



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

33741 BUCURIEȘTI, Str. Marea Comandor Dr. Gheorghe Mironiuc, 17, Jud. SIBIU - ROMÂNIA
112 Bulevardul 21, Sibiu, RO 55102679 - Tel: 0413 260844/135 - Fax: 0413 260843/677
Cin. RO 43RNCB0231070372053001 - BUCURIEȘTI - Sibiu - email: office@apatarnavci.ro
www.apatarnavci.ro



S.C. APA TÂRNAVEI MARI S.A.
BUCURIEȘTI
3381 / 01-05-2018

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE DE CĂTRE S.C. APA TÂRNAVEI MARI S.A. PENTRU ANUL 2017

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 depreciilor.

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.

Principiul prevalenței economice 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, schimbările de circumstanțe sau dobândirea unor noi informații, ori de câte ori acele valori sunt semnificative. Unde a fost cazul, efectul acestor modificări a fost inclus în cadrul aceleiași poziții din bilanț.

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

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.

Concesiuni, brevete, licențe, marci comerciale, drepturi și active similare reprezintă dreptul operatorului de a exploata infrastructura serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare în urma finanțării mixte din fonduri publice și fonduri ale operatorului și se amortizează pe durata rămasă a Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare.

Imobilizări corporale

(1) Cost /evaluare

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

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

Costurile îndatorării care sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției activelor cu ciclu lung de fabricație sunt incluse în costul celui activ. În 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:

Activ	Ani
Cladiri si constructii	10-60
Instalații tehnice și mașini	3 - 20
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 - 12

(3) Vânzarea / casarea imobilizărilor 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

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 urmând a fi scoase din evidenta contabilă odată cu transferul în patrimoniu public a bunurilor rezultate în cadrul proiectului realizat din fonduri de coeziune și preluate în 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. 41, alin(19), din Legea nr.227/2015, 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 apă și canalizare menajeră și pluvială, a diverselor activități 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 mobilier	Avansuri și imobilizări corporale în curs	Imobilizări financiare	TOTAL
	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)
Cost							
Sold la 1 ianuarie 2017	508.361	7.801.382	1.757.855	34.106	371.446.076	90.066	381.637.846
Creșteri	9.683.596	1.275.194	570.266	112.903	44.094	0	11.686.054
Ieșiri / transferuri	0	0	0	0	11.458.920	0	11.458.920
Sold la 31 decembrie 2017	10.191.957	9.076.576	2.328.121	147.009	360.031.251	90.066	381.864.980

Amortizare cumulată							
Sold la 1 ianuarie 2017	489.570	2.966	1.519.362	26.274	0	0	2.038.172
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	623.183	178.160	132.402	10.691	0	0	944.436
Reduceri sau reluări	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2017	1.112.753	181.126	1.651.764	36.965	0	0	2.982.608
Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2017	18.791	7.798.416	238.493	7.832	371.446.076	90.066	379.599.674
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2017	9.079.204	8.895.450	676.357	110.044	360.031.251	90.066	378.882.372

Imobilizarile în curs, în sumă de 360.031.251 lei, cuprind valoarea investiției „Extinderea și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată în regiunile Mediaș, Agnita, Dumbrăveni județul Sibiu”, finanțată din fonduri nerambursabile ale Uniunii Europene, prin POS Mediu, fonduri aferente contribuției naționale, fonduri aferente contribuției publice locale. Ele urmează a fi predate către UAT-uri și concomitent preluate de companie ca bunuri de retur, prin încheierea unor acte adiționale la Contractul de Delegare a Gestiunii Serviciilor Publice de Alimentare cu Apă și Canalizare.

În conformitate cu prevederile contractului de delegare a serviciilor publice (art. 8) și ale Legii nr. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice (art. 25), bunurile de retur realizate de operatori sunt încă de la început proprietatea UAT-urilor, revenindu-le acestora de drept, la finalizarea expirarea contractului de delegare, gratuit și libere de sarcini. Pe de altă parte, contractul de delegare și Legea nr. 51/2006, Ordinul 285/2016 conțin prevederi contradictorii privind recunoașterea în situațiile financiare a investițiilor finanțate prin fonduri nerambursabile, respectiv a contribuției proprii (finanțare mixtă). Contractul de delegare definește o categorie separată de bunuri, cele “de preluare”, al cărui tratament contabil la recunoașterea inițială, respectiv la finalizarea contractului de delegare este diferit de cel al bunurilor de retur.

Modul de alocare al contribuției proprii între diferite bunuri individuale din cadrul investiției ar putea influența natura acestora (bunuri de retur sau bunuri de preluare) și ar putea fi impact și asupra situațiilor financiare.

Având în vedere faptul că Societatea:

- nu este proprietar al bunurilor de retur și nici nu poate decide unilateral alocarea contribuției proprii către anumite bunuri care s-ar încadra în categoria bunurilor de preluare;
- nu controlează beneficiile economice aduse de bunurile de retur decât pentru o perioadă limitată, de regulă mult mai mică decât durata de viață utilă a acestora și nu are un interes rezidual semnificativ aferent infrastructurii la încheierea perioadei angajamentului de concesiune;
- nu poate garanta prelungirea contractului de delegare după data prevăzută inițială pentru expirarea acestuia;

- nu primește pentru contribuția proprie realizată decât dreptul de a utiliza (de taxare a beneficiarilor finali, de a încasa redevențe);

conducerea Societății a decis ca investițiile efectuate din surse proprii aferente proiectului mai sus amintit, în valoare 9.683.596 lei, reprezintă imobilizări necorporale de natura drepturilor de utilizare și ar trebui evidențiate în imobilizări necorporale (contul 205 – „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare”) și amortizate pe durata rămasă a Contractului de Delegare, tratament contabil similar ca substanță cu cel prevăzut la articolele 406 și 407 din OMFP 1802/2014.

În ceea ce privește partea finanțată din fonduri nerambursabile, Societatea a înregistrat în contabilitate investiția, împreună cu subvenția aferentă, până la predarea efectivă a obiectivelor de investiții către UAT-uri, conform prevederilor Contractului de Delegare. Predarea efectivă se va realiza cel mai probabil în cursul anului 2018, la o dată ulterioară bilanțului, ce se va conveni ulterior cu UAT-urile.

NOTA nr. 3: PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

Societatea are constituite următoarele provizioane pentru riscuri și cheltuieli:

Explicatie	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (lei)
Provizion pentru concedii neefectuate	85.250	133.939
Provizion pentru litigii		900.700
Total provizioane pentru riscuri și cheltuieli	85.250	1.034.639

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.

Destinația	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (lei)
Profit net de repartizat	4.348.145	175.134
Repartizări la:		
- alte rezerve – constituire surse necesare pentru plata serviciului datoriei	1.565.198	
- rezerva legală;		
- acoperire pierdere contabilă ani precedenți;		
- dividende.		
Profit nerepartizat	2.782.947	175.134

Adunarea Generală a Acționarilor urmează să aprobe repartizarea profitului aferent exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2017.

NOTA nr. 5: ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Indicator	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (lei)
	1. Cifra de afaceri netă	17.932.164
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	9.928.462	12.961.091
3. Cheltuielile activității de bază	5.848.684	9.302.299
4. Cheltuielile activităților auxiliare	1.735.772	1.651.739
5. Cheltuielile indirecte de producție	2.344.006	2.007.053
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	8.003.702	8.163.447
7. Cheltuielile de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administrație	5.534.828	6.253.265
9. Alte venituri/cheltuieli din exploatare net	3.895.344	(461.665)
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	6.364.218	1.448.517

NOTA nr. 6: SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI A DATORIILOR

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

Creanțe	Sold la 31 decembrie 2017 (lei)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an (lei)	peste 1 an (lei)
	1 (col. 2+3)	2	3
Creanțe comerciale	3.248.582	3.248.582	
Alte creanțe	364.193	364.193	
Total	3.612.775	3.612.775	

Creante comerciale	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (lei)
Clienți	5.558.864	5.921.667
Ajustari creanțe clienti	(2.456.818)	(2.673.251)
Avansuri acordate	43.629	43.795
Ajustari avansuri acordate	(43.629)	(43.629)
Clienți facturi de întocmit	3.431	0
Total	3.105.477	3.248.582

Alte creanțe	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (lei)
TVA neexigibil	62.361	22.003
Alte creanțe – debitori diverși	2.602.900	2.610.457
Provizioane pt. deprecierea creantelor – debitori diverși	(1.702.150)	(2.601.698)
Alte creanțe – în leg. Cu personalul	1.000	1.000
Contributia concedii indemnizatii asig soc sanatare	18.677	1.951
Impozit pe profit		137.104
Subvenții Bugete Locale	1.124.662	193.376
Total	2.107.450	364.193

Datorii	Sold la 31 decembrie 2016 (lei)	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an (lei)	peste 1 an (lei)
	1 (col. 2+3)	2	3
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	
Total	19.623.256	4.723.687	14.899.569

Datorii	Sold la	Termen de exigibilitate	
	31 decembrie 2017	sub 1 an	peste 1 an
	(lei)	(lei)	(lei)
	1 (col. 2+3)	2	3
Datorii comerciale	812.539	812.539	
Avansuri incasate in numele clientilor	984	984	
Sume datorate instituțiilor de credit	15.417.355	1.376.711	14.040.644
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale	1.080.246	1.080.246	
Total	17.311.124	3.270.480	14.040.644

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

Datorii furnizori	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017
Furnizori de imobilizări POS mediu	9.013	0
Furnizori de imobilizari –fonduri proprii	20.938	0
Furnizori interni	1.077.288	702.408
Furnizori facturi nesosite	334.731	110.131
Total	1.441.970	812.539

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

Alte datorii	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017
Impozit pe profit	776.260	
TVA de plată	277.406	142.268
Alte impozite și taxe	46.335	43.651
Asigurări sociale	224.735	225.043
Impozit pe salarii	79.896	79.071
Ajutor somaj	7.196	7.209
Alte datorii	2.607	16.373
Creditori diverși	333.954	331.491
Datorii legate de personal	237.946	233.741
Decontari din operatii in curs de clarificare	987	1.399
Total	1.987.322	1.080.246

Pentru anul 2017, soldul contului creditorilor diverși cuprinde suma de 229.188 lei, reprezentând valoarea cofinanțării încasate de la bugetele locale în baza HCL 241/2009 și nedecontate la 31.12.2017.

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

Datorii pe termen lung	31 decembrie 2016	31 decembrie 2017
	(lei)	(lei)
Sume datorate instituțiilor de credit	14.899.569	14.040.644
Total	14.899.569	14.040.644

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 2.418.951,59 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;
- 267.840,68 Euro, în anul 2017.

Soldul în valoare de 3.281.048,41 Euro este evaluat la cursul de schimb din 31.12.2017, de 4.6597 lei/euro, acestea fiind echivalentul sumei de 15.288.701 lei.

Echivalentul în lei a soldului creditului, în suma de 15.288.701 lei, a fost defalcat în situațiile financiare, după cum urmează:

- Termen de exigibilitate < 1 an – (66.960,17 euro/ trim x 4 x 4.6597 lei/euro) – 1.248.057 lei;
- Termen de exigibilitate >1 an –14.040.644 lei.

Nota nr. 7: PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

Certificate de participare, valori mobiliare, obligațiuni 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 înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului, la 31 decembrie 2017 este prezentată astfel:

	Număr de acțiuni	Sumă (lei)	Pondere (%)
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
TOTAL	2.379	2.379.000	100,0000

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 2017 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

Cheltuieli conducere	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017
Cheltuieli cu remuneratii brute:	490.076	397.367
- Administratori si AGA	246.656	206.640
- Director General – contract mandat	243.420	190.727
Cheltuieli cu asigurari sociale	109.348	88.628

Cheltuieli conducere	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017
Remuneratii de plată la sfârșitul perioadei:	19.964	16.939
- Administratori	14.955	12.151
- Director General – contract mandat	5.009	4.788

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 2017 Societatea a avut un număr mediu de 250 angajați, personalul este analizat în continuare astfel:

Structura	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017
Personal administrativ	75	67
Personal direct și indirect productiv	175	183
Total	250	250

Costuri de personal	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017
Cheltuieli cu salariile	6.450.790	6.638.139
Cheltuieli cu tichete de masă	531.982	553.208
Total costuri salariale	6.982.772	7.191.347
Salarii de plată la sfârșitul perioadei	155.110	177.563

NOTA nr. 9: ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI – FINANCIARI

Indicatori	U.M.	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017
Rate de lichiditate			
Active circulante	lei	21.609.818	21.664.583
Datorii pe termen scurt	lei	4.723.687	3.270.480
Rata curentă		4.57	6.62
Disponibil + Investiții pe termen scurt + Creanțe	lei	21.359.989	21.303.177
Datorii pe termen scurt	lei	4.723.687	3.270.480
Rata rapidă (testul acid)		4.52	6.51
Disponibil + Investiții pe termen scurt	lei	16.147.062	17.690.402
Datorii pe termen scurt	lei	4.723.687	3.270.480
Rata lichidității în numerar		3.42	5.41
Rate de profitabilitate			
Profitul brut	lei	5.405.744	553.902
Cifra de afaceri	lei	17.932.164	21.124.538
Rata profitului brut		0.30	0.03
Marja brută (Excedentul brut de exploatare)	lei	8.304.555	4.456.122
Cifra de afaceri	lei	17.932.164	21.124.538
Rata profitului operațional		0.46	0.21
Rezultatul înainte de dobânzi și taxe (EBIT)	lei	6.364.218	1.448.517
Cifra de afaceri	lei	17.932.164	21.124.538
Rata profitului înainte de dobânzi și taxe		0.35	0.07
Profitul net	lei	4.348.145	175.134

Indicatori	U.M.	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017
Cifra de afaceri	lei	17.932.164	21.124.538
Rata profitului net		0.24	0.01
Profitul net	lei	4.348.145	175.134
Capitaluri proprii	lei	17.160.971	17.338.234
Profit net / Capitaluri proprii		0.25	0.01
Rate de indatorare			
Total datorii	lei	19.623.256	17.311.124
Total active	lei	401.220.180	400.556.655
Total datorii / Total active		0.05	0.04
Total datorii	lei	19.623.256	17.311.124
Capitaluri proprii	lei	17.160.971	17.338.234
Total datorii / Capitaluri proprii		1.14	0.99
Datorii pe termen lung	lei	14.899.569	14.040.644
Capitaluri proprii	lei	17.160.971	17.338.234
Rata capitalizării		0.87	0.81
Profit înainte de dobânzi și taxe	lei	6.364.218	1.448.517
Cheltuieli cu dobânzile și alte sarcini financiare	lei	1.667.523	1.183.818
Rata de acoperire a dobânzilor		3.82	1.22
Rate de eficienta			
Creanțe colectate (inclusiv TVA)	lei	19.370.167	18.485.595
Creante facturate (inclusiv TVA)	lei	19.688.741	19.848.398
Grad de colectare a creanțelor	%	98.38	93.13
Sold mediu furnizor exploatare	lei	1.077.288	702.408
Achizitii bunuri și servicii (inclusive TVA)	lei	8.260.171	10.058.812
Durata de plată a datoriilor la furnizori	zile	48	25
Stocuri	lei	248.664	361.406
Costuri cu materialele stocabile	lei	1.563.555	2.014.576
Durata medie de stocare	zile	58	65
Sold creanțe clienti	lei	5.558.864	5.921.667
Creante facturate (inclusiv TVA)	lei	19.370.167	19.848.398
Durata de recuperare a creanțelor clienti	zile	105	109
Venituri din exploatare (cifra de afaceri)	lei	17.932.164	21.124.538
Numărul de angajați	lei	250	250
Productivitate	lei / pers	71.729	84.498

NOTA nr. 10: ALTE INFORMAȚII

1. Prezentarea Societății

Societatea s-a constituit în baza Legii nr.31/1990, privind societățile comerciale, cu modificările ulterioare, în temeiul Hotărârii Consiliului Municipal Medias nr.146/2006, Hotărârii Consiliului

Judetean Sibiu nr.83/2006, Hotararii Consiliului Local Copșa 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 2016 și 31 decembrie 2017 sunt:

Moneda străină	Abreviere	Rata de schimb (lei pentru 1 unitate din moneda străină)	
		31 decembrie 2016	31 decembrie 2017
Moneda unică europeană	EUR	4.5411	4.6597

3. Informații referitoare la impozitul pe profit curent

Calcul Impozit pe Profit	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (lei)
Total venituri	24.915.786	23.405.636
Total cheltuieli(mai puțin impozitul pe profit)	19.535.105	22.851.734
Profitul contabil înainte de impozitare	5.380.681	553.902
Venituri neimpozabile	89.565	89.594
Rezerva legală	0	0
Cheltuieli nedeductibile	1.332.316	1.902.996
Profit impozabil	6.623.432	2.367.304
Impozit pe profit calculat	1.059.749	378.768
Credit fiscal: sume reprezentând sponsorizare	2.150	
Impozit pe profit curent	1.057.599	378.768

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 2016 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (lei)
Producția vândută	16.389.270	17.026.500
Alte venituri apă – canalizare	101.251	93.705
Venituri din subvenții(transferuri) pt bunuri de retur realizate	1.331.789	3.884.130
Venituri din activități diverse	109.854	120.203
Total cifra afaceri	17.932.164	21.124.538

5. Ajustări pentru depreciere

Ajustari	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (lei)
Ajustari pentru deprecierea clientilor 411	2.456.818	2.673.251
Ajustari pentru deprecierea avansuri acordate 409	43.629	43.629
Subtotal ajustari creante (491)	2.500.447	2.716.880
Ajustari pentru deprecierea stocurilor de materiale si ob inventar (392)	79.242	77.041
Provizioane pentru deprecierea creantelor debitori diversi (496)	1.702.150	2.601.698
Total ajustari	4.281.839	5.395.619

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

Nr. zile întârziere	Valoare ajustare aferentă creanțe din vânzări servicii si majorari de intarziere
Persoane juridice procedura faliment	547.177
Persoane juridice procedura insolventa	452.407
Persoane fizice clienți incerti	1.673.667
Total ajustări creanțe	2.673.251

Ajustările pentru stocuri în sumă de 77.041 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 2016 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (lei)
Materiale tratare apa	30.233	15.098
Materiale de instalatii	133.782	217.099
Materiale de laborator	8.543	4.486
Materiale de constructii	47.238	81.339
Materiale epurare apa uzata	18.672	34.009
Combustibil	10.679	11.361
Piese schimb	38.503	38.282
Alte materiale consumabile	29.250	23.565
Materiale de natura ob.inv	11.007	10.697

Stocuri	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (lei)
Semifabricate	705	0
Produse reziduale	460	153
Materiale în curs de aprovizionare		2.358
Ajustari pe depreciere materiale	(73.297)	(71.388)
Ajustari pt depreciere ob inventar	(5.945)	(5.653)
Total	249.830	361.406

7. Casa și conturi la bănci

Disponibil	31 decembrie 2016 (lei)	31 decembrie 2017 (lei)
Disponibilități la bănci în lei din care:	2.491.281	1.609.154
- Disponibil aferent POS mediu	69.882	69.947
- Disponibil aferent inv. Bugetlocal	1.034.964	1.323.446
- Disponibil conturi curente	1.328.665	190.277
- Disponibil conturi garanții	57.770	25.484
Disponibilități la bănci în monedă străină	2.238	23
Sume în curs de decontare	60.257	114.527
Numerar în casă	7.318	2.731
Alte valori- timbre fiscale	189	139
Total casa și conturi în bănci	2.561.283	1.726.574
Disponibilități în depozite bancare din care:	13.251.831	15.963.828
- Disponibil bănci comerciale	9.769.500	12.757.900
- Disponibil fond IID (OUG 198/2005)	3.482.331	3.205.928
Efecte de încasat	333.948	0
Total investiții pe termen scurt	13.585.779	15.963.828
Total general	16.147.062	17.690.402

Fondul IID reprezintă un cont de rezervă constituit în scopul:

- finanțării obligațiilor privind serviciul datoriei către BCR;
- întreținerea, înlocuirea și dezvoltarea activelor aferente sectorului alimentării cu apă și apelor reziduale.

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

- profitul net repartizat la surse proprii de finanțare;
- redevența serviciului concesionat;
- impozitul pe profit plătit de companie unității administrativ – teritoriale;
- sume provenind din capitalizarea lunară a dobânzii bonificate la sumele depozitate în Fondul IID.

8. Subvenții pentru investiții

Detalierea valorii subvențiilor pentru investiții includ sume nerambursabile primite și înregistrate în situațiile financiare după cum urmează:

Sursa subvenție	31 decembrie 2016	31 decembrie 2017
Subvenție Buget de Stat	112.481.065	112.481.066
Subvenții Fond de Coeziune	241.859.376	241.859.376
Subvenții Buget Local	5.690.809	5.690.809
Subvenții IID (redevența –impozit profit)	4.319.453	4.841.407
Total	364.350.703	364.872.658

10. Tranzacții 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 entități care dețin mai mult de 20% din capitalul social al societății.

Entitatea care îndeplinește condițiile de parte afiliată este Municipiul Medias în calitate de acționar principal la capitalul social al societății, care deține un număr de 1.860 acțiuni, reprezentând 1.860.000 lei, respectiv 78,1841% din capitalul social.

Următoarele tranzacții și solduri au fost realizate cu această entitate:

Vânzări servicii de apă - canalizare menajera si pluviala (exclusiv TVA)	An 2017 (lei)
Municipiul Medias	1.435.781

Creanțe către Municipiul Medias	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (lei)
Creanțe vânzări apă – canal menajer și pluvial	901.466
Subvenții (transferuri) de primit pt. bunuri de retur realizate	155.851
Subvenții de primit alim. fond IID (redevența, impozit profit)	(107.141)
Total	950.176

Tranzacții cu creditorii Municipiul Medias	An 2017 (lei)
Finantare realizari bunuri de retur	3.884.130
Total	3.884.130

Datorii către creditorii Municipiul Mediaș	31 decembrie 2017 (lei)
Redeventa trim IV	29.963
Cofinantare de justificat proiect POS mediu	97.335
Total	127.298

11. Alte informații relevante

Active și datorii contingente:

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

Dosar	Părți	Obiect
3179/85/2016	Reclamantă: Tecnica Desalinizaci3n de Aguas Pârâte: Apa Târnavei Mari S.A. C&S di Giuseppe Ingegneri Asociati SRL	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Anulare acte administrative (refuz acordare extensie timp pt. execuție lucrări); ➤ Pretenții: 13.441.371,55 Lei
887/85/2017	Reclamantă: Apa Târnavei Mari S.A. Pârâte: Tecnica Desalinizaci3n de Aguas Tecnica Desalinizaci3n de Aguas Telde – Sucursala Buc.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Reziliere contract „Surse de apă, stații de tratare, conductă aducțiune Agnita Dumbăveni” ➤ Pretenții: 3.752.225,32 Lei (daune); 1.702.149,55 Lei (penalități).
4869/85/2017	Reclamantă: Tecnica Desalinizaci3n de Aguas Pârâtă: Apa Târnavei Mari S.A.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Pretenții: 1.769.992,63 Lei (<i>sumă aferentă scrisorii de garanție bancară, pretins executate abuziv și neîntemeiat de Apa Târnavei Mari.</i>)
320/57/2017	Reclamantă – recurentă: Apa Târnavei Mari S.A. Pârâtă – intimată: M.D.R.A.P.F.E.	<p>Anulare Notificare 2028/ 24.10.2016 („Notificare de respingere plăți aferente CR61”)</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Pretenții : - obligarea MDRAP la plata sumei de 4.655.454 lei, solicitată prin CR 61.

Director General,
Ioan MUNTEANU



Director Economic,
Gabriela FĂGĂRĂȘAN