



SC APA TÂRNAVEI MARI SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA DATA DE 31.12.2019

Acestea sunt situațiile financiare individuale întocmite de Apa Târnavei Mari pentru perioada de 12 luni încheiată la 31.12.2019. Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată și cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate („OMFP 1802/2014”).

NOTA 1: Prezentare generală

Informații cu privire la prezentarea companiei

Apa Târnavei Mari este o societate comercială română având ca obiect principal de activitate Captarea, tratarea și distribuția apei și activitate secundară Colectarea și epurarea apelor uzate.

Societatea are sediul social în Mediaș, aleea Comandor Dimitrie Moraru nr 19.

Apa Târnavei Mari are înregistrate următoarele sucursale:

- Sucursala Agnita -str. Avram Iancu nr 20
- Sucursala Dumbraveni - str. Gheorghe Doja nr 12

Societatea s-a constituit în baza Legii nr.31/1990, privind societatile comerciale, cu modificarile ulterioare, în temeiul Hotararii Consiliului Municipal Mediaș nr.146/2006, Hotararii Consiliului Județean 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.

Structura conducerii

La 31.12.2019, responsabilitatea conducerii societății revine următoarelor persoane:

Nume Prenume	Pozиie
Munteanu Ioan	Director General
Fagarasan Gabriela	Director Economic
Aflat Ovidiu	Director Comercial

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAMEI MARISA

Structura Consiliului de Administrație la 31.12.2019:

Nume Prenume	Poziție
Moldovan Iosif	Președinte
Munteanu Ioan	Membru
Vlașin Dorel	Membru
Turcu Anuța	Membru
Antal Francisc	Membru

NOTA 2. Principii, politici și metode contabile

A. PRINCIPII CONTABILE

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale sunt evaluate în conformitate cu următoarele principii contabile generale, conform contabilității de angajamente. Aceste principii sunt prezentate mai jos.

1. *Principiul continuității activității* - principiu care presupune ca unitatea își continua în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

2. *Principiul permanentei metodelor* - principiu care presupune continuitatea aplicării acelorași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

3. *Principiul prudentei* - principiu care presupune ca evaluarea trebuie făcută pe o baza prudentă și în special :

- poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- trebuie să se țina cont de toate datoriile apărute în cursul exercițiului finanțier curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- trebuie să se țina cont de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului finanțier curent sau al unui exercițiu anterior chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- trebuie să se țină cont de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor de valoare, indiferent dacă rezultatul exercițiului finanțier este pierdere sau profit.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAMEI MARI SA

4. *Principiul contabilitatii de angajamente.* Trebuie să se țina cont de toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului finanțier, fară a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plaților.
5. *Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii.* Conform acestui principiu, componentele elementelor de activ sau de datorii trebuie evaluate separat.
6. *Principiul intangibilității.* Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu finanțier trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere a exercițiului precedent.
7. *Principiul necompensării.* Orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Eventualele compensări între creațe și datorii ale entității fata de același agent economic pot fi efectuate, cu respectarea prevederilor legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală.
8. *Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză.* Aceasta cere ca operațiunile economice să fie înregistrate în contabilitate în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.
9. *Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție.* Elementele prezентate în situațiile finanțiere se evaluatează de regulă la cost de achiziție sau cost de producție. Reglementările contabile prevăd situațiile când acest principiu poate să nu fie respectat.
10. *Principiul pragului de semnificație.* Orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat distinct în cadrul situațiilor finanțiere.

Situatiile finanțiere au fost întocmite și prezentate cu respectarea principiilor prezentate mai sus.

B. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

Moneda de raportare

Situatiile finanțiere sunt întocmite în lei și exprimate în lei.

Rotunjirea sumelor s-a făcut la plus sau minus 1 leu, după primele două zecimale.

Bazele întocmirii situațiilor finanțiere

Situatiile finanțiere individuale ale Societății Apa Târnavei Mari sunt pregătite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu Legea contabilității 82/1991 (replicata).

Conform cerințelor OMFP 1802/2014, aceste situații finanțiere au fost întocmite astfel încât să fie conforme cu cerințele în domeniu prevăzute de legislația și reglementările românești.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANȚIERE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAMEI MARI SA

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei atât la cost istoric cat și la valoarea justă conform mențiunilor din politicile contabile ale Companiei.

Situatiile financiare cuprind:

- Bilanț
- Cont de profit și pierderi
- Situația modificărilor în capitalurile proprii
- Situația fluxurilor de rezerve
- Note explicative la situațiile financiare pentru perioada raportată.

Conversia sumelor exprimate în valută

Tranzacțiile în valută efectuate de Societate sunt înregistrate la cursul de schimb valabil la data efectuării tranzacției.

Diferențele de curs rezultate din decontarea acestor tranzacții și din conversia activelor și pasivelor exprimate în moneda străină sunt evidențiate în contul de profit și pierdere. Aceste solduri sunt convertite în lei la cursul de schimb de la data bilanțului publicat de Banca Națională a României.

La 31.12.2019, cursul de schimb pentru conversia soldurilor exprimate în monedă străină era de:

1 EUR = 4,7793 lei 1 USD = 4,2608 lei 1 GBP = 5,6088 lei

Situatiile comparative

Pentru fiecare element de bilanț, de cont de profit și pierdere, din situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de rezerve precum și alte note prezentate în situațiile financiare întocmite trebuie prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent, acolo unde este necesar.

În cazul în care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat și argumentat în notele explicative.

Corectarea erorilor contabile

Erorile constatare în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente.

Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat.

Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, acestea pot fi corectate și pe seama contului de profit și pierdere al perioadei în care sunt identificate.

Erorile nesemnificative sunt cele de natură să nu influențeze informațiile finanțier-contabile. Se consideră că o eroare este semnificativă dacă aceasta ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare anuale. Analizarea dacă o eroare este semnificativă sau nu se efectuează în context, având în vedere natura sau valoarea individuală sau cumulată a elementelor.

În cazul corectării de erori care generează pierdere contabilă reportată, aceasta trebuie acoperită înaintea efectuării oricărui repartizări de profit.

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acestor exerciții.

În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare.

Estimări

Că urmare a incertitudinilor inerente în desfășurarea activităților, unele elemente ale situațiilor financiare anuale nu pot fi evaluate cu precizie ci doar estimate.

Procesul de estimare implica raționamente bazate pe cele mai recente informații credibile avute la dispoziție.

ACTIVE IMOBILIZATE

Imobilizări corporale

Imobilizările corporale sunt prezentate în bilanțul contabil la valoarea reevaluată sau cost istoric, mai puțin amortizările cumulate și ajustările cumulate de valoare, dacă este cazul.

Imobilizările corporale sunt recunoscute inițial la cost de achiziție, cost de producție, valoare de aport sau valoare justă, după caz, în funcție de modalitatea de intrare în societate.

Entitatea recunoaște la active corporale bunurile destinate utilizării pe o bază continuă (pentru o perioadă mai mare de un an) și care au o valoare de intrare stabilită prin acte normative.

Elementele de imobilizări corporale care sunt casate sau cedate sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare.

Câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale sunt determinate ca diferența între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea neamortizată, inclusiv cheltuielile ocasionate de acestea și sunt prezentate ca venit sau cheltuială, după caz în contul de profit și pierdere.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

Cheltuielile ulterioare aferente imobilizărilor corporale în cursul perioadei sunt recunoscute, de regulă, drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

Imbunatașirile semnificative (modernizările) sunt capitalizate dacă acestea extind durata de viață a activului sau măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice viitoare.

Reparațiile curente și imbunatâtirile nesemnificative sunt recunoscute în Contul de profit și pierdere la data la care sunt efectuate.

Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neteterminate efectuate în regie proprie sau antrepriză. Acestea sunt evaluate la cost de producție sau achiziție, după caz.

Amortizarea imobilizarilor corporale

Amortizarea imobilizărilor corporale este calculată prin metoda liniară, începând cu luna următoare punerii în funcțiune, astfel încât să se recupereze costul sau valoarea acestora pe durata de viață economică, în condițiile de utilizare a acestora specifice mediului de afaceri al companiei, și este recunoscută ca o cheltuială în contul de profit și pierdere.

Duratele de viață utile alocate diverselor categorii de imobilizări corporale sunt:

Categorie	Ani
Construcții	24-60
Echipamente tehnologice	3-20
Mijloace de transport	5-7
Mobilier, aparatura birotică, alte active corporale	3-15

Terenurile nu se amortizează. Amenajările la terenuri se amortizează pe o perioadă de 10 ani de la recepția acestora.

Deprecierii imobilizărilor corporale

Un activ este depreciat atunci când și dacă valoarea sa contabilă depășește valoarea recuperabilă care reprezintă valoarea cea mai mare dintre prețul net de vânzare al activului și valoarea de utilitate a acestuia.

Mijloacele fixe deținute și utilizate de o entitate trebuie analizate din perspectiva diminuării valorii acestora ori de câte ori au loc evenimente care ar împiedica posibilitatea recuperării valorii contabile a unui activ, din fluxurile de numerar viitoare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Page 6 of 35

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

În cazurile în care fluxurile de numerar viitoare estimate sunt insuficiente pentru a acoperi valoarea contabilă a activului, trebuie aplicată o corecție care să reflecte pierderea de valoare a (deprecierea) acestuia.

Imobilizările necorporale

Imobilizările necorporale sunt recunoscute în momentul în care se estimează că este probabilă realizarea unui beneficiu economic viitor de către entitate, iar costul activului poate fi evaluat în mod credibil.

Imobilizările necorporale sunt înregistrare inițial la costul de achiziție sau producție. La data bilanțului, imobilizările necorporale sunt prezentate la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Un element necorporal raportat inițial ca și cheltuială nu va fi recunoscut ulterior ca parte din costul unui activ necorporal.

Cheltuielile ulterioare legate de imobilizări necorporale precum și scoaterea din evidență sau cedarea activelor necorporale urmează regulile activelor corporale.

În cadrul imobilizărilor necorporale se pot înregistra atunci când sunt îndeplinite condițiile de recunoaștere, urmatoarele tipuri de imobilizari:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate;
- fondul comercial;
- alte imobilizări necorporale; și
- avansurile acordate furnizorilor de imobilizari.

La aceasta categorie, societatea are înregistrate cofinanțarea din sursa proprie aferenta proiectelor de investiții finantate prin POS Mediu, programe și licențe informaticе.

Considerăm ca nu sunt îndeplinite condițiile pentru înregistrarea acesteia ca un activ corporal, întrucât bunurile rezultate sunt bunuri de return a căror utilizare este restricționată pe durata contractului de delegare și care sunt proprietatea autorității delegante. Totodată, nu se poate spune că concedentul transferă operatorului "toate risurile și recompensele aferente dreptului de proprietate" aferente acestor investiții, întrucât la finalul concesiunii acestea vor avea o valoare reziduală (de piață) semnificativă ce nu va putea fi valorificată/recuperată de operator. În realitate, aceste investiții au fost realizate doar ca urmare a unei obligații contractuale și doar cu scopul utilizării bunurilor co-finanțate pe durata concesiunii.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Page 7 of 35

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

Costul achiziționării de software nou este capitalizat și tratat ca o imobilizare necorporală, dacă componenta software nu face parte integranta din hardware-ul respectiv.

Amortizarea imobilizărilor necorporale

Imobilizările necorporale sunt amortizate liniar pe durata de viață utilă specifică pentru fiecare categorie de imobilizări necorporale. Durata de viață utilă este stabilită pentru fiecare categorie de imobilizare în parte. Perioada de amortizare este revizuită la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar.

Software-ul se amortizează liniar pe durata de viață utilă estimată, dar nu mai mult de 3 ani.

Cheltuielile de constituire se amortizează în cadrul unei perioade de maximum cinci ani.

Cheltuielile de dezvoltare se amortizează pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz.

Concesiunile se amortizează pe durata de folosire a acestora stabilită prin contract.

In cazul în care fondul comercial este tratat ca un activ - în condițiile stabilite prin reglementările contabile aplicabile - se au în vedere următoarele prevederi:

- a) fondul comercial se amortizează, în cadrul unei perioade de maximum cinci ani;
- b) totuși, în cazuri excepționale, când durata de utilizare a fondului comercial nu poate fi estimată în mod credibil, entitatea poate să amortizeze fondul comercial în mod sistematic într-o perioadă de pana la 10 ani.

Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităților de care Societatea este legată în virtutea intereselor de participare, alte investiții deținute ca imobilizări, alte împrumuturi.

La alte creațe imobilizate se recunosc garanțile, depozitele și cauțiunile depuse de către entitate la terți.

Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluatează la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora.

ACTIVE CIRCULANTE

Recunoașterea și evaluarea activelor circulante

Un activ se clasifica ca activ circulant atunci când:

- a) este produs sau achiziționat pentru consum propriu sau în scopul comercializării în cursul normal al ciclului de exploatare al entității;

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

- b) este deținut, în principal, în scopul tranzacționării;
- c) se așteaptă să fie realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului;
- d) este reprezentat de trezorerie sau echivalente de trezorerie a căror utilizare nu este restricționată.

Activele circulante trebuie evaluate la costul de achiziție sau costul de producție, după caz, cu respectarea prevederilor aliniatului de mai jos.

Ajustările de valoare se fac pentru activele circulante în vederea prezentării acestora la cea mai mică valoare de piață sau, în circumstanțe speciale, la o altă valoare minima atribuibile acestora la data bilanțului.

Stocuri

La intrarea în entitate stocurile sunt evaluate la cost. Costul stocurilor include toate cheltuielile aferente achiziției, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc în prezent, respectiv:

- Stocurile de materii prime și materiale sunt înregistrate la cost de achiziție.
- În cadrul stocurilor mai pot fi prezentate și alte bunuri dacă îndeplinesc condițiile de recunoaștere stabilite de reglementările contabile aplicabile.

La ieșirea din gestiune stocurile se evaluatează și se înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei "primul intrat-primul iesit" (FIFO).

La data bilanțului stocurile sunt evaluate la valoarea realizabilă netă. În acest scop atunci când este cazul se reflectă în contabilitate ajustări pentru deprecieri de valoare.

Ajustările pentru deprecieri de valoare la stocuri se calculează după cum urmează:

1. Stocuri fără mișcare

Toate stocurile care nu au fost consumate într-o perioadă de 365 zile până la data raportării vor fi identificate prin metode specifice de identificare.

Având în vedere specificul activitatii, de prestare continuuă a serviciilor de apă și canalizare și de prevenire a blocajelor ce pot surveni din cauza unor defectiuni accidentale, societatea a decis constituirea unor stocuri de siguranță, respectiv pastrarea în stoc a unor materiale necesare în caz de intervenții pentru care se consideră că nu este necesar să opereze o ajustare de valoare deoarece acestea corespund tehnic. Pentru stocurile fără mișcare și care nu constituie stoc de siguranță, ajustarea de valoare este de 100%.

În cazul bunurilor achiziționate în valută însoțite de factură sau de aviz de însoțire a mărfuii, urmând ca factura să sosească ulterior, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data receptiei bunurilor.

Stocurile sunt evidențiate în conturi sintetice și analitice, pe categorii de stocuri.

Evidența analitică este organizată cantitativ-valoric, pe fiecare articol, pe categorii de stocuri și pe

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

gestiuni.

Investiții pe termen scurt

Investițiile pe termen scurt cuprind depozite bancare pe termen scurt.

Casa și conturi la bănci

Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valuta, cecurile entitatii, precum și dobânzile aferente disponibilităților acordate de bănci în conturile curente.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a miscarii acestora, ca urmare a încasărilor și platilor efectuate, se tine distinct în lei și în valuta.

Conturile curente la bănci se dezvolta în analitic pe fiecare banca.

Operațiunile privind încasările și platile în valuta se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României de la data efectuării operațiunii.

La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Terți

Contabilitatea terților asigura evidenta datoriilor și creanțelor entitatii în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entitățile afiliate, acționarii, debitorii și creditorii diversi.

In contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv produse și serviciile prestate, precum și alte operațiuni similare efectuate.

Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru conchediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii și alte drepturi în bani datorate de entitate personalului pentru munca prestată.

Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile pentru contribuția la asigurări sociale, contribuția la asigurări sociale de sănătate.

In cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind: taxa pe valoarea adăugata, impozitul pe profit, impozitul pe venituri de natura salariilor, subvențiile de primit, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

Impozitul pe profit de plată se recunoaște ca datorie în limita sumei neplătite. Daca suma plătită depășeste suma datorată, surplusul se recunoaște drept creanță.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiata la 31.12.2019

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

Societatea calculează impozitul pe profit pe baza situațiilor financiare întocmite în conformitate cu reglementările legale în vigoare, și respectând legislația fiscală în vigoare.

Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se stabilește ca diferență între valoarea taxei exigibile aferente bunurilor livrate sau serviciilor prestate (TVA colectată) și a taxei deductibile pentru cumpărările de bunuri și servicii (TVA deductibilă).

La alte impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale se cuprind: impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, taxa asupra mijloacelor de transport și alte impozite și taxe. Acestea se defalcă în contabilitatea analitică pe feluri de impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale.

Creanțele/datoriile entitatii fata de alți terți, alții decât personalul propriu, clienții și furnizorii, se înregistrează în conturile de debitori/creditori diverși.

Datoriile legate de impozite și taxe sunt înregistrate în perioada la care se referă.

Pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți, cu ocazia inventarierii la sfârșitul exercițiului finanțiar, se reflectă ajustări pentru depreciere de valoare.

Ajustările pentru deprecierea de valoare se calculează după cum urmează:

- Pentru clienții în litigiu, se va înregistra o ajustare de valoare de 100%, la nivelul soldului.
- Pentru creanțele mai vechi de 365 de zile de la data facturii, se analizează createle ținând cont de tipul de client (vulnerabil/solvabil). Pentru clienții vulnerabili se va înregistra o ajustare de valoare de 100%.
- Provizioane specifice pentru soldurile de clienti asupra carora, la data bilantului, există indicații obiective ca urmează să intre în insolvență sau faliment.

Creanțele și datoriile în valută, rezultate ca efect al tranzacțiilor entității, se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută. O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată în decursul aceleiași luni în care a survenit, întreaga diferență de curs valutar este recunoscută în acea lună. Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată într-o lună ulterioară, diferența de curs valutar recunoscută în fiecare lună, care intervine până în luna decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb survenită în cursul fiecărei luni.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAMEI MARISA

La finele fiecărei luni, creațele și datoriile în valută se evaluatează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Contabilitatea terților se tine pe categorii de terți, în conturi distincte conform planului de conturi, iar evidența analitică pe fiecare persoana fizică și juridică în parte, pe documente și scadente.

Datorii pe termen scurt: sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an

O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumita și datorie curentă, atunci când:

- a) se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității; sau
- b) este exigibile în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Datorii pe termen lung: sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an

Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor assimilate acestora se tine pe următoarele categorii: împrumuturi din emisiuni de obligații și prime de rambursare a acestora, credite bancare pe termen lung și mediu, alte împrumuturi și datorii assimilate, precum și dobânzile aferente acestora.

Provizioane

Un provizion este o datorie cu exibilitate sau valoare incertă.

Un provizion este recunoscut atunci când societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil că o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația, iar datoria poate fi estimată în mod credibil.

Provizioanele sunt revizuite la fiecare perioadă de raportare și ajustate pentru a reflecta estimarea pierderilor care ar putea fi înregistrate, estimare făcută luând în considerare toate informațiile deținute la data întocmirii situațiilor financiare.

Provizioanele se constituie pentru elemente cum sunt:

- a) litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- b) dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- c) acțiunile de restructurare;
- d) pensii și obligații similare;
- e) impozite;
- f) terminarea contractului de muncă;
- g) prime ce urmează să se acorde personalului în funcție de profitul realizat, potrivit prevederilor legale sau contractuale;
- h) provizioane în legătură cu acorduri de concesiune;
- i) provizioane pentru contracte cu titlu oneros;

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

j) alte provizioane.

Contabilitatea provizioanelor se ține pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

Societatea constituie provizioane pentru litigii, pensii și obligații similare, alte provizioane.

Atunci când provizionul nu mai este necesar scopului pentru care a fost constituit, se anulează prin reluare la venituri.

Subvenții

În categoria subvențiilor se cuprind subvențiile aferente activelor și subvențiile aferente veniturilor.

În cadrul subvențiilor se reflectă distinct:

- subvenții guvernamentale;
- împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții;
- alte sume primite cu caracter de subvenții.

Subvențiile aferente activelor au ca efect acumpărarea /achiziționarea/construirea de active imobilizate.

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 evidența contabilă odată cu transferul în patrimoniu public a bunurilor rezultate și preluate în exploatare prin Contractul de delegare.

Subvențiile aferente veniturilor cuprind toate subvențiile altele decât cele pentru active.

În conturile de subvenții pentru investiții se contabilizează și donațiile pentru investiții, precum și plusurile la inventar de natura imobilizărilor corporale și necorporale.

Subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.

Contabilitatea subvențiilor se ține conform reglementarilor contabile aplicabile și având în vedere prevederile contractuale atunci când e cazul.

Capitaluri proprii

Capitalurile proprii reprezintă interesul rezidual al acționarilor în activele entității după deducerea tuturor datorilor sale.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAMEI MARISA

Capitalul social subscris și vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsările de capital.

Contabilitatea rezervelor se tine pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale și alte rezerve.

În conformitate cu legislația din Romania, societatea trebuie să repartizeze o valoare egală cu cel puțin 5% din profitul înainte de impozitare în rezerve legale, până când acestea ating 20% din capitalul social. În momentul în care a fost atins acest nivel, Societatea poate efectua alocări suplimentare în funcție de necesitatile proprii.

Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul net al entității, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

Alte rezerve neprevăzute de lege sau de statut pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale.

Rezultatul exercițiului finanțier, rezultatul reportat, repartizarea profitului și acoperirea pierderii contabile

Profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului finanțier, ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului. Rezultatul definitiv al exercițiului finanțier se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor finanțiere anuale.

Repartizarea profitului se efectuează potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului finanțier curent, în baza unor prevederi legale, se evidențiază cu ajutorul contului „Repartizarea profitului”.

Profitul nerepartizat se trece la rezultatul reportat.

În rezultatul reportat se evidențiază separat rezultatul provenit din modificările politicilor contabile și respectiv din corectarea erorilor contabile.

Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului finanțier și cel reportat, din rezerve și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAMEI MARI SA

Veniturile

Veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub forma de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datorilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor.

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este probabil ca beneficiile asociate tranzacțiilor să revină întreprinderii și valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil.

Contabilitatea veniturilor se tine pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

- a) venituri din exploatare;
- b) venituri financiare.

Veniturile din exploatare cuprind:

- a) venituri din vânzarea de produse și mărfuri, executări de lucrări și prestări de servicii;
- b) venituri din variația stocurilor;
- c) venituri din producția de imobilizări;
- d) venituri din subvenții de exploatare;
- e) alte venituri din exploatarea curentă.

Veniturile financiare cuprind:

- a) venituri din diferențe de curs valutar;
- b) venituri din dobânzi;

Cheltuielile

Cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub forma de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datorilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.

Contabilitatea cheltuielilor se tine pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

- a) cheltuieli de exploatare;
- b) cheltuieli financiare.

Cheltuielile de exploatare cuprind:

- a) cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile; costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; valoarea materialelor de natură stocuri;
- b) cheltuieli cu energia și apă bruta și suspensii;

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAMEI MARI SA

- c) cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți, redevențe, locații de gestiune și chirii; prime de asigurare; studii și cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terți; comisioane și onorarii; cheltuieli de protocol, reclama și publicitate; transportul de bunuri și personal; deplasări, detașări și transferări; cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;
- d) cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsaminte asimilate
- e) cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială, tichete de masa și alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate);
- f) alte cheltuieli de exploatare (cheltuielile legate de protejarea mediului înconjurător, aferente perioadei; pierderi din creațe și debitori diversi; despăgubiri, amenzi și penalitati; donații și alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital etc.).

Cheltuielile financiare cuprind:

- a) diferențele nefavorabile de curs valutar;
- b) dobânzile privind exercițiul finanțier în curs;

Impozitare

Impozit pe profit current

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, dobânzile 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

Contul de profit și pierdere cuprinde: cifra de afaceri netă, veniturile și cheltuielile exercițiului, grupate după natura lor, precum și rezultatul exercițiului (profit sau pierdere).

Cifra de afaceri neta cuprinde sumele rezultate din furnizarea de servicii care se înscriu în activitatea curentă a entității, după deducerea taxei pe valoare adăugată, precum și valoarea serviciilor realizate din fonduri publice locale și fonduri proprii care devin bunuri de return.

Pensii și alte avantaje după pensionare

Beneficii ale angajaților pe termen scurt

Beneficiile angajaților pe termen scurt reprezintă salarii și contribuții la asigurări sociale. Acestea sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care serviciile au fost efectuate. În baza contractului colectiv

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAMEI MARI SA

de munca, Societatea s-a angajat să plătească salariaților săi în momentul pensionarii o sumă reprezentând echivalentul a doua salarii.

Parti afiliate

Partile se consideră ca sunt afiliate (legate) dacă una dintre partile are capacitatea de a controla, de a controla parțial sau de a exercita o influență semnificativă asupra celeilalte parti datorită următoarelor aspecte:

- a) deține majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților într-o altă entitate, denumită în continuare filială;
- b) este acționar sau asociat al unei entități și majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere ale entității în cauză (filială) care au îndeplinit aceste funcții în cursul exercițiului financiar, în cursul exercițiului financiar precedent și până în momentul întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate au fost numiți doar ca rezultat al exercitării drepturilor sale de vot;
- c) este acționar sau asociat al unei filiale și deține singură controlul asupra majorității drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților aceleiai filiale, ca urmare a unui acord încheiat cu alți acționari sau asociați;
- d) este acționar sau asociat al unei filiale și are dreptul de a exercita o influență dominantă asupra aceleai filiale, în temeiul unui contract încheiat cu entitatea în cauză sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, dacă legislația aplicabilă filialei permite astfel de contracte sau clauze;
- e) societatea-mamă deține puterea de a exercita sau exercită efectiv o influență dominantă sau control asupra unei filiale;
- f) este acționar sau asociat al unei filiale și are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere ale aceleai filiale;
- g) societatea-mamă și filiala sunt conduse pe o bază unificată de către societatea-mamă.

Filiala reprezintă o entitate aflată sub controlul altei entități, denumită societate-mamă.

O tranzacție cu parti afiliate este un transfer de resurse, servicii sau obligații între parti afiliate (legate), fără a avea importanță dacă se percep sau nu un preț.

Costurile îndatorării

Costurile îndatorării atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricație sunt incluse în costurile de producție ale acestora în măsura în care sunt legate de perioada de producție.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

In costul îndatorării se include dobânda la capitulul împrumutat pentru finanțarea achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de fabricație.

Angajamente și alte elemente extrabilanțiere

Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activele și pasivele entității se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidența.

In aceasta categorie se cuprind angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiiile cu terții, imobilizări corporale apartinând autoritatii delegante(bunuri de return), debitori scoși din activ urmăriți în continuare, locații de gestiune, chirii, precum și alte valori.

In cadrul elementelor extrabilanțiere sunt cuprinse și activele și datoriile contingente.

Un activ contingent este un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare datei bilanțului și a căror existență va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității.

O datorie contingentă este:

- a) obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității; sau
- b) obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece:
 - nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau
 - valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

Activele și datoriile contingente nu se recunosc în bilanț. Informații despre acestea sunt prezentate în note.

Evenimente ulterioare datei bilanțului

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare sunt autorizate pentru emitere.

Aceste evenimente produc informații suplimentare. Dacă aceste informații conduc la necesitatea înregistrării în contabilitate a unor venituri sau cheltuieli, pentru prezentarea unei imagini fidele, trebuie efectuate aceste înregistrări. Astfel aceste informații suplimentare se prezintă în note la bilanț.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

NOTA 3. Active imobilizate

Active imobilizate (Cost)	Licențe, programe informaticice și alte imobilizări necorporale	Terenuri și Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Avansuri și imobilizări corporale în curs	Imobilizări financiare	TOTAL
Sold la 1 ianuarie 2019	10.251.181	9.076.576	2.388.256	151.809	362.358.262	90.066	384.316.150
Creșteri	17.830		1.252.000	4.580			
Ieșiri / transferuri			1.123.300		312.612.614		
Sold la 31 decembrie 2019	10.269.011	9.076.576	2.516.956	156.389	49.745.648	90.066	71.854.646
Amortizare cumulată							
Sold la 1 ianuarie 2019	1.738.195	380.134	1.794.860	48.056			3.961.245
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	631.244	199.008	149.197	12.196			991.645
Reduceri sau reluaři	0	0	0	0	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2019	2.369.439	579.142	1.944.057	60.252			4.952.890
Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2019	8.512.986	8.696.442	593.396	103.753	362.358.262	90.066	380.354.905
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2019	7.899.572	8.497.434	572.899	96.137	49.745.648	90.066	66.901.756

NOTA 3. Active imobilizate (continuare)

Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale la data de 31.12.2019 este valoare justă în conformitate cu prevederile Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și Ordinului Ministrului Finanțelor Publice 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datorilor și capitalurilor proprii.

Imobilizările necorporale în suma neta de 7.899.572 lei, cuprind investițiile efectuate din surse proprii aferente proiectului 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, respectiv valoarea neta a imobilizărilor necorporale de natură drepturilor de utilizare (contul

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAMEI MARI SA

205 -,,Concesiuni, brevete, licente, mărci comerciale, drepturi și active similare”) si amortizate pe durata ramasă a Contractului de delegare, respectiv 7.869.560 lei.

Transferurile (ieșirile) imobilizarilor corporale în curs, în sumă de 312.612.614 lei reprezintă:
311.489.314 lei valoarea eligibilă (FC+BS+BL) și TVA, predatea UAT-urilor Medias, Dumbraveni și Consiliul Județean Sibiu a investiției „Extinderea și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată în regiunile Mediaș, Agnita, Dumbrăveni județul Sibiu”, finanțată din fonduri nerambusabile ale Uniunii Europene, prin POS Mediu.

1.123.300 lei autospeciala combinata de 8 mc, finanțată prin transfer pentru investiții de către Municipiul Medias, predatea către acesta în anul 2019, completând lista bunurilor de return.

Soldul imobilizarilor corporale în curs în suma de 49.745.648 lei reprezintă:

48.471.877 lei valoarea investiției aferentă UAT Agnita, parte a investiției “Extinderea și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată” finanțată prin POS Mediu. Societatea a transmis documentele însă procedura de predare-primire nu a fost finalizată, din motive pe care nu le putem influența.

1.273.771 lei valoarea capitalizată a derularii proiectului „Asistentă Tehnică pentru pregătirea Aplicației de Finanțare și a Documentațiilor de Atribuire pentru Proiectul Regional de Dezvoltare a Infrastructurii de Apă și Apă Uzată din Județul Sibiu, Regiunea nord și est, în perioada 2014 - 2020”, cofinanțat de Comisia Europeană, Guvernul României, Autoritățile Publice Locale implicate în Proiect, prin Fondul European de Dezvoltare Regională, în cadrul POIM (Programul Operațional pentru Infrastructura Mare, 2014 - 2020).

Imobilizările financiare în suma de 90.066 lei reprezintă garanția de bună execuție a Contractului de Delegare, în contul de depozit colateral, depusă la Banca Comercială Română, în favoarea și la dispoziția ADI „Apa Târnavei Mari”.

Valoarea contabilă brută a imobilizărilor corporale complet amortizate dar aflate în patrimoniu la data de 31.12.2019 este în suma de 1.580.504 lei.

Pe categorii, situația acestora se prezintă astfel:

Mijloace de transport	1.324.074 lei
Instalații și echipamente tehnice	140.645 lei
Aparate și instalații de măsură și control	92.961 lei
Mobilier, aparatură birotică și alte active	22.824 lei

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

NOTA 4. Stocuri

Denumire element stoc	Valoare inventar 31 decembrie 2018	Ajustari pentru deprecieră 31 decembrie 2018	Valoare inventar 31 decembrie 2019	Ajustari pentru deprecieră 31 decembrie 2019
Materiale tratare apa	26.742		38.621	
Materiale epurare apa	22.457		30.280	
Materiale laborator	3.136		2.661	
Materiale instalatii	182.293	(29.296)	173.904	(27.706)
Materiale de constructii	42.114	(8.879)	37.418	(4.534)
Uleiuri si preparate din petrol	8.485		11.508	
Piese de schimb	41.569	(30.628)	51.853	(30.164)
Alte materiale consumabile	27.494	(1.286)	35.474	(1.286)
Materiale de natura obiectelor de inventar	14.578	(5.623)	14.996	(5.604)
Produse reziduale	153		153	
Materiale consumabile in curs de aprovizionare	3.017		0	
Total stocuri	372.038	(75.712)	396.869	(69.294)

Pentru stocuri Societatea a recunoscut ajustări pentru deprecieră de valoare conform politicilor contabile prezentate la Nota 2.

NOTA 5. Numerar și echivalente de numerar

Descriere element	31 decembrie 2018	31 decembrie 2019
Disponibil în banca	931.955	646.487
Disponibil în casa și alte valori	5.679	6.618
Disponibil conturi garanții	30.259	35.985
Sume in curs de decontare	81.128	76.399
Investiții financiare pe termen scurt	17.550.240	14.974.739
Total numerar și echivalente de numerar	18.599.261	15.740.228

La data de 31.12.2019, în numerar și echivalente de numerar sunt incluse și sume reprezentând numerar restricționat de 3.889.992 lei sub forma de cont de rezervă, numit Fond de întreținere, înlocuire și dezvoltare, constituit în scopul finanțării obligațiilor ce revin privind serviciul datoriei către Banca Comercială Română.

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

- Profitul net repartizat
- Redevența serviciului
- Impozitul pe profit platit de companie unitatii administrativ teritoriale

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

- Sume provenind din capitalizarea lunară a dobanzii bonificate la sumele depozitate în fondul IID

NOTA 6. Situația creanțelor și datoriilor

Creațe	Sold initial	Sold final	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
1. Creațe comerciale	5.495.918	5.421.231	5.421.231	
2. Alte creațe	227.844	197.999	197.999	
3. Ajustări pentru deprecierea creațelor - clienți și avansuri	(2.666.200)	(2.563.968)		
TOTAL	3.057.562	3.055.263		

Creațele comerciale sunt generate în principal din prestarea serviciilor de apă, canalizare menajeră și pluvială.

Termenul de lichiditate este stabilit având în vedere data scadenței facturilor aşa cum prevăd contractele încheiate cu clientii noștri. Aceste termene nu se suprapun cu intervalele de vechime folosite la calculul ajustărilor de valoare pentru creațe.

Datorii	Sold initial	Sold final	Termen de exigibilitate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
1. Furnizori	1.024.089	1.196.192	1.196.192	
2. Furnizori de imobilizări	10.476	0	0	
3. Avansuri încasate de la clienți	1.806	324	324	
4. Datorii fata de salariați	271.135	295.679	295.679	
5. Asigurări sociale	308.633	358.500	358.500	
6. Impozite și taxe	363.722	121.521	121.521	
7. Alte obligații	363.178	202.418	202.418	
8. Sume datorate instituțiilor de credit	13.741.004	12.800.910	1.280.091	11.520.819
Total	16.084.043	14.975.544	3.454.725	11.520.819

La data de 31.12.2019, în datoriile față de furnizori sunt incluse și datoriile față de furnizorii de servicii în suma de 166.826 lei pentru care Societatea nu a primit facturi până la data de 31.12.2019.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Page 22 of 35

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

NOTA 7. Credite

Sume datorate instituțiilor de credit reprezintă credit contractat pentru investiții.

Pentru finanțarea investițiilor societatea a contractat credit pe termen lung.

Structura creditului pentru investiții în parte precum și împărțirea pe termen scurt și lung a acestuia este prezentată mai jos:

Banca	Tip credit	Scadenta	Valoare credit	Sold Credit la 31.12.2019
Banca Comercială Romana	Contract de credit pentru cofinanțarea proiectului „Extinderea și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată în regiunile Mediaș, Agnita, Dumbrăveni, județul Sibiu”	31.12.2029	5.700.000 Euro	2.678.406,88 Euro
Sold Credit la 31.12.2019 (lei)	Curs BNR la 31.12.2019 lei/euro	Termen de exigibilitate 1 an	Termen de exigibilitate >1 an	
12.800.910	4,7793	66.960,17 euro/trim x4,7793 lei/euro x4 trim=1.280.091 lei		11.520.819 lei

Garanțiile asupra creditului contractat sunt:

- ipotecă mobiliară asupra conturilor curente/subconturi deschise la Banca Comercială Romana
- ipotecă mobiliară asupra cesiunii creațelor din contracte cu partenerii comerciali
- ipotecă mobiliară asupra soldului contului de disponibil aferent fond IID constituit

NOTA 8. Contracte de leasing

Societatea nu a avut tranzacții de leasing financiar sau operațional în anul 2019.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

NOTA 9. Parti afiliate

Tranzacții cu acționarii

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 indeplinește 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 au fost realizate cu aceasta entitate:

Vânzări servicii de apă - canalizare menajeră și pluvială (exclusiv TVA)	An 2019
Municipiul Mediaș	1.972.560
Creanțe către Municipiul Mediaș	31 decembrie 2019
Creante vanzari apă - canal menajer si pluvial	2.561
Subvenții(transferuri) de primit pt bunuri de return realizate	176.085
Total	178.646
Tranzacții cu creditori Municipiul Mediaș	An 2019
Finanțare realizari bunuri de return	1.560.489
Datorii către creditori Municipiul Mediaș	31 decembrie 2019
Redevența trim IV	27.871

NOTA 10. Provizioane

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Page 24 of 35

SC APA TÂRNAMEI MARI SA

	Denumirea provizionului	Sold initial	Transferuri		Sold final
			In cont	Din cont	
1	Provizioane pentru litigii	1.471.041	1.078.968		2.550.009
2	Provizioane pentru beneficii ale angajaților	252.590	53.876	10.805	295.661
3	Alte provizioane pentru cheltuieli-concedii neefectuate	178.877	199.380	157.206	221.051
	Total	1.902.508	1.332.224	168.011	3.066.721

In anul 2019 societatea a înregistrat provizioane pentru litigi in sumă de 1.078.968 lei pentru urmatoarele dosare :

Dosar 2056/85/2019 - provizion 880.849 lei

Apa Târnavei Mari S.A. (parat) vs Tecnicas de Desalinizacion de Aguas S.A. (reclamant) - Instanta Tribunalul Sibiu

Pretentii, dobanda penalizatoare in sumă de 945.656,79 lei pentru perioada 28.11.2016 -05.07.2019 la garantie buna execuție restituită in dosar 3179/85/2016.

Soluționat in fond.

Judecata suspendată de drept in temeiul Decretului presedintial nr.195/16.03.2020.

Apa Târnavei Mari a formulat la 24.03.2020 apel la Sentinta civila nr.1386/05.12.2019 pronunțata de Tribunalul Sibiu, prin care s-a decis:

Admite în parte cererea formulată de reclamanta Tecnicas de Desalinizacion de Aguas SA (Tedagua), cu sediul în C/Cardenal Marcelo Spinola nr.10, 28016 Madrid, Spania, cu sediul procesual ales la SCA Tuca Zbârcea&Asociații în București,în contradictoriu cu părâta Apa Târnavei Mari SA și sediul procesual ales la SCA Gîscan&Asociații în București,si în consecință:

Obligă părâta Apa Târnavei Mari SA să plătească reclamantei suma de 854.084,02 lei reprezentând dobânda legală penalizatoare calculată potrivit OG 13/2011 pentru perioada 01.03.2017-05.07.2019.

Respinge în rest solicitările reclamantei.

Obligă părâta să plătească reclamantei suma de 26.765,07 lei reprezentând cheltuieli de judecată, proporțional pretențiilor admise.

Dosar 2251/85/2019- provizion 198.119 lei

Apa Târnavei MariS.A. (parat) vs Tecnicas deDesalinizacion de Aguas S.A.(reclamant)-Instanța Tribunalul Sibiu

Pretentii: cheltuieli de judecată: onorariu avocat 504.447,90 lei, 6.313,33 lei,onorariu expert,10.789,37 lei,taxe judiciare timbru aferente dosar 3179/85/2016.

Solucionat in fond de Tribunalul Sibiu.Judecata suspendata de drept in temeiul Decretului presedintial nr.195/16.03.2020.

Apa Târnavei Mari a formulat la data de 30.04.2020 apel.Sentinta civila 145/26.03.2020.

Admite în parte acțiunea civilă formulată de reclamanta Tecnicas de Desalinizacion de Aguas SA. în contradictoriu cu părâta Apa Târnavei Mari S.A și în consecință:

Obligă părâta să plătească reclamantei suma de 177.870,04 lei cu titlu de pretenții,actualizată în funcție de rata inflației de la data rămânerii definitive a prezentei hotărâri precum și dobânda legală practicată de BNR calculată la suma acordată începând cu 1.08.2019 și până la data achitării sumei. Obligă părâta Apa Târnavei Mari S.A. să plătească reclamantei suma de 11.954,88 lei cu titlu de cheltuieli de judecată.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiata la 31.12.2019

SC APA TÂRNAVEI MARISA

În anul 2019,societatea a actualizat provizionul pentru pensii cu suma de 53.876 lei,conform Raport actuarial, pentru beneficiile acordate angajaților de către companie la pensionare, conform Contractului Colectiv de Munca.

Cheltuielile salariale pe perioada concediului de odihna trebuie sa afecteze ca si cheltuieli perioada in care angajatul produce beneficii economice prin activitatea depusa. Din acest motiv se constituie provizion pe seama cheltuielilor, cu valoarea concediilor neefectuate din anul curent.

Astfel, societatea a înregistrat provizioane pentru concedii neefectuate la sfârșitul anului 2019 in suma de 199.380 lei si a anulat parte din provizioanele din 2018 ca urmare a efectuarii concediilor in anul 2019 cu suma de 157.206 lei.

NOTA 11. Subvenții pentru investiții

Compania a beneficiat de subvenții pentru investiții,detalierea sumelor nerambursabile primite și înregistrate in situațiile financiare sunt după cum urmează:

Sursa subvenție	Valoarea in bilant la 31.12.2018	Valoarea in bilant la 31.12.2019
Subvenție Fond de Coeziune	242.721.188	28.947.773
Subvenție Buget de Stat	112.813.391	20.007.364
Subvenție Buget Local	6.823.683	790.511
Subvenții IID (redeventa -impozit profit)	3.870.477	3.989.933
Total	366.228.739	53.735.581

La data de 31.12.2019 structura subvențiilor pe schema de finațare FC BS BL ramase in sold sunt pentru urmatoarele obiective de investiții:

- 48.471.877 lei valoarea investiției aferentă UAT Agnita,parte a investiției "Extinderea și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată" finanțată prin POS Mediu.Societatea,a transmis documentele insa procedura de predare-primire nu a fost finalizată.
- 1.273.771 lei valoarea capitalizată a derularii proiectului „Asistentă Tehnică pentru pregătirea Aplicației de Finanțare și a Documentațiilor de Atribuire pentru Proiectul Regional de Dezvoltare a Infrastructurii de Apă și Apă Uzată din Județul Sibiu, Regiunea nord și est, în perioada 2014 - 2020”, cofinanțat de Comisia Europeană, Guvernul României, Autoritățile Publice Locale implicate în Proiect, prin Fondul European de Dezvoltare Regională, în cadrul POIM (Programul Operațional pentru Infrastructura Mare, 2014 - 2020).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiata la 31.12.2019

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

- Subvenții IID (redeventa -impozit profit)- au inceput să se recunoască treptat pe venituri din subvenții pentru investiții (cont 7584) începând cu anul 2017 în funcție de analiza structurii disponibilului fond IID (virament profit AGA versus impozitul pe profit și redeventa care se întorc în contul de disponibil conform oug 198/2005) și a platilor făcute din acesta (capital și dobândă aferente creditului contractat) . Pentru anul 2019 s-au trecut pe venituri din subvenții pentru investiții suma de 412.679 lei.

NOTA 12. Participații și surse de finanțare

Structura acționariatului înregistrată la Registrul Comerțului la data de 31.12.2019 este:

ACTIONARI	NUMĂR DE ACȚIUNI	SUMĂ	PONDERE (%)
Municipiul Mediaș reprezentat prin Consiliul Local	1.860	1.860.000	78,1841
Orașul Dumbrăveni reprezentat prin Consiliul Local	198	198.000	8,3228
Orașul Agnita reprezentat prin Consiliul Local	170	170.000	7,1459
Județul Sibiu reprezentat prin Consiliul Județean	139	139.000	5,8428
Orașul Copșa Mică	12	12.000	0,5044
Total	2.379	2.379.000	100,0000

Acțiunile societății sunt nominative, emise în formă dematerializată și au o valoare nominală de 1.000 lei.

Forma de organizare fiind de societate comercială pe acțiuni cu capital integral de stat.(UAT)

NOTA 13. Repartizarea profitului

DESTINAȚIA PROFITULUI	2018
-----------------------	------

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

Profit net de repartizat:	310.799
Corectare erori contabile an 2017	460.152
- rezerva legală	
- acoperirea pierderii contabile	
- dividende	
- constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, platii dobânzilor, comisioanelor și altor costuri aferente acestor împrumuturi	770.951
Profit nerepartizat	

În anul 2019 societatea a încheiat exercitiul financiar cu o pierdere netă de 3.868.287 lei.

Conform prevederilor legale, după aprobarea de către Adunarea Generală a Acționarilor, acoperirea pierderii nete se va reflecta în situațiile financiare ale anului 2020.

NOTA 14. Cifra de afaceri

	2018	2019
Cifra neta de afaceri:		
din care:		
Servicii activitatea de bază-apa,canalizare menajeră și pluvială	17.268.139	19.553.724
Alte servicii conexe de apă și canalizare	77.267	131.723
Venituri din subvenții(transferuri) pentru bunuri de return realizate	4.185.323	1.560.489
	133.872	136.226
Venituri din activitați diverse		
Total	21.664.601	21.382.162

NOTA 15. Analiza rezultatului din exploatare

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Page 28 of 35

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

Indicatorul	Exercițiul Precedent la 31.12.2018	Exercițiul Curent la 31.12.2019
1	2	3
1. Cifra de afaceri netă	21.664.601	21.382.162
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	13.610.228	12.950.753
3. Cheltuielile activității de bază	9.748.804	8.675.648
4. Cheltuielile activităților auxiliare	1.814.423	1.974.001
5. Cheltuielile indirecte de producție	2.047.001	2.301.104
7. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	8.054.373	8.431.409
8. Cheltuieli de desfacere		
9. Cheltuieli generale de administrație	6.650.824	7.166.020
10. Alte venituri din exploatare	(438.986)	(4.362.913)
11. Rezultatul din exploatare (7-8-9+10)	964.563	(3.097.524)

NOTA 16. Informații privind salariații, administratorii și directorii

	2018	2019
Cheltuieli cu personalul		
Cheltuieli cu membrii Consiliului de Administrație	247.800	247.800
Cheltuieli contract mandat director general	228.696	228.696
Total cheltuieli de conducere	476.496	476.496
Salarii brute aferente exercițiului	8.658.753	9.752.460
Cheltuieli cu tichetele de masa	599.814	728.857
Total costuri salariale	9.258.567	10.481.317
Cheltuieli cu protecția socială	159.798	141.682
Contributia asiguratorie munca	205.543	230.152
Total cheltuieli cu asigurarile și protecția socială	365.341	371.834
Total cheltuieli cu personalul	10.100.405	11.329.647

Număr mediu de salariați aferent perioadei încheiate la: 31.12.2018 31.12.2019

Personal administrativ	71	75
------------------------	----	----

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Page 29 of 35

SC APA TÂRNAVEI MARISA

Personal direct și indirect productiv	185	186
Total	256	261

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

Pe parcursul exercițiului finanțier, 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.

NOTA 17. Alte informații

a) Informatii referitoare la onorariile auditorilor

Onorariile auditorilor pentru anul finanțier 2019 sunt în suma de 37.500 lei(fără TVA), datorata pentru Auditul Finanțier Statutar.

b) Informații referitoare la impozitul pe profit

Reconcilierea dintre rezultatul fiscal și cel contabil este prezentată mai jos:

Nr · crt ·	Indicatori	Rând	Perioada de	Perioada de
			12 luni încheiata la 31.12.2018	12 luni încheiata la 31.12.2019
1	Profit contabil brut	01	562.417	(3.659.641)
2	Venituri neîmpozabile	02	473.802	2.227.483
	Din care:			
	- alte venituri neîmpozabile		473.802	2.227.483
3	Cheltuieli nedeductibile	03	1.494.946	1.599.143
	Din care:			
	- amenzi, majorări și penalități datorate autoritatilor romane		10.107	1.993
	- cheltuieli de protocol și sponsorizare care depășesc limitele prevăzute de lege			12.660
	- sume utilizate pentru constituirea provizioanelor nedeductibile		1.400.112	1.503.280
	- alte cheltuieli nedeductibile inclusiv amortizare		84.727	81.210

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiata la 31.12.2019

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

contabilă				
4 Pierderi din anii precedenți	04			
5 Profit impozabil (rd01 - rd02 + rd03+rd04)	05	1.583.561	(4.287.981)	
6 Total impozit pe profit	06	253.370	(686.077)	
7 Reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare	07	1.752		
8 Impozit pe profit datorat-curent (rd06 -rd07)	8	251.168		
9 Impozit pe profit înregistrat trim precedent	9		208.646	
10 Impozit pe profit datorat	10	251.168	(894.723)	
11 Profit contabil net (rd01 - rd10)	11	310.799		

NOTA 18. Principalii indicatori economico-financiari

INDICATORI	Perioada de 12 luni încheiată la 31.12.2018	Perioada de 12 luni încheiată la 31.12.2019
1. INDICATORI DE LICHIDITATE		
Active circulante	21.953.149	19.123.066
Datorii pe termen scurt	3.592.222	3.454.725
Rata curentă	6.11	5.54
Disponibil + Investiții pe termen scurt + Creanțe	21.656.823	18.795.491
Datorii pe termen scurt	3.592.222	3.454.725
Rata rapidă (testul acid)	6.03	5.44
Disponibil + Investiții pe termen scurt	18.599.261	15.740.228
Datorii pe termen scurt	3.592.222	3.454.725
Rata lichidității în numerar	5.18	4.56
2. INDICATORI DE PROFITABILITATE		
Profitul brut	562.417	(3.659.641)
Cifra de afaceri	21.664.601	21.382.162
Rata profitului brut	0.03	(0.17)
Marja brută (Excedentul brut de exploatare)	3.251.793	(3.326.234)
Cifra de afaceri	21.664.601	21.382.162
Rata profitului operational	0.15	(0.16)
Rezultatul înainte de dobânzi și taxe (EBIT)	964.563	(3.097.524)
Cifra de afaceri	21.664.601	21.382.162
Rata profitului înainte de dobânzi și taxe	0.04	(0.14)
Profitul net	310.799	(3.868.287)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Page 31 of 35

SC APA TÂRNAVEI MARIS A

Cifra de afaceri	21.664.601	21.382.162
Rata profitului net	0.01	(0.18)
3. INDICATORI DE ÎNDATORARE		
Total datorii	16.084.043	14.975.544
Total active	402.331.697	86.035.891
Total datorii / Total active	0.04	0.17
Total datorii	16.084.043	14.975.544
Capitaluri proprii	18.116.407	14.258.045
Total datorii / Capitaluri proprii	0.89	1.05
Datorii pe termen lung	12.491.821	11.520.819
Capitaluri proprii	18.116.407	14.258.045
Rata capitalizării	0.69	0.81
Rezultatul înainte de dobânzi și taxe	964.563	(3.097.524)
Cheltuieli cu dobânzile și alte sarcini financiare	676.239	900.591
Rata de acoperire a dobânzilor	1.43	(3.44)
4. INDICATORI DE EFICIENTĂ		
Creanțe colectate (inclusiv TVA)	20.197.829	21.546.981
Creante facturate (inclusiv TVA)	20.045.098	21.788.889
Grad de colectare a creantelor (%)	100.76	98.89
Sold mediu furnizor exploatare	921.222	1.029.366
Achiziții bunuri și servicii (inclusiv TVA)	9.883.988	8.699.448
Durata de plată a datoriilor la furnizori (zile)	34	43
Stocuri	296.326	327.575
Costuri cu materialele stocabile	2.072.798	1.779.563
Durata medie de stocare (zile)	52	67
Sold creanțe clienti	5.452.289	5.368.417
Creante facturate (inclusiv TVA)	20.045.098	21.788.889
Durata de recuperare a creanțelor client (zile)	99	90
Venituri din exploatare (cifra de afaceri)	21.664.601	21.382.162
Numărul de angajați	256	261
Productivitate (lei/pers)	84.627	81.924

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Page 32 of 35

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

NOTA 19: Evenimente contingente

Guvernul României are un număr de agenții care sunt autorizate să efectueze controale ale societătilor care își desfășoară activitatea în România. Aceste controale sunt similare ca natură cu controalele fiscale efectuate de autoritățile fiscale în majoritatea statelor Uniunii Europene, dar pot fi extinse nu numai la aspectele fiscale ci și la alte aspecte legale și de reglementare în domeniile în care respectivele agenții sunt interesate. Este probabil că Societatea să continue să facă obiectul unor controale obișnuite pe măsura ce noi legi și reglementari sunt promulgata.

Societatea consideră că și-a înregistrat și prezentat în situațiile financiare toate obligațiile fiscale aferente perioadei raportate.

Evenimentul contingent care nu indeplinește criteriile de recunoaștere în bilanț reprezintă obiectul dosarului 1702/85/2018 între Apa Târnavei Mari (parat) vs Primăria Orașului Agnita (reclamant) Pretentii 288.606,81 lei

Cauza se află în fond, în rejudicare după casare.

Curtea de Apel Alba Iulia a pronuntat Decizia civilă nr. 1252/26.11.2019 prin care admite recursul declarat de părăța Apa Târnavei Mari împotriva sentinței nr. 141/2019, pronunțată de Tribunalul Sibiu - Secția a II-a civilă, de contencios administrativ și fiscal în dosar nr. 1702/85/2018. Casează în tot sentința atacată și trimite cauza spre rejudicare aceleiași instanțe.

NOTA 20: Managementul riscului

Mai jos este prezentat un detaliu privind activitățile și politicile managementului în relație cu managementul riscului.

i) Riscul legat de variația cursului valutar și al inflației:

Societatea este expusă la riscul legat de variația cursului valutar ca urmare a tranzacțiilor de cumpărare valută. Riscul legat de variația cursului valutar este în principal legat de tranzacțiile realizate în EUR aferente costului creditului de investiții.

În legătură cu activele și pasivele monetare deținute în alte monede decât leu, Societatea se asigură că expunerea netă este ținuta la un nivel acceptabil pe termen scurt.

Valorile activelor și pasivelor curente monetare deținute în leu și valuta la 31.12.2019 pot fi analizate după cum urmează:

	LEI	EUR
Active curente		
Creanțe comerciale	2.857.264	
Numerar și echivalent de numerar	15.740.228	
Total active curente	18.597.492	
Pasive curente		
Imprumuturi		267.841
Datorii comerciale	1.196.193	
Total pasive curente	1.196.193	267.841

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

ii) *Riscul ratei dobânzii*

Societatea a implementat o politica de gestionare a numerarului pentru a monitoriza îndeaproape fondurile neutilizate. Astfel, marea majoritate a activelor purtătoare de dobânda la data de 31.12.2019 cuprind investiții pe termen scurt în depozite bancare.

iv) *Riscul de piață*

Economia românească continua sa se dezvolte și au loc schimbări în timp ce politicile și legislația sunt aliniate la cerințele membrilor Uniunii Europene. Schimbările potențiale ale evenimentelor ce ar putea avea loc în Romania și efectul lor asupra poziției financiare, rezultatului operațiunilor și a fluxului de numerar al Societății nu au fost luate în calcul atunci când s-au întocmit situațiile financiare.

v) Riscul de lichiditate

Societatea este supusa unui risc de lichiditate datorat creațelor sale comerciale generate de serviciile prestate catre un numar ridicat de clienți respectiv 22.700.

Conducerea urmărește reducerea efectelor potențial adverse asociate acestui factor de risc prin monitorizarea clientilor rău platnici.

NOTA 21: Erori fundamentale

Societatea nu a înregistrat în perioada 01.01.2019-31.12.2019 operațiuni care să constituie erori fundamentale descoperite în situațiile financiare aferente anilor precedenți.

NOTA 22: Evenimente ulterioare

La data emiterii prezentelor situații financiare ,in contextul existentei pandemiei Covid 19,Societatea a analizat efectele economice ale impactului,rezultand ca nu exista un motiv care să destabilizeze major continuitatea furnizarii serviciilor de apa și canalizare.

In sustinerea celor mai sus afirmate evidențiem următoarele valori rezultate:

Veniturile/livrările de apă realizate în perioada supusă analizei martie-aprilie 2020(perioada instituirii stării de urgență), prin analiza comparativă cu perioada martie - aprilie 2019, se poate afirma *per a contrario* că există o ușoară creștere a acestora astfel:

facturile emise în perioada februarie - martie 2019 , în cantum de 2.870.379 lei, față de valorile rezultate din facturile emise în perioada februarie - martie 2020, în cantum de 3.143.881 lei.

cantitatea de apă produsă și livrată din stațiile de tratare în perioada martie -aprilie 2019 821.497 mc fata de cea produsă și livrată în perioada martie - aprilie 2020 respectiv 859.684 mc

Gradul de incasare de incasare a facturilor în perioada analizată este de 95% (2019) respectiv 94%(2020) ca urmare a introducerii de noi facilități de plată (portal -on line).

Prin promulgarea de către Președintele țării a DECRETULUI nr. 195 din 16 martie 2020 privind instituirea stării de urgență pe teritoriul României. se dispune la art. 13 următoarele :

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

“13 Se vor dispune măsuri pentru asigurarea continuității în aprovisionare, respectiv extracție, producție, procesare, transport, distribuție, furnizare, menenanță întreținere și reparații a resurselor și materiilor prime și/sau semiprocesate necesare funcționării corespunzătoare a sistemului energetic național, precum și asigurarea continuității funcționării acestuia și a tuturor serviciilor de utilitate publică..”

Imediat ulterior acestei date conducerea operatorului regional S.C. APA TÂRNAVEI MARI S.A. a adoptat o serie de măsuri prin care au pus în aplicare și au combinat atât prevederile obligatorii ale Decretului în cauză cât și măsurile de distanțare socială, preventie a angajaților săi, în scopul asigurării continuității funcționării în parametrii normali.

Măsurile adoptate și implementate au fost următoarele :

Asigurarea și distribuirea cu precădere a echipamentelor sanitare în vederea combaterii îmbolnavirilor angajaților ;

Adoptarea unor măsuri de distanțare socio-profesională prin formarea unor echipe care să -și desfășoare activitățile de muncă individual, independent ;

Acordarea/efectuarea zilelor de concediu angajaților societății care au rămas ca neefectuate din anul anterior / sau acordarea/efectuarea unor tranșe de 15 zile de concediu de odihnă cuvenit, pe anul în curs, tuturor angajaților , acordarea/efectuarea tuturor liberelor înregistrate în anumite sectoare de producție/operare până la apariția pandemiei , măsuri care au avut ca scop asigurarea unei prezente reduse a personalului dar fără a pereclita asigurarea funcționării continue a societății;

Asigurarea de stocuri de materii prime și materiale și depozitarea acestora în condiții optime, în vederea asigurării funcționării activității de producție pentru perioada instituirii stării de urgență și a prevenirii unei sincope în sectorul comercial

DIRECTOR GENERAL,

IOAN MUNTEANU



DIRECTOR ECONOMIC,

GABRIELA FĂGĂRĂȘAN

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2019

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Page 35 of 35

