



NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA DATA DE 31.12.2021

Acestea sunt situațiile financiare individuale întocmite de Apa Târnavei Mari pentru perioada de 12 luni încheiata la 31.12.2021. 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 Tarnavei 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 Medias, aleea Comandor Dimitrie Moraru nr 19.

Apa Tarnavei 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 modificările ulterioare, în temeiul Hotararii Consiliului Municipal Medias nr.146/2006, Hotararii Consiliului Județean Sibiu nr.83/2006, Hotararii Consiliului Local Copsa Mică nr.57/2006, Hotararii Consiliului Local Agnita nr.83/2006, Hotararii Consiliului Local Dumbraveni nr.64/2006.

Structura conducerii

La 31.12.2021 responsabilitatea conducerii societății revine următoarelor persoane:

Nume Prenume	Poziție
Munteanu Ioan	Director General
Fagarasan Gabriela	Director Economic

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiata la 31.12.2021

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

Structura Consiliului de Administrație pe parcursul anului 2021:

Perioada mandat 22.06.2020-21.06.2024	
VASSI George Dan	Președinte CA
MUNTEANU Ioan	Administrator Executiv
VLAȘIN Dorel	Administrator Neexecutiv
LAZĂR Carmen Felicia	Administrator Neexecutiv
VULCAN Maria	Administrator Neexecutiv

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 :

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

SC APA TÂRNAMEI MARI SA

- 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.

4. *Principiul contabilității 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 prezentate 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

B. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

Moneda de raportare

Situațiile financiare 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 financiare

Situațiile financiare 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 (republicată).

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

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.

Situațiile 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 31.12.2021, cursul de schimb pentru conversia soldurilor exprimate în monedă străină era de:

1 EUR = 4,9481 lei 1 USD = 4,3707 lei

Situații 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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

trebuie prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul finanțier precedent, acolo unde este necesar.

In 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 constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul finanțier curent, fie la exercițiile finanțiere precedente.

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

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

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

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

Erorile nesemnificative aferente exercițiilor finanțiere 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 finanțiere anuale. Analizarea dacă o eroare este semnificativă sau nu se efectuează în context, având în vedere natura sau valoarea individuală sau cumulată a elementelor.

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

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

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

Estimări

Ca urmare a incertitudinilor inerente în desfășurarea activităților, unele elemente ale situațiilor finanțiere 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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANȚIERE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

Imobilizări corporale

Imobilizările corporale sunt prezentate în bilanțul contabil la valoarea cost istoric, mai puțin amortizarile 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.

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 imbunatașirile nesemnificative sunt recunoscute în Contul de profit și pierdere la data la care sunt efectuate.

Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate 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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

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.

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 prezентate 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;

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

- 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 si licențe informatice.

Considerăm ca nu sunt indeplinite condițiile pentru înregistrarea acesteaia 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 riscurile și recompensele aferente dreptului de proprietate" aferente acestor investiții, întrucât la finalul concesiunii acestea vor avea o valoare 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.

Costul achiziționării de software nou este capitalizat și tratat ca o imobilizare necorporala, 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.

În 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

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 garanții, depozitele și cauțiunile depuse de către entitate la terți.

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

ACTIVE CIRCULANTE

Recunoașterea și evaluarea activelor circulante

Un activ se clasifică 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;
- 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 atribuibilă 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 prezентate și alte bunuri dacă îndeplinesc condițiile de recunoaștere stabilite de reglementările contabile aplicabile.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

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 fara mișcare

Toate stocurile care nu au fost consumate intr-o perioada de 365 zile pana la data raportării vor fi identificate prin metode specifice de identificare.

Avand in vedere specificul activitatii, de prestare continua a serviciilor de apa si canalizare si de prevenire a blocajelor ce pot surveni din cauza unor defectiuni accidentale, societatea a decis constituirea unor stocuri de siguranta, respectiv pastrarea in stoc a unor materiale necesare in caz de interventii pentru care se considera ca nu este necesar sa operereze o ajustare de valoare deoarece acestea corespund tehnic. Pentru stocurile fara miscare si care nu constituie stoc de siguranta, ajustarea de valoare este de 100%.

In cazul bunurilor achiziționate in valută însoțite de factura sau de aviz de însoțire a mărfii, urmând ca factura sa sosească ulterior, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data receptiei bunurilor.

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

Evidenta analitica este organizata cantitativ-valoric, pe fiecare articol, pe categorii de stocuri și pe 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 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiata la 31.12.2021

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

Page 10 of 35

Terți

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

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 conchedile 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 adăugată, impozitul pe profit, impozitul pe venituri de natura salariailor, 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.

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 datorata bugetului de stat se stabilește ca diferența intre 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/datorile entitatii fata de alți terți, alții decât personalul propriu, clienții și furnizorii, se înregistrează în conturile de debitori/creditori diverși.

Datorile 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 deprecieră de valoare.

Ajustările pentru deprecieră de valoare se calculează după cum urmează:

- Pentru clienții in litigiu, se va înregistra o ajustare de valoare de 100%, la nivelul soldului.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

- Pentru creantele mai vechi de 365 de zile de la data facturii, se analizeaza createle ținand cont de tipul de client (vulnerable/solvabil). Pentru clienții vulnerabili se va înregistra o ajustare de valoare de 100%.
- Provizioane specifice pentru soldurile de clienti asupra carora, la data bilantului, exista indicii obiective ca urmeaza sa intre in insolventa 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 creația 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 creația 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.

La finele fiecărei luni, creanțele 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 distințe 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 pana 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 asimilate 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 asimilate, precum și dobânzile aferente acestora.

Provizioane

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

SC APA TÂRNAMEI MARI SA

Un provizion este recunoscut atunci când societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil ca 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 făcuta 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 a se acorda 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;
- 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 cumpărarea / achiziționarea / construirea de active imobilizate.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

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 baza sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.

Contabilitatea subvențiilor se tine 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 datoriilor sale.

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

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

În conformitate cu legislația din România, 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

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.

Veniturile

Veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altfel 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;

NOTE LA SITUAȚIILE FINANȚIERE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

- e) alte venituri din exploatarea curenta.

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 datoriilor, 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 natura stocurilor;
- b) cheltuieli cu energia și apa bruta și suspensii;
- 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 vărsaminte 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 diverși; 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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

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 înțreținere, 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 de muncă, Societatea s-a angajat să plătească salariaților care se pensionează pentru limită de vîrstă și invaliditate nerevizibil, primesc din fondurile proprii ale angajatorului o indemnizație calculată la salariul de bază avut în luna pensionării, în funcție de vechimea în muncă și activitatea prestată în serviciile publice de alimentare cu apă și de canalizare din aria de delegare:

Vechime (ani)	Indemnizație
5-10	1 salariu
10-13	2 salarii
13-20	3 salarii
> 20	5 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 partile datorită următoarelor aspecte:

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

- 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 finanțier, în cursul exercițiului finanțier 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 acelei 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 acelei 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 acelei 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.

În costul îndatorării se include dobânda la capitalul 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 entitatii se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidența.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiata la 31.12.2021

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

In aceasta categorie se cuprind angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile 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 datorile 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 uneia 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 uneia 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 datorile 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 31.12.2021

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

NOTA 3. Active imobilizate

Active imobilizate (Cost)	Cheltuieli de cercetare	Licențe, programe informaticе și alte imobilizări necorporale	Terenuri și Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Avansuri și imobilizări corporale în curs	Imobilizari financiare	TOTAL
Sold la 1 ianuarie 2021	0	10.285.028	9.076.576	2.436.094	160.504	50.408.505	90.066	72.456.77:
Creșteri ieșiri / transferuri	51.000	25.848		196.692		4.412.684		4.686.22:
Sold la 31 decembrie 2021	51.000	(7.796)		(105.775)	(3.121)	(39.295.166)		(39.411.858)
Amortizare cumulată								
Sold la 1 ianuarie 2021	9.917	2.998.556	778.149	1.901.207	72.738			5.750.650
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului		643.406	199.009	154.961	11.222			1.018.51!
Reduceri sau reluări		(7.796)		(105.775)	(3.121)			(116.692)
Sold la 31 decembrie 2021	9.917	3.634.166	977.157	1.950.393	80.839			6.652.47:
Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2021	0	7.286.472	8.298.427	534.887	87.766	50.408.505	90.066	66.706.12:
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2021	41.083	6.668.914	8.099.418	576.618	76.544	15.526.023	90.066	31.078.660

NOTA 3. Active imobilizate (continuare)

Valoarea contabila a imobilizărilor corporale la data de 31.12.2021 este valoare justă în conformitate cu prevederile Ordinul Ministrului Finantelor 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.

Imobilizarile necorporale in suma neta de 6.668.914 lei, cuprind investițiile efectuate din surse proprii aferente proiectului Extinderea și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată în regiunile Mediaș,

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiata la 31.12.2021

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

Agnita, Dumbrăveni județul Sibiu”, finanțată din fonduri nerambusabile ale Uniunii Europene, prin POS Mediu, respectiv valoarea neta a imobilizărilor necorporale de natura drepturilor de utilizare (contul 205 - „Concesiuni, brevete, licente, mărci comerciale, drepturi și active similare”) și amortizate pe durata ramasă a Contractului de delegare, respectiv 6.618.769 lei.

Transferurile (ieșirile), în sumă de 116.692 lei reprezintă casarea următoarelor active amortizate integral:

- ✓ active necorporale (licente windows XP) - 7.796 lei
- ✓ imprimantă matriceală - 3.121 lei
- ✓ calculatoare electronice și echipamente - 33.857 lei
- ✓ pompe pentru vehiculare lichide - 22.507
- ✓ mașină tăiat asfalt și beton - 4.960 lei
- ✓ mijloace de transport - 44.451 lei

Soldul imobilizărilor corporale în curs în suma de 14.008.659 lei reprezintă:

9.198.941 lei valoarea investiției Statie de Tratare Arpasu de Sus, 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.

2.378.947 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).

2.430.770 lei valoare capitalizată a cheltuielilor proiectului regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată în regiunile Mediaș, Agnita și Dumbrăveni, conforme cu prevederile Contractului de Finanțare 321/15.07.2020 încheiat cu Ministerul Fondurilor Europene în calitate de Autoritate de Management.

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 31.12.2021 este în suma de 1.437.903 lei.

Pe categorii, situația acestora se prezintă astfel:

Mijloace de transport	1.131.886 lei
Echipamente tehnologice	178.347 lei
Aparate și instalații de măsură și control	96.686 lei
Mobilier, aparatură birotică și alte active	30.984 lei

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

NOTA 4. Stocuri

Denumire element stoc	Valoare inventar 31 decembrie 2020	Ajustari pentru depreciere 31 decembrie 2020	Valoare inventar 31 decembrie 2021	Ajustari pentru depreciere 31 decembrie 2021
Materiale tratare apa	42.537		55.297	
Materiale epurare apa	40.845		52.252	
Materiale laborator	4.254		3.665	
Materiale electrice			22.870	
Materiale instalații	168.949	(27.373)	181.096	(26.405)
Materiale de construcții	47.329	(4.291)	20.314.	(4.209)
Uleiuri și preparate din petrol	10.884		21.089	
Piese de schimb	50.791	(29.315)	29.255	(27.202)
Alte materiale consumabile	19.920	(1.286)	15.298	(409)
Materiale de natură obiectelor de inventar	33.875	(5.604)	30.111	(4.935)
Produse reziduale	153			
Total stocuri	419.537	(67.870)	431.248	(63.160)

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

NOTA 5. Numerar și echivalente de numerar

Descriere element	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Disponibil în banca	506.246	1.075.732
Disponibil trezorerie POIM	36.769	6.102.858
Disponibil în casa și alte valori	5.480	10.004
Disponibil conturi garanții	36.307	38.591
Sume in curs de decontare	121.382	101.552
Investiții financiare pe termen scurt	14.990.855	15.130.141
Total numerar și echivalente de numerar	15.697.039	22.458.878

La data de 31.12.2021, în numerar și echivalente de numerar sunt incluse și sume reprezentând numerar restricționat de 1.265.141 lei sub forma de cont de rezervă, numit Fond de întreținere, înlocuire și

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

dezvoltare, constituit in scopul finanțării obligațiilor ce revin privind serviciul datoriei către Banca Comercială Romana.

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

NOTA 6. Situația creanțelor și datoriilor

Creanțe	Sold initial	Sold final	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1an
1. Creanțe comerciale	5.440.241	6.529.344	6.529.344	
2. Alte creanțe	253.649	216.123		216.123
3. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți și avansuri	(2.437.788)	(2.305.328)		(2.305.328)
TOTAL	3.256.102	4.440.139	4.440.139	

Creanțele 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 creanțe.

Datorii	Sold initial	Sold final	Termen de exigibilitate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
1. Furnizori din care: furnizori facturi nesosite	895.039 431.860	1.006.805 507.049	1.006.805 507.049	
2. Furnizori de imobilizări	8.347	8.718		8.718
3. Avansuri încasate de la clienți	210	1.240		1.240
4. Datorii fata de salariați	303.830	388.565		388.565

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiata la 31.12.2021

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

5. Asigurări sociale	361.796	417.409	417.409	
6. Impozite și taxe	214.781	252.287	252.287	
7. Alte obligații	1.097.877	673.017	673.017	
8. Sume datorate instituțiilor de credit	11.738.011	10.602.420	1.325.302	9.277.118
Total	14.619.891	13.350.460	4.073.342	9.277.118

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 31.12.2021
Banca Comercială Română	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	2.142.725,52 Euro

Sold Credit la 31.12.2021 (lei)	Curs BNR la 31.12.2021 lei/euro	Termen de exigibilitate 1 an	Termen de exigibilitate >1 an
10.602.420	4,9481	66.960,17 euro/trim x4,9481lei/euro x4 trim=1.325.302 lei	9.277.118 lei

Garanțiile asupra creditului contractat sunt:

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

NOTA 8. Contracte de leasing

Societatea nu a avut tranzacții de leasing finanțier sau operațional în anul 2021.

NOTA 9. Parți 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 Mediaș 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 2021
Municipiul Mediaș	1.781.334
Creanțe către Municipiul Mediaș	31 decembrie 2021
Creante vanzari apă - canal menajer si pluvial	4.452
Tranzacții cu creditori Municipiul Mediaș	An 2021
Finanțare realizari bunuri de return	3.801.018
Datorii către creditori Municipiul Mediaș	31 decembrie 2021
Redevența trim IV	26.216

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

SC APA TÂRNAMEI MARI SA

NOTA 10. Provizioane

	Denumirea provizionului	Sold initial	Transferuri		Sold final
			In cont	Din cont	
1	Provizioane pentru litigii	2.029.752	625.869	1.831.633	823.988
2	Provizioane pentru beneficii ale angajaților	286.411			286.411
3	Alte provizioane pentru cheltuieli-concedii neefectuate	178.273	141.286	171.873	147.686
	Total	2.494.436	767.155	2.003.506	1.258.084

Intrarile in contul de provizioane pentru litigii in suma de 625.869 lei, reprezinta provizionul constituit pentru Dosarul 571/85/2021 ca urmare a sentintei 461/2021 a Tribunalului Sibiu conform careia obliga parata Apa Tarnavei Mari la plata sumei in quantum de 592.869, reprezentand dobanda legala penalizatoare, calculata potrivit O.G 13/2011, pentru perioada 01.03.2018-15.06.2021, ca urmare a executarii nelegale a scrisorilor de garantie bancara a sumelor retinute. Obliga parata la plata sumei de 33.000 lei cu titlu cheltuieli de judecata in favoarea reclamantei Tecnicas de Desalinizacion de Aquas.

Iesirile din contul de provizioane pentru litigii in suma de 1.831.633 lei sunt date de Decizia Civila 600/2021 a Curtii de Apel Alba Iulia asupra dosarului Dosarul 4869/85/2017 conform careia obligă părăta Apa Târnavei Mari SA să plătească reclamantei Tecnicas de Desalinizacion de Aquas suma de 1.831.633 lei reprezentând restituirea a 1.769.993 lei aferenta scrisorilor de garantie bancara executate si a platii de 61.640 lei cheltuieli de judecata pariale catre Tecnicas de Desalinizacion de Aquas.

Provizioane pentru beneficii acordate salariatilor in suma de 286.411 lei, sunt conform Raport actuarial, pentru beneficiile acordate angajaților de către companie la pensionare.

Cheltuielile salariale pe perioada concediului de odihnă trebuie să afecteze ca și cheltuieli perioada în care angajatul produce beneficii economice prin activitatea depusă. 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 2021 în suma de 141.286 lei și a anulat parte din provizioanele din 2020 ca urmare a efectuarii concediilor în anul 2021 cu suma de 171.873 lei.

NOTA 11. Subvenții pentru investiții

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

Sursa subvenție	Valoarea în bilanț la 31.12.2020	Valoarea în bilanț la 31.12.2021
Subvenție Fond de Coeziune	29.419.096	17.601.727

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

Subvenție Buget de Stat	20.190.348	3.399.305
Subvenție Buget Local	796.056	168.356
Subvenții IID (redeventa - impozit profit)	3.767.732	3.530.348
Total	54.173.232	24.699.736

La data de 31.12.2021 structura subvențiilor pe schema de finanțare FC BS BL ramase in sold sunt pentru urmatoarele obiective de investiții:

- 9.198.941 lei valoarea investiției Statie de Tratare Arpasu de Sus,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, din motive pe care nu le putem influența.
- 2.370.447 lei valoarea capitalizată a 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).
- 9.600.000 lei Prefinantare suportata din Fondul de Coeziune pentru proiectului regional de dezvoltare a infrastructurii de apa și apa uzata in regiunile Mediaș, Agnita si Dumbraveni, conform cu prevederile Contractului de Finantare 321/15.07.2020 incheiat cu Ministerul Fondurilor Europene in calitate de Autoritate de Management.
- 3.530.348 lei -Subventii IID (redeventa -impozit profit)- au inceput sa se recunoască treptat pe venituri din subvenții pentru investiții (cont 7584) incepand cu anul 2017 in functie de analiza structurii disponibilului fond IID (virament profit AGA versus impozitul pe profit si redeventa care se intorc in contul de disponibil conform oug 198/2005) si a platilor făcute din acesta (capital si dobandă aferente creditului contractat). Pentru anul 2021 s-au trecut pe venituri din subvenții pentru investiții suma de 386.680 lei.

NOTA 12. Participații si surse de finanțare

Structura acționariatului înregistrată la Registrul Comerțului la data de 31.12.2021 este:

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiata la 31.12.2021

SC APA TÂRNAMEI MARI SA

Acționari	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

Propunere de destinație a profitului	2021
Profit net de repartizat:	4.317.276
- 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	4.317.276
Profit nerepartizat	

Conform prevederilor legale Adunarea Generală a Acționarilor, urmează să aprobe repartizarea profitului aferent exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2021.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiata la 31.12.2021

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

Page 28 of 35

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

NOTA 14. Cifra de afaceri

	2020	2021
Cifra neta de afaceri:		
din care:		
Servicii activitatea de bază-apa,canalizare menajeră și pluvială	19.826.413	25.209.084
Alte servicii conexe de apa si canalizare	78.431	90.233
Venituri din subvenții(transferuri) pentru bunuri de retur realizate	802.598	3.801.018
Venituri din activitați diverse	111.265	93.671
Total	20.818.707	29.194.006

NOTA 15. Analiza rezultatului din exploatare

Indicatorul	Exercițiul Precedent la 31.12.2020 2	Exercițiul Curent la 31.12.2021 3
1		
<i>1. Cifra de afaceri netă</i>	20.818.707	29.194.006
<i>2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)</i>	12.895.547	16.910.255
3. Cheltuielile activității de bază	8.425.519	12.235.189
4. Cheltuielile activităților auxiliare	2.048.080	2.368.044
5. Cheltuielile indirecte de producție	2.421.948	2.307.022
<i>7. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)</i>	7.923.160	12.283.751
8. Cheltuieli de desfacere		
9. Cheltuieli generale de administrație	7.229.008	7.655.071
10. Alte venituri din exploatare	236.001	122.840
<i>11. Rezultatul din exploatare (7-8-9+10)</i>	930.153	4.751.519

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiata la 31.12.2021

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

Page 29 of 35

NOTA 16. Informații privind salariații, administratorii și directorii

Cheltuieli cu personalul	2020	2021
Cheltuieli cu membrii Consiliului de Administratie	245.064	242.628
Cheltuieli contract mandat director general	213.908	265.171
Total cheltuieli de conducere	458.972	507.799
Salarii brute aferente exercițiului	10.185.639	10.892.981
Cheltuieli cu tichetele de masa	806.982	1.035.172
Total costuri salariale	10.992.621	11.928.153
Cheltuieli cu protecția sociala	152.350	161.929
Contributia asiguratorie munca	239.505	256.516
Total cheltuieli cu asigurarile și protectia sociala	391.855	418.445
Total cheltuieli cu personalul	11.843.448	12.854.397

Număr mediu de salariați aferent perioadei încheiate la:	31.12.2020	31.12.2021
Personal administrativ	73	71
Personal direct și indirect productiv	187	178
Total	260	249

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

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

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

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiata la 31.12.2021

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

NOTA 17. Alte informații

a) Informatii referitoare la onorariile auditorilor

Onorariile auditorilor pentru anul financial 2021 sunt in suma de 13.000 lei (fară TVA), datorata pentru Auditul Financiar Statutar.

b) Informații referitoare la impozitul pe profit

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

Nr crt	Indicatori	Rând	Perioada de 12 luni încheiată la 31.12.2020 Valoare	Perioada de 12 luni încheiată la 31.12.2021 Valoare
1	Profit contabil brut	01	466.264	4.317.276
2	Venituri neimpozabile	02	1.379.639	2.043.228
3	Cheltuieli nedeductibile	03	892.046	293.533
	Din care:			
	- amenzi, majorări și penalități datorate autoritatilor romane		2.899	4.545
	- cheltuieli de protocol și sponsorizare care depășesc limitele prevăzute de lege		4.884	
	- sume utilizate pentru constituirea provizioanelor nedeductibile		825.096	189.395
	- alte cheltuieli nedeductibile inclusiv amortizare contabilă		59.167	99.593
4	Pierderi din anii precedenți	04	(4.287.981)	(4.309.310)
5	Profit impozabil (rd01 - rd02 + rd03+rd04)	05	(4.309.310)	(1.741.730)
6	Total impozit pe profit	06		
7	Reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare	07		
8	Impozit pe profit datorat-current (rd06 -rd07)	8		
9	Impozit pe profit înregistrat trim precedent	9		
10	Impozit pe profit datorat	10		
11	Profit contabil net (rd01 - rd10)	11		

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

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

NOTA 18. Principalii indicatori economico-financiari

INDICATORI	Perioada de 12 luni incheiata la 31.12.2020	Perioada de 12 luni incheiata la 31.12.2021
1. INDICATORI DE LICHIDITATE		
Active circulante	19.304.808	21.164.246
Datorii pe termen scurt	4.186.103	4.073.342
Rata curentă	4.61	5.20
Disponibil + Investiții pe termen scurt + Creanțe	18.953.141	20.796.159
Datorii pe termen scurt	4.186.103	4.073.342
Rata rapidă (testul acid)	4.53	5.11
Disponibil + Investiții pe termen scurt	15.697.039	16.356.020
Datorii pe termen scurt	4.186.103	4.073.342
Rata lichidității în numerar	3.75	4.02
Profitul brut	466.264	4.317.276
Cifra de afaceri	20.818.707	29.194.006
Rata profitului brut	0.02	0.15
Marja brută (Excedentul brut de exploatare)	1.318.345	4.434.748
Cifra de afaceri	20.818.707	29.194.006
Rata profitului operațional	0.06	0.15
Rezultatul înainte de dobânzi și taxe (EBIT)	930.153	4.751.519
Cifra de afaceri	20.818.707	29.194.006
Rata profitului înainte de dobânzi și taxe	0.04	0.16
3. INDICATORI DE ÎNDATORARE		
Total datorii	14.619.891	13.350.460
Total active	86.021.218	58.362.510
Total datorii / Total active	0.17	0.23
Total datorii	14.619.891	13.350.460
Capitaluri proprii	14.733.659	19.054.229
Total datorii / Capitaluri proprii	0.99	0.70
Datorii pe termen lung	10.433.788	9.277.118
Capitaluri proprii	14.733.659	19.054.229
Rata capitalizării	0.71	0.49
Rezultatul înainte de dobânzi și taxe	930.153	4.751.519
Cheltuieli cu dobânzile și alte sarcini financiare	713.555	586.763
Rata de acoperire a dobânzilor	1.30	8.10

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiata la 31.12.2021

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

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

4. INDICATORI DE EFICIENȚĂ

Creanțe colectate (inclusiv TVA)	21.853.837	26.761.650
Creante facturate (inclusiv TVA)	22.023.165	27.900.584
Grad de colectare a creantelor (%)	99,23%	95,92%
Sold mediu furnizor exploatare	481.179	508.474
Achizitii bunuri si servicii (inclusiv TVA)	8.228.092	12.034.717
Durata de plată a datoriilor la furnizori (zile)	20	15
Stocuri	351.514	368.087
Costuri cu materialele stocabile	1.586.898	3.264.183
Durata medie de stocare (zile)	81	41
Sold creanțe clienti	5.396.612	6.495.532
Creante facturate (inclusiv TVA)	22.023.165	27.900.584
Durata de recuperare a creanțelor client (zile)	89	85
Venituri din exploatare (cifra de afaceri)	20.818.707	29.194.006
Numărul de angajați	260	249
Productivitate (lei/pers)	80.072	117.245

NOTA 19: Evenimente contingente

Guvernul României are un număr de agenții care sunt autorizate să efectueze controale ale societăților 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 promulgăte.

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

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 expusa 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 lei, Societatea se asigură că expunerea netă este ținuta la un nivel acceptabil pe termen scurt.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiata la 31.12.2021

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

Page 33 of 35

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

Valorile activelor și pasivelor curente monetare deținute în lei și valuta la 31.12.2021 pot fi analizate după cum urmează:

	LEI	EUR
Active curente		
Creanțe comerciale	4.224.016	
Numerar și echivalent de numerar	22.458.878	
Total active curente	26.682.894	
Pasive curente		
Imprumuturi		267.841
Datorii comerciale	1.015.522	
Total pasive curente	1.015.522	267.841

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 31.12.2021 cuprind investiții pe termen scurt în depozite bancare.

iv) Riscul de piață

Economia românească continua să 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 creanțelor 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 01.01.2021-31.12.2021 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 razboiului din Ucraina,Societatea a analizat efectele economice ale impactului,rezultand ca nu exista un motiv care să destabilizeze **major continuitatea furnizarii serviciilor de apă și canalizare**.
In sustinerea celor mai sus afirmate evidențiem următoarele :

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiată la 31.12.2021

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

SC APA TÂRNAVEI MARI SA

- Cresterea inflatiei- Compania are o strategie de crestere tarifara pana in anul 2026, care presupune ajustari ale tarifelor in fiecare an atat in termeni reali cat si si cu inflatia cumulata
- Întreruperea aprovizionării cu gaz- Importurile de gaze ale României se desfășoară normal, iar țara noastră își poate asigura necesarul de consum din producția internă. Suplimentar, conducta BRUA, care este funcțională ne ajută să avem securitate în aprovizionare și să asigurăm tranzitul de gaze în regiune.
- Erodarea profitului in sectoarele care se bazeaza pe cheltuieli discretionare ale consumatorilor - furnizarea serviciilor de apa si canalizare este vitala pentru consumatori, iar in acest context nu ne incadram in categoria cheltuielilor discretionare.

Director General

Ioan MUNTEANU



Director Economic

Gabriela FĂGĂRĂȘAN

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Gabriela Făgărășan".

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada încheiata la 31.12.2021

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