

RAPORT DE GESTIUNE
asupra rezultatelor economico-financiare ale Companiei APA Brasov SA
la 31 decembrie 2023

Compania APA Brasov SA a intocmit situatiile financiare pentru anul fiscal 2023 in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata si cu OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene si Ordinul 5394/2023. Raportul cuprinde o analiza a evolutiei activitatii companiei si a situatiei sale la sfarsitul exercitiului financiar 2023.

SC Compania APA Brasov SA a luat fiinta in urma reorganizarii regiei autonome Compania APA RA Brasov in societatea comerciala SC Compania APA Brasov SA.

In cursul anului 2008, respectiv la 30 iulie 2008, Compania APA RA Brasov s-a reorganizat din regie autonoma in societate comerciala pe actiuni, fara lichidare, conform HCJ nr. 318/28.10.2006 astfel cum a fost modificata prin HCJ nr. 491/20.12.2007 in conditiile OUG nr. 30/1997.

Actionarii Companiei APA SA Brasov sunt Judetul Brasov (42%), Municipiul Brasov (42%), Orasul Rupea (3.4%), Orasul Ghimbav (3.1%), Comuna Apata (1.8%), Comuna Halchiu (2.7%), Comuna Harman (2.8%) si Comuna Sanpetru (2.2%).

Capitalul social este de 20.424.000 lei, aport integral subscris si varsat la data constituirii

Capitalul social este divizat in 2.042.400 actiuni nominative, cu o valoare minimala de 10 lei fiecare.

Pentru anul 2023 Compania APA Brasov SA, conform Bugetului de venituri si cheltuieli si a Situatiilor financiare (bilant contabil, contul de profit si pierdere), are urmatoarele rezultate:

REZULTATE ECONOMICO-FINANCIARE

Nr. Crt.	Indicatorul	Prevederi BVC 2023 (mii lei)	Realizari 2023 (mii lei)	%
I.	VENITURI TOTALE	208.460	208.150	100%
1	Venituri totale din exploatare, din care:	204.860	204.315	100%
a)	productia vanduta (cifra de afaceri neta), din care:	200.160	200.954	100%
a1)	din servicii prestate	200.000	200.879	100%
a2)	din alte venituri	160	76	48%
b)	din vanzarea marfurilor	0		
c)	din subventii si transferuri din exploatare	0		
d)	din productia de imobilizari	2.000	1.448	72%
e)	venituri aferente costului productiei in curs de executie	0		
f)	alte venituri din exploatare	2.700	1.913	71%
2	Venituri financiare	3.600	3.835	106%

II.	CHELTUIELI TOTALE:	197.490	176.980	89.61%
1	Cheltuieli de exploatare, din care:	196.440	175.862	89.52%
A.	Cheltuieli cu bunuri si servicii	71.625	60.340	84.24%
B.	Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	15.193	14.914	98.16%
C.	Cheltuieli cu personalul, din care:	100.137	88.065	87.94%
c0)	Cheltuieli de natura salariala, din care:	94.831	83.687	88.25%
c1)	Cheltuieli cu salariile	70.868	64.538	91.07%
c2)	bonusuri	23.963	19.149	79.91%
c3)	Alte cheltuieli cu personalul	0	0	
c4)	Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete	2.460	1.783	72.48%
c5)	Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala, fondurile speciale si alte obligatii legale	2.846	2.595	91.18%
D.	Alte cheltuieli de exploatare	9.485	12.543	132.24%
2	Cheltuieli financiare	1.050	1.118	106.48%
III.	REZULTATUL BRUT	10.970	31.170	
IV.	IMPOZIT PE PROFIT	1.755	5.568	
V.	PROFIT CONTABIL ramas dupa deducerea impozitului pe profit	9.215	25.602	

Prezentam mai jos cheltuielile de exploatare realizate in anul 2023, comparativ cu anul 2022, pe principalele grupe de cheltuieli:

		2022 (mii lei)	2023 (mii lei)	%
Cheltuieli de exploatare , din care:		158.506	175.865	111%
A. Cheltuieli cu bunuri și servicii , din care:		58.592	60.342	103%
A1	Cheltuieli privind stocurile , din care:	46.418	42.785	92%
a)	cheltuieli cu materiile prime	7.955	8.481	107%
b)	cheltuieli cu materialele consumabile	11.503	13.006	113%
c)	cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	1.022	1.323	129%
d)	cheltuieli privind energia și apa	25.938	19.976	77%
A2	Cheltuieli privind serviciile executate de terți , din care:	6.861	11.255	164%
a)	cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	6.594	10.971	166%
b)	alte servicii executate de terti (chirii, prime asigurare)	267	284	106%
A3	Cheltuieli cu alte servicii executate de terți , din care:	5.313	6.302	119%
a)	cheltuieli privind comisioanele și onorariul	42	110	262%
b)	cheltuieli de protocol si informare a publicului prin reclamă și publicitate	125	166	133%
c)	cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane	43	51	118%
d)	cheltuieli de deplasare, detașare, transfer, din care:	63	89	141%
e)	cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	343	317	92%
f)	cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	493	631	128%
g)	alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	3.921	4.637	118%
h)	alte cheltuieli	282	301	106%
B Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate , din care:		14.920	14.914	99%
b)	ch. cu redevența pentru concesiunea bunurilor publice și resursele minerale (redeventa)	13.406	13.487	101%
c)	ch. cu taxa de licență, autorizare, mediu	315	397	126%
d)	Ch. cu taxa de autorizare	1	6	
e)	Ch. taxa de mediu	1	1	
f)	cheltuieli cu alte taxe și impozite locale, centrale	1.198	1.023	5%
C. Cheltuieli cu personalul , din care:		77.041	88.065	114%
C0	Cheltuieli de natură salarială	72.743	83.687	115%
C1	Cheltuieli cu salariile	55.520	64.538	116%
C2	Bonusuri , din care:	17.223	19.149	111%
	a) cheltuieli sociale prevăzute la art.25 din Legea nr.227/2015 (art. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare)	528	658	124%

	b) tichete de masă;	4.824	5.556	115%
	c) tichete de vacanță;	1.058	1.089	103%
	d) ch. privind participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent	931	530	57%
	e) alte cheltuieli conform CCM.	9.880	11.316	114%
C3	Alte cheltuieli cu personalul	0	0	
C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete	1.981	1.783	90%
	a) pentru directori/directorat	1.611	1.413	87%
	b) pentru consiliul de administrație/consiliul de supraveghere	371	370	99%
	c) pentru AGA și cenzori	0	0	
	d) pentru alte comisii și comitete constituite potrivit legii	0		
C5	Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fondurile speciale și alte obligații legale	2.316	2.595	112%
D. Alte cheltuieli de exploatare		7.953	12.543	157%
a)	cheltuieli cu majorări și penalități	74	126	170%
b)	cheltuieli privind activele imobilizate	13	23	177%
e)	ch. cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	8.513	9.092	106%
f)	ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane	(647)	3.302	

Rezultatele din exploatare

În cursul anului 2023 s-au realizat **venituri din exploatare** în suma de 204.315 mii lei, din care **cifra de afaceri** în suma de 200.954 mii lei, în creștere față de anul precedent cu 25% (160.603 mii lei). În condițiile menținerii producției, creșterea a provenit din creșterea de tarif mediu în contextul creșterii inflației, dar și a cerințelor adoptării strategiei de tarifare conform contractului de finanțare. Acesta a fost semnat în aug 2022 și impune obligativitatea includerii în tarif a părții de cofinanțare aparținând Companiei Apa Brasov SA pentru noile investiții din cadrul Proiectului regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată în județul Brașov / regiunea Centru, în perioada 2014-2020” care este finanțat în cadrul Programului Operațional de Infrastructură Mare.

Cheltuielile de exploatare realizate au fost de 175.862 mii lei, în creștere față de 2022 (158.506 mii lei) cu aproximativ 11 %, dar totuși mai mici cu 10% decât cele prevăzute în BVC 2023.

Față de anul precedent principalele creșteri au provenit din creșterea prețurilor la achiziția materialelor de natură obiectelor de inventar, a prestațiilor cu terți pentru reparații și întreținere, a onorariilor plătite pentru consultanța juridică, etc. S-au înregistrat totodată și anumite economii mai ales la utilități, provenite din menținerea plafonării tarifelor, în condiții similare de consum.

Rezultatul din exploatare in 2023 este profit net in suma de 25.602 mii lei in crestere fata de 2022 (4.768 mii lei, puternic impactat de cresterea tarifelor la energia electrica). Acesta se va repartiza pe sursele proprii de finantare ale Companiei Apa Brasov SA in vederea derularii noilor investitii si rambursarii creditului.

Rezultate financiare

In cursul anului 2023 veniturile din dobanzi pentru disponibilul din cont au fost de 3.022 mii lei, iar cheltuielile cu dobanzile platite pentru creditul BERD sunt in suma de 276 mii lei. Diferentele favorabile de curs valutar si alte venituri financiare au fost de 813 mii lei in timp ce cheltuielile cu diferentele nefavorabile de curs valutar au fost de 646 mii lei. O influenta in cheltuielile financiare o au cheltuielile privind provizioanele pentru pensii in suma de 196 mii lei. Astfel, rezultatul financiar este profit in suma de 2.717 mii lei.

Rezultatul exercitiului

In cursul anului 2023 veniturile totale sunt in suma de 208.150 mii lei, cheltuielile totale in suma de 176.980 mii lei. Rezulta un profit net al exercitiului in cuantum de 25.602 mii lei, in crestere fata de 2022 (4.768 mii lei), profund afectat de cresterea cheltuielilor cu energia electrica. Acesta se va repartiza pe sursele proprii de finantare ale Companiei Apa Brasov SA in vederea derularii noilor investitii.

Repartizarea profitului

Propunerea de repartizare a profitului s-a facut in conformitate cu OG 64/2001, a OMFP nr. 144/2005, OMFP 128/2005 si a OMFP 418/2005 , OU 49/2008 si OUG 55/2010 si OG 47/2012, dupa cum urmeaza:

REPARTIZAREA PROFITULUI	31.12.2022	31.12.2023
PROFIT NET		
(Inclusiv participarea salariatilor la profit)	5.298.316	28.414.969
REZULTATUL REPORTAT - PROFIT		
<i>IMPOZIT PE PROFIT</i>	1.417.279	5.568.051
<i>PROFIT BRUT</i>	<i>6.715.595</i>	<i>33.983.020</i>
a) Rezerve legale	0	0
b) Alte rezerve din vanzari mijloace fixe	0	0
c) Acoperirea pierderilor din anii precedenti din retratare.	0	281.985
TOTAL a+b+c	0	281.985
PROFIT DE REPARTIZAT, dupa cum urmeaza	5.298.316	28.132.984
a) Participarea salariatilor la profit	529.832	2.813.298
b) Dividende (nu se distribuie)	-	-
c) Surse proprii de finantare.	4.768.484	25.319.686

Potrivit OG 64/2001 "participarea salariaților la profit se poate acorda în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul agentului economic, în exercițiul financiar de referință".

In cazul societatii noastre, pentru anul 2023, participarea salariatilor la profit s-a stabilit prin urmatorul calcul: 5816 lei x 864 = 5.025.024 lei (salariul de baza mediu lunar * nr de salariați), in timp ce limita maxima admisa de 10% din profitul net ar fi 2.813.298 lei.

In baza actului constitutiv, Compania nu repartizeaza dividende pe durata contractului de delegare, profitul nerepartizat este sursa proprie de finantare si conform OUG109/2015 actualizata alimenteaza contul de investitii IID (Intretinere, Inlocuire, Dezvoltare).

Pentru anul 2023, ca urmare a prevederilor OMFP 1802/2014, art. 383 si IAS 19, a fost calculat si estimat provizionul pentru terminarea contractului de munca. Sumele au fost stabilite in baza unui raport emis de un specialist actuar si au fost estimate la 3.378.485 lei, cumulativ, inclusiv pentru anii precedenti.

Patrimoniul Companiei APA Brasov SA (Public si Propriu)

Patrimoniul Public

In cursul anului 2002 a fost publicata HG nr. 972 (M.Of. nr.697/24.09.2002) privind atestarea domeniului public al judetului Brasov. Conform acestei hotarari, o parte din mijloacele fixe ale companiei fac parte din patrimoniul public.

In baza Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apa si de canalizare, **incepand cu 2009**, Compania APA a preluat mijloace fixe serviciul de alimentare cu apa si canalizare si imobiliarile corporale aferente localitatilor din contractul de delegare.

In conformitate cu OMFP nr. 3055/2009 in anul 2010 Compania a inregistrat in conturi extrabilantiere mijloacele fixe care apartin patrimoniului public. In cursul anului 2011 s-au finalizat integral lucrarile cuprinse in Programul ISPA "Tratarea apei potabile si a apelor uzate in municipiul Brasov si localitatile invecinate", in valoare de 176.691.394 lei.

In conformitate cu prevederile Legii 213/1998 privind bunurile proprietate publica si HG nr 548/1998 privind aprobarea Normelor tehnice pentru intocmirea inventarului bunurilor care alcatuiesc domeniul public al comunelor, oraselor, municipiilor si judetelor, bunurile realizate prin programul ISPA de natura domeniului public au fost predate la patrimoniul public al Consiliului Judetean Brasov, respectiv al Primariei Municipiului Brasov si au fost preluate de catre companie in exploatare.

In cursul anului 2013 au fost scoase din patrimoniul public si casate mijloace fixe in valoare totala de 1.180.572 lei si au intrat mijloace fixe reprezentand Statia de Epurare Prejmer – Lunca Calnicului si retele de apa din Halchiu – Satu Nou.

In cursul anului 2014 au intrat mijloace fixe de natura patrimoniului public de la Municipiul Codlea, Statia de epurare si retele de canalizare de la Prejmer si Bod.

In cursul anului 2015 au intrat mijloace fixe de natura patrimoniului public (in principal mijloace fixe realizate de persoane fizice si juridice si predate cu titlu gratuit domeniului public) pentru Municipiul Brasov, Orasul Ghimbav, Comuna Bod, Municipiul Sacele, Comuna Prejmer, Comuna Halchiu, Comuna Harman, Comuna Harman – Podu Olt, Comuna Sanpetru. Iesiri din patrimoniul public au fost la Municipiul Sacele, sub forma de casari si regularizari. Tot in cursul anului 2015 au intrat mijloace fixe de natura patrimoniului public la Consiliul Judetean, ca urmare a predarii patrimoniului Comunei Racos realizat in baza fondurilor de la Consiliul Judetean.

In cursul anului 2016 au intrat mijloace fixe de natura patrimoniului public (in principal mijloace fixe realizate de persoane fizice si juridice si predate cu titlu gratuit domeniului public) pentru Municipiul Sacele. Iesiri din patrimoniul public au fost la Municipiul Brasov, sub forma de casari. De asemenea, in cursul anului 2016 au intrat mijloace fixe de natura patrimoniului public la UAT Teliu, ca urmare a semnarii procesului verbal de preluare a sistemului public de alimentare cu apa a localitatii Teliu.

In cursul anului 2017 s-a continuat preluarea de mijloace fixe de natura patrimoniului public (in principal mijloace fixe realizate de persoane fizice si juridice si predate cu titlu gratuit domeniului public) pentru majoritatea UAT-urilor. De asemenea, in cursul anului 2017 au intrat mijloace fixe de natura patrimoniului public la UAT Ungra, ca urmare a semnarii procesului verbal de preluare a sistemului public de alimentare cu apa a localitatii Ungra.

In cursul anului 2018 s-a continuat preluarea de mijloace fixe de natura patrimoniului public (in principal mijloace fixe realizate de persoane fizice si juridice si predate cu titlu gratuit domeniului public) pentru majoritatea UAT-urilor. De asemenea, in cursul anului 2018 au intrat mijloace fixe de natura patrimoniului public la UAT Sanpetru si UAT Halchiu.

In cursul anului 2019 s-a continuat preluarea de mijloace fixe de natura patrimoniului public (in principal mijloace fixe realizate de persoane fizice si juridice si predate cu titlu gratuit domeniului public) pentru majoritatea UAT-urilor. De asemenea, in cursul anului 2019 au intrat mijloace fixe de natura patrimoniului public la UAT Harman.

In cursul anului 2020 s-a continuat preluarea de mijloace fixe de natura patrimoniului public (in principal mijloace fixe realizate de persoane fizice si juridice si predate cu titlu gratuit domeniului public) pentru majoritatea UAT-urilor.

In cursul anului 2021 s-a efectuat preluarea de mijloace fixe de natura patrimoniului public de la UAT Hăghig, dar s-a continuat si preluarea de mijloace fixe realizate de persoane fizice si juridice si predate cu titlu gratuit domeniului public la majoritatea UAT-urilor.

In cursul anului 2022 s-a continuat preluarea de mijloace fixe realizate de persoane fizice si juridice si predate cu titlu gratuit domeniului public la majoritatea UAT-urilor.

In cursul anului 2023 s-a continuat preluarea de mijloace fixe realizate de persoane fizice si juridice si predate cu titlu gratuit domeniului public in suma de 5.787 mii lei. De asemenea, au fost intrari prin protocol de predare-primire al unor investitii realizate de UAT-uri si predate spre exploatare la CABv conform contract de delegare in suma de 39.269 mii lei (ex. UAT Sacele – *Retea de alimentare cu apa si extindere canalizare menajera cartier Baci*, UAT Bod – *Reabilitare si modernizare retea canalizare*, ex. UAT Teliu – *Infintare sistem de canalizare apa menajera*, ex. UAT Hăghig – Iaras - *Preluare alimentare cu apa a localitatii Iaras*). Iesiri sub forma de casari au fost in suma de 1.839 mii lei la Consiliul Judetean si Municipiul Brasov.

Redam mai jos situatia patrimoniului public predat si aflat in administrarea Companiei (regasit in conturile extrabilantiere):

PATRIMONIUL PUBLIC LA 31.12.2023 (mii lei)							
Nr. Crt.	Patrimoniul Public al	Valoare inventar 31.12.2022	Intrari 2023			Iesiri 2023	Valoare inventar 31.12.2023
			Realizate de UAT	Realizate de PF si PJ	Reevaluari	Casari	
1	Consiliului Judetean Brasov	163.718				1.757	161.961
2	Municipiului Brasov	147.473			233	81	147.625
3	Orasului Rupea	1.130					1.130.545
4	Orasului Ghimbav	13.810		1.232			15.043
5	Comunei Bod	13.729	6.124	336			20.189
6	Orasului Sacele	36.938	23.681	780			61.400
7	Comunei Prejmer	30.513		92			32.671
8	Comunei Prejmer – Lunca Calnicului	11.744					9.679
9	Comunei Hoghiz	1.022					1.022
10	Comunei Homorod	143					143
11	Comunei Halchiu – Satu Nou	9.537		261			9.798
12	Municipiului Codlea	67.099			4.278		71.378
13	Comunei Harman -Podu Olt	3.623					3.623
14	Comunei Harman	10.374		520			10.895
15	Comunei Racos	1.404					1.404
16	Comunei Sanpetru	9.306		2.284			11.591
17	Comunei Teliu	6.571	6.240	34			12.847
18	Comunei Ungra	737					737
19	Comunei Haghig	8.892					9.147
20	Comunei Feldioara	156		244			401
21	Comunei Haghig	8.735	411				9.147
22	Comunei Haghig-Iaras	0	2.811				2.811
	TOTAL Patrimoniul PUBLIC	537.773	39.269	5.787	4.512	1.838	585.503

Patrimoniul Propriu

Patrimoniul propriu al Companiei este evidentiat in conturile bilantiere (de activ) si este format din patrimoniul privat si patrimoniul privat de natura domeniului public. Acesta din urma cuprinde active de natura publica (retele apa si canal, statii de pompare, colectoare, statii de epurare etc) realizate de Companie prin investitiile din surse atrase (fonsuri UE, credit BERD) si proprii si urmeaza a fi predate la UAT-uri.

PATRIMONIUL PRIVAT LA 31.12.2023 (mii lei)					
Nr. Crt	Patrimoniul Privat CABv	Valoare inventar 31.12.2022	Intrari 2023	Iesiri 2023	Valoare inventar 31.12.2023
				Casari	
1	Imobilizari necorporale	3.704	194	0	3.898
2	Imobilizari corporale	67.802	1.056	0	68.858
	Total Patrimoniul privat	71.506	1.250	0	72.756

Intrările de natura privata au constat in licente, auto si echipamente diverse.

PATRIMONIUL PRIVAT de natura DOMENIULUI PUBLIC LA 31.12.2023 (mii lei)					
Nr. Crt	Patrimoniul Privat de natura domeniului PUBLIC	Valoare inventar 31.12.2022	Intrari 2023	Iesiri 2023	Valoare inventar 31.12.2023
				Casari	
1	Imobilizari necorporale	1.048	13	0	1.061
2	Imobilizari corporale	645.334	96.128	0	741.462
	Total Patrimoniul privat	646.382	96.141	0	742.523

Intarile in patrimoniu de 96.141 mii lei cuprind investitii din programele Fazare si Poim in suma de 80.716 mii lei, din surse atrase (fonduri UE si credit BERD).

Suma de 15.425 mii lei reprezinta lucrari si achizitii de echipamente realizate din surse proprii de investitii. Acestea raman in activele Companiei Apa pana la amortizarea integrala, fiind apoi predate libere de sarcini catre UAT-uri. Dintre aceste lucrari ar fi:

- Contorizare bransamente apa in Mun Brasov
- Colector canalizare menajera Tarlungeni-Prejmer
- Extindere retea de apa si canal in zona Timisul Sec Sanpetru
- Extiderea reelei de apa si canalizare cartier Baciui, Sacele
- Reabilitare statii de pompare Prejmer.

Istoric Raport de Reevaluare

31.12.2007

Compania a procedat la reevaluarea mijloacelor fixe detinute in patrimoniul propriu la 31.12.2007 si cladirile apartinand atat patrimoniului propriu cat si patrimoniului public din administrarea companiei. Diferentele din reevaluare inregistrate la 31 decembrie 2007 sunt in suma de 15.321.745 lei aferente valorii de intrare, respectiv 2.514.648 lei aferente amortizarii cumulate. De asemenea, s-a inregistrat o diferenta la valoarea de inventar aferenta unor mijloace fixe de natura obiectelor de inventar, in suma de 4.177 lei. Diferentele din reevaluare, la valoarea neta, sunt in suma de 12.811.275 lei. Cu ocazia reevaluarii anumite mijloace fixe au suferit descresteri de valoare, in suma de 180.575 lei la valoarea de inventar, respectiv 41.041 lei la amortizarea cumulata, net 139.534 lei. Aceste descresteri au fost inregistrate in contul 6588 si au fost considerate cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit.

31.12.2010

In conformitate cu OMFP 3055/2009 societatea a procedat la reevaluarea cladirilor detinute in patrimoniu propriu si a cladirilor din patrimoniu public aflate in administrarea societatii la 31.12.2010. Reevaluarea a fost efectuata de un evaluator autorizat "SC Sevconsul SRL", cu exceptia cladirilor si altor mijloace fixe apartinand patrimoniului public al Municipiului Sacele, care au fost reevaluate de catre Primaria Sacele si comunicate Companiei Apa, in vederea inregistrarii, prin adresa nr. 51371/7529/11.11.2010.

Valoarea de inventar a cladirilor a fost de 56.234.477,13 lei, amortizarea cumulata 6.238.544,93 lei iar valoarea ramasa de 37.922.380,03 lei. In urma reevaluarii s-au inregistrat diferente la valoarea de inventar de 4.354.166,37 lei, iar la amortizarea cumulata de 172.399,55 lei.

Valoarea de inventar a cladirilor si altor mijloace fixe apartinand patrimoniului public al Municipiului Sacele a fost de 26.025.009,49 lei. Valoarea de inventar reevaluată este de 29.305.396,40 lei, diferentele din reevaluare fiind de 3.280.386,91 lei.

Diferentele din reevaluare, la valoarea neta, sunt in suma de 4.181.766,82 lei. Cu ocazia reevaluarii anumite mijloace fixe au suferit descresteri de valoare, in suma de 26.770,40 lei la valoarea de inventar, respectiv 6.200,47 lei la amortizarea cumulata, net 20.569,93 lei. Aceste descresteri au fost inregistrate in contul 6583 si au fost considerate cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit.

De asemenea s-a inregistrat o diferenta la valoarea de inventar aferenta unor mijloace fixe de natura obiectelor de inventar, in suma de 37.613,80 lei.

31.12.2013

In baza OMFP 3055/2009 societatea a procedat la reevaluarea cladirilor detinute in patrimoniu propriu si a cladirilor din patrimoniu public aflate in administrarea societatii la 31.12.2013.

Reevaluarea a fost efectuata de un evaluator autorizat "SC Consult Proeval SRL", pentru grupa 1 "Constructii" detinute in patrimoniul propriu la 31.12.2013 si cladirile apartinand patrimoniului public din administrarea companiei.

Valoarea de inventar a cladirilor a fost de 51.135.550,76 lei, amortizarea cumulata 8.528.591,43 lei, iar valoarea ramasa de 42.606.959,33 lei. In urma reevaluarii s-au inregistrat diferente la valoarea de inventar de (1.381.110,37) lei, iar la amortizarea cumulata de (193.876,58) lei.

Aceste descresteri au fost inregistrate in contul 6813 si au fost considerate cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit.

31.12.2019

In baza OMFP 1802/2019 societatea a procedat la reevaluarea cladirilor detinute in patrimoniu propriu si a cladirilor din patrimoniu public aflate in administrarea societatii la 31.12.2019. Cu toate acestea, in intervalul 2014 – 2018 am primit reevaluari la cladirile de domeniul public efectuate de diferite UAT-uri pentru patrimoniul public, reflectate ulterior in situatiile financiare.

Reevaluarea a fost efectuata de un evaluator autorizat “SC Consult Proeval SRL”, pentru grupa 1 “Constructii” detinute in patrimoniul propriu la 31.12.2019 si cladirile apartinand patrimoniului public din administrarea companiei.

Valoarea de inventar a cladirilor reevaluate a fost de 50.112.577,15 lei, amortizarea cumulata 9.214.819,63 lei, iar valoarea ramasa de 40.897.757,52 lei. In urma reevaluarii s-au inregistrat diferente la valoarea de inventar de 5.045.453 lei, iar la amortizarea cumulata de 1.216.838 lei.

Aceste cresteri au fost inregistrate in contul 1058.19 si au marit rezerva din reevaluare.

Urmatoarea reevaluare a cladirilor necesara impozitarii va fie efectuata pe baza datelor de la 31.12.2024, conform Legii 296/2020 care modifica Codul Fiscal la art.460 (termenul s-a modificat de la 3 ani la 5 ani).

Situatia creantelor

Creantele sunt compuse in principal din sumele de incasat de la clienti pentru prestarile de servicii apa si canalizare efectuate de Companie.

Acestea sunt grupate in:

CREANTE COMERCIALE, compuse din:	31.12.2022	31.12.2023
Clienti	9.255.416	12.040.809
Clienti incerti sau in litigiu	13.408.485	11.814.297
Ajustari pentru deprecierea creantelor - clienti	(13.408.485)	(11.814.297)
Clienti – facturi de intocmit	12.725.804	13.554.946
Avans pentru servicii	2.484.010	1.283.795
Total	24.465.230	26.879.550

Mentionam ca in grupa de Clientii incerti sunt inclusi clientii pentru care sunt deschise procedurile de recuperare prin instanta.

Ajustarile pentru deprecierea creantelor au fost constituite in proportie de 100% pentru facturile emise si neincasate pana la 31.12.2020, in proportie de 90% pentru cele emise in anul 2021, 50% pentru facturile emise in anul 2022, iar pentru facturile emise in anul 2023 in proportie de 16%. Pentru facturile de penalizari si in litigiu s-au facut ajustari in acelasi mod ca si pentru celelalte facturi. Soldul provizioanelor pentru clienti incerti la 31.12.2023 este de 11.814.297 lei.

Sumele din grupa de Clienti – facturi de intocmit reprezinta reclassificarea prestarilor de servicii apa si canal din dec 2023 si facturate in ian 2024.

Avansul pentru servicii include suma achitata catre furnizorul GETICA 95, reprezentand avans la contractul de energie electrica aflat in vigoare. Acesta se va recupera la finalul contractului

ALTE CREANTE, compuse din:	31.12.2022	31.12.2023
Subventii POS Mediu - buget local si alte subventii	2.951.607	12.850.179
TVA neexigibil si de recuperat	3.107.720	2.448.367
Fond national unic de asigurari sociale de sanatate (sume de recuperat de la FNUASS)	365.546	1.200.479
Alte creante in legatura cu personalul (avansuri)	118.348	212.362
Impozit pe profit de recuperat	771.330	0
Dobanzi de incasat	511.051	316.922
Debitori diversi	170.996	183.451
Alte creante cu bugetul statului	412	412
Sume in curs de clarificare	2.250	199.475
Ajustari pentru debitori diversi	(31.946)	(26.637)
Total	7.967.311	17.385.011

Situatia datoriilor

Datoriile Companiei sunt efectuate in sprijinul desfasurarii activitatilor si sunt grupate in datorii legate de creditul BERD, datoriile comerciale si alte datorii.

Creditul BERD	31.12.2023	Exigibilitate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Sume datorate institutiilor de credit inclusiv dobanda aferenta (BERD)	4.974.529	1.949.139	3.025.390

Datoriile comerciale	31.12.2022	31.12.2023
Furnizori	3.126.357	1.832.004
Furnizori de imobilizari	817.241	465.905
Furnizori facturi de sosit	4.565.830	4.398.147
Total	8.509.428	6.696.056

Mentionam ca toate datoriile se afla in termenele scadente contractate.

In grupa Furnizori facturi de sosit sunt sume facturate in ian 2024, dar cu prestari de dec 2023.

Alte datorii	31.12.2022	31.12.2023
Avansuri incasate in contul comenzilor	461.151	415.387
Imprumuturi si datorii asimilate (concesiuni si garantii de buna executie)	7.685.640	9.080.858
Personal si conturi asimilate	3.825.311	5.089.521
Protectia sociala si conturi asimilate	2.599.814	2.945.367
Impozitul pe salarii	486.020	534.865
TVA de plata	0	0
Creditori diversi	5.556.762	5.392.952
Impozit pe profit	0	1.378.669
Sume de clarificat	132.863	158.510
Total	20.747.561	24.996.129

Imprumuturi si datorii asimilate include valoarea ramasa de platit pentru concesiunile de terenuri primite de catre companie (in suma de 251.475 lei) si garantii de buna executie de la furnizori (in suma de 8.829.383 lei).

Creditori diversi cuprinde in principal sumele consituite pentru redeventa trim IV 2023, dar care se vor achita in ian 2024, conform Contractului de delegare.

Din punct de vedere al exigibilitatii situatia datoriilor este prezentata mai jos:

Descriere	31 decembrie 2023	Exigibilitate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Sume datorate institutiilor de credit inclusiv dobanda aferenta	4.974.529	1.949.139	3.025.390
Datorii comerciale	6.696.056	6.696.056	0
Alte datorii*,inclusiv datorii fiscale si alte datorii pentru asigurarile sociale	21.546.279	21.546.279	3.034.463
Avansuri incasate in contul comenzilor	415.387	415.387	0
Total	36.666.714	30.606.861	6.059.853

*Suma de 3.034.463 lei, cu scadenta peste 1 an, reprezinta garantii de buna executie la contractele de lucrari si achizitii cu diversi furnizori. Acestea vor fi restituite la finalizarea acestora in bune conditii.

Angajamente financiare

Compania APA Braşov S.A. a încheiat în data de 21.07.2009 Contractul de Finanţare nr.89853, obiectul acestui contract este reglementarea termenilor şi condiţiilor de acordare a finanţării nerambursabile pentru implementarea proiectului de investiţii „Reabilitarea şi extinderea sistemelor de apă şi canalizare în judeţul Braşov”, cu codul CCI 2007RO161 PR 006, conform Deciziei de Aprobare nr. C (2009) 4976 din data de 18.06.2009 a Comisiei Europene, cu nr. 1295 de înregistrare în SMIS-CSNR şi a Ordinului ministrului mediului nr. 976/10.07.2009.

Valoarea totală a Proiectului POS MEDIU, fără TVA, este de **794.611.641 lei (aproximativ 189 milioane Euro)**.

În data de 17.07.2013 s-a semnat Actul adiţional nr.3 la Contractul de finanţare. Noua valoare totală a Proiectului, fără TVA este de **565.641.144 lei (aproximativ 135 milioane Euro)**.

În baza Actului adiţional nr.5/30.06.2016 s-a modificat valoarea de contract, noua valoare fiind de 496.390.915 lei (**aproximativ 118 milioane Euro**) contractul de finanţare s-a împărţit în 2 faze:

- Faza I - durata de implementare a fost până la 31.08.2016
- Faza a II-a – durata de implementare este până la 31.12.2020.

Pentru Faza a II-a s-a semnat un nou contract de finanţare în data de 11.04.2017 Contractul de Finanţare nr.39, obiectul acestui contract este reglementarea termenilor şi condiţiilor de acordare a finanţării nerambursabile pentru implementarea proiectului de investiţii „Fazarea proiectului reabilitarea şi extinderea sistemelor de apă şi canalizare în judeţul Braşov/Regiunea Centru/România” cu codul SMIS 2014+107617.

Valoarea totală a Proiectului, fără TVA, este de **115.011.713 lei (aproximativ 27 milioane Euro)**.

Valoarea totală a Contractului de Finanţare este de 115.011.713 lei, după cum urmează:

Valoarea totală (lei)	Valoarea totală eligibilă (lei)	Valoarea veniturilor nete generate		Valoarea necesară de finanţare		Valoarea eligibilă nerambursabilă din FEDR/FC/FSE		Valoarea eligibilă nerambursabilă din bugetul naţional		Valoarea co-finanţării eligibile a Beneficiarului		Valoarea co-eligibilă inclusiv TVA (lei)
		(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	
115.011.712,80	95.915.305,83	9.668.262,83	10,08	86.247.043	89,92	73.309.986,43	85	11.212.115,57	13	1.724.941	2	19.096.406,97

În data de 06.08.2019 s-a semnat Actul adiţional nr. 1 la Contractul de finanţare nr. 39. Noua valoare totală a Proiectului, fără TVA este de 116.931.105,35 lei. Noua perioada de implementare a proiectului a devenit 01.01.2018-31.12.2023.

Valoarea totală a Contractului de Finanțare a devenit de 116.931.105,35 lei, după cum urmează:

Valoarea totală	Valoarea totală eligibilă	Valoarea veniturilor nete generate		Valoarea necesară de finanțare		Valoarea eligibilă nerambursabilă din FEDR/FC/FSE		Valoarea eligibilă nerambursabilă din bugetul național		Valoarea co-finanțării eligibile a Beneficiarului		Valoarea neeligibilă inclusiv TVA
(lei)	(lei)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)
116.931.105,35	95.915.305,83	9.668.262,83	10,08	86.247.043	89,92	73.309.986,43	85	11.212.115,57	13	1.724.941	2	21.015.799,52

În data de 29.06.2022, s-a semnat Actul adițional nr.3 la Contractul de finanțare nr. 39. Noua valoare totală a Proiectului, fără TVA este de 116.989.415,35 lei.

Valoarea totală	Valoarea totală eligibilă	Valoarea veniturilor nete generate		Valoarea necesară de finanțare		Valoarea eligibilă nerambursabilă din FEDR/FC/FSE		Valoarea eligibilă nerambursabilă din bugetul național		Valoarea co-finanțării eligibile a Beneficiarului		Valoarea neeligibilă inclusiv TVA
(lei)	(lei)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)
116.989.415,35	95.915.305,83	9.668.262,83	10,08	86.247.043	89,92	73.309.986,43	85	11.212.115,57	13	2.724.941	2	21.074.109,52

Pentru proiectul: **"Fazarea proiectului reabilitarea și extinderea sistemelor de apă și canalizare în județul Brașov/Regiunea Centru/România"** cu codul SMIS 2014+107617, au fost semnate următoarele contracte de lucrări :

1. CL8F - Extinderea sistemului de colectare și transport ape uzate și aducțiune apă potabilă în Brașov, Stupini și Feldioara ;
2. CL9F – LOT I - L20180705 - Reabilitarea și extinderea rețelelor de distribuție apă potabilă și canalizare în Brașov și Sacele- lot I-Apa Brașov;
3. CL9F – LOT II - L20180706 - Reabilitarea și extinderea rețelelor de distribuție apă potabilă și canalizare în Brașov și Sacele- lot II- Canalizare Timis Triaj și Sacele;
4. CL10F - Reabilitarea și extinderea rețelelor de distribuție și canalizare inclusiv stații de pompare apă uzată în Moieciu- Etapa I.
5. LOT I – "CL 11F – Stație de pompare apă uzată în Lunca Calnicului, Prejmer – SPAU 03".
6. LOT II - "Stații de pompare apă uzată în Lunca Calnicului, Prejmer, SPAU 01, SPAU04 "

Pentru proiectul: **"Fazarea proiectului reabilitarea și extinderea sistemelor de apă și canalizare în județul Brașov/Regiunea Centru/România"**, până la 31.12.2023, s-a rambursat de către Ministerul Fondurilor Europene, în contul de cofinanțare suma de 81.415.853,29 lei aferent Cererilor de rambursare 1-22 și TVA în sumă de 15.708.021,97 lei. Totodată, Municipiul Brașov a virat suma de 336.285,75 lei, iar Consiliul Județean Brașov a virat suma de 1.325.262,26 lei, reprezentând contribuții buget local la proiect.

Compania APA Brașov S.A. a încheiat în data de 29.05.2017 Contractul de Finanțare nr.67, obiectul acestui contract este reglementarea termenilor și condițiilor de acordare a finanțării nerambursabile pentru implementarea proiectului de investiții „Sprijin pentru pregătirea aplicației de

finanțare și a documentațiilor de atribuire pentru proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Brașov/Regiunea Centru, în perioada 2014-2020 cu codul SMIS 2014+106938.

Conform actului adițional nr. 1 din data de 16.05.2018, perioada de implementare a Proiectului este de 30,5 luni, respectiv între data de 15.06.2017 și data de 31.12.2019.

Conform actului adițional nr. 2 din data de 18.10.2019, perioada de implementare a Proiectului este de 42,5 luni, respectiv între data de 15.06.2017 și data de 31.12.2020.

Conform actului adițional nr. 3 din data de 06.07.2020, perioada de implementare a Proiectului este de 52 luni, respectiv între data de 15.06.2017 și data de 30.09.2021.

În data de 27.09.2021 a fost semnat Actul adițional nr.4 la Contractul de finanțare nr.67/29.05.2017 prin care perioada de implementare a proiectului a fost prelungită până la data de 31.12.2023.

Valoarea totală a Proiectului, fără TVA, este de 24.366.101 lei, după cum urmează:

Valoarea totală (lei)	Valoarea totală eligibilă (lei)	Valoarea eligibilă nerambursabilă din FC		Valoarea eligibilă nerambursabilă din bugetul național		Valoarea co-finanțării eligibile a Beneficiarului		Valoarea ne-eligibilă inclusiv TVA (lei)
		(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
24.366.100,80	20.305.084,00	17.259.321,40	85%	2.842.711,76	14%	203.050,84	1%	4.061.016,80

Pentru proiectul: “Sprijin pentru pregătirea aplicației de finanțare și documentațiilor de atribuire pentru proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Brașov/Regiunea Centru, în perioada 2014-2020”, a fost semnat la data de 12.03.2018 contractul de servicii CS-AT 20180305 cu contractorul : **ASOCIERIA RAMBOLL SOUTH EAST EUROPE SRL – RAMBOLL DANMARK A/S, prin lider de Asociere Ramboll South East Europe SRL**, durata contractului este de 78 de luni de la data ordinului de începere a contractului 16.04.2018 și până la data de 31.10.2024. Valoarea contractului este de 9.396.000 lei fără TVA.

Până la 31.12.2023, s-au rambursat de către Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene, în contul de cofinanțare suma de 7.300.260 lei aferent Cererilor de rambursare 1-4 și TVA în sumă de 1.401.060 lei. Totodată, Municipiul Brașov a virat suma de 18.594,63 lei, iar Consiliul Județean Brașov a virat suma de 45.902,87 lei, reprezentând contribuții buget local la proiect.

Prin decizia civilă nr.625/R/19.10.2023-definitivă- pronunțată de Curtea de Apel Brașov-secția contencios administrativ și fiscal în dosarul nr.4304/62/2021*, s-a dispus anularea deciziei nr. 5893/08.09.2021 emisă de către Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene DGPEIM în procedura administrativă de soluționare a contestației nr.1018/06.07.2021 formulată de Compania Apa Brașov împotriva Notei de constatare a neregurilor și de stabilire a corecțiilor financiare pentru programele operationale în cadrul obiectivului convergenta nr. 59327/16.06.2021 și anularea Notei de constatare a neregurilor și de stabile a corecțiilor financiare pentru programele operationale în cadrul obiectivului convergenta nr. 59327/16.06.2021, precum și a tuturor actelor subsecvente emise în baza acesteia.

În prezent, Compania APA Brașov implementează „Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată în județul Brașov / regiunea Centru, în perioada 2014-2020” care este finanțat în cadrul Programul Operațional de Infrastructură Mare.

În data de 02.08.2022 a fost semnat cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene, Contractul de finanțare numărul 1640, codul SMIS 152260, în valoare de 54,8 de milioane de euro, cu TVA, respectiv 271.414.217,48 lei.

Finanțarea nerambursabilă este în sumă maximă de 210.764.100,56 lei echivalentă cu 92,12% din valoarea totală eligibilă aprobată, din care 182.805.597,43 lei co-finanțare nerambursabilă de la Uniunea Europeană din Fondul de Coeziune.

Co-finanțarea de la bugetul național este 27.958.503,13 lei, iar contribuția Companiei Apa Braşov. S.A. din fondurile proprii este de 13.727.579,28 lei (adică aproximativ 2,8 milioane de euro), respectiv 6% din bugetul eligibil al proiectului.

Valoarea totală	Valoarea totală eligibilă	Valoarea veniturilor nete generate 6%	Valoarea necesară de finanțare 94%	Valoarea eligibilă nerambursabilă din Fondul de Coeziune 85%	Valoarea eligibilă nerambursabilă din bugetul național 13%	Valoarea co-finanțării eligibile a Beneficiarului 2%	Valoarea ne-eligibilă inclusiv TVA
(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)
1=2+8	2=3+4	3	4=5+6+7	5	6	7	8
271.414.217,78	228.792.988	13.727.579,28	215.065.408,72	182.805.597,43	27.958.503,13	4.301.308,16	42.621.229,78

Perioada de implementare a proiectului este de 84 de luni, la care se ia în considerare și perioada de desfășurare a activităților proiectului înainte de semnarea Contractului de Finanțare, conform regulilor de eligibilitate a cheltuielilor.

Beneficiarii acestor investiții vor fi locuitorii din municipiile Braşov, Săcele, Codlea, orașele Rupea, Ghimbav, comunele Hoghiz, Prejmer, Hărman, Feldioara.

Contractul de finanțare pentru Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată în județul Braşov / regiunea Centru, în perioada 2014-2020 se găsește la adresa: https://www.apabrasov.ro/documente/pdfs/comunicate/CF_152260+.pdf.

Până la 31.12.2023, s-au rambursat de către Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene, în contul de cofinanțare suma de 54.760.215,66 lei aferent Cererilor de rambursare 1-12 și TVA în sumă de 3.781.364,63 lei. Totodată, Municipiul Braşov a virat suma de 45.902,87 lei, iar Consiliul Judeţean Braşov a virat suma de 927.089,47 lei, reprezentând contribuții buget local la proiect.

PROGRAM DEZVOLTARE DURABILA (PDD)

In luna noiembrie 2023 Compania APA Brasov a transmis catre Autoritatea de Management POIM Cererea de finantare in vederea aprobarii de catre Comisia Europeana a Proiectului Regional. Pana in acest moment nu exista o aprobare a Comisiei Europene pentru Cererea de finantare. In urma Instructiunii Autoritatii de Management nr. 71 Compania APA Brasov a depus la Autoritatea de Management o Cerere de etapizare a proiectului in etapa 1 – POIM si etapa 2 – PDD, conform tabel:

Proiect PDD	Cheltuieli totale proiect (MII LEI)	Cheltuieli totale eligibile (MII LEI)		Cheltuieli totale neeligibile (MII LEI)
		Finantare nerambursabila (Fonduri Coeziune-UE, Buget de Stat, Buget Local)	Contributie proprie CABv	Contributie proprie CABv
Etapa 1-POIM	100.718	75.554	4.822	20.341
Etapa 2-PDD	1.306.153	1.026.443	1.100.422	214.192
Total proiect	1.406.872	1.101.998	1.180.799	234.533

Componentele de investiții în sectorul de apă pentru etapa a II-a PDD sunt:

- Reabilitare captare izvoare Saros – 1 unitate;
- conducte de aductiune-reabilitare – 18 km
- conducte de aductiune-extindere – 26 km
- reabilitare statie de tratare Tarlung – decantor lamelar Q=500 l/s – 1 unitati
- statie de clorinare - extindere – 4 unitate
- rezervor de inmagazinare – reabilitare – 2 unitati
- reabilitare castel de apa – 4 unitati
- rezervor de inmagazinare – extindere – 2 unitati
- Reabilitare rezervor de rupere a presiunii – 1 unitati
- statie de pompare apa potabila- reabilitare – 1 unitati
- statie de pompare apa potabila- extindere – 5 unitati
- retea de distributie – reabilitare – 171 km
- retea de distributie – extindere – 83 km
- SCADA – 1 sistem (regional si local)

Componente de investitii in sectorul de apa uzata pentru etapa a II-a PDD, sunt :

- Retea de canalizare – reabilitare – 57 km
- Retea de canalizare – extindere – 115 km
- Conducte de refulare – extindere – 26 km
- Statii de pompare ape uzate – extindere – 56 unitati
- Instalatie de uscare termica a namolului – 1 unitati.

Contractul de Imprumut BERD nr. 41890/09.06.2011.

Pentru cofinanțarea proiectului de investiții POS Mediu „Reabilitarea și extinderea sistemelor de apă și canalizare în județul Brașov”, a fost semnat cu Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD), Contractul de Imprumut nr. 41890/09.06.2011.

Valoarea imprumutului este de 27.313.729 Euro cuprinzând:

1. tranșa unu în valoare de 19 milioane Euro reprezentând cofinanțarea proiectului în valoare totală de 189,3 mil.Euro. Rambursarea se va face în 22 rate semestriale egale, începând din data de 21 august 2015.
2. tranșa doi în valoare de 8,31 milioane Euro reprezentând refinanțarea creditului MELF. Rambursarea se va face în 24 rate semestriale egale, începând din data de 21 august 2011. Conform act adițional din 18.08.2011, valoarea tranșei doi este de 7.620.917,97 Euro.

Datele de rambursare a capitalului imprumutului trebuie să coincidă cu datele de plată a dobânzii.

Dobânda : EURIBOR + marja; Marja de baza este 2,25% / an și este variabilă dar nu mai mult de 4,25% / an și nu mai puțin de 1,75% / an.

Principalele taxe și comisioane aferente imprumutului sunt:

- comision la semnare, platit o singură dată:
 - 190.000 EURO pentru tranșa I;
 - 20.000 EURO pentru tranșa II.
- comision de angajament pentru tranșa I:
 - 09.06.2013-08.06.2014- 0,25%/ an din suma netrasă din imprumut,
 - din 09.06.2014 - 0,5% / an din suma netrasă din imprumut.

În data de 15.01.2021, valoarea totală a angajamentului inițial a fost redusă cu 14.690.000 EURO, această sumă reprezentând anularea creditului BERD ramas netras.

În urma acestei modificări creditul se prezintă astfel:

1. Tranșa 1 – 4.310.000 EURO
 2. Tranșa 2 – 8.313.729 EURO
- Total angajament – 12.623.729 EURO

Până la 31.12.2023 au fost rambursați 12.951.372 euro și s-a plătit o dobândă de 1.454.246 euro și un comision de angajament de 529.846 Euro.

În anul 2023 au fost rambursați 391.818 euro și s-a plătit o dobândă de 51.621 euro.

Descriere	31.12.2022		31.12.2023	
	Mii EURO	LEI	Mii EURO	LEI
Credit BERD termen lung	980	4.846.203	588	2.923.708
Credit BERD partea curentă	723	3.577.774	392	1.949.139
Sold	1.703	8.423.977	980	4.872.847

Echivalentul în lei a fost calculat la cursul de 4,9474 lei/euro pentru anul 2022, respectiv 4.9746 lei/euro pentru anul 2023.

Constituirea si utilizarea fondului de investitii (IID)	31 dec 2022	31 dec 2023
Sold initial	147.299.364	150.161.597
Surse:		
Amortisment	9.965.402	19.506.578
TVA recuperat	3.993.567	6.323.532
Dobanda	1.791.522	2.762.722
Impozit pe profit si varsaminte din profitul net restituite de la C.J.Bv si Primaria Brasov	2.222.092	3.418.052
Redeventa restituita de primarii si Consiliul Judetean	13.888.299	13.426.335
Taxe si impozite locale restituite de primarii si Consiliul Judetean	27.652	0
Surse proprii de finantare din profitul net	5.764.308	12.768.484
Vanzari mijl. fixe si recuperari din casari	3.096	6.265
Decontari interne	6.303.841	0
Alte surse proprii	340	0
Depozite bancare MRD	97.946.612	23.549.000
Diferente de curs favorabile	741.781	687.066
Subventii POIM – buget de stat	0	9.686.200
Subventii POIM – fonduri coeziune	0	43.597.616
Subventii POIM – buget local	0	841.951
Subventii FAZARE – buget de stat	1.656.117	49.509
Subventii FAZARE – fonduri coeziune	4.540.356	323.716
Subventii FAZARE – buget local	318.653	9.845
Subventii SPRIJIN – buget de stat	475.778	0
Subventii SPRIJIN – fonduri coeziune	1.225.488	0
Subventii SPRIJIN – buget local	23.610	0
Total surse	150.888.514	136.956.871
Plati:		
Lucrari, dotari, servicii de investitii fonduri proprii	33.081.403	74.562.074
Rata credit BERD	5.186.275	3.549.975
Dobanda credit BERD	154.308	254.130
Diferente curs valutar nefavorabile	788.323	518.173
Garantii de buna executie restituite	9.607	0
Garantii depuse in conturi speciale	179.727	1.004.956
Comision bancar	202	2.327
Decontari interne	0	25.211.570
Creditori	4.154.541	0
Depozite MRD	104.471.895	0
Total plati	148.026.281	105.103.205
Sold final	150.161.597	182.015.264

Inventarierea patrimoniului

In cursul anului 2023, in conformitate cu prevederile art.7 al (1) din Legea nr.82/1991, republicata si in baza OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv, s-au inventariat toate gestiunile Companiei APA Brasov SA.

In urma efectuării inventarierii si confruntării stocurilor faptice cu cele scriptice nu s-au constatat diferente si s-au facut propuneri de casare pentru mijloace fixe, obiecte de inventar si echipament de protectie.

Conturile de clienti, furnizori, disponibilitati in cont si garantii de buna executie au fost inventariate prin scrisori de confirmare a soldului.

Managementul riscului

Principalele riscuri la care este supusa Societatea sunt urmatoarele:

Riscul valutar

Exista un risc al deprecierei valorii activelor monetare nete exprimate in lei. In prezent nu exista o alta piata in afara Romaniei pentru conversia leului in alte valute.

Societatea isi desfasoara activitatea in Romania intr-un mediu economic caracterizat printr-o fluctuatie semnificativa a cursului de schimb al celor mai importante monede. Moneda locala a suferit o devalorizare fata de euro (rata de schimb dintre leu si euro a fost de 4.9746 la 31 decembrie 2023 fata de 4.9474 la 31 decembrie 2022).

Riscul de piata

Economia romaneasca se afla intr-o perioada de dezvoltare continua si de aceea exista un grad considerabil de incertitudine in privinta directiei viitoare a politicii economice interne si a mediului politic. Conducerea Companiei nu poate prevedea schimbarile ce vor avea loc in Romania si efectele acestora asupra situatiei financiare, a rezultatului din exploatare si a fluxurilor de trezorerie ale societatii.

Riscul de credit

Pe parcursul activitatii sale, Societatea este supusa riscului de credit, in special datorita creantelor comerciale. Conducerea monitorizeaza indeaproape expunerea la riscul de credit in mod regulat. Riscul de credit legat de creantele comerciale este redus datorita numarului mare de clienti care constituie baza de clienti ai societatii precum si de rata de colectare din ultimii 7-9 ani de peste 99%. Prin urmare, conducerea estimeaza ca nu exista concentratii semnificative ale riscului de credit.

Riscul nerealizarii veniturilor

In 2023 s-a pastrat structura de consum a clientilor, astfel incat populatia reprezinta 75% din productia vanduta.

Combinat, avand in vedere previziunile prudente facute la intocmirea bugetului pe 2023, a fost atinsa tinta privind cifra de afaceri.

Riscul aferent mediului economic

Procesul de ajustare a valorilor in functie de risc care a avut loc pe pietele financiare internationale in intervalul 2009-2023 a afectat performanta acestora, inclusiv piata financiar-bancara din Romania, conducand la o incertitudine crescuta cu privire la evolutia economica in viitor.

Criza curenta de lichiditate si creditare care a inceput la mijlocul anului 2008 a condus printre altele la un nivel scazut si acces dificil la fondurile de pe piata de capital, nivele scazute de lichiditate in sectorul bancar romanesc si rate de imprumut interbancare ridicate. Pierderile semnificative suferite de piata financiara internationala ar putea afecta capacitatea Societatii de a obtine imprumuturi noi si refinantari ale facilitatilor existente in conditii similare celor aplicabile tranzactiilor anterioare.

Cu toate acestea, rezultatele financiare bune din ultimii ani au facut ca atat bancile comerciale cat si cele de dezvoltare internationale (BERD, BEI) sa isi arate disponibilitatea de a credita societatea, fie pentru cofinantarea proiectelor de investitii europene, fie unele separate.

Identificarea si evaluarea investitiilor influentate de o piata de creditare lipsita de lichiditati, analiza respectarii contractelor de creditare si a altor obligatii contractuale, evaluarea incertitudinilor semnificative, inclusiv a incertitudinilor legate de capacitatea Societatii de a continua sa functioneze pentru o perioada rezonabila de timp, toate acestea ridica la randul lor alte provocari.

Creditorii Societatii pot fi de asemenea afectati de situatii de criza de lichiditate care le-ar putea afecta capacitatea de a-si onora datoriile curente. Deteriorarea conditiilor de operare a creditorilor ar putea afecta si gestionarea previziunilor de flux de numerar si analiza de depreciere a activelor financiare si nefinanciare. In masura in care informatiile sunt disponibile, conducerea a reflectat estimari revizuite ale fluxurilor viitoare de numerar in politica sa de depreciere.

Din cauza scumpirii energiei electrice si a combustibilului, a inflatiei, a crizei de componente si a lungirii circuitelor de transport globale, o serie de furnizori au inregistrat unele intarzieri sau dificultati la livrare. De asemenea, preturile au trebuit reajustate.

Preocuparile actuale privind posibilitatea ca deteriorarea conditiilor financiare sa contribuie intr-o etapa ulterioara la o diminuare suplimentara a increderii au determinat depunerea unor eforturi coordonate din partea guvernelor si a Bancilor Centrale in vederea adoptarii unor masuri speciale avand drept scop contracararea aversiunii tot mai mari fata de risc si restabilirea unor conditii normale de functionare a pietei.

Conducerea Societatii nu poate estima evenimentele care ar putea avea un efect asupra sectorului bancar din Romania si ulterior ce efect ar putea avea asupra acestor situatii financiare.

Conducerea nu poate estima intr-o maniera exacta efectele asupra situatiilor financiare ale Societatii rezultate din deteriorarea lichiditatii pietei financiare, deprecierea activelor financiare influentate de conditii de piata nelichide si volatilitatea ridicata a monedei nationale si a pietelor financiare. Conducerea Societatii crede ca ia toate masurile necesare pentru a sprijini cresterea activitatii Societatii in conditiile de piata curente prin:

- pregatirea unor strategii de gestionarea a crizei de lichiditate si stabilirea unor masuri, a intampina eventuale crize de lichiditate;
- monitorizarea constanta a lichiditatii;
- previzionari ale lichiditatii curente;

monitorizarea permanenta a fluxurilor de trezorerie si evaluarea efectelor asupra creditorilor sai a accesului limitat la fonduri si posibilitatea de crestere a operatiunilor in Romania.

Director general,
Ing. Fatu Dorin



Director economic,
ing. Ec. Popa Teodor

