



S.C. APA TÂRNAVEI MARI S.A.  
OPERATOR REGIONAL DE APĂ SI APĂ UZATĂ

551041 MEDIAS, Str. Al. Cu. Comandei Cepintre Moroni nr. 19, Jud. SIBIU - ROMANIA  
Tel: +36 269 847 425 / +40 0369 269 847 425 / Fax: +36 269 847 425  
Cm: RO43RNCB0231070372030001 - BCR MEDIAS - E-mail: office@apatarnavai.ro  
www.apatarnavai.ro



RINA este Membru al Federației CNC  
**RINA SIMTEX**  
ORGANIZATOR DE CERTIFICARE  
ISO 9001 ISO 14001  
BS OHSAS 18001  
ASISTENȚĂ TEHNICĂ

Nr. 4003 / 18.05.2017

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE DE CĂTRE S.C. APA TÂRNAVEI MARI S.A. PENTRU ANUL 2016

### **NOTA nr. 1: PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE**

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos.

#### ***Bazele întocmirii situațiilor financiare:***

##### **(1) Informații generale**

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate
- Reglementările specifice O.U.G.198/2005 privind constituirea, alimentarea și utilizarea Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene;
- Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

### **1.1. CONCEPTE DE BAZĂ**

#### ***Contabilitatea de angajament***

Situațiile financiare sunt elaborate conform contabilității de angajament. Astfel efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente

#### ***Principiul continuității activității***

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune faptul că Societatea își va continua activitatea în mod normal în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea crede că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

## **1.2. PRINCIPII CONTABILE**

### ***Principiul permanenței metodelor***

Este asigurată continuitatea aplicării aceluși reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

### ***Principiul prudenței***

Valoarea elementelor patrimoniale a fost determinată pe baza principiului prudenței. Au fost avute în vedere următoarele aspecte:

a) au fost luate în considerare numai profiturile recunoscute până la data încheierii exercitiului financiar;

b) s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercitiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior, chiar

dacă asemenea obligații sau pierderi au apărut între data încheierii exercitiului și data întocmirii bilanțului;

c) s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor.

### ***Principiul independenței exercitiului***

S-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților.

### ***Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv***

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 pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive admise de Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

### ***Principiul prevalenței economicului asupra juridicului***

Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

### ***Principiul pragului de semnificație***

Elementele care au o valoare semnificativă, au fost prezentate 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,

schimbarile de circumstante sau dobandirea unor noi informatii, ori de cate ori acele valori sunt semnificative. Unde a fost cazul, efectul acestor modificari a fost inclus în cadrul aceleiasi pozitii din bilant.

Evenimentele care au aparut dupa data bilantului si au furnizat informatii suplimentare cu privire la estimarile facute de management la data bilantului au condus la ajustarea elementelor patrimoniale pentru a reflecta si informatiile suplimentare.

### **1.3. POLITICI SI METODE CONTABILE**

#### ***Moneda de prezentare a situațiilor financiare***

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Elementele incluse în aceste situațiile financiare sunt prezentate în lei românești.

#### ***Conversia tranzacțiilor în monedă străină***

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilanțului. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

#### ***Imobilizări necorporale***

##### ***Licențe, programe informatice, și alte imobilizări necorporale***

Licențe, programe informatice, și alte imobilizări necorporale sunt amortizate folosind metoda liniară pe durata de viață utilă a acestora, dar nu mai mult de 3 ani.

#### ***Imobilizări corporale***

##### **(1) Cost /evaluare**

Activele imobilizate se inregistreaza in bilantul contabil la costul de achizitie, mai puțin amortizarea cumulata.

Costul de achiziție este egal cu 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.

Costurile îndatorării care sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției activelor cu ciclu lung de fabricație sunt incluse în costul acelui activ. In costurile îndatorării sunt incluse dobânda la capitalul împrumutat pentru finanțarea achiziției, construcției sau producției de active cu ciclu lung de fabricație, precum și comisioanele aferente acestor împrumuturi contractate. Costurile îndatorării suportate de entitate în legătură cu împrumutul de fonduri sunt incluse în costul bunurilor sau serviciilor cu ciclu lung de fabricație, cu respectarea principiului prudentei.

Întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se înregistrează pe cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate.

## **(2) Amortizare**

Amortizarea se calculează la valoarea de intrare, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor.

Duratele de viață economică utilizate pentru diverse categorii de mijloace fixe sunt:

<b>Activ</b>	<b>Ani</b>
Cladiri si constructii	10-50
Instalații tehnice și mașini	3 - 20
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 - 12

## **(3) Vânzarea / casarea immobilizărilor corporale**

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) dintr-o asemenea operațiune este inclus(ă) în contul de profit și pierdere curent.

### **Stocuri**

Stocurile sunt înregistrate în contabilitate la o valoare egală cu costul de achiziție sau costul de producție.

Costul de achiziție include, ca și în cazul activelor imobilizate, 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.

Metoda utilizată pentru evidența consumului de stocuri este FIFO (primul intrat – primul ieșit).

### **Creanțe comerciale**

a) Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin ajustările pentru deprecierea acestor creanțe. Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale sunt constituite în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale.

### **Investiții financiare pe termen scurt**

Acestea includ depozitele pe termen scurt la bănci.

### **Numerar și echivalente de numerar**

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiții financiare pe termen scurt.

### **Datorii comerciale**

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

## **Provizioane**

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Societatea are create provizioane pentru concedii neefectuate.

## **Capital social**

Acțiunile comune sunt clasificate în capitalurile proprii.

## **Beneficiile angajaților**

### **Beneficii acordate la pensionare**

În cursul normal al activității, Societatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

În baza contractului colectiv de munca, Societatea s-a angajat să plătească salariaților săi în momentul pensionării o sumă reprezentând echivalentul a doua salarii.

## **Subvenții**

### **Subvenții aferente activelor**

Subvențiile primite în vederea achiziționării (realizării) de active cum ar fi imobilizările corporale sunt înregistrate ca subvenții pentru investiții în bilanțul contabil urmand a fi scoase din evidenta contabila odata cu transferul în patrimoniu public a bunurilor rezultate in cadrul proiectului realizat din fonduri de coeziune si preluate in exploatare prin concesiune.

## **Impozitare**

### **(1) Impozit pe profit curent**

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform legislației românești relevante. Conform art. 34, alin(17), din Legea nr.571/2003, cu modificările ulterioare, care prevede ca impozitul pe profit, dobanzile și majorările de întârziere datorate de societățile comerciale în care consiliile locale și / sau județene sunt acționari majoritari, care realizează proiecte cu asistență financiară de la Uniunea Europeană, sunt venituri ale bugetelor locale pe întreaga perioadă în care intervine obligația de a contribui, potrivit legii, cu impozitul pe profit la Fondul de întreținere, înlocuire și dezvoltare.

## **Cifra de afaceri**

Cifra de afaceri reprezintă suma totală a veniturilor din operațiunile comerciale efectuate, respectiv prestarea serviciilor de apa si canalizare menajera si pluviala , a diverselor activitati conexe precum și valoarea serviciilor realizate din fonduri publice locale și fonduri proprii care devin bunuri de retur.

## **Cheltuieli de exploatare**

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

## NOTA nr. 2: ACTIVE IMOBILIZATE

Active imobilizate	Licențe, programe informatice și alte imobilizări necorporale/ imobilizări în curs	Terenuri și Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobiliier	Avansuri și imobilizări corporale în curs	Imobilizări financiare	TOTAL
	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)
<b>Cost</b>							
Sold la 1 ianuarie 2016	508.762	7.358.096	1.608.752	26.100	299.220.328	0	308.722.038
Creșteri	1.047	443.286	166.933	8.006	72.421.059	90.066	73.130.397
Deșuri / transferuri	1.448		17.830		195.311	0	214.589
Sold la 31 decembrie 2016	508.361	7.801.382	1.757.855	34.106	371.446.076	90.066	381.637.846
<b>Amortizare cumulată</b>							
Sold la 1 ianuarie 2016	480.500		1.448.457	24.667			1.953.624
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	10.518	2.966	88.735	1.607			103.826
Reduceri sau reluări	1.448		17.830				19.278
Sold la 31 decembrie 2016	489.570	2.965	1.519.362	26.274			2.038.172
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2016</b>	<b>28.262</b>	<b>7.358.096</b>	<b>160.295</b>	<b>1.433</b>	<b>299.220.328</b>	<b>0</b>	<b>306.768.414</b>
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2016</b>	<b>18.791</b>	<b>7.798.416</b>	<b>238.493</b>	<b>7.832</b>	<b>371.446.076</b>	<b>90.066</b>	<b>379.599.674</b>

## NOTA nr. 3: PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

Societatea a constituit provizioane pe seama cheltuielilor pentru concedii neefectuate până la data de 31.12.2016 în sumă de 84.842. Totodată, pe parcursul anului 2016 a fost reluată pe venituri suma de 82.256 reprezentând provizioane 2015 anulate.

## NOTA nr. 4: REPARTIZAREA PROFITULUI

Repartizările de mai jos au fost făcute de Societate conform reglementărilor în vigoare privind repartizările obligatorii și anume conform Legii 31/1990 privind societățile comerciale, modificată cu completările ulterioare și OUG nr. 64/2001, modificată prin OMFP nr.144/2005 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu

capital integral sau majoritar de stat.

<b>Destinația</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 (lei)</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)</b>
Profit net de repartizat	2.565.714	4.348.145
Repartizări la:		
- alte rezerve – constituire surse necesare pentru plata serviciului datoriei		
- rezerva legală;	50.429	
- acoperire pierdere contabilă ani precedenți;		
- dividende.		
Profit nerepartizat	2.515.285	4.348.145

Adunarea Generală a Acționarilor urmează să aprobe repartizarea profitului aferent exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2016.

#### **NOTA nr. 5: ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

<b>Indicator</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 (lei)</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)</b>
<b>1. Cifra de afaceri netă</b>	<b>18.983.029</b>	<b>17.932.164</b>
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	10.511.384	9.928.462
3. Cheltuielile activității de bază	6.232.888	5.848.684
4. Cheltuielile activităților auxiliare	1.720.633	1.735.772
5. Cheltuielile indirecte de producție	2.557.863	2.344.006
<b>6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)</b>	<b>8.471.645</b>	<b>8.003.702</b>
7. Cheltuielile de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administrație	5.290.925	5.534.828
9. Alte venituri/cheltuieli din exploatare net	1,308,212	3.895.344
<b>10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)</b>	<b>4.488.933</b>	<b>6.364.218</b>

#### **NOTA nr. 6: SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI A DATORIILOR**

<b>Creanțe</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2016 (lei)</b>	<b>Termen de lichiditate</b>	
		<b>sub 1 an (lei)</b>	<b>peste 1 an (lei)</b>
	<b>1 (col. 2+3)</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Creanțe comerciale	3.105.477	3.105.477	
Alte creanțe	2.107.450	2.107.450	
<b>Total</b>	<b>5.212.927</b>	<b>5.212.927</b>	

Creanțe	Sold la 31 decembrie 2015	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
	(lei)	(lei)	(lei)
	<b>1 (col. 2+3)</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Creanțe comerciale	5.225.107	5.225.107	
Alte creanțe	6.245.169	6.245.169	
<b>Total</b>	<b>11.470.276</b>	<b>11.470.276</b>	

Creante comerciale	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)
Clienți	5.555.605	5.241.455
Clienți incerți sau în litigiu	321.833	317.409
Ajustari creanțe	(2.364.672)	(2.500.447)
Avansuri acordate	47.116	43.629
Clienți facturi de întocmit	1.665.225	3.431
<b>Total</b>	<b>5.225.107</b>	<b>3.105.477</b>

Alte creanțe	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)
TVA neexigibil	16.939	62.361
TVA de recuperat (prin cerere de rambursare)	1.959.745	
Alte creanțe – debitori diverși	177.944	900.750
Alte creanțe – în leg. cu personalul	1.000	1.000
Contributia concedii indemnizatii asig soc sanatare	3.634	18.677
Subvenții Fond de Coeziune	2.756.003	
Subvenții Buget de Stat	490.354	
Subvenții Bugete Locale	64.847	124.383
Subvenții fond IID (redevența, impozit profit)	539.861	824.194
Subvenții (transferuri) investiții bun retur Buget Local Mediaș	234.842	176.086
<b>Total</b>	<b>6.245.169</b>	<b>2.107.450</b>



<b>Datorii</b>	<b>Sold la</b>	<b>Termen de exigibilitate</b>	
	<b>31 decembrie</b>	<b>sub 1 an</b>	<b>peste 1 an</b>
	<b>2016</b>		
	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>
	<b>1 (col. 2+3)</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Datorii comerciale	1.441.970	1.441.970	
Sume datorate instituțiilor de credit	16.193.964	1.294.395	14.899.569
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale	1.987.322	1.987.322	
<b>Total</b>	<b>19.623.256</b>	<b>4.723.687</b>	<b>14.899.569</b>

<b>Datorii</b>	<b>Sold la</b>	<b>Termen de exigibilitate</b>	
	<b>31 decembrie</b>	<b>sub 1 an</b>	<b>peste 1 an</b>
	<b>2015</b>		
	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>
	<b>1 (col. 2+3)</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Datorii comerciale	1.740.601	1.740.601	
Efecte de platit	12.812	12.812	
Avansuri incasate in numele clientilor	367	367	
Sume datorate instituțiilor de credit	30.597.708	1.737.971	28.859.737
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale	2.283.385	2.283.385	
<b>Total</b>	<b>34.634.873</b>	<b>5.775.136</b>	<b>28.859.737</b>

#### **DATORII COMERCIALE CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN**

<b>Datorii furnizori</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016</b>
Furnizori de imobilizări POS mediu	2.161	9.013
Furnizori de imobilizari –fonduri proprii	41.576	20.938
Furnizori interni	834.902	1.077.288
Furnizori facturi nesoșite	861.962	334.731
<b>Total</b>	<b>1.740.601</b>	<b>1.441.970</b>

**ALTE DATORII, INCLUSIV DATORII FISCALE ȘI DATORII PENTRU ASIGURĂRILE SOCIALE CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN**

<b>Alte datorii</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016</b>
Impozit pe profit	477.761	776.260
TVA de plată	433.291	277.406
Alte impozite și taxe	202.113	46.335
Alte datorii cu bugetul statului	14.519	0
Asigurări sociale	225.770	224.735
Impozit pe salarii	81.743	79.896
Ajutor somaj	7.252	7.196
Alte datorii	2.141	2.607
Creditori diverși	599.287	333.954
Datorii legate de personal	238.711	237.946
Decontari din operatii in curs de clarificare	797	987
<b>Total</b>	<b>2.283.385</b>	<b>1.987.322</b>

Pentru anul 2016, soldul contului creditori diverși cuprinde suma de 229.188 lei, reprezentând valoarea cofinanțării încasate de la bugetele locale în baza HCL 241/2009 și nedecontate la 31.12.2016.

**DATORII, INCLUSIV DATORII FISCALE ȘI DATORII PENTRU ASIGURĂRILE SOCIALE PE TERMEN LUNG**

<b>Datorii pe termen lung</b>	<b>31 decembrie 2015</b>	<b>31 decembrie 2016</b>
	<b>(lei)</b>	<b>(lei)</b>
Sume datorate instituțiilor de credit	28.859.737	14.899.569
<b>Total</b>	<b>28.859.737</b>	<b>14.899.569</b>

Societatea are încheiate următoarele credite:

- Contract de credit de investiții cu Banca Comercială Română, încheiat la 15.03.2010 pentru cofinanțarea proiectului „Extinderea și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată în regiunile Mediaș, Agnita, Dumbrăveni, județul Sibiu” în valoare de 5.700.000 Euro.

Durata creditului este de 20 ani, cu o perioadă de grație de 5 ani.

Din creditul acordat de 5.700.000 Euro s-a rambursat suma de 2.151.110,91 Euro după cum urmează :

- 365.324,73 Euro în anul 2015
- 285.786,18 Euro rate trim I-III 2016
- 1.500.000 Euro –rambursare parțială anticipată noiembrie 2016

Soldul in valoare de 3.548.889,09 Euro este evaluat la cursul de schimb din 31.12.2016 de 4.5411 lei/euro acestea fiind echivalentul sumei de 16.115.860 lei

Echivalentul in lei a soldului creditului in suma de 16.115.860 lei a fost defalcat in situatiile financiare dupa cum urmeaza:

- Termen de exigibilitate < 1 an – (66.960,17 euro/ trim x 4 x 4.5411 lei/euro) – 1.216.291 lei
  - Termen de exigibilitate >1 –14.899.569 lei
- In scopul finantarii si finalizarii proiectului POS Mediu Axa I -"Extinderea si reabilitarea sistemelor de apa si apa uzata in regiunile Medias, Agnita,Dumbraveni, judetul Sibiu,la data de 03.09.2015 societatea a angajat un credit in lei cu Banca Comercială Română suma trasa fiind de 6.447.052 lei, pe parcursul anului 2016 fiind achitat integral.

## **Nota nr. 7: PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE**

### **Certificate de participare, valori mobiliare, obligatiuni convertibile**

a) Societatea nu a emis certificate de participare, obligațiuni sau alte valori mobiliare, în afară de acțiunile comune proprii.

### **b) Capital social**

Structura acționariatului înregistrata la Oficiul Registrului Comerțului, la 31 decembrie 2016 este prezentată astfel:

	<b>Număr de acțiuni</b>	<b>Sumă (lei)</b>	<b>Procentaj (%)</b>
Consiliul Municipal Mediaș	1.860	1.860.000	78,1841
Consiliul Județean Sibiu	139	139.000	5,8428
Consiliul Local Agnita	170	170.000	7,1459
Consiliul Local Copșa Mică	12	12.000	0,5044
Consiliul Local Dumbrăveni	198	198.000	8,3228
<b>TOTAL</b>	<b>2.379</b>	<b>2.379.000</b>	<b>100,0000</b>

Acțiunile societății sunt nominative, sunt emise în formă dematerializată, respectând prevederile legii. Toate acțiunile au același drept de vot și au o valoare nominală de 1.000 lei / acțiune.

Forma de organizare este cea de societate comercială pe acțiuni cu capital integral de stat.

În cursul anului 2016 nu au intervenit modificări în structura capitalului social.

### **c) Obligațiuni**

Societatea nu a contractat împrumuturi prin emiterea de obligațiuni.

**NOTA nr. 8: INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII**

**a) Remuneratii acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere**

<b>Cheltuieli conducere</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016</b>
Cheltuieli cu remuneratii brute:	320.039	490.076
- Administratori si AGA	155.448	246.656
- Director General – contract mandat	164.591	243.420
Cheltuieli cu asigurari sociale	71.407	109.348

<b>Cheltuieli conducere</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016</b>
Remuneratii de plată la sfârșitul perioadei:	12.117	19.964
- Administratori	6,452	14.955
- Director General – contract mandat	5.665	5.009

Societatea nu a încheiat contracte de asigurare de răspundere profesională pentru director și administratori.

**b) Avansurile și creditele acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere**

Pe parcursul exercițiului financiar, nu au fost acordate avansuri și credite administratorilor și conducerii Societății, cu excepția avansurilor aferente remuneratiilor și cele pentru deplasări în interesul serviciului.

Societatea nu are obligații contractuale legate de pensii față de foștii directori și administratori ai Societății.

**c) Salariați.**

Pe parcursul anului 2016 Societatea a avut un număr mediu de 250 angajați, personalul este analizat în continuare astfel:

<b>Structura</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016</b>
Personal administrativ	95	97
Personal direct și indirect productiv	163	153
<b>Total</b>	<b>258</b>	<b>250</b>

Costuri de personal	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016
Cheltuieli cu salariile	6.204.853	6.450.790
Cheltuieli cu tichete de masă	539,318	531.982
<b>Total costuri salariale</b>	<b>6.744.171</b>	<b>6.982.772</b>
Salarii de plată la sfârșitul perioadei	152.588	155.110

**NOTA nr. 9: ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI – FINANCIARI**

Indicatori	U.M.	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016
<b>Rate de lichiditate</b>			
Active circulante	lei	22.126.480	21.609.818
Datorii pe termen scurt	lei	5.775.136	4.723.687
<b>Rata curentă</b>		<b>3.83</b>	<b>4.57</b>
Disponibil + Investiții pe termen scurt + Creanțe	lei	21.899.104	21.359.989
Datorii pe termen scurt	lei	5.775.136	4.723.687
<b>Rata rapidă (testul acid)</b>		<b>3.79</b>	<b>4.52</b>
Disponibil + Investiții pe termen scurt	lei	10.428.828	16.147.062
Datorii pe termen scurt	lei	5.775.136	4.723.687
<b>Rata lichidității în numerar</b>		<b>1.81</b>	<b>3.42</b>
<b>Rate de profitabilitate</b>			
Profitul brut	lei	3.231.943	5.405.744
Cifra de afaceri	lei	18.983.029	17.932.164
<b>Rata profitului brut</b>		<b>0.17</b>	<b>0.30</b>
Marja brută (Excedentul brut de exploatare)	lei	5.318.471	8.304.555
Cifra de afaceri	lei	18.983.029	17.932.164
<b>Rata profitului operațional</b>		<b>0.28</b>	<b>0.46</b>
Rezultatul înainte de dobânzi și taxe (EBIT)	lei	4.488.933	6.364.218
Cifra de afaceri	lei	18.983.029	17.932.164
<b>Rata profitului înainte de dobânzi și taxe</b>		<b>0.24</b>	<b>0.35</b>
Profitul net	lei	2.565.714	1.565.198
Cifra de afaceri	lei	18.983.029	17.932.164
<b>Rata profitului net</b>		<b>0.14</b>	<b>0.09</b>
Profitul net	lei	2.565.714	4.348.145
Capitaluri proprii	lei	12.812.272	17.160.971
<b>Profit net / Capitaluri proprii</b>		<b>0.20</b>	<b>0.25</b>
<b>Rate de îndatorare</b>			
Total datorii	lei	34.634.873	19.623.256

Indicatori	U.M.	Exercițiul financiar încheiat la	Exercițiul financiar încheiat la
		31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
Total active	lei	328.902.563	401.220.180
<b>Total datorii / Total active</b>		<b>0.11</b>	<b>0.05</b>
Total datorii	lei	34.634.873	19.623.256
Capitaluri proprii	lei	12.812.272	17.160.971
<b>Total datorii / Capitaluri proprii</b>		<b>2.70</b>	<b>1.14</b>
Datorii pe termen lung	lei	28.859.737	14.899.569
Capitaluri proprii	lei	12.812.272	17.160.971
<b>Rata capitalizării</b>		<b>2.25</b>	<b>0.87</b>
Profit înainte de dobânzi și taxe	lei	4.488.933	6.364.218
Cheltuieli cu dobânzile și alte sarcini financiare	lei	2.132.195	1.667.523
<b>Rata de acoperire a dobânzilor</b>		<b>2.11</b>	<b>3.82</b>
<b>Rate de eficienta</b>			
Creanțe colectate (inclusive TVA)	lei	21.215.628	19.370.167
Creante facturate (inclusiv TVA)	lei	20.995.591	19.688.741
<b>Grad de colectare a creanțelor</b>	<b>%</b>	<b>101.05</b>	<b>101.64</b>
Sold mediu furnizor exploatare	lei	834.902	1.077.288
Achizitii bunuri si servicii (inclusive TVA)	lei	8.403.727	8.260.171
<b>Durata de plată a datoriilor la furnizori</b>	<b>zile</b>	<b>36</b>	<b>48</b>
Stocuri	lei	227.376	249.829
Costuri cu materialele stocabile	lei	1.528.419	1.563.555
<b>Durata medie de stocare</b>	<b>zile</b>	<b>54</b>	<b>58</b>
Sold creanțe clienti	lei	5.877.439	5.558.864
Creante facturate (inclusiv TVA)	lei	20.995.591	19.370.167
<b>Durata de recuperare a creanțelor clienti</b>	<b>zile</b>	<b>102</b>	<b>105</b>
Venituri din exploatare (cifra de afaceri)	lei	18.983.029	17.932.164
Numărul de angajați	lei	258	250
<b>Productivitate</b>	<b>lei / pers</b>	<b>73.578</b>	<b>71.729</b>

## NOTA nr. 10: ALTE INFORMAȚII

### 1. Prezentarea Societății

Societatea s-a constituit in baza Legii nr.31/1990, privind societatile comerciale, cu modificarile ulterioare, in temeiul Hotararii Consiliului Municipal Medias nr.146/2006, Hotararii Consiliului Judetean Sibiu nr.83/2006, Hotararii Consiliului Local Copsa Mica nr.57/2006, Hotararii Consiliului Local Agnita nr.83/2006, Hotararii Consiliului Local Dumbraveni nr.64/2006.

Societatea APA TARNAVEI MARI S.A. are ca obiect principal de activitate Captarea, Tratarea si Distributia apei si Canalizarea si Epurarea apelor uzate.

**2. Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate într-o monedă străină**

Principala rata de schimb utilizate pentru conversia în lei a soldurilor exprimate în monedă străină la 31 decembrie 2015 și 31 decembrie 2016 sunt:

Moneda străină	Abreviere	Rata de schimb (lei pentru 1 unitate din moneda străină)	
		31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
Moneda unică europeană	EUR	4.5245	4.5411

**3. Informații referitoare la impozitul pe profit curent**

Calcul Impozit pe Profit	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)
Total venituri	22.875.217	24.915.786
Total cheltuieli(mai puțin impozitul pe profit)	19.643.274	19.535.105
Profitul contabil înainte de impozitare	3.231.943	5.380.681
Venituri neimpozabile	48.847	89.565
Rezerva legală	50.429	0
Cheltuieli nedeductibile	783.577	1.332.316
Profit impozabil	3.916.244	6.623.432
Impozit pe profit calculat	626.599	1.059.749
Credit fiscal: sume reprezentând sponsorizare		2.150
Impozit pe profit curent	626.599	1.057.599

Rata de impozitare este de 16% în ambele exerciții prezentate.

**4. Cifra de afaceri**

Prezentarea cifrei de afaceri pe tipuri de activitate:

Cifra de afaceri	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)
Producția vândută	16.487.768	16.389.270
Alte venituri apă – canalizare	109.238	101.251
Venituri din subvenții(transferuri) pt bunuri de retur realizate	2.272.335	1.331.789
Venituri din activități diverse	113.688	109.854
<b>Total cifra afaceri</b>	<b>18.983.029</b>	<b>17.932.164</b>

## 5. Ajustari pentru depreciere

Ajustari	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)
Ajustari pentru deprecierea clientilor 411	2.042.839	2.139.409
Ajustari clienti incerti 4118	321.833	317.409
Ajustari pentru deprecierea avansuri acordate 409		43.629
Subtotal ajustari creante	2.364.672	2.500.447
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de materiale si ob inventar	83,241	79.242
Provizioane pentru deprecierea creantelor debitori diversi		1.702.150
<b>Total ajustari</b>	<b>2.447.913</b>	<b>4.281.839</b>

Ajustarile pentru deprecierea creanțelor – clienți s-a făcut pe baza politicii de ajustări pentru facturi mai mari de 365 zile astfel:

Nr. zile întârziere	Cota de ajustare aplicată creanțe vânzări servicii	Valoare ajustare aferentă creanțe din vânzări servicii si majorari de intarziere
366 -730 zile	5%	16.860
731 - 1095 zile	70%	178.613
> 1095 zile	90%	656.888
Persoane juridice procedura faliment	100%	460.312
Persoane juridice procedura insolventa	100%	101.202
Persoane fizice vulnerabile	100%	725.533
<b>Total an 2016</b>		<b>2.139.409</b>
<b>Ajustări clienți incerti an 2010</b>		<b>317.409</b>
<b>Total ajustări creanțe</b>		<b>2.456.818</b>

Ajustările pentru stocuri în sumă de 79.242 lei reprezintă stocuri inventariate fără mișcare pentru care nu s-a putut estima valoarea realizabilă netă.

## 6.Stocuri

Stocuri	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)
Materiale tratare apa	28.583	30.233
Materiale de instalatii	122.155	133.782



<b>Stocuri</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 (lei)</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)</b>
Materiale de laborator	3.147	8.543
Materiale de constructii	30.294	47.238
Materiale epurare apa uzata	13.009	18.672
Combustibil	8.176	10.679
Piese schimb	37.261	38.503
Alte materiale consumabile	39.067	29.250
Materiale de natura ob.inv	13.665	11.007
Semifabricate	14.802	705
Produse reziduale	460	460
Ajustari pe depreciere materiale	(77.246)	(73.297)
Ajustari pt depreciere ob inventar	(5.996)	(5.945)
<b>Total</b>	<b>227.376</b>	<b>249.830</b>

#### 7. Casa si conturi la bănci

<b>Disponibil</b>	<b>31 decembrie 2015 (lei)</b>	<b>31 decembrie 2016 (lei)</b>
Disponibilități la bănci în lei din care:	<b>2.146.591</b>	<b>2.491.281</b>
- Disponibil aferent POS mediu	1.470.255	69.882
- Disponibil aferent inv. Buget local	519.380	1.034.964
- Diponibil conturi curente	65.821	1.328.665
- Disponibil conturi garantii	91.136	57.770
Disponibilități la bănci în monedă străină	5.880	2.238
Sume in curs de decontare	57.286	60.257
Numerar în casă	2.912	7.318
Alte valori- timbre fiscale	206	189
<b>Total casa si conturi in banci</b>	<b>2.212.876</b>	<b>2.561.283</b>
Disponibilitati in depozite bancare din care:	<b>8.010.493</b>	<b>13.251.831</b>
- Disponibil banci comerciale	6.024.507	9.769.500
- Disponibil fond IID (OUG 198/2005)	1.985.986	3.482.331
Efecte de incasat	205.459	333.948
<b>Total investitii pe termen scurt</b>	<b>8.215.952</b>	<b>13.585.779</b>
<b>Total general</b>	<b>10.428.828</b>	<b>16.147.062</b>

Fondul IID reprezinta un cont de rezerva constituit in scopul:

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

Compania contribuie la Fondul IID cu sume cel putin egale cu:

- profitul net repartizat la surse proprii de finantare
- redeventa serviciului concesionat
- impozitul pe profit platit de companie unitatii administrativ -teritoriale
- sume provenind din capitalizarea lunara a dobanzii bonificate la sumele depozitate in Fondul IID

## 8. Subventii pentru investitii

Detalierea valorii subvențiilor pentru investiții includ sume nerambursabile primite si înregistrate în situațiile financiare dupa cum urmeaza:

Sursa subvenție	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
Subventie Buget de Stat	39.738.162	112.481.065
Subventii Fond de Coeziune	233.032.399	241.859.376
Subventii Buget Local	5.483.115	5.690.809
Subventii IID (redeventa –impozit profit)	3.119.078	4.319.453
<b>Total</b>	<b>281.372.754</b>	<b>364.350.703</b>

## 10. Tranzactii cu părți afiliate

Părțile se consideră a fi afiliate / legate dacă una dintre acestea are capacitatea de a controla cealaltă parte sau de a exercita o influență semnificativă asupra celeilalte părți la luarea deciziilor financiare sau operaționale.

Părțile afiliate / legate includ societățile în care Societatea deține participații semnificative, sau entitati care detin mai mult de 20% din capitalul social al societatii.

Entitatea care indeplineste conditiile de parte afiliata este Municipiul Medias in calitate de actionar principal la capitalul social al societatii, care detine un numar de 1.860 actiuni, reprezentand 1.860.000 lei, respectiv 78,1841% din capitalul social.

Următoarele tranzacții și solduri au fost realizate cu aceasta entitate:

Vânzări servicii de apă - canalizare menajera si pluviala (exclusiv TVA)	An 2016 (lei)
Municipiul Medias	1.713.863

<b>Creanțe către Municipiul Medias</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)</b>
Creante vanzari apa – canal menajer si pluvial	901.524
Subventii(transferuri) de primit pt bunuri de retur realizate	176.086
Subventii de primit alim fond IID (redeventa,impozit profit)	810.424
<b>Total</b>	<b>1.888.034</b>

<b>Tranzacții cu creditorii Municipiul Medias</b>	<b>An 2016 (lei)</b>
Finantare realizari bunuri de retur	1.331.789
Cofinantare investitii proiect POS Mediu -justificata	89.764
<b>Total</b>	<b>1.421.553</b>

<b>Datorii către creditorii Municipiul Medias</b>	<b>31 decembrie 2016 (lei)</b>
Redeventa trim IV	34.164
Impozit pe profit	776.260
Cofinantare de justificat pana la finele proiect POS mediu	97.335
Sume de restituit reprezentand finantare bunuri de retur	0
<b>Total</b>	<b>907.759</b>

## 11. Alte informații relevante

### Active și datorii contingente:

La data elaborării notelor explicative, S.C. Apa Târnavei Mari S.A. se află în litigiu:

— în calitate de pârât în dosarul 3179/85/2016 din 02.11.2016 cu S.C. Tecnicas de Desalinizacion de Aquas SA în calitate de reclamantă pentru suma de 5.242.135 lei reprezentând penalități aplicate de către pârât și suma de 13.441.372 lei solicitată de reclamant ca și costuri suplimentare pe perioada execuției lucrărilor;

— în calitate de reclamant în dosarul 887/85/2017 din 27.03.2017 cu S.C. Tecnicas de Desalinizacion de Aquas SA pentru suma de 4.229.052 lei reprezentând daune cauzate de rezilierea contractului.

Director General,  
Ioan Munteanu



Director Economic,  
Gabriela FĂGĂRĂȘAN