activitati de investitii</b>	<b>(7.288.189)</b>	<b>(133.603.347)</b>
<b>Fluxul net de numerar din activitati de finantare</b>		
Trageri de imprumuturi	866.051	125.261.675
Rambursari de imprumuturi	(11.738.930)	(18.047.101)
Dobanzi platite	(9.910.017)	(11.003.296)
<b>Fluxul net de numerar din activitati de finantare</b>	<b>(20.782.896)</b>	<b>96.211.278</b>
<b>Cresterea / (Descresterea) neta a numerarului si echivalentului numerar</b>	<b>3.416.696</b>	<b>7.873.681</b>
<b>Numerar si echivalent numerar la inceputul perioadei</b>	<b>46.421.878</b>	<b>49.838.574</b>
<b>Numerar si echivalent numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>49.838.574</b>	<b>57.712.254</b>

Director General  
Dr. Ing. Calin Vasile Neamtu



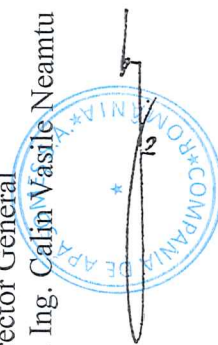
Director Financiar  
Ec. Claudia Barbuceanu

**COMPANIA DE APA SOMES S.A.**  
**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

Descriere	Capital social varsat	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul reportat Profit / (Pierdere)	Total
<b>Sold la 1 ian 2024</b>	<b>6.878.520</b>	<b>1.375.704</b>	<b>241.346.182</b>	<b>18.878.857</b>	<b>268.479.363</b>
Transfer la Rezerve			17.775.939	(18.878.857)	(1.102.918)
Rezultat reportat din anii precedenti (*)	-			964.793	964.793
Rezultatul exercitiului curent	-		-	10.013.401	10.013.401
<b>Total capitaluri 31 dec 2024</b>	<b>6.878.520</b>	<b>1.375.704</b>	<b>259.122.121</b>	<b>10.978.194</b>	<b>278.354.539</b>
<b>Sold la 01.01.2025</b>	<b>6.878.520</b>	<b>1.375.704</b>	<b>259.122.121</b>	<b>10.978.194</b>	<b>278.354.539</b>
Transfer la Rezerve	-	-	10.013.401	(10.013.401)	(964.793)
Rezultat reportat din anii precedenti (*)	-	-			964.793
Rezultatul exercitiului curent				23.204.281	<b>23.204.281</b>
<b>Total capitaluri 31 dec 2025</b>	<b>6.878.520</b>	<b>1.375.704</b>	<b>269.135.522</b>	<b>24.169.074</b>	<b>301.558.820</b>

Director General  
Dr. Ing. Calin Vasile Neamtu

Director Financiar  
Ec. Claudia Barbuceanu



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

---

**NOTA 1. INFORMATII GENERALE**

Compania de Apa Somes S.A. (Societatea) s-a infiintat prin reorganizarea Regiei Autonome Judeteanne Apa - Canal Cluj, hotarirea de infiintare fiind HCJ Cluj nr. 213 / 23.12.2004. Compania functioneaza in conformitate cu prevederile Legii societatilor comerciale nr. 31 / 1990 si a Statutului.

Compania de Apa Somes SA s-a inmatriculat la Registrul Comertului sub nr. J1991000211121, detinand certificatul de inregistrare fiscala - cod fiscal RO201217.

Sediul social este in Cluj-Napoca. Bd. 21 Decembrie 1989 nr. 79.

Serviciile prestate de companie asigura distribuirea apei potabile si canalizarea pentru locuitorii zonelor urbane si zonelor rurale din aria de deservire (judetul Cluj si judetul Salaj), precum si deservirea agentilor economici si a institutiilor bugetare. Compania are ca principale obiecte de activitate urmatoarele:

- Captarea din sursele de suprafata si subterane a cantitatilor de apa necesare, tratarea, transportul, acumularea si distribuirea apei potabile in sistemele zonale din judetul Cluj si Salaj;
- Canalizarea si epurarea apelor uzate;
- Realizarea programelor de investitii;
- Servicii de proiectare si alte prestatii de servicii specifice domeniului de activitate;
- Achizitionarea, comercializarea, repararea, verificarea si etalonarea aparatelor de masurat debite.

In anul 2006 s-a semnat Contractul de delegare directa a gestiunii serviciului de alimentare cu apa si de canalizare cu toate unitatile administrativ-teritoriale actionare ale Companiei. Incepind cu data de 1 iulie 2006 Compania functioneaza efectiv ca operator regional. La data de 29.11.2007 a fost semnat Actul aditional nr.1 la Contract intre Asociatia Regionala pentru Dezvoltarea Infrastructurii din Bazinul Hidrografic Somes-Tisa, care a semnat în numele și pe seama unitatilor administrativ-teritoriale din aria de servicii a Companiei si Compania de Apa Somes S.A.. Actul aditional nr 1 intra in vigoare de la 01.12.2007.

La 31 decembrie 2025 Societatea are capital social varsat in suma de 6.878.520 RON.

*Modalitatea folosita pentru exprimarea în moneda naționala a elementelor patrimoniale, a veniturilor si cheltuielilor evidențiate inițial într-o moneda straina*

Tranzactiile Societatii efectuate in valuta sunt contabilizate la rata de schimb din data tranzactiei. In anul 2025, tranzactiile in valuta au avut drept obiectiv realizarea investitiilor in concordanta cu programele de investitii asumate contractual. Urmare acestui fapt, castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor au afectat rezultatul exercitiului.

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

La 31 decembrie 2025, cursul de schimb utilizat pentru reevaluarea crentelor si datoriilor in valuta a fost 1 USD = 4,3417 Lei si 1 EURO = 5,0985 Lei.

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

---

**NOTA 1. INFORMATII GENERALE (continuare)**

*Informații referitoare la impozitul minim pe cifra de afaceri*

Reconcilierea între rezultatul contabil și fiscal este prezentată în continuare:

Nr	Descriere	31 Decembrie 2025
1	Profit brut	<b>27.508.153</b>
2	Venituri totale	486.206.052
3	Venituri neimpozabile	(17.476.723)
4	Venituri din producția de imobilizări corporale	(6.497.247)
5	Venituri din subvenții	(6.215.122)
6	Venituri din despăgubiri	(11.154)
7	Amortizare contabilă af activelor achiziționate începând cu 2024	(4.868.593)
8	Cifra de afaceri impozabilă	451.137.212
9	Impozit minim pe cifra de afaceri ( 8 x 1% )	4.511.375
10	Sponsorizare	177.500
11	IMCA de plată	4.333.872
12	Rezultat contabil	<b>23.204.282</b>

*Onorariile platite auditorilor*

Auditarea situațiilor financiare pentru anul 2025 a fost realizată de către ELF EXPERT S.R.L. în baza contractului de servicii nr. 48298 din 28.11.2023, onorariu aferent exercițiului financiar 2025 fiind de 90.000 lei.

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

---

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

Situatiile financiare atasate au fost intocmite in conformitate cu Legea Contabilitatii nr. 82/1991, republicata, si cu prevederile cuprinse in Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014.

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

**2.1 CONCEPTE DE BAZA**

*Contabilitatea de angajament*

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

**2.2 PRINCIPII CONTABILE**

*Principiul continuitatii activitatii*

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

*Principiul permanentei metodelor*

Acesta presupune continuitatea aplicarii acelorasi reguli si norme privind evaluarea, inregistrarea in contabilitate si prezentarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

*Principiul prudentei*

Valoarea elementelor patrimoniale a fost determinată pe baza principiului prudentei. Au fost avute in vedere urmatoarele aspecte:

a) au fost luate in considerare numai profiturile recunoscute pana la data incheierii exercitiului financiar;

b) s-a tinut seama de toate obligatiile previzibile si de pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior, chiar daca asemenea obligatii sau pierderi au aparut intre data incheierii exercitiului si data intocmirii bilantului;

c) s-a tinut seama de toate ajustarile de valoare datorate depreciilor.

*Principiul contabilității de angajamente*

S-au luat in considerare toate veniturile si cheltuielile corespunzatoare exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fara a se ține seama de data incasarii sumelor sau a efectuării platilor si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadei aferente.

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

---

**NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

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

***Principiul necompensării***

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

***Principiul pragului de semnificație***

Element care are o valoare semnificativă au fost prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare. Elementele cu valori nesemnificative care au aceeași natură sau cu funcții similare au fost însumate, nefiind necesară prezentarea lor separată.

***Utilizarea estimărilor***

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

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

## **2.3 POLITICI SI METODE CONTABILE**

### ***Active imobilizate***

Activele imobilizate se înregistrează în bilanțul contabil la costul de achiziție istoric, mai puțin amortizarea cumulată.

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

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

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

Pentru calculul amortizării se folosește metoda de amortizare liniară duratele de viață folosite fiind următoarele:

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

---

**NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

Cladiri si constructii	24-50 ani
Echipamente	5-20 ani
Mijloace de transport	5 ani
Tehnica de calcul	3 ani
Mobilier si echipament de birou	3-15 ani
Software	5 ani

Mijloacele fixe apartinand patrimoniului public si aflate in concesiunea Companiei au fost inregistrate in situatiile financiare ale Companiei conform Ordinului nr. 1802/2014 si HG 1031/1999 « pentru aprobarea Normelor metodologice privind inregistrarea in contabilitatea bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului si al unitatilor administrativ-teritoriale ». Conform Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale mijloacele fixe aflate in proprietatea publica nu se amortizeaza. Cheltuielile de intretinere a acestora se efectueaza de Companie.

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

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

#### ***Stocuri***

Stocurile sunt inregistrate în contabilitate la o valoare egală cu costul de achizitie sau cu costul de productie.

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

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

#### ***Creante***

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

#### ***Capital si rezerve***

Compania de Apa Somes S.A. este societate comerciala cu capital integral de stat, actionari fiind unitati administrativ-teritoriale din Judetul Cluj si Judetul Salaj.

Rezervele legale se constituie conform Legii nr. 31 / 1990 a societatilor comerciale.

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

---

**NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

Alte rezerve se constituie din profitul net, cu aprobarea Adunarii Generale a Actionarilor, respectind art.1 al.c1 din O.G.nr. 64 / 2001 privind repartizarea profitului (“constituirea surselor proprii de finantare pentru proiectele cofinantate din imprumuturi externe , precum si pentru constituirea surselor necesare rambursarii ratelor de capital, platii dobanzilor, comisioanelor si a altor costuri aferente acestor imprumuturi externe”).

***Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții***

Împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (UE, buget de stat, bugete locale) sunt acordate Companiei pentru finantarea/cofinantarea programelor de investitii. Activele finantate din aceste fonduri sunt predate la finalizare catre Consiile Locale si vor fi primite in concesiune pe baza contractului de delegare. La predare, aceste active sunt scoase din situatiile financiare in contrapartida cu subventiile aferente.

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

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

Elementele monetare exprimate in valuta sunt raportate utilizandu-se cursul de inchidere comunicat de Banca Nationala a Romaniei (BNR). Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, se inregistreaza la venituri sau cheltuieli, dupa caz. Cursurile de schimb comunicate de BNR pentru sfarsitul exercitiului financiar au fost: 1 USD = 4,3417 LEI, 1 EUR = 5,0985 LEI.

***Impozitul minim pe cifra de afaceri***

In anul 2025 Compania a calculat impozitul pe profit la nivelul impozitului minim asupra cifrei de afaceri.

***Repartizarea profitului***

Conform SIC 10 “Evenimente ulterioare datei bilantului” repartizarile din profit catre actionari sau salariati propuse sau declarate dupa data bilantului contabil, nu sunt recunoscute ca obligatii la sfarsitul anului astfel incheiat.

***Recunoasterea veniturilor***

Cifra de afaceri se compune din: i) venituri din presari servicii livrare apa potabila si canalizare in localitatile deservite in baza intelegerilor contractuale incheiate cu clienti persoane fizice, asociatii de proprietari sau persoane fizice; ii) venituri din prestari servicii conexe activitatii de livrare apa potabila si canalizare; iii) venituri din inchiriere si alte venituri

Veniturile din prestarile de servicii livrare apa potabila si canalizare sunt recunoscute la data stabilirii cantitatilor livrate in baza citirilor si facturarii acestora. Lunar se face estimarea cantitatilor livrate si nefacturate si se recunoaste venitul aferent.

Celelalte venituri din prestari servicii sunt recunoscute la momentul prestarii serviciului si facturarii acestuia catre client in baza intelegerilor contractuale.

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

---

***Inregistrari cu rezultat reportat***

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, erorile nesemnificative pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere.

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții. În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative.

***Active si datorii contingente***

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

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

***Evenimente ulterioare datei bilantului***

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

COMPANIA DE APA SOMES S.A.  
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE  
(sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE		IMOBILIZARI FINANCIARE												
Descriere	IMOBILIZARI NECORPORALE					IMOBILIZARI CORPORALE					Total	Alte creante		
	Alte imobilizari	Total	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii	Mobilier si aparatura birotica	Avansuri si imobilizari in curs	Total		Alte creante				
<b>Cost</b>														
-La 31.12.2023	15.591.883	15.591.883	9.861.319	189.512.128	222.986.541	3.282.719	1.696.846.132	2.122.488.839	657.289					
Intrari	3.677.523	3.677.523	0	28.990.661	28.378.201	295.625	576.573.338	634.237.825	683.299					
Iesiri	(549.039)	(549.039)	0	(2.042.112)	(1.810.121)	(33.434)	(54.652.670)	(58.538.337)	(10.000)					
-La 31.12.2024	18.720.367	18.720.367	9.861.319	216.460.677	249.554.621	3.544.910	2.218.766.800	2.698.188.327	1.330.588					
<b>Amortizare</b>														
La 31.12.2023	5.285.826	5.285.826	-	61.296.973	144.416.879	2.342.916	-	208.056.768	-					
In perioada	3.634.584	3.634.584	-	7.181.739	18.077.953	289.002	-	25.548.693	-					
Iesiri	(504.975)	(504.975)	-	(22.317)	(1.767.425)	(34.375)	-	(1.824.117)	-					
La 31.12.2024	8.415.435	8.415.435	-	68.456.395	160.727.407	2.597.544	-	231.781.345	-					
<b>Valoare neta</b>														
La 31.12.2023	10.306.057	10.306.057	9.861.319	128.215.155	78.569.662	939.803	1.696.846.132	1.914.432.071	657.289					
La 31.12.2024	10.304.932	10.304.932	9.861.319	148.004.283	88.827.215	947.366	2.218.766.800	2.466.406.982	1.330.588					

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

Descriere	IMOBILIZARI NECORPORALE		IMOBILIZARI CORPORALE					Total	IMOBILIZARI FINANCIARE
	Alte imobilizari	Total	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii	Mobilier si aparatura birotica	Avansuri si imobilizari in curs		
<b>Cost</b>									
-La 31.12.2024	18.720.367	18.720.367	9.861.319	216.460.677	249.554.621	3.544.910	2.218.766.800	2.698.188.327	1.330.588
Intrari	3.702.215	3.702.215	62.248	65.903.325	40.494.270	473.159	316.719.367	423.652.371	568.000
Iesiri	(6.234)	(6.234)		(22.877.448)	(7.526.832)	(34.153)	(90.205.325)	(120.643.758)	-
-La 31.12.2025	22.416.348	22.416.348	9.923.567	259.486.555	282.522.059	3.983.916	2.245.280.842	3.001.196.939	1.898.588
<b>Amortizare</b>									
La 31.12.2024	8.415.435	8.415.435	-	68.456.395	160.727.407	2.597.544	-	231.781.345	-
In perioada	3.880.819	3.880.819	-	8.147.473	19.661.951	240.759	-	28.050.183	-
Iesiri	(28.053)	(28.053)	-	(474.038)	(2.214.971)	(2.804)	-	(2.691.813)	-
La 31.12.2025	12.268.201	12.268.201	-	76.129.830	178.174.386	2.835.500	-	257.139.716	-
<b>Valoare neta</b>									
La 31.12.2024	10.304.932	10.304.932	9.861.319	148.004.283	88.827.215	947.366	2.218.766.800	2.466.404.982	1.330.588
La 31.12.2025	10.148.146	10.148.146	9.923.567	183.356.724	104.347.673	1.148.417	2.445.280.842	2.744.057.224	1.898.588

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

**NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**

Imobilizarile corporale de natura Patrimoniului Public au fost atestate prin HG nr.969/2002 modificata in 2006 conform HCJ Cluj nr.14/2001 si prin HG nr.966/2002. Ulterior imobilizarile de natura Patrimoniului Public sunt atestate prin hotariri ale unitatilor administrativ-teritoriale actionare ale Asociatiei Regionale pentru Dezvoltarea Infrastructurii din Bazinul Hidrografic Somes-Tisa si sunt predate in concesiune Companiei.

Incepand cu anul 2008 a inceput derularea proiectului POS MEDIU „**Extinderea si reabilitarea sistemelor de apa si apa uzata din judetele Cluj/Salaj – Imbunatatirea sistemelor de alimentare cu apa, canalizare si epurare in zona Cluj- Salaj**”. Valoarea totala a proiectului fara TVA a fost de 732.748.927 Lei din care valoare eligibila conform POS Mediu si in conformitate cu Decizia de Aprobare nr. C(2008) 1311 din data de 02.04.2008 a Comisiei Europene, a fost de 637.611.072 Lei (finantare nerambursabila si contributia beneficiarului din bugetul local) si valoarea proiectului alta decat cea eligibila conform POS Mediu a fost de 95.137.855 Lei. Valoarea finala a proiectului se prezinta astfel:

Valoarea totala a proiectului fara TVA	Valoarea elibila a proiectului, conform POS Mediu	din care:				Valoarea proiectului alta decat cea eligibila conform POS Mediu fara TVA	Valoarea TVA aferenta valorii eligibile a proiectului conform POS Mediu	Valoare TVA aferenta altei valori decat cea eligibila conform POS
		Valoarea eligibila nerambursabila din FC si buget de stat		Contributia beneficiarului din bugetul local				
Lei	Lei	%	Lei	Lei	%	Lei	Lei	Lei
1=2+7	2=3+5	3	4=3/2	5	6=5/2	7	8	9
Valoarea proiectului in conformitate cu ultima versiune a contractului de finantare (CF) fara TVA								
561.104.388	487.586.718	477.834.984	98	9.751.734	2	73.517.670	114.973.899	17.644.241
<b>Costuri finale</b>								
539.056.875	468.749.432	459.374.443	98	9.374.989	2	70.307.443	112.067.463	17.214.710

Incepand cu anul 2015 a inceput derularea proiectului POS MEDIU „**Imbunatatirea sistemelor de alimentare cu apa si canalizare in zona Cluj-Salaj in cadrul alocarii disponibile din Fondul de Coeziune – Axa 1Pos Mediu 2007-2013**”. Valoarea totala a proiectului fara TVA a fost de 85.887.430 Lei din care valoare eligibila conform POS Mediu si in conformitate cu Decizia de Aprobare nr. 9139/CG din data de 16.06.2015 a Comisiei Europene, a fost de 76.394.159 Lei (finantare nerambursabila si contributia beneficiarului din bugetul local) si valoarea proiectului alta decat cea eligibila conform POS Mediu a fost de 9.493.271 Lei.

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

**NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**

Valoarea totala a proiectului fara TVA	Valoarea elibila a proiectului, conform POS Mediu	din care:				Valoarea proiectului alta decat cea eligibila conform POS Mediu fara TVA	Valoarea TVA aferenta valorii eligibile a proiectului conform POS Mediu	Valoare TVA aferenta altei valori decat cea eligibila conform POS
		Valoarea eligibila nerambursabila din FC si buget de stat		Contributia beneficiarului din bugetul local				
Lei	Lei	%	Lei	Lei	%	Lei	Lei	Lei
1=2+7	2=3+5	3	4=3/2	5	6=5/2	7	8	9
<b>Valoarea proiectului in conformitate cu ultima versiune a contractului de finantare (CF) fara TVA</b>								
85.887.430	76.394.159	75.630.219	99%	763.940	1%	9.493.271	18.137.496	2.200.914
<b>Costuri finale</b>								
43.114.268	35.385.661	35.031.805	99%	353.856	1%	7.728.607	8.492.558	1.545.721

Valoare eligibila conform POS Mediu este formata din Fondul de Coeziune, Bugetul de Stat si Buget Local si reprezinta, conform Art.55 alin. (2) din Regulamentul CE nr.1083/2006, valoarea reala a costului de investitie a proiectului, dupa deducerea valorii reale a veniturilor nete realizate in urma acestei investitii.

Toate investitiile realizate in cadrul celor doua proiecte prezentate mai sus si finantate prin fonduri POS Mediu, buget de stat si buget local au fost predate de Companie si preluate de autoritatile locale.

Incepand cu anul 2015 a inceput pregatirea Aplicatiei de finantare pentru urmatoare etapa de investitii, iar in anul 2019 a fost aprobata finantarea in valoare de 1.512.329.182 Lei pentru **“Proiectul Regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județele Cluj și Sălaj în perioada 2014-2020”**. Valoarea totala a proiectului fara TVA este de 1.657.656.828 Lei, din care valoarea eligibila aprobata pentru finantare in conformitate cu Decizia de Aprobare nr. C(2019) 6344 din data de 30.08.2019 a Comisiei Europene, este de 1.512.329.182 Lei (finantare nerambursabila si contributia beneficiarului din bugetul local). In anul 2022 a fost actualizata valoarea Proiectului in baza HG 379/2020 astfel:

Valoarea totală	Valoarea totală eligibilă	Valoarea veniturilor nete generate		Valoarea necesară de finanțare		Valoarea eligibilă nerambursabilă din FC		Valoarea eligibilă nerambursabilă din bugetul național		Valoarea co-finanțării eligibile a Beneficiarului		Valoarea neeligibilă fara TVA
		(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.932.415.367	1.914.685.830	149.759.067	7,8216	1.764.926.763	92,1784	1.500.187.749	85	229.440.479	13	35.298.535	2	17.729.537

Proiectul face parte din “Programul Operational Infrastructura Mare” (POIM) si are ca obiectiv specific cresterea nivelului de colectare si epurare a apelor uzate urbane, precum si a gradului de asigurare a alimentarii cu apa potabila a populatiei. La data de 31.12.2023 proiectul a fost impartit in doua etape, prima etapa face parte din “Programul Operational Infrastructura Mare “ ( POIM) si a doua etapa este finantata din “Programul de Dezvoltare Durabila” (PDD).

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

---

La 31 decembrie 2025, la pozitia imobilizari corporale sunt inregistrate si obiective realizate din redeventa incasata de la Consiliul Judetean Cluj in valoare de 74.705.997 lei si 4.886.241 lei imobilizari realizate din donatii materiale si care urmeaza a fi predate catre UAT-urile beneficiare. Pentru bunurile realizate din redeventa Consiliului Judetean Cluj s-au facut demersurile in vederea predarii acestora in patrimonial public, dar pana la data de 31.12.2025 nu s-au emis hotararile de atestare.

Costul de achizitie istoric a fost reevaluat in conformitate cu HG nr.945/1990, HG nr.26/1992 si HG nr. 500/1994 in baza unor indici stabiliti prin respectivele acte normative pentru a retrata valoarea contabila neta a activelor la un nivel care sa reflecte cat mai bine valoarea lor de piata. Nu au fost operate alte reevaluari.

La 31 decembrie 2025 valoarea imobilizarilor corporale in curs este de 2.431.847.647 lei din care :

- 1.818.217 lei imobilizari in curs realizate in cadrul proiectului "Asistență tehnică pentru pregătirea aplicației de finanțare și a documentațiilor de atribuire pentru proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județele Cluj și Sălaj, în perioada 2014-2020”;
- 12.152.799 lei imobilizari in curs realizate in cadrul proiectului "Sprijin pentru pregătirea aplicației de finanțare și a documentațiilor de atribuire pentru Proiectul Regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județele Cluj și Sălaj, în perioada 2014-2020”;
- 2.376.863.665 lei imobilizari in curs realizate in cadrul “Proiectului Regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județele Cluj și Sălaj, în perioada 2014-2020”;
- 878.589 lei imobilizari in curs realizate in cadrul „Extindere rețele de alimentare cu apa și canalizare în aglomerările Cluj-Napoca, Gherla, Dej, Huedin, Aghireșu-Fabrici, Bonțida și Cojocna”;
- 33.913.195 lei investitii in curs realizate din Fondul IID , redeventa si impozit profit CJ Cluj;
- 1.268.549 lei investitii in curs realizate din fondul IID alimentat din surse proprii;
- 4.952.633 lei investitii in curs realizate din donati de materiale.

**NOTA 4 STOCURI**

Descriere	31 Decembrie	31 Decembrie
	2024	2025
Consumabile	3.927.364	6.041.804
Obiecte de inventar	15.840	18.795
Avansuri	51.644	0
Ajustari pt.depreciere materiale	(494.417)	(781.131)
<b>Total</b>	<b>3.500.431</b>	<b>5.279.468</b>

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

**NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR**

Descriere	31 decembrie	LICHIDITATE	
	2025	Sub 1 an	Peste 1 an
Creante comerciale	55.284.289	55.284.289	-
Alte creante	34.274.961	34.274.961	-
<b>Total</b>	<b>89.559.250</b>	<b>89.559.250</b>	<b>-</b>

Creantele comerciale cuprind:

Descriere	31 decembrie	31 decembrie
	2024	2025
Clienti	38.460.918	32.774.114
Clienti incerti	1.186.311	1.552.160
Furnizori debitori prestari servicii	913.006	67.329
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor – clienti	(1.186.311)	(1.552.160)
Clienti facturi de intocmit	14.746.942	22.442.846
<b>Total</b>	<b>54.120.866</b>	<b>55.284.289</b>

Alte creante reprezinta:

Descriere	31 decembrie	31 decembrie
	2024	2024
TVA de recuperat	559.184	0
Debitori diversi (*)	6.997.456	6.964.650
Subventii	16.763.904	27.692.752
TVA neexigibila	62.704	177.345
Dobanzi de incasat	21	661
Concedii medicale de recuperat	2.688.301	2.051.553
Alte creante	425.322	43.076
Provizioane pentru deprecierea debitorilor diversi (**)	(2.687.882)	(2.655.076)
<b>Total</b>	<b>24.809.010</b>	<b>34.274.961</b>

(\*) In cadrul pozitiei „Debitori diversi” la 2024 si la 2025 este raportata suma de 6.906.267,66 Lei reprezentand penalitati pentru intarziere finalizare lucrari aferente proiectului POS Mediu datorate de SC Dytras S.A. Valoarea acestor penalitati a fost stabilita de catre consultantul de Supervizare EPTISA prin adresa nr. 24334/3959/26.02.2013. La 31.12.2015, Compania a constituit ajustari de valoare pentru aceste creante in suma de 2.655.076 Lei astfel incat valoarea creantei nete sa fie egala cu suma obligatiei de plata raportata in cadrul pozitiei de datorii comerciale.

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

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

Aceasta pozitie financiara include urmatoarele:

<b>Descriere</b>	<b>31 Decembrie 2024</b>	<b>31 Decembrie 2025</b>
Conturi la banci in lei (*)	36.004.457	40.105.707
Conturi la banci in valuta	12.575.517	16.115.294
Sume in curs de decontare	1.209.368	1.475.801
Casa in lei	48.980	15.221
Alte valori	252	232

<b>Total</b>	<b>49.838.574</b>	<b>57.712.254</b>
--------------	-------------------	-------------------

(\*) Numerarul restrictionat se prezinta astfel:

<b>Descriere</b>	<b>31 decembrie 2024</b>	<b>31 decembrie 2025</b>
Garantii	1.650.134	1.662.423
IID numerar la banca	18.407.216	17.752.465
Cont rezerva Euro proiect POIM (echivalent Lei)	12.572.523	16.110.137

<b>Total numerar restrictionat</b>	<b>32.629.873</b>	<b>35.525.025</b>
------------------------------------	-------------------	-------------------

Fondul IID reprezinta un cont de rezerva constituit in scopul:

- finantarii obligatiilor privind serviciul datoriei externe BEI;
- intretinerea, inlocuirea si dezvoltarea activelor aferente sectorului alimentarii cu apa si apelor reziduale;

Conform legislatiei. Compania si unitatile administrativ-teritoriale au obligatia de a alimenta fondul IID astfel:

Unitatile administrativ-teritoriale contribuie la Fondul IID cu sume încasate în bugetele locale sau județene, după caz, cel puțin egale cu:

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

Compania contribuie la Fondul IID in cazul in care este necesar cu urmatoarele:

- amortizarea si veniturile provenite din vanzarea mijloacelor fixe;
- sume provenind din capitalizarea lunara a dobanzii bonificate la sumele depozitate in Fondul IID
- profitul net repartizat la surse proprii de finantare.

Prin OUG 32 din 2014 s-a modificat OUG 198 din 2005 in sensul ca redevențele si impozitul pe profit virate de unitatile administrativ teritoriale in contul IID vor fi considerate alte surse proprii de finanțare ale operatorului regional.

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

**NOTA 7. SITUATIA DATORIILOR**

Descriere	31 decembrie 2025	EXIGIBILITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Sume datorate institutiilor de credit	288.351.894	14.048.258	274.303.636
Datorii comerciale	67.784.715	67.784.715	
Alte datorii. inclusiv datorii fiscale si alte datorii pentru asigurarile sociale			
Retineri conform contracte	34.596.371	34.596.371	
POIM(Garantii 167)	17.141.319	2.406.367	14.734.952
<b>Total</b>	<b>402.874.299</b>	<b>118.835.711</b>	<b>289.038.588</b>

**Sumele datorate institutiilor de credit sunt detaliate in tabelul de mai jos:**

Contract de imprumut extern	Obiectul contractarii	Sold la 31.12.2024	Sold la 31.12.2025
Acord de Imprumut Subsidiar nr. 282/17.09.2002 incheiat intre Compania de Apa, Consiliul Judetean Cluj, Ministerul Finantelor Publice si Banca Europeana de Investitii;	Co-finantarea programului de investitii ISPA; Investitii in Infrastructura municipala de apa Masura Ispa nr.2000/RO/16/P/PE/008 – Reabilitarea si modernizarea sistemelor de alimentare cu apa si de canalizare in zona Cluj;	7.250.917	3.720.413
Dobanda datorata ctr-lui nr 282/17.09.2002		84.850	32.731
Imprumut contractat de la Banca Europeana de Investitii nr. Serapis 2007-0403/ 22.07.2009	Co-finantarea programului de investitii POS MEDIU – Proiect pentru extinderea si reabilitarea sistemelor de apa si apa uzata din judetele Cluj si Salaj- Imbunatatirea sistemelor de alimentare cu apa, canalizare si epurare in zona Cluj-Salaj;	32.476.060	24.966.204
Dobanda datorata ctr-lui de imprumut nr. 2007-0403/22.07.2009		33.273	34.286

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

Imprumut contractat de la Banca Europeana de Investitii nr.91640 Serapis 2019-0727	Co-finantarea programului de investitii POIM – Program regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata din judetele Cluj si Salaj in perioada 2014-2020;	134.300.700	137.659.500
Dobanda datorata ctr-lui de Imprumut nr.91640 Serapis 2019-0727		1.368.479	1.148.834
Imprumut contractat de la Banca Comerciala Romana nr.20241112070/2024	Plata cheltuieli eligibile si neeligibile aferente programului de investitii POIM-PDD, precum si TVA-ul aferent	0	120.000.000
Dobanda datorata ctr-lui de imprumut nr. 20241112070/2024		0	789.927
	<b>TOTAL</b>	<b>175.514.279</b>	<b>288.351.894</b>

<b>Contract linie de credit BCR ( lei)</b>	<b>Sold la 31.12.2024</b>	<b>Sold la 31.12.2025</b>
Descoperit de sold	866.051	0
Dobanda aferenta	3.980	0
<b>TOTAL</b>	<b>870.031</b>	<b>0</b>

**Acord de Imprumut Subsidiar incheiat cu Banca Europeana de Investitii in vederea co-finantarii programului de investitii ISPA, investitii in infrastructura municipala de apa Masura Ispa nr.2000/RO/16/P/PE/008 –Reabilitarea si modernizarea sistemelor de alimentare cu apa si de canalizare in zona Cluj**

Creditul acordat de BEI este in corelatie cu derularea Contractului de Finantare, semnat la Bucuresti in data de 8 martie 2002, incheiat intre Romania si Banca Europeana de Investitii, pentru realizarea Proiectului privind infrastructura municipala in domeniul alimentarii cu apa.

Individualizarea Contractului de Finantare este realizata prin Acordul de Imprumut Subsidiar nr. 282/17.09.2002 incheiat intre Ministerul Finantelor Publice (MFP), Consiliul Judetean Cluj si Compania de Apa Somes.

Suma totala a imprumutului conform Acordului de Imprumut Subsidiar semnat in 17.09.2002 a fost de 12.258.194,24 EURO, rambursabil in 18 ani cu o perioada de gratie de 5 ani.

Suma de 12.258.194,24 EURO s-a tras in doua transe. Pentru suma trasa in prima trasa de 5.278.760 EUR rambursarile se vor face in 37 de rate semestriale, incepand cu 5 martie 2008, in rate semestriale egale de 138.870 EUR si sfirsind cu ultima rata in suma de 140.550 EUR in 5 septembrie 2026. Pentru suma trasa de 6.979.434 EUR, rambursarea se face in 31 de rate semestriale incepind cu 5 septembrie 2011 si sfarsind cu 5 septembrie 2026 in rate egale de 225.143 EUR.

Compania de Apa Somes va plati la Ministerului Finantelor Publice dobanda pentru soldul nerambursat al fiecarei transe din imprumut, semestrial. De asemenea Compania de Apa Somes a platit Ministerului Finantelor Publice un comision de risc, intru-un procent de 1% din valoarea

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

imprumutului. Comisionul de risc, in valoare totala de 122.581 EURO a fost platibil in 6 rate semestriale egale ca valoare si anume 20.430 EURO, incepand cu 5 martie 2003, sfarsind cu 5 septembrie 2005.

Prin Memorandumul de finantare ratificat prin OG nr.10/2002, s-a convenit ca Compania sa beneficieze si de un grant ISPA in valoare de 35.066.850 EURO.

<b>Descriere</b>	<b>EUR</b>	<b>RON</b>
Valoare Credit BEI ISPA termen lung	0	0
Valoare Credit BEI ISPA partea curenta	729.707	3.720.413
<b>Sold la 31 decembrie 2025</b>	<b>729.707</b>	<b>3.720.413</b>

**Contract de Imprumut pe termen lung nr.Serapis 2007-0403 incheiat cu Banca Europeana de Investitii pentru co-finantarea programului POS MEDIU –Proiect pentru extinderea si reabilitarea sistemelor de apa si apa uzata din judetele Cluj si Salaj**

Imprumutul in valoare de 25.300.000 EURO s-a accesat prin efectuarea a doua trageri , prima la data de 20 iulie 2011 in suma de 3.000.000 EURO, suplimentata in 2012 cu 22.300.000 EURO Conditile de rambursare sunt reprezentate de 31 de rate semestriale egale incepand cu data de 20 decembrie 2013 si sfarsind cu data de 20 decembrie 2028 in suma de 816.129 EURO. Rata dobanzii se calculeaza in functie de EURIBOR 6M plus spread de 0,701%.

<b>Descriere</b>	<b>EUR</b>	<b>RON</b>
Valoare Credit BEI termen lung	3.264.516	16.644.136
Valoare Credit BEI partea curenta	1.632.258	8.322.068
<b>Sold la 31 decembrie 2025</b>	<b>4.896.774</b>	<b>24.966.204</b>

**Contract de Imprumut pe termen lung nr. 91640 Serapis 2019-0727 incheiat cu Banca Europeana de Investitii pentru asigurarea co-finantarii programului de investitii POIM, proiect regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata din judetele Cluj si Salaj in perioada 2014-2020**

Imprumutul in valoare de 27.000.000 EURO a fost accesat prin trei trageri, prima in valoare de 7.000.000 EURO in data de 20 decembrie 2021, conditiile de rambursare sunt reprezentate de 20 de rate semestriale egale incepand cu data de 15 aprilie 2027 si sfarsind cu data de 15 octombrie 2036 in suma de 350.000 EURO. Pentru cea de a doua tragere in valoare de 10.000.000 EURO din data de 04.10.2022, conditiile de rambursare sunt reprezentate de 20 de rate semestriale egale incepand cu data de 18.04.2037 si sfarsind cu data de 15 octombrie 2026 in suma de 500.000 EURO, iar pentru cea de a treia tragere in valoare tot de 10.000.000 EURO in data de 26.06.2023, conditiile

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

de rambursare sunt reprezentate de 20 de rate semestriale egale incepand cu data de 16.10.2028 si sfarsind cu data de 15.04.2038 in suma de 500.000 EURO. Rata dobanzii se calculeaza in functie de EURIBOR 6M plus spread de 1,700 %

Descriere	EUR	RON
Credit BEI termen lung	27.000.000	137.659.500
Credit BEI partea curenta	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2025</b>	<b>27.000.000</b>	<b>137.659.500</b>

**Contract de Imprumut pe termen lung nr. 20241112070/2024 contractat de la Banca Comerciala Romana pentru plata cheltuielilor eligibile si neeligibile, precum si a TVA-ului aferent din cadrul programului de investitii POIM-PDD**

Imprumutul in valoare de 120.000.000 lei a fost accesat integral pe parcursul anului 2025 in 7 trageri. Acesta va fi rambursat in 52 de rate trimestriale in perioada 15.03.2027-15.12.2039. Rata dobanzii se calculeaza in functie de ROBOR 3 luni plus o marja de 0,79 %.

**Datoriile comerciale cuprind:**

Descriere	31 decembrie 2024	31 decembrie 2025
Furnizori aferenti activitatii de baza	5.196.316	9.368.588
Furnizori de imobilizari	166.331.815	47.198.413
Furnizori facturi nesosite	11.822.049	11.217.713
<b>Total</b>	<b>183.350.180</b>	<b>67.784.715</b>

Alte datorii pe termen scurt includ:

Descriere	31 decembrie 2024	31 decembrie 2025
Datorii in legatura cu personalul	5.859.852	5.653.462
Contributii la asigurarile sociale	6.083.500	7.519.434
Impozit IMCA	0	977.447
Impozitul pe salarii	1.192.625	1.450.996
Fonduri speciale – taxe si varsaminte asimilate	169.470	161.676
TVA de plata	0	150.380
Creditori diversi (ct 462)	9.140.562	18.069.754
Contributia asiguratorie de munca	379.573	471.814

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

Alte datorii	145.766	141.408
Retineri conf ctr POIM si alte ctr investitii	7.914.826	2.406.367
<b>Total</b>	<b>30.886.174</b>	<b>37.002.738</b>

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

Situatia provizioanelor in cursul anului 2025 este urmatoarea:

Provizion	Sold la 31.12.2024	Constituire	Reversare	Sold la 31.12.2025
Litigii	11.844.023	0	11.051.152	792.871
Pensionare	3.437.943	810.602	174.323	4.074.222
Ctr mandat	1.245.282	302.724	1.245.282	302.724
Participarea salariatilor la profit	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Concedii de odihna neefectuate	3.245.194	0	2.973.998	271.196
<b>Total</b>	<b>20.772.442</b>	<b>2.113.326</b>	<b>16.444.755</b>	<b>6.441.013</b>

Provizionul in suma de 4.074.222 lei reprezinta valoarea indemnizatiilor ce se acorda in baza contractului colectiv de munca pentru persoanele care urmeaza sa se pensioneze, asa cum au fost ele stabilite in baza raportului actuarial intocmit de Gelid Actuarial SRL conform OMFP nr.1802/2014 la data de 31.12.2025.

Calculul provizioanelor s-a facut pe baze actuariale conform OMFP nr.1802/2014 la decembrie 2023 tinandu-se cont de prevederile Contractului colectiv de munca 2025-2026 care prevede ca pe perioada derularii contractului colectiv de munca, la pensionare (indiferent de categoria de pensie), salariatului i se acorda un premiu platit de angajator din fondul de salarii din anul in care sunt indeplinite conditiile acordarii. Premiul se acorda o singura data la incetarea Contractului individual de munca si se plateste odata cu ultimul salariu convenit angajatului. Marimea acestui premiu va fi egala cu un salariu de baza avut de salariatul in cauza in luna in care inceteaza Contractul individual de munca.

Valoarea provizionului a fost stabilita de catre tertul actuar prin utilizarea Metoda Factorului de Credit Proiectat. *Metoda Factorului de Credit Proiectat este metoda beneficiului angajat proportional pentru serviciu. In aceasta metoda se recunoaste fiecare perioada de serviciu ca dand nastere la o unitate suplimentara de beneficiu si masoara fiecare unitate pentru a construi obligatia finala.* Beneficiile la pensionare primite de un angajat au fost mai intai majorate cu valoarea contributiilor angajatorului si apoi actualizate tinandu-se cont de rotatia angajatilor, de concedieri si de probabilitatea de supravietuire pana la pensionare. Numarul anilor pana la pensionare a fost calculat ca diferenta dintre data pensionarii si data raportarii.

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

**NOTA 9. VENITURI IN AVANS**

Veniturile in avans raportate in situatiile financiare constau in:

Descriere	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2025
Subventii aferente proiectelor POS Mediu si POIM	1.775.060.187	2.051.040.163
Subventii fonduri IID	129.214.233	137.098.748
Donatii	5.052.270	5.453.742
<b>Total</b>	<b>1.909.326.690</b>	<b>2.193.592.654</b>

Subventiile pentru investitii primite pentru finantarea imobilizarilor corporale ce sunt reflectate in situatiile financiare ale societatii sunt recunoscute ca venituri pe o baza sistematica de-a lungul duratei de viata utile a imobilizarilor, venituri egale cu procentul de finantare aplicat la cheltuiala cu amortizarea.

Subventiile pentru investitii primite pentru finantarea imobilizarilor corporale ce vor fi predate la finalizare Consiliilor Locale si vor fi primite in concesiune pe baza contractului de delegare vor fi stinse la mometul predarii imobilizarii.

Mijloacele fixe obtinute din taxa speciala nu sunt predate UAT-urilor si acestea se amortizeaza de catre societate iar partea de subventie se reia pe venituri pe masura amortizarii.

**NOTA 10. CAPITAL SOCIAL**

Compania are capitalul social format din 687.852 actiuni a cate 10 RON/actiune, fiind repartizat pe actionari astfel :

Actionar	Nr. Actiuni	%
Consiliul Judetean Cluj	685.352	99,63655
Consiliul Judetean Salaj	2.000	0,29076
Consiliul Local al Municipiului Zalau	200	0,02907
Consiliul Local al Municipiului Dej	50	0,00727
Consiliul Local al Municipiului Gherla	50	0,00727
Consiliul Local al Orasului Huedin	50	0,00727
Consiliul Local al Orasului Jibou	50	0,00727
Consiliul Local al Orasului Cehu Silvaniei	50	0,00727
Consiliul Local al Orasului Simleu Silvaniei	50	0,00727
<b>Total</b>	<b>687.852</b>	<b>100</b>

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

**NOTA 11. REPARTIZAREA PROFITULUI**

La 31 decembrie 2025 profitul net realizat a fost de 23.204.281 lei. Repartizarea profitului realizat in perioada se va face in anul 2026 dupa sedinta AGA de aprobare a situatiilor financiare.

**NOTA 12. INREGISTRARI CU REZULTAT REPORTAT**

Suma de 964.793 lei din creditul contului 1171, reprezinta impozit pe profit recalculat aferent facturilor de energie electrica in valoare de 6.923.834,40 lei primite dupa inchiderea situatiilor financiare pe anul 2022.

**NOTA 13. CIFRA DE AFACERI**

Cifra de afaceri este compusa din urmatoarele venituri:

<b>Descriere</b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024</b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025</b>
Venituri din prestarea de servicii apa si canal	387.391.543	441.275.020
Venituri din chirii	1.560	2.628
Alte venituri	8.360.147	10.369.814
Venituri din subventii de exploatare	0	0
<b>Total</b>	<b>395.753.250</b>	<b>451.647.462</b>

Detaliem mai jos veniturile din servicii de furnizare de apa potabila si canalizare pe sucursale atat la 31.12.2024 cat si la 31.12.2025:

<b>SUCURSALA</b>	<b>APA</b>	<b>CANAL</b>	<b>METEO</b>
<b>AN 2024</b>			
CLUJ	146.445.882	127.826.059	21.513.417
DEJ	10.950.986	8.027.878	1.245.363
GHERLA	7.822.637	5.897.694	241.575
HUEDIN	2.432.604	1.583.432	216.025
SALAJ	30.845.096	22.288.928	53.967
<b>Subtotal</b>	<b>198.497.205</b>	<b>165.623.991</b>	<b>23.270.347</b>
<b>TOTAL GENERAL 2024</b>			<b>387.391.543</b>

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

SUCURSALA	APA	CANAL	METEO
AN 2025			
CLUJ	165.849.373	144.588.727	28.263.449
DEJ	12.418.680	8.983.321	1.286.862
GHERLA	9.371.584	6.868.482	224.954
HUEDIN	2.804.750	1.811.404	296.580
SALAJ	33.806.131	24.643.903	56.820
<b>Subtotal</b>	224.250.518	168.895.837	30.128.665
<b>TOTAL GENERAL 2025</b>			<b>441.275.020</b>

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

*Informatii referitoare la administratori și directori*

Compania nu are obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fosti directori.

Nu au fost acordate credite directorilor in timpul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2025.

*Informatii referitoare la salariați*

Numarul mediu de angajati aferent anului 2025 este de 1.956 persoane.

**Cheltuielile cu personalul realizate in 2025 sunt in valoare totala de 219.872.499 Lei din care:**

- a) Salarii si indemnizatii in valoare de 215.476.335 lei formata din :
- salarii angajati cu contracte individuale de munca : 183.991.907 Lei;
  - tichete de masa: 17.248.960 Lei;
  - vouchere de vacanta: 1.157.232 Lei;
  - concedii medicale platite de societate: 955.430 Lei;
  - cheltuieli sociale: 7.893.007 Lei;
  - participare la profit: 999.588 Lei;
  - Indemnizatii acordate organelor de conducere si supraveghere : 3.230.211 Lei;

- b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala in valoare de 4.396.164 Lei.

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

Defalcăm mai jos indemnizațiile acordate membrilor organelor de conducere și supraveghere astfel:

	<b>31 Decembrie 2024</b>	<b>31 Decembrie 2025</b>
Directori	2.683.800	2.697.708
Consiliul de administratie	532.032	532.503
<b>Total</b>	<b>3.215.832</b>	<b>3.230.211</b>

**NOTA 15. CHELTUIELI CU MATERII PRIME SI MATERIALE CONSUMABILE**

Cheltuielile cu materiile prime si materialele consumabile si alte cheltuieli externe sunt:

	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (602)	35.484.973	35.344.701
Alte cheltuieli materiale (603,604,608)	2.073.065	1.640.916
Cheltuieli cu energia si apa (*)	43.282.949	49.611.763
<b>Total</b>	<b>80.840.987</b>	<b>86.597.380</b>

**NOTA 16. ENTITATI LEGATE**

Tranzacțiile cu entitățile legate, dar nu sunt limitate la următoarele:

- Finantari
- Subventii primite
- Transfer de drepturi de proprietate si alte active
- Utilizarea utilitatilor din patrimoniul public

Compania de Apa Somes are drept actionari, unități administrativ-teritoriale din județele Cluj și Sălaj:

- Județul Cluj prin Consiliul județean Cluj un număr de 685.352 acțiuni reprezentând 99,637 % din capitalul social;
- Județul Sălaj prin Consiliul județean Sălaj un număr de 2.000 acțiuni reprezentând 0,291 % din capitalul social;
- Municipiul Zalău prin Consiliul Local Zalău un număr de 200 acțiuni reprezentând 0,030 % din capitalul social;
- Municipiul Dej prin Consiliul Local Dej un număr de 50 acțiuni reprezentând 0,007 % din capitalul social;
- Municipiul Gherla prin Consiliul Local Gherla un număr de 50 acțiuni reprezentând 0,007 % din capitalul social;
- Orașul Huedin prin Consiliul Local Huedin un număr de 50 acțiuni reprezentând 0,007 % din capitalul social;

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

- Orașul Jibou prin Consiliul Local Jibou un număr de 50 acțiuni reprezentând 0,007 % din capitalul social;
- Orașul Cehu Silvaniei prin Consiliul Local Cehu Silvaniei un număr de 50 acțiuni reprezentând 0,007 % din capitalul social;
- Orașul Șimleul Silvaniei prin Consiliul Local Șimleul Silvaniei un număr de 50 acțiuni reprezentând 0,007 % din capitalul social.

In cursul normal al activitatii Societatea efectueaza plati catre entitatile legate cu privire la impozit pe profit, redevente pentru concesiune, alte taxe.

#### **NOTA 17. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI**

De la sfarsitul exercitiului financiar si pana la aprobarea situatiilor financiare nu au aparut evenimente importante care sa influenteze semnificativ situatia financiara sau activitatea viitoare a societatii.

Societatea monitorizează atent evoluția indicatorilor macroeconomici, printre care se remarcă în principal creșterea accelerată a ratei inflației. De asemenea, Societatea are în vedere ajustări salariale periodice, astfel încât efectul negativ al indexării preturilor asupra angajaților să fie limitat. Totuși, având în vedere ponderea redusă a acestor categorii de cheltuieli ce sunt influențate de creșterea preturilor în totalul cheltuielilor Societății, riscul unui impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății rămâne unul scăzut.

De asemenea, sunt analizate posibile efecte suplimentare ce pot fi generate de conflictului din Ucraina, însă la acest moment nu au fost identificate elemente care afecteze într-un mod semnificativ activitatea Societății

#### **NOTA 18. RISCURI FINANCIARE**

##### **Riscul ratei dobanzii**

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

##### **Riscul variatiilor de curs valutar**

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

La 31 decembrie 2025, cursul de schimb utilizat pentru reevaluarea crentelor si datoriilor in valuta a fost 1 USD = 4,9741 LEI, 1 EUR = 5,0985 LEI.

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

---

**Riscul de credit**

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

**Riscul de lichiditate**

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

**NOTA 19. Contingente**

***19.1 Taxare***

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

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

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

***19.2 Aspecte legate de mediu***

Punerea în aplicare a reglementărilor de mediu din România. Acestea sunt într-o perioada de armonizare cu legislatia europeana iar procedurile de aplicare sunt verificate din ce in ce mai frecvent de autorități. Compania evaluează periodic obligațiile în conformitate cu reglementările de mediu. In momentul in care obligațiile sunt determinate, ele sunt recunoscute imediat. Datoriile potențiale, care pot apărea ca urmare a modificărilor reglementărilor existente, litigii civile sau legislație, nu pot fi estimate, dar ar putea fi semnificative. În climatul actual de verificare în conformitate cu legislația existentă, conducerea consideră că nu există datorii semnificative pentru daunele aduse mediului.

***19.3 Pretentii de natura juridica***

La 31 decembrie 2025, societatea este implicata intr-un numar de 129 litigii in calitate de reclamanta pentru recuperarea debitelor restante mai vechi de 90 de zile de la data scadentei facturii. Societatea a constituit ajustari in valoare de 1.552.159 lei pentru creantele mai vechi de 1 an de zile. Precizam ca la 31.12.2025 societatea este implicata intr-un numar de 33 litigii in calitate de parata din care doar pentru litigiile enumerate in tabel au fost solicitate (sume cuantificate) pretentii materiale.

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

---

**NOTA 20 Entitati legate**

In cursul normal al activitatii, societatea efectueaza plati catre partile legate cu privire la impozit pe profit/ impozit minim pe CA, redevente pentru concesiune, alte taxe. In cursul anului 2025 societatea a efectuat plati catre actionari in suma totala de 38.342.348 lei reprezentand redeventa in suma de 35.387.265 lei si impozit pe profit in suma de 2.955.083 lei.

Director General  
Dr. Ing. Calin Vasile Neamtu



Director Financiar  
Ec. Claudia Maria Barbuceanu

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Claudia Maria Barbuceanu.