

RAPORT
privind activitatea economico-financiara
01.01.2014 – 30.06.2014

I. Date generale

Compania Judeteana APA SERV S.A. a fost infiintata in temeiul Hotararii Consiliului Judetean nr. 19 / 2003 prin reorganizarea serviciilor de alimentare cu apa potabila si canalizare, in sistem zonal.

Urmare procesului de regionalizare s-a procedat la organizarea activitatii in trei zone, pe criterii geografice, in jurul municipiilor Piatra Neamt, Roman si orasului Tg. Neamt, structura ce permite si un grad de autonomie locala.

Compania, ca persoana juridica, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Neamt, ca societate comerciala pe actiuni, cu un capital social subscris si varsat de 14.029.000 lei.

Compania Judeteana APA SERV S.A. Neamt detine :

-licenta de operare pentru serviciul public de alimentare cu apa si de canalizare nr.0868 din 01.03.2010 clasa 2 pentru arii de activitate cu pana la 300.000 locuitori;

- autorizatie de mediu ;
- autorizatii de gospodarie a apelor;
- autorizatii sanitare .

2. Activitatile de baza

- Captarea, tratarea si distributia apei;
- Colectarea si epurarea apei uzate;
- Activitati de arhitectura, inginerie si servicii de consultanta pentru acestea;
- Activitati de testari si analize tehnice.

3. Politica generala a companiei

Politica generala a Companiei Judetene APA SERV S.A., se axeaza pe intarirea capacitatii institutionale pentru implementarea si derularea Proiectului intitulat:

“ Extinderea si reabilitarea infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Neamt” CCI NR. 2009RO161PRO16 cu obiectiv final eficientizarea activitatii si imbunatatirea continua a serviciilor.

Misiunea companiei

- Servicii de calitate la cele mai mici preturi/tarife.

Strategia generala a companiei

- Modernizarea sistemelor de apa / canalizare
- Imbunatatirea performantelor

Obiectivul de baza al companiei

- Satisfacerea cerintelor utilizatorilor in conditiile realizarii masurilor pentru protectia mediului

4. Piata in care isi desfasoara activitatea compania

În prezent compania asigură :

- **servicii de furnizare a apei potabile în:** 2 municipii: Piatra Neamț, Roman; 3 orașe: Târgu Neamț, Bicz, Roznov; 26 comune: Alexandru cel Bun, Dumbrava Roșie, Săvinești, Gârcina, Girov, Dochia, Zănești, Bodești, Dobreni, Ștefan cel Mare, Tașca, Horia, Tămășeni, Săbăoani, Cordun, Bâra, Răucești, Grumăzești, Vânători, Bălțătești, Agapia, Păstrăveni, Timișești, Brusturi, Ruginoasa, Dragomiresti .

- **servicii de colectare și epurare a apelor uzate în :** 2 municipii: Piatra Neamț, Roman; 3 orașe:Târgu Neamț, Bicz, Roznov; 5 comune: Alexandru cel Bun, Săvinești, Horia, Brusturi, Dragomiresti .

La sistemele de alimentare cu apa si de canalizare concesionate de companie au acces 287.567 locuitori, din care sunt bransati la sistemele publice de alimentare cu apa 221.638 locuitori iar racordati la sistemele publice de canalizare 141.917 locuitori .

Principalele categorii de utilizatori la 30 iunie 2014 sunt :

- operatori economici		2.663
- institutii publice		772
- utilizatori casnici :	- colectivi (asociatii de proprietari)	2.663
	- individuali (persoane fizice)	31.486
TOTAL UTILIZATORI		37.584

5. Performanta financiara

5.1 Analiza profitului brut :

Din analiza contului de profit si pierdere a rezultat urmatoarea situatie:

SPECIFICATIE	VENITURI	CHELTUIELI	REZULTAT
1. CIFRA DE AFACERI	24,746,488	23,814,530	931,958
Zona Piatra Neamt-Bicaz, total din care:	14,717,420	14,308,575	408,845
Zona Roman	7,804,309	6,760,740	1,043,569
Zona Targu Neamt	2,092,901	2,743,274	(650,373)
Alte activitati	131,858	1,941	129,917
2. VARIATIA STOCURILOR	-	3,791	(3,791)
3. VENITURI DIN PRODUCTIA DE IMOBILIZARI CORPORALE	482,911	509,231	(26,320)
4. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE:	604,037	79,931	524,106
5. CHELTUIELI CARE NU SE INCLUD IN COSTURI	-	-	-
6. AJUSTARI VAL. PRIV. ACTIVELE CIRCULANTE SI PROVIZIOANE	-	(233,302)	233,302
7. TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE-CHELTUIELI DE EXPLOATARE	25,833,436	24,174,181	1,659,255
8. VENITURI FINANCIARE-CHELTUIELI FINANCIARE	1,235,873	1,604,749	(368,876)
9. TOTAL	27,069,309	25,778,930	1,290,379

Profitul de 1,290,379 lei este format din:

Rezultat din activitatea de baza	797,325
Rezultat din alte activitati totat, din care:	861,930
_activitati conexe	165,302
_productia de immobilizari corporale	-26,320
_majorari intirziere	489,646
_ajustari de valoare privind activele circulante si provizioane	233,302
Rezultat financiar	-368,876

5.2. Principalii indicatori economico financiari :

Nr. Crt.	EXPLICATII	Nivel de realizare	
		Sem.I 2013	Sem.I 2013
0	1	3	3
1.	Indicatori de lichiditate: in numar de ori		
1.1.	Indicatorul lichiditatii curente indicatorul capitalului circulant	2.47	2.60
1.2.	Indicatorul lichiditatii imediate indicatorul test acid	2.36	2.4
2.	Indicatori de risc:in numar de ori		
2.1.	Indicatorul gradului de indatorare	0.91	0.68
3.	Indicatori de activitate: numar zile		
3.1.	Viteza de rotatie a debitelor –clienti	99	87
3.2.	Viteza de rotatie a creditelor –furnizor	35	35
5	Indicatori de profitabilitate -procente		
5.1	Rata profitului brut inainte de amortizare si redeventa	16.30	22.14
6	Analiza productivitatii muncii		
6.1	Productivitatea muncii in unitati valorice pe total personal mediu in preturi comparabile(lei/pers)	44.781	44.152

Indicatorii sunt calculati pe baza bilantului retratat fara sumele aferente Masurii ISPA nr.2002 RO 16 P PE 023 si a Proiectului "Extinderea si Reabilitarea Infrastructurii de Apa si Apa Uzata in judetul Neamt" CCI nr. 2009 RO 161 PR 016.

1.Indicatori de lichiditate :

Nivelul indicatorilor de lichiditate obtinuti indica un bun management al activelor circulante.

2. Indicatorii de risc :

Gradul de indatorare de 0.68 indica un risc mediu; indicatorul s-a imbunatatit fata de perioada precedenta, urmare a cresterii capitalurilor proprii .

3. Indicatorii de activitate :

Viteza de rotatie a debitelor clienti raportat la cifra de afaceri este de 87 zile la comparabil cu nivelul ramurei.

Viteza de rotatie a creditelor furnizori este de 35 de zile ,indicator ce s-a mentinut in perioada analizata si reprezinta numarul mediu de creditare pe care compania il obtine de la furnizorii sai .

5. Indicatori de profitabilitate :

Rata profitului brut inainte de amortizare ,redeventa este in crester ,umare a unui cotrol mai judicios a cheltuielilor.

6.Productivitatea muncii este o categorie economica ,complexa ,dinamica ,reflectand eficienta cu care a fost cheltuita munca. Productivitatea muncii in unitati valorice pe total personal mediu in preturi comparabile reprezinta veniturile obtinute de un salariat intro-o perioada de timp (sem I).

5.3 Executia bugetului de venituri si cheltuieli la 30.06.2014

Date privind controlul veniturilor

Nr. crt.	Explicatii	Prevazut Ianuarie - Iunie 2014	Realizat Ianuarie - Iunie 2014	Abateri Ianuarie - Iunie 2014	%
I	VENITURI TOTALE (Rd. 2 + Rd. 23 + Rd. 29)	29,783,813.98	27,069,309.74	-2,714,504.24	-9.11
I	Venituri totale din exploatare	27,153,351.98	25,833,436.26	-1,319,915.72	-4.86
a	Din productia vanduta (Rd. 4 + Rd. 5 + Rd. 6 + Rd. 7), din care :	25,828,197.00	24,746,488.29	-1,081,708.71	-4.19
a1	din vanzarea produselor	0.00	109.20	109.20	
a2	din servicii prestate	25,828,197.00	24,744,469.09	-1,083,727.91	-4.20
a3	din redevente si chirii	0.00	1,910.00	1,910.00	
d	Din productia de imobilizari	582,332.00	482,910.76	-99,421.24	-17.07
f	Alte venituri din exploatare (Rd. 15 + Rd. 16 + Rd. 19 + Rd. 20 + Rd. 21), din care :	742,822.98	604,037.21	-138,785.77	-18.68
f1	din amenzi si penalitati	671,397.00	491,147.53	-180,249.47	-26.85
f3	din subventii pentru investitii	19,787.22	14,333.34	-5,453.88	-27.56
f5	alte venituri	51,638.76	98,556.34	46,917.58	90.86
2	Venituri financiare (Rd. 23 + Rd. 24 + Rd. 25 + Rd. 26 + Rd. 27), din care :	2,630,462.00	1,235,873.48	-1,394,588.52	-53.02
a	din imobilizari financiare	0.00	0.00	0.00	
b	din investitii financiare	322,998.00	179,922.26	-143,075.74	-44.30
c	din diferente de curs	2,272,585.00	1,021,633.83	-1,250,951.17	-55.05
d	din dobanzi	21,000.00	26,337.32	5,337.32	25.42
e	alte venituri financiare	13,879.00	7,980.07	-5,898.93	-42.50
3	Venituri extraordinare	0.00	0.00	0.00	
II	CHELTUIELI TOTALE (Rd. 30 + Rd. 136 + Rd. 144)	27,886,640.55	25,778,930.77	-2,107,709.78	-7.56
I	Cheltuieli de exploatare (Rd.31+Rd.79+Rd.86+Rd.120), din care:	25,404,213.55	24,174,181.97	-1,230,031.58	-4.84
A	Cheltuieli cu bunuri și servicii (Rd.32+Rd.40+Rd.46), din care:	9,675,473.05	8,993,687.65	-681,785.40	-7.05

A1	Cheltuieli privind stocurile (Rd.33+Rd.34+Rd.37+Rd.38+Rd.39), din care:	7,794,442.13	7,410,288.49	-384,153.64	-4.93
a	cheltuieli cu materiile prime	0.00	0.00	0.00	
b	cheltuieli cu materiale consumabile, din care :	1,522,650.00	1,436,310.72	-86,339.28	-5.67
b1	cheltuieli cu piesele de schimb	251,262.00	287,495.60	36,233.60	14.42
b2	cheltuieli cu combustibili	462,726.00	379,603.56	-83,122.44	-17.96
c	cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	291,181.13	352,902.53	61,721.40	21.20
d	cheltuieli privind energia si apa	5,980,611.00	5,621,075.24	-359,535.76	-6.01
e	cheltuieli privind marfurile	0.00	0.00	0.00	
A2	Ch privind serviciile executate de terti, (Rd.41+Rd.42+Rd.45), din care:	569,537.00	583,899.21	14,362.21	2.52
a	cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	447,108.00	459,651.89	12,543.89	2.81
b	cheltuieli privind chirile,	42,790.00	63,625.28	20,835.28	48.69
c	prime de asigurare	79,639.00	60,622.04	-19,016.96	-23.88
A3	Ch cu alte servicii executate de terti, (Rd.47+Rd.48+Rd.50+Rd.57+Rd.62+Rd.63 +Rd.67+ Rd.68+Rd.69+Rd.78) din care :	1,311,493.92	999,499.95	-311,993.97	-23.79
a	cheltuieli cu colaboratori (conventie civila)	0.00	0.00	0.00	
b	ch privind comisiunile si onorariul, din care :	192,300.00	182,349.39	-9,950.61	-5.17
b1	ch privind consultanta juridica	25,000.00	61,422.00	36,422.00	145.69
c	ch de protocol, reclama si publicitate, (Rd.51+Rd.53) din care :	120,500.00	66,439.88	-54,060.12	-44.86
d	ch cu sponsorizarea, (Rd.58+Rd.59+Rd.60+Rd.61) din care :	24,600.00	0.00	-24,600.00	-100.00
f	cheltuieli de deplasare, detasare, transfer, din care :	17,600.00	32,999.57	15,399.57	87.50
	- cheltuieli cu diurna (Rd. 65 + Rd. 66), din care :	7,900.00	15,293.54	7,393.54	93.59
	- interna	7,400.00	11,401.00	4,001.00	54.07
	- externa	500.00	3,892.54	3,392.54	678.51
g	cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii, din care :	139,954.92	117,920.23	-22,034.69	-15.74
h	cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate, din care :	134,750.00	109,581.37	-25,168.63	-18.68
i	alte cheltuieli cu serviciile executate de terti,	681,789.00	490,209.51	-191,579.49	-28.10

B	Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate (Rd. 84 + Rd. 85 + Rd. 86 + Rd. 87 + Rd. 88 + Rd. 89), din care :	702,594.00	577,067.72	-125,526.28	-17.87
a	ch. cu taxa pentru activitatea de exploatare a resurselor minerale	0.00	0.00	0.00	
b	ch. cu redeventa pentru concesionarea bunurilor publice si resursele minerale	0.00	0.00	0.00	
c	ch. cu taxa de licenta	0.00	0.00	0.00	
d	ch. cu taxa de autorizare	0.00	0.00	0.00	
e	ch. cu taxa de mediu	0.00	0.00	0.00	
f	cheltuieli cu alte taxe si impozite	702,594.00	577,067.72	-125,526.28	-17.87
C	Cheltuieli cu personalul (Rd.87+Rd.100+Rd.104+Rd.113), din care:	10,925,196.00	10,735,317.76	-189,878.24	-1.74
C0	Cheltuieli de natură salarială (Rd.88+Rd.92)	8,511,011.00	8,310,998.40	-200,012.60	-2.35
C1	Cheltuieli cu salariile (Rd.89+Rd.90+Rd.91), din care :	7,712,002.00	7,607,338.00	-104,664.00	-1.36
C2	Bonusuri (Rd.93+Rd.96+Rd.97+Rd.98+Rd.99), din care:	799,009.00	703,660.40	-95,348.60	-11.93
C3	Alte cheltuieli cu personalul (Rd.101+Rd.102+Rd.103), din care :	0.00	0.00	0.00	
C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete (Rd.105+Rd.108+Rd.111+ Rd.112), din care :	166,938.00	201,962.00	35,024.00	20.98
a	pentru directori/ directorat	54,000.00	78,592.00	24,592.00	45.54
	- componenta fixa	54,000.00	78,592.00	24,592.00	45.54
	- componenta variabila	0.00	0.00	0.00	
b	pentru consiliul de administratie/consiliul de supraveghere	60,000.00	7,590.00	-52,410.00	-87.35
	- componenta fixa	60,000.00	7,590.00	-52,410.00	-87.35
	- componenta variabila	0.00	0.00	0.00	
c	pentru AGA si cenzori	52,938.00	115,780.00	62,842.00	118.71
d	pentru alte comisii si comitete constituite potrivit legii	0.00	0.00	0.00	
C5	Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala, fondurile speciale si alte obligatii legale (Rd.114+Rd.115+Rd.116+Rd.117+Rd.118+Rd.119), din care :	2,247,247.00	2,222,357.36	-24,889.64	-1.11

D	Alte cheltuieli de exploatare (Rd.121+Rd.124+Rd.125+Rd.126+Rd.127+ Rd.128), din care :	4,100,950.50	3,868,108.84	-232,841.66	-5.68
a)	cheltuieli cu majorari si penalitati (Rd. 122 + Rd. 123), din care :	0.00	1,501.12	1,501.12	
	- catre bugetul general consolidat	0.00	1,500.00	1,500.00	
	- catre alti creditor	0.00	1.12	1.12	
b)	cheltuieli privind activele imobilizate	0.00	39,617.88	39,617.88	
c)	cheltuieli aferente transferurilor pentru plata personalului	0.00	0.00	0.00	
d)	alte cheltuieli	0.00	0.07	0.07	
e)	cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale, din care :	4,100,950.50	4,060,291.47	-40,659.03	-0.99
	- redeventa din concesionarea bunurilor publice	3,320,095.50	3,320,095.50	0.00	0.00
f)	ajustari si depreciere pentru pierdere de valoare si provizioane (Rd. 129 - Rd. 131), din care :	0.00	-233,301.70	-233,301.70	
f1)	cheltuieli privind ajustarile si provizioanele	265,782.00	0.00	-265,782.00	-100.00
f2)	- venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierderi de valoare , din care :	265,782.00	233,301.70	-32,480.30	-12.22
f2.1)	- din anulara provizioanelor (Rd.133 + Rd.134 + Rd.135), din care :	265,782.00	233,301.70	-32,480.30	-12.22
	- din deprecierea imob. corp. si a activelor circulante	265,782.00	233,301.70	-32,480.30	-12.22
2	Cheltuieli financiare (Rd. 137 + Rd. 140 + Rd. 143), din care :	2,482,427.00	1,604,748.80	-877,678.20	-35.36
a	cheltuieli privind dobanzile (Rd. 138 + Rd. 139), din care :	794,041.00	578,112.64	-215,928.36	-27.19
a1)	aferente creditelor pentru investitii (ISPA)	638,641.00	575,262.97	-63,378.03	-9.92
a2)	aferente creditelor pentru activitatea curenta	155,400.00	2,849.67	-152,550.33	-98.17
b	cheltuieli din diferente de curs valutar (Rd. 141 + Rd. 142), din care :	1,678,159.00	1,023,238.23	-654,920.77	-39.03
b1)	aferente creditelor pentru investitii (ISPA)	1,678,159.00	1,022,969.22	-655,189.78	-39.04
b2)	aferente creditelor pentru activitatea curenta	0.00	269.01	269.01	
c	alte cheltuieli financiare	10,227.00	3,397.93	-6,829.07	-66.77
3	Cheltuieli extraordinare	0.00	0.00	0.00	
	REZULTATUL BRUT (profit/pierdere) (Rd. 1 - Rd. 29)	1,897,173.43	1,290,378.97	-606,794.46	-31.98

6.DATORII SI CREANTE

6.1 Situatia datoriilor pe termen lung

	Sold la 30.06.2014	Termen de exigibilitate	
		Sub 1 an	Peste un an
Total, din care :	388.374.415	36.433.236	351.932.366
-Obligatii privind contractele de delegare gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apa si de canalizare	296.065.794	6.640.191	289.425.603
-Imprumuturi si datorii asimilate Masura ISPA	25.590.121	1.764.167	23.825.954
-Dobanzi aferente imprumutului BEI	8.072.337	1.057.373	7.014.964
-Credit bancar pentru investitii BRD	137.574	137.574	
-Dobanzi aferente credit bancar pentru investitii BRD	1805	1805	
-Alte datorii Proiect CCI nr.2009RO 161Pr016	26.743.936	26.743.936	-
-Creditori diversi Masura ISPA	69.721	69.721	-
-Leasing ,garantii,alte	193.127	18.469	174.658
Credit bancar CCInr.2009 ro 161pr016	31.500.000		31.500.000

6.2 Situatia creantelor la 30.06.2014

1. Situatia creantelor pe termene de lichiditate

CREANTE	Sold la 30.06.2014 (col. 2 + 3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total , din care :	502,342,962	502,342,962	0
Creante comerciale,din care	15,320,844	15,320,844	
Clienti,valoare contabila bruta	16,769,466	16,769,466	
Ajustare debitori incerti	-1,448,750	-1,448,750	
Avansuri catre furnizori	128	128	
Debitori diversi	36,678,289	36,678,289	
Imprumuturi nerambursabile cu caracter de subventie	450,210,455	450,210,455	
Alte creante	133,373	133,373	

2. Evolutia creantelor comerciale

	Sold la	Sold la	Diferente	%
	31.12.2013	30.06.2014		
0	1	2	3	4
Total , din care:	17,237,605	16,769,466	-468,139	-2.72%
-crestere creante institutii publice	1,067,560	1,139,941	72,381	6.78%
-crestere creante operatori economici	2,548,739	2,666,348	117,609	4.61%
-crestere creante asociatii de proprietari	11,129,454	11,413,584	284,130	2.55%
-crestere creante locuitori case	2,491,852	1,549,594	-942,258	-37.81%

In perioada 01.01.2014-30.06.2014 soldul creantelor comerciale a inregistrat o scadere in cifre absolute de 468.139 lei, respective o diminuare cu 2,72%.

Analiza pe grupe de utilizatori indica o crestere sensibila a creantelor pentru grupele institutii publice, operatori economici si asociatii de proprietari.

La grupa utilizatori locuitori case scaderea semnificativa a creantelor la 30.06.2014 comparativ cu 31.12.2013 este determinata in principal de cresterea gradului de incasare de la 100,20% la 108,06%.

Gradul de incasare al creantelor totale a crescut de la 101,06%, inregistrat la 31.12.2013, la 103,84% la 30.06.2014.

3. Situatiia pe vechimi si grupe utilizatori la 30.06.2014

Nr. Crt.	CLIENTI 30.06.2014	Pana in	Intre	Intre
		15 zile	16-30 zile	31-45 zile
1	Operatori economici	994,296	315,373	368
2	Institutii publice	523,828	140,549	-3
3	Asociatii de proprietari	3,114,362	2,208,819	-50
4	Persoane fizice	700,505	56,705	239,927
	TOTAL	5,332,991	2,721,448	240,243
	%	32%	16%	1%

20

Nr. Crt.	CLIENTI 30.06.2014	Intra	Intra	Peste	Total
		46-90 zile	91-360 zile	360 zile	
1	Operatori economici	196,377	703,360	456,574	2,666,348
2	Instituti publice	134,163	221,763	119,641	1,139,941
3	Asociatii de proprietari	2,596,910	2,130,612	1,362,931	11,413,584
4	Persoane fizice	70,020	203,791	278,646	1,549,594
	TOTAL	2,997,470	3,259,527	2,217,790	16,769,466
	%	18%	19%	13%	100

Din datele prezentate rezulta ca la data de 30.06.2014 clientii cu debite mai vechi de 45 de zile au crescut si reprezinta 51% din totalul debitelor fata de 50% inregistrate in anul 2013, iar creantele cu o vechime de peste un an reprezinta 13 % din totalul creantelor, in crestere fata de ponderea inregistrata in anul 2013 in cifre relative, in timp ce abaterea absoluta este de 578.436 lei.

7.3 Activitatea de reparatii

Reparatiile efectuate reprezinta lucrarile de imbunatatire a functiilor activelor corporale pentru a le aduce la parametrii initiali si a asigura:

- functionarea sistemelor de alimentare cu apa si canalizare in siguranta ;
- continuitatea serviciilor, de alimentare cu apa si de canalizare ;

Realizarea programului de intretinere si reparatii pentru semestrul I 2014

SPECIFICATIE	PROGRAM AT	REALIZAT	ABATERI Realizat-Progra mat
ZONA PIATRA NEAMT_BICAZ, total din care:	363116.06	445420.89	82302.83
_in regie	179164.06	228923.71	49759.65
_cu tertii	183954.00	216497.18	-36235.67
ZONA EST ROMAN, total din care:	216531.14	166900.48	-49630.66
_in regie	131271.4	117876.15	-13394.99
_cu tertii	85260.00	49024.33	-36235.67
ZONA TARGU NEAMT, total din care:	99130.66	108128.09	8997.43
_in regie	53986.66	55723.93	1737.27
_cu tertii	45144.00	52404.16	7260.16

Nivel regional(transport,IT,Laboratoare,Metrologie)	145788.00	156105.73	10317.73
_in regie	13038.00	14379.51	1341.51
_cu tertii	132750.00	141762.22	8976.22
TOTAL COMPANIE, din care:			
_in regie	377459.86	416903.30	39443.44
_cu tertii	447108.00	459651.89	12543.86

8. Alte informatii

Politici contabile

Societatea are organizata și conduce contabilitatea financiară, potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Contabilitatea financiară asigură înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine administratorilor.

Politicele contabile aplicate de societate sunt elaborate în conformitate cu prevederile:

- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare
- O.M.F.P. nr. 3.055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene
- O.M.F.P. nr. 2.869/2010 pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile
- O.M.F.P. nr. 2.382/2011 pentru completarea unor reglementări contabile
- O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- O.M.E.F. nr. 3.512/2008 privind documentele financiar contabile, cu modificările și completările ulterioare

Toate politicile si principiile contabile care stau la baza situatiilor economice ale Societatii sunt cuprinse in Manualul de Politici Contabile al COMPANIA JUDETEANA APA SERV SA aprobat de conducerea Societatii.

DIRECTOR GENERAL,
Ing. IONUT-CATALIN DUGHIR




DIRECTOR FINANCIAR
Ec. MARIA ELENA GRADINARU

