



**Apaserv Satu Mare S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare  
România  
Nr. Reg. Comerțului: 130-1102/2004  
CUI: RO116844952  
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei  
Tel.: 0261 759080 Fax: 0261 721156  
Nr. 5.617 / 22.04.2020

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE LA 31.12.2019

### **ANEXA NR. 1: PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE**

Cu titlu general, politicile contabile aplicate de societate respectă principiile contabile generale cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 1802/2014, prin care au fost aprobate Reglementările contabile conforme cu directivele europene.

Pentru ca informațiile financiare să fie utile, ele trebuie să fie relevante și să reprezinte exact ceea ce își propun să reprezinte. Utilitatea informațiilor financiare este amplificată dacă acestea sunt comparabile, verificabile, oportune și inteligibile.

Politicile contabile aplicate asigură furnizarea unor informații:

- ✓ inteligibile;
- ✓ relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor;
- ✓ credibile, în sensul că:
  - a) reprezintă fidel activele, datoriile, poziția financiară și rezultatul financiar;
  - b) sunt neutre;
  - c) sunt prudente;
  - d) sunt complete sub toate aspectele semnificative.

Societatea a aplicat **principiile contabile cerute de Legea contabilității nr. 82/1991**, respectiv:

- **Principiul continuității activității** – presupune că societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în stare de lichidare sau fără reducerea semnificativă a activității;
- **Principiul permanenței metodelor** – presupune că politicile contabile și metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor de activ și de pasiv, precum și a rezultatelor asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile de la un exercițiu financiar la altul;
- **Principiul prudenței** – la întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea trebuie realizate pe o bază prudentă, astfel:
  - ✓ în contul de profit și pierderi poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
  - ✓ sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
  - ✓ sunt recunoscute deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.



**Apaserv Satu Mare S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare  
România  
Nr. Reg. Comerțului: BO/1102/2004  
CUI: RO316844967  
Capital social subscris și vărsat: 6.919.349 lei  
Tel: 0261-759080 Fax: 0261-721056  
Nr. 5.617 / 22.04.2020

- ✓ Activele și veniturile nu trebuie să fie supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, subevaluate. Totuși, exercitarea prudenței nu permite, de exemplu, constituirea de provizioane excesive, subevaluarea deliberată a activelor sau veniturilor, dar nici supraevaluarea deliberată a datoriilor sau cheltuielilor, deoarece situațiile financiare nu ar mai fi neutre și nu ar mai avea calitatea de a fi credibile.
- ✓ trebuie recunoscute toate datoriile previzibile și pierderile potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.
- **Principiul contabilității de angajamente** - efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.
  - ✓ trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor. Astfel, se vor evidenția în conturile de venituri și creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura (contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"), respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-a primit încă factura (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"). În toate cazurile, înregistrarea în aceste conturi se efectuează pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor (de exemplu, avize de însoțire a mărfii, situații de lucrări etc.).
  - ✓ veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.
- **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv** – componentele elementelor de active și de datorii trebuie evaluate separat;
- **Principiul intangibilității** – bilanțul de deschidere al unui exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent;
  - ✓ în cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare.
  - ✓ înregistrarea pe seama rezultatului reportat a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcarea principiului intangibilității.
- **Principiul necompensării** – orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă;
  - ✓ toate creanțele și datoriile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative.
  - ✓ eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor



**Apaserv Satu Mare S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare  
România  
Nr. Reg. Comerțului: SAJ 1102/2004  
CUI: RO16644292  
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei  
Tel. 0261 759080 Fax: 0261 721376  
Nr. 5.617 / 22.04.2020

corespunzătoare. În notele explicative se prezintă valoarea brută a creanțelor și datorilor care au făcut obiectul compensării.

- ✓ în cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoatere din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul contabil este similar și în cazul prestărilor reciproce de servicii.
- **Principiul prevalenței economicului asupra juridicului** – informațiile prezentate în situațiile financiare anuale trebuie să reflecte realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică. Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în evidența contabilă și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, conform realității economice, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile posibile;
- **Principiul pragului de semnificație** – orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare anuale. Elementele cu valori ne semnificative care au aceeași natură sau cu funcții similare trebuie însumate, nefiind necesară prezentarea lor separată.

Alte politici contabile aplicate :

- ✓ în privința evaluării stocurilor, la ieșirea din gestiune a stocurilor, societatea a aplicat metoda FIFO (primul intrat–primul ieșit), bunurile ieșite fiind evaluate la costul de achiziție;
- ✓ societatea a aplicat amortizarea liniară a mijloacelor fixe;
- ✓ veniturile au fost contabilizate în luna în care au fost suportate și cheltuielile aferente lor;
- ✓ inventarierea patrimoniului s-a efectuat la finele anului, în baza Deciziilor nr. 167 – 177/18.11.2019, nr. 189/02.12.2019 și nr. 3/09.01.2020, având în vedere prevederile Legii 82/1991 și ale Ordinului M.F. nr. 2861/2009.

Utilizarea fondului I.I.D. are loc prin recunoașterea lucrărilor executate (reabilitări sau extinderi de rețele apă și canal) sau achizițiilor efectuate, ca venituri ale societății, prin facturare. Lucrările/achizițiile au la bază liste aprobate de Consiliile Locale beneficiare, iar plata lor se realizează conform procedurilor în vigoare.

Având în vedere ca bunurile obținute în urma realizării Proiectului POS Mediu + Economii și POIM vor avea ca beneficiar final U.A.T., care nu sunt plătitoare de TVA, valoarea lor reflectă și TVA care nu se deduce de pe facturile emise de constructori.



**Apaserv Satu Mare S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A 440210 Satu Mare  
România  
Nr. Reg. Comerțului J.40/1102/2004  
CUI: RO16844012  
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei  
Tel.: 0261 759080 Fax: 0261 721966  
Nr. 5.617 / 22.04.2020

## **ANEXA NR. 2: ACTIVE IMOBILIZATE**

### **A.1) DESPRE IMOBILIZĂRILE NECORPORALE**

În cursul anului 2019 au existat intrări de immobilizări necorporale în valoare de **54.980,61 lei**, reprezentând: Microsoft Office, sisteme de operare Windows, Autocad, etc.

La data de 31.12.2019, societatea deține immobilizări necorporale în valoare de **696.479,06 lei** (preț de achiziție/valoare de inventar fără TVA), respectiv de **124.553,74 lei** valoare netă (valoare rămasă neamortizată).

### **A.2) DESPRE IMOBILIZĂRILE CORPORALE**

În cursul anului 2019, conform planului de investiții, din surse proprii au intrat în patrimoniul societății immobilizări corporale în valoare de **2.583.230,12 lei** (fără TVA).

Conform hotărârii Consiliului de Administrație nr. 6/22.03.2019, a Procesului verbal de casare nr. 13995/24.07.2019 și 18786/10.10.2019 în valoare de 291.164,00 lei au fost casate obiecte de inventar și echipamente tehnologice nefuncționale amortizate integral.

Conform H.C.L. nr. 186/26.11.2019 și H.C.L. nr. 197/13.12.2019 au fost scoase din funcțiune bunuri predate în concesiune de U.A.T. Carei în valoare de 346.864,67 lei, H.C.L. nr. 7/29.03.2019 au fost scoase din funcțiune bunuri predate în concesiune de U.A.T. Sanislău în valoare de 3.450,00 lei, H.C.L. nr. 58/18.09.2019 au fost scoase din funcțiune bunuri predate în concesiune de U.A.T. Halmeu în valoare de 36.990,52 lei, H.C.L. nr. 42/20.06.2019 au fost scoase din funcțiune bunuri predate în concesiune de U.A.T. Livada în valoare de 3.144,50 lei, H.C.L. nr. 17/21.03.2019 au fost scoase din funcțiune bunuri predate în concesiune de U.A.T. Orașu Nou în valoare de 1.440,34 lei, H.C.L. nr. 37/27.08.2019 au fost scoase din funcțiune bunuri predate în concesiune de U.A.T. Turulung în valoare de 442,00 lei, H.C.L. nr. 101/27.06.2019 au fost scoase din funcțiune bunuri predate în concesiune de U.A.T. Tășnad în valoare de 8.652,72 lei, H.C.L. nr. 52/23.08.2019 au fost scoase din funcțiune bunuri predate în concesiune de U.A.T. Beltiug în valoare de 16.371,60 lei, H.C.L. nr. 27/19.06.2019 au fost scoase din funcțiune bunuri predate în concesiune de U.A.T. Craidorolț în valoare de 582,40 lei, H.C.L. nr. 10/18.03.2019 au fost scoase din funcțiune bunuri predate în concesiune de U.A.T. Săcășeni în valoare de 11.430,85 lei, H.C.L. nr. 15/28.03.2019 au fost scoase din funcțiune bunuri predate în concesiune de U.A.T. Supur în valoare de 1.290,00 lei, H.C.L. nr. 281/19.12.2019 au fost scoase din funcțiune bunuri predate în concesiune de U.A.T. Satu Mare în valoare de 443.816,96 lei, H.C.L. nr. 84/31.10.2019 au fost scoase din funcțiune bunuri predate în concesiune de U.A.T. Negrești în valoare de 124.100,00 lei.

La data de 31.12.2019 societatea deține immobilizări corporale în valoare de **19.018.656,25 lei** (valoare de intrare fără TVA), respectiv **9.601.694,56 lei** (valoare netă, respectiv valoare de intrare minus amortizări).



**Apaserv Satu Mare S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare,  
România  
Nr. Reg. Comerțului: 130/1102/2004  
CUI: RO16844452  
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei  
Tel: 0261 759080 Fax: 0261 721956  
Nr. 5.617 / 22.04.2020

Menționez faptul că, în baza prevederilor art. 25, alin. I al Legii 51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice, patrimoniul public administrat de unitate a fost supus inventarierii anuale, fiind reflectat extracontabil (extra bilanțier).

Valoarea patrimoniului public reflectat extracontabil la data de 31.12.2019 însumează **413.077.906,69** lei în contul 8031.1.

Pe măsura implementării proiectului POS Mediu + economii POS Mediu „Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Satu Mare” și a începerii derulării POIM (Programul Operațional Infrastructură Mare), are loc creșterea immobilizărilor corporale în curs înregistrate în contul 231, ele fiind de **373.625.191,25** lei la 31.12.2019.



**Apaserv Satu Mare S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România  
Nr. Reg. Comerțului: J30/1102/2004  
CUI: RO16844952  
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei  
Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056  
**Nr. 5.617 / 22.04.2020**

-lei-

Descriere	IMOBILIZĂRI NECORPORALE						IMOBILIZĂRI CORPORALE							
	Alte imobilizări necorporale	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs de aprovizionare	Avansuri și imobilizări în curs	Total						
<b>La 31.12.2018</b>	<b>641.498</b>	<b>2.806.039</b>	<b>4.163.519</b>	<b>9.421.992</b>	<b>182.201</b>	<b>788.245</b>	<b>369.480.023</b>	<b>387.483.517</b>						
Intrări	54.981	154.697	31.000	2.397.533	-	639.734	4.767.304	<b>8.045.250</b>						
Ieșiri/transferuri	-	-	-	(138.325)	-	(1.427.979)	(6.923)	<b>(1.573.228)</b>						
<b>La 31.12.2019</b>	<b>696.479</b>	<b>2.960.736</b>	<b>4.194.519</b>	<b>11.681.200</b>	<b>182.201</b>	<b>0</b>	<b>374.240.404</b>	<b>393.955.539</b>						
<b>Amortizare</b>														
<b>La 31.12.2018</b>	<b>473.919</b>	-	<b>949.746</b>	<b>7.344.516</b>	<b>105.183</b>	-	-	<b>8.399.445</b>						
Intrări	98.006	-	311.511	826.559	17.771	-	-	<b>1.155.842</b>						
Ieșiri	-	-	-	(138.325)	-	-	-	<b>(138.325)</b>						
<b>La 31.12.2019</b>	<b>571.925</b>	-	<b>1.261.257</b>	<b>8.032.750</b>	<b>122.954</b>	-	-	<b>9.988.887</b>						
<b>Valoare netă</b>														
<b>La 31.12.2018</b>	<b>167.579</b>	<b>2.806.039</b>	<b>3.213.773</b>	<b>2.077.476</b>	<b>77.018</b>	<b>788.245</b>	<b>369.480.023</b>	<b>379.084.072</b>						
<b>La 31.12.2019</b>	<b>124.554</b>	<b>2.960.736</b>	<b>2.933.262</b>	<b>3.648.450</b>	<b>59.247</b>	-	<b>374.240.404</b>	<b>383.996.652</b>						



**APASERV SATU MARE S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România  
Nr Reg Comerțului J30/1102/2004  
CUI RO16844952  
Capital social subscris și vărsat 6 919 340 lei  
Tel.: 0261-759080 Fax 0261-721056

Nr. 5617 / 22.04.2020

### A. 3) DESPRE IMOBILIZĂRILE FINANCIARE

La data de 31.12.2019 unitatea nu deține immobilizări financiare.

**TOTALUL ACTIVELOR IMOBILIZATE (A.1 + A.2 + A.3) este reflectat în tabelul de mai jos:**

-lei-

Denumire cont	Valoare de intrare (RON)	Valoare rămasă (RON)
205.1 Concesiuni, brevete, licențe	696.479,06	124.553,74
2111 Terenuri	2.960.736,47	2.960.736,47
212 Construcții	4.194.518,63	2.933.261,61
2131 Echipamente tehnologice, mașini și instalații de lucru	2.874.215,56	608.847,9
2132 Aparate și instalații de măsură, control și reglare	1.126.872,64	338.790,04
2133 Mijloace de transport	6.271.320,65	2.730.811,12
214 Mobilier, aparatură, birotică	182.201,30	59.247,12
<b>TOTAL</b>	<b>18.306.344,31</b>	<b>9.756.248,00</b>
2132.1 din donații: Aparate și instalații de măsură, control și reglare	687.224,00	0,00
2133.1 din donații: Mijloace de transport	966.798,00	0,00
<b>TOTAL din donații</b>	<b>1.654.022,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>19.960.366,31</b>	<b>9.756.248,00</b>

### ANEXA NR. 3: STOCURI

- lei -

Descriere	31 Decembrie 2017	31 Decembrie 2018	31 Decembrie 2019
Materiale auxiliare	1.621.898	1.505.360	1.168.059
Combustibili	280	0	191
Piese de schimb	4.196	950	1.758
Alte materiale consumabile	13	0	0
Obiecte de inventar	11.482	9.570	177.176
Lucrări în curs de execuție	16.447	0	0
<b>Total</b>	<b>1.654.320</b>	<b>1.515.880</b>	<b>1.347.184</b>

Suma de la pozițiile, de mai sus, materii și materiale consumabile reprezintă materiale de întreținere, combustibili, piese de schimb, alte materiale consumabile.



**APASERV SATU MARE S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr 9/A. 440210 Satu Mare, România  
Nr. Reg. Comerțului J30/1102/2004  
CUI RO16844952  
Capital social subscris și vărsat 6.919.340 lei  
Tel: 0261-759080 Fax 0261-721056

Nr. 5617 / 22.04.2020

#### **ANEXA NR. 4: SITUAȚIA CREAȚELOR (FĂRĂ COMPENSĂRI ÎNTRE CONTURI DE ACTIV ȘI DE PASIV)**

	<b>Sold la sfârșitul anului 2019</b>	<b>Termen de lichiditate sub 1 an</b>	<b>Termen de lichiditate peste 1 an</b>
<b>Creanțe-total, din care:</b>	<b>47.386.778</b>	<b>21.659.778</b>	<b>25.727.000</b>
-clienți	13.162.169	13.162.169	-
-clienți incerti	2.772.922	2.772.922	-
-ajustări pentru deprecierea clienților	(6.310.665)	(6.310.665)	-
-alte creanțe în legătură cu personalul	202.701	202.701	-
-ajustări depreciere alte creanțe	(202.701)	(202.701)	-
-TVA neexigibilă cumpărături	3.535	3.535	-
-contribuție la FNUSS 0,85%	168.501	168.501	-
-subvenții POS-Mediu și POIM	867.750	867.750	-
-debitori diverși-cauțiune Curtea de Apel Oradea	21.077	21.077	-
-debitori diverși - penalități contractori POS-Mediu	25.727.000	-	25.727.000
-sume în curs de clarificare	10.974.489	10.974.489	-

Față de anul precedent (136,34 zile) are loc o scădere a termenului de încasare a facturilor (109,62 zile).

Suma de 202.701 lei reprezintă cuantumul unui litigiu pentru prejudiciu cauzat de un salariat, dosar ce se află pe rolul instanțelor judecătorești.

Din poziția "sume în curs de clarificare" suma de 10.970.977,02 lei reprezintă corecții la facturile POS-Mediu +POIM + POS Mediu Economii. Suma de 1.217.787,11 lei reprezintă corecții POS Mediu Economii, a fost recuperată prin încasare în data de 27 ianuarie 2020.

#### **ANEXA NR. 5: CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI**

	<b>- lei -</b>		
<b>Descriere</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>
Conturi la bănci în lei	20.903.706	31.377.630	32.705.803
Conturi la bănci în valută	1.605.649	1.608.367	204
Sume în curs de decontare	8.542	243.277	210.950
Casa în lei	87.900	65.057	25.637
Casa în valută	2.484	9.125	3.509
Alte valori	-	-	-
Avansuri de trezorerie	-	568	-
<b>Total</b>	<b>22.608281</b>	<b>33.304.024</b>	<b>32.946.103</b>

Soldul contului IID – "Întreținere, înlocuire, dezvoltare" inclus la poziția "Conturi la bănci în lei" este de 5.124.490,26 lei.





**APASERV SATU MARE S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A. 440210 Satu Mare, România  
Nr. Reg. Comerțului J30/1102/2004  
CUI: RO16844952  
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei  
Tel.: 0261-759080 Fax: 0261-721056

Nr. 5617 / 22.04.2020

## **ANEXA NR. 6: SITUAȚIA DATORIILOR (FĂRĂ COMPENSĂRI ÎNTRE CONTURI DE ACTIV ȘI DE PASIV)**

- lei -

	<b>Sold la sfârșitul anului 2019</b>	<b>Termen de lichiditate sub 1 an</b>	<b>Termen de lichiditate peste 1 an</b>
<b>Datorii-total, din care:</b>	<b>29.682.144</b>	<b>10.063.962</b>	<b>19618182</b>
-furnizori	1.734.012	1.734.012	-
-furnizori facturi nesosite	939.959	939.959	-
-furnizori imobilizări	114.796	114.796	-
-salarii	682.992	682.992	-
-contribuții sociale	856.568	856.568	-
-vărsăminte pt.pers.cu handicap	23.899	23.899	-
-impozit pe profit	59.656	59.656	-
-TVA	420.446	420.446	-
-impozit pe salarii	160.093	160.093	-
-redevență, garanții licitație	1.401.011	1.401.011	-
-operații în curs de lămurire	367.506	367.506	-
-operații în curs de lămurire-12.622,50 euro	52.199	52.199	-
-rețineri din salarii datorate la terți	41.542	41.542	-
-sume datorate instituțiilor de credit	22.636.364	3.018.182	19618182
-dobândă datorată împrumut BERD	191.101	191.101	-

La contul 473, soldul de 419.705 lei este compus din:

- ✓ suma de 367.506 lei reprezintă încasări eronate la facturi de apă-canal, sume anunțate prin inserări pe facturile ulterioare. Aceste sume sunt la dispoziția clienților respectivi și la solicitare se returnează. Clienții în cauză sunt consumatori persoane fizice sau juridice;
- ✓ suma de 52.199 lei reprezintă recuperare cheltuieli considerate neeligibile și ulterior recunoscute eligibile, urmând a le vira în contul I.I.D.

### **Împrumut Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD)**

Pentru programul „Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Satu Mare” a fost semnat cu Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD) contractul de împrumut nr. 43216/03.08.2012. Valoarea împrumutului conform contractului este de 33.2 milioane LEI, reprezentând 7.66% din cofinanțarea proiectului din fonduri europene.

Soldul împrumutului la 31 Decembrie 2019 este 22.636.363,63 LEI, comparativ cu 31 Decembrie 2018 când soldul împrumutului a fost de 25.654.545,45 LEI.



**APASERV SATU MARE S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A. 440210 Satu Mare, România  
Nr. Reg. Comerțului: J30/1102/2004  
CUI: RO16844952  
Capital social subscris și vărsat 6.919.340 lei  
Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 5617 / 22.04.2020

## ANEXA NR. 7: VENITURI ȘI CHELTUIELI ÎN AVANS

- lei -

Descriere	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Alte sume primite cu caracter de subvenții pt. investiții- POS Mediu – cont 475	323.780.013	332.832.840	335.482.307
Alte sume primite cu caracter de subvenții pt. investiții-ID – cont 475	27.768.150	29.912.010	34.002.643
Penalități contractori POS Mediu – cont 472	32.769.664	29.300.063	25.727.000
<b>Total</b>	<b>384.317.827</b>	<b>392.044.913</b>	<b>395.211.950</b>

Penalitățile facturate către contractorii lucrărilor finanțate din POS Mediu reprezintă penalități pentru întârzierea lucrărilor sau pentru depășirea indicatorilor agreeți prin contractual semnat între părți. Penalitățile, în sumă de 25.727.000 lei, sunt facturate conform clauzelor contractuale specificate în contractele agreeate. Situația pe parteneri la 31.12.2019 se prezintă astfel:

Partener	Valoare 31.12.2019
3T Construct	22.800.151
OMS Romania	17.150
Edas Exim	2.705.884
Samcif	95.051
Silcomprest	108.764

## ANEXA NR. 8: PROVIZIOANE

În anul 2019, s-au înregistrat provizioane în valoare de 1.039.858 lei, **446.289** lei reprezentând cheltuiala cu salariile cuvenite pentru concediile neefectuate de salariați în anul 2019, **150.000** lei provizioane pentru participarea salariaților la profitul anului 2019 și **443.569** lei provizioane pentru prima de pensionare acordată salariatului înainte de încetarea raporturilor de muncă.

De asemenea s-au înregistrat ajustări de valoare pentru facturi neîncasate în sumă de **1.208.821** lei.

-lei-

Descriere	Sold inițial 01.01.2019	Constituiri	Reluări	Sold final 31.12.2019
Provizion pentru concedii neefectuate	366.723	446.289	(328.624)	484.388
Provizion pentru participarea salariaților la profit	525.000	150.000	(525.000)	150.000
Provizion pentru litigii	32.000	-	-	32.000
Provizion pentru pensii și obligații similare	108.450	443.569	(108.450)	443.569
<b>Total</b>	<b>1.032.173</b>	<b>1.039.858</b>	<b>(962.074)</b>	<b>1.109.957</b>



## **ANEXA NR. 9: PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE**

În perioada 01.01.2019 - 31.12.2019 APASERV SATU MARE S.A. nu deține participații la alte entități.

Capitalul social subscris și vărsat este 6.919.340 lei reprezentând 691.934 acțiuni nominative deținute de 52 acționari. Acționarul principal este Municipiul Satu Mare, cu 93,6844 % din capitalul social. Ceilalți acționari: municipii, orașe, comune și Consiliul Județean Satu Mare, dețin procente subunitare din capitalul social.

## **ANEXA NR. 10: ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

- lei-

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	
	Precedent (2018)	Curent (2019)
0	1	2
1. Cifra de afaceri netă	57.249.765	58.085.339
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	53.426.963	58.170.121
3. Cheltuielile activității de bază	32.943.065	35.867.697
4. Cheltuielile activităților auxiliare	20.483.898	22.302.424
5. Cheltuielile indirecte de producție	0	0
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	3.822.802	-84.782
7. Cheltuielile de desfacere	0	0
8. Cheltuieli generale de administrație	0	0
9. Alte venituri din exploatare	3.615.258	2.687.828
10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)	7.567.690	2.603.046

Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri vine din scăderea cantităților de apă vândute către clienți în anul 2019 față de anul 2018 după cum urmează:

Cantitate vândută (m <sup>3</sup> )	2018	2019	Diferență (+/-)	%
Apă	8.051.382	7.929.019	-122.363	-1,52
Canal	8.832.968	8.622.964	-210.004	-2,38

În anul 2019 cantitățile de apă vândute au scăzut cu 1,52 % față de cantitatea de apă vândută în anul 2018 (122 mii m<sup>3</sup>). Cantitățile de apă uzată a scăzut cu 2,38% în anul 2019 față de anul 2018 (210 mii m<sup>3</sup>).



**APASERV SATU MARE S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România  
Nr. Reg. Comerțului J30/1102/2004  
CUI: RO16844952  
Capital social subscris și vărsat 6.919.340 lei  
Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 5617 / 22.04.2020

#### **ANEXA NR. 11: ANALIZA CIFREI DE AFACERI**

	-lei-	
	<b>AN PRECEDENT</b>	<b>AN CURENT</b>
Servicii apă - canal	54.511.542.	55.438.489
Lucrări executate	2.581.626	2.434.947
Servicii diverse	106.388	158.087
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	50.209	53.816
<b>Total</b>	<b>57.249.765</b>	<b>58.085.339</b>

În anul 2019, s-a înregistrat o ușoară creștere a producției facturate, de 1,70%. O stabilizare notabilă aferentă activităților desfășurate se datorează și volumului de lucrări executate de 2,43 milioane lei, respectiv o creștere cu 50% a altor servicii executate.

#### **ANEXA NR. 12: ANALIZA ALTOR VENITURI DIN EXPLOATARE**

	-lei-	
	<b>AN PRECEDENT</b>	<b>AN CURENT</b>
Venituri din producția de imobilizări corporale	2.049.553	2.095.184
Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri	-	
Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	1.084.355	201.261
Alte venituri din exploatare	481.349	401.674
<b>Total</b>	<b>3.615.257</b>	<b>2.698.119</b>

Veniturile din imobilizări corporale a crescut ușor. În același timp Veniturile din despăgubiri, amenzi și penalități au scăzut cu peste 80 %, scăderea datorându-se diminuării penalităților facturate către contractorii lucrărilor din fonduri europene care între timp au finalizat majoritatea lucrărilor.

#### **ANEXA NR. 13: CHELTUIELI CU MATERIILE PRIME ȘI MATERIALE CONSUMABILE**

	-lei-	
	<b>AN PRECEDENT</b>	<b>AN CURENT</b>
Cheltuieli cu materiile prime	2.051.162	2.424.652
Cheltuieli cu materialele auxiliare	140.581	680.991
Cheltuieli privind combustibilii	1.498.730	1.441.745
Cheltuieli privind piesele de schimb	465.147	598.504
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	116.363	39.421
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	369.929	330.400
Cheltuieli privind materialele nestocate	44	19.245
Cheltuieli privind energia și apa	5.155.993	6.107.515
<b>Total</b>	<b>9.797.949</b>	<b>11.642.473</b>

Cea mai mare creștere a cheltuielilor s-a înregistrat la cheltuielile cu energia electrică, cu aproape 1.000.000 lei, datorită creșterii tarifului de bază a energiei electrice cu peste 42% începând cu 1 mai 2019, cu toate că energia electrică a fost achiziționată prin Bursa de



**APASERV SATU MARE S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr 9/A. 440210 Satu Mare, România  
Nr Reg Comerțului: J30/1102/2004  
CUI RO16844952  
Capital social subscris și vărsat 6 919 340 lei  
Tel. 0261-759080 Fax 0261-721056

Nr. 5617 / 22.04.2020

Mărfuri. Datorită tulburărilor din piața energetică națională, Apaserv Satu Mare a achiziționat energie electrică (tariful de bază) mai scump, decât în anul precedent. Deși cotația obținută anul trecut a fost una dintre cele mai bune, comparativ cu tarifele obținute de alți operatori regionali de apă din România.

Cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile au crescut semnificativ, în primul rând datorită lucrărilor de investiții realizate de Apaserv Satu Mare S.A. și a nevoii de materiale necesare pentru reparațiile de pe parcursul anului.

S-au înregistra creșteri și la cheltuielile cu piesele de schimb, datorită inclusiv creșterii volumului de reparații efectuate la pompele de apă potabilă și apă uzată, necesare funcționării corespunzătoare a sistemelor de apă și de canalizare, dar și sistemelor de epurare a apelor uzate.

#### **ANEXA NR. 14: INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE**

Veniturile brute și situația avansurilor se prezintă după cum urmează: **-lei-**

	Venituri brute	Avansuri pt. deplasare acordate	Avansuri pt. deplasare decontate	Credite
Consiliul de Administrație	205.800	951	951	-
Conducere	825.379	32.283	32.283	-
<b>TOTAL:</b>	<b>1.031.179</b>	<b>33.234</b>	<b>33.234</b>	-

Numărul mediu de salariați, în anul 2019, a fost de 444 persoane.

Salariile totale pe societate aferente exercițiului 2019 se cifrează la 23.379.232 lei, tichetele de masă – 1.485.762 lei.

	<b>AN PRECEDENT</b>	<b>AN CURENT</b>
Cheltuieli cu salariile personalului	20.582.745	23.379.232
Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților	1.428.842	1.485.762
Cheltuieli cu participarea salariaților la profit	-	510.405
Contribuția unității la asigurările sociale	53	-
Contribuția unității pentru ajutorul de șomaj	-	-
Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate	21	-
Contribuția unității la asigurările de viață	-	-
Contribuția asiguratorie de muncă	459.296	533.912
Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială	866.754	899.530
<b>Total</b>	<b>23.337.711</b>	<b>26.808.841</b>

Datorită creșterii salariilor minime brute la nivel național, cu începere din 1 ianuarie 2019, cheltuielile cu salariile personalului au crescut cu 259.000 lei.

Diferența de creștere a veniturilor **brute medii ale salariaților** a fost de aproximativ 12 %, ceea ce a rezultat într-o **creștere medie netă** a salariilor personalului (pe întreg anul 2019) de aproximativ **7%**, ceea ce nu a acoperit în întregime inflația înregistrată în anul



**APASERV SATU MARE S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România  
Nr. Reg. Comerțului J30/1102/2004  
CUI RO16844952  
Capital social subscris și vărsat 6 919 340 lei  
Tel.: 0261-759080 Fax: 0261-721056

Nr. 5617 / 22.04.2020

2018 și 2019, respectiv de 4,63 % în 2018 și 3,83% în 2019, adică o inflație totală de **8,46%**.

Creșterile salariale reale aferente anului 2018 au fost foarte reduse, fiind anul în care s-a decis transferul contribuțiilor în salariile angajaților, creșterea salarială datorându-se în principal creșterii salariilor minime brute la nivel național și o mică creștere salarială acordată în urma negocierilor cu sindicatul. Fiind o perioadă incertă, Apaserv Satu Mare S.A. în colaborare cu Sindicatul Liber Comunala, a decis o creștere ușoară a veniturilor salariale, din rațiuni prudentiale.

Apaserv Satu Mare S.A. își realizează cifra de afaceri strict din activitatea proprie fără a beneficia de subvenții.

Apaserv Satu Mare S.A. în colaborare cu Sindicatul Liber Comunala manifestă în mod constant o abordare prudentială care să nu pună în pericol sustenabilitatea și buna funcționare a societății.

Cu toate acestea există o presiune constantă datorată veniturilor salariale scăzute ale angajaților societății în comparație cu salariile din sectorul bugetar (a cărei legislație nu ni se aplică) și a sectorului construcțiilor (care beneficiază de o legislație favorizată).

#### **ANEXA NR. 15: CHELTUIELI CU PRESTAȚIILE EXTERNE ȘI ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

	<b>-lei-</b>	
	<b>AN PRECEDENT</b>	<b>AN CURENT</b>
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	2.269.153	2.345.252
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	10.109.810	10.141.360
Cheltuieli cu primele de asigurare	127.530	128.796
Cheltuieli cu pregătirea personalului	24.825	44.440
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	-	-
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	105.572	90.816
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	7.239	3.245
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	130.872	159.276
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	182.441	162.097
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	37.406	47.968
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	1.750.865	1.955.308
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	986.374	779.282
Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	858.049	965.966
Despăgubiri, amenzi și penalități	321.988	200.969
Donații acordate	75.000	57.000
Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital	789	789
Pierderi din creanțe	-	103.582
Alte cheltuieli de exploatare	382.550	10.685
<b>Total</b>	<b>17.370.463</b>	<b>17.196.831</b>

Pe parcursul anului 2019 se înregistrează o scădere ușoară a cheltuielilor cu prestațiile externe, conform tabelului de mai sus.



**APASERV SATU MARE S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr 9/A, 440210 Satu Mare România  
Nr Reg Comertului J30/1102/2004  
CUI: RO16844952  
Capital social subscris și vărsat 6 919 340 lei  
Tel.: 0261-759080 Fax 0261-721056

Nr. 5617 / 22.04.2020

## **ANEXA NR. 16: ANALIZA REZULTATULUI FINANCIAR**

	-lei-	
	AN PRECEDENT	AN CURENT
Venituri din diferențe de curs valutar	29.357	37.535
Venituri din dobânzi	124.009	215.165
<b>Total venituri</b>	<b>153.366</b>	<b>252.700</b>
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	24.686	10.073
Cheltuieli privind dobânzile	1.327.708	1.296.237
Alte cheltuieli financiare	-	-
<b>Total cheltuieli</b>	<b>1.352.395</b>	<b>1.306.310</b>
<b>Rezultat financiar</b>	<b>(1.199.029)</b>	<b>(1.053.610)</b>

Au crescut semnificativ veniturile din dobânzi, ca urmare a măsurilor întreprinse la sfârșitul anului 2017, începutul anului 2018 și continuate în anul 2019, obținând cotații avantajoase pentru o parte din sumele disponibile în conturile băncilor.

Astfel am obținut venituri suplimentare din dobânzi cu 91.156 lei mai mult față de anul anterior, iar în 2018 față de 2017 mai mult cu 117.470 lei.

În 2017 veniturile din dobânzi au fost de 6.539 lei, în 2018 de 124.009 lei, iar în 2019 de 215.165 lei.

Cheltuielile privind dobânzile, aferente creditului contractat de la Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (B.E.R.D.), au scăzut ușor datorită scăderii soldului creditului, scăderea nefiind influențată simțitor de scăderea soldului creditului datorită creșterii semnificative a cotațiilor indicelui ROBOR 3M, acesta fiind 2,99 % în 3 ianuarie 2019, 3,18 % la 31.12.2019, cu maxime pe parcursul anului de peste 3,3 %, cu o medie anuală de 3,13 %.

## **ANEXA NR. 17: REPARTIZAREA PROFITULUI**

La data de 31.12.2019 societatea înregistrează în contul 117 **profit nerepartizat** în valoare de **509.595,15 lei aferent anilor precedenți**, pentru care propunem repartizarea lui pe următoarele destinații:

<i>Destinația profitului</i>	<i>Suma(lei)</i>
Profit nerepartizat:	509.595,15
✓ dividende	509.595,15

	Cont 117 - sintetic	D	C
30.05.2019	Profit nerepartizat		510.405
21.06.2019	Certificate verzi ianuarie-aprilie 2018	(1.097,05)	
30.09.2019	Stornare mobilier modernizare clădire anul 2016		(4.695,83)
30.09.2019	Stornare mobilier modernizare clădire anul 2017		(28.425)



**APASERV SATU MARE S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România  
Nr. Reg. Comerțului J30/1102/2004  
CUI RO16844952  
Capital social subscris și vărsat 6.919.340 lei  
Tel.: 0261 759080 Fax: 0261-721056

Nr. 5617 / 22.04.2020

31.12.2019	Penalități POS-Mediu f.24393/11.06.2016-OMS Romania		2.460,04
31.12.2019	Penalități POS-Mediu f.23399/30.05.2016 SAMCIF SA		28.753,89
	TOTAL RULAJ	(1.097,05)	508.498,10
			509.595,15

La data de 31.12.2019 societatea înregistrează **profit brut de 1.549.436 lei**, iar **profitul net** înregistrat de societate, aferent exercițiului financiar 2019 este de **1.164.620 lei**.

<i>Destinația profitului</i>	<i>Suma (lei)</i>
Profit net de repartizat:	1.164.620
1) rezerva legală	200
2) dividende	1.164.420

## **ANEXA NR. 18: PRINCIPALII INDICATORI (lichiditate, gestiune și profitabilitate)**

### **1. Indicatori de lichiditate:**

#### **a) Indicatorul lichidității curente**

$$\frac{\text{Total active circulante}}{\text{Datorii curente}} = \frac{81.736.337}{10.063.962} = 8,12 \quad (\text{6,92 în 2017, 7,87 în 2018})$$

- ✓ valoarea recomandată acceptabilă - în jurul valorii de 2
- ✓ oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

Conform prevederilor din O.U.G. nr. 109 din 30 noiembrie 2011 (\*actualizată\*) privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, Apaserv Satu Mare S.A. raportează indicatorul de lichiditate conform prevederilor și pentru nivelele minimale înscrise în Contractul de delegare a serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare nr. 12313/19.11.2009 sub forma:

**Lichiditatea curentă = A/B**

**Lichiditatea curentă** calculată considerând următoarele elemente:

- active circulante (Stocuri + Creanțe + Investiții pe termen scurt + Casa și conturi la bănci) (A): 81.736.337 lei
- datorii curente (B): 10.063.962 lei

<b>Indicatori</b>	<b>Prevederi propuse la 31.12.2019</b>	<b>Nivel realizat la 31.12.2019</b>	<b>Grad de îndeplinire (%)</b>
Lichiditatea curentă	1,5	8,12	541,33





**APASERV SATU MARE S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România  
Nr. Reg. Comerțului J30/1102/2004  
CUI RO16844952  
Capital social subscris și vărsat 6.919.340 lei  
Tel.: 0261-759080 Fax 0261-721056

Nr. 5617 / 22.04.2020

## b) Indicatorul lichidității imediate (Indicatorul test acid)

$$\frac{\text{Total active circulante-stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{80.389.153}{10.063.962} = 7,98 \quad (6,78 \text{ în } 2017, 8,59 \text{ în } 2018)$$

Reprezintă măsura în care pot fi acoperite datoriile totale exigibile din lichidități și depozite la vedere. Datoriile curente trebuie obligatoriu să includă și ratele scadente în perioada previzionată ale datoriilor pe termen mediu și lung. Valoarea recomandată acceptabilă - peste 0,8.

Lichiditatea imediată nu diferă mult față de lichiditatea curentă deoarece societatea nu obișnuiește să mențină stocuri de materii prime și consumabile la un nivel ridicat, ci doar la nivelul necesarului estimat pentru intervenții și lucrări în curs. Aprovizionarea se face pe măsura necesităților producției, fie pe bază de comandă din contractele încheiate, fie prin achiziție direct imediată.

## 2. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune):

### a. Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor)

Rotația stocurilor arată de câte ori sunt vândute și înlocuite stocurile companiei pe parcursul unui an, măsurând în acest fel eficiența cu care acestea sunt utilizate.

$$\frac{\text{Costul vânzărilor (CA)}}{\text{Stoc mediu}} = \frac{58.085.339}{1.443.941} = 40,23 \text{ ori} \quad (35,57 \text{ ori în } 2017, 35,88 \text{ ori în } 2018)$$

Societatea nu obișnuiește să mențină stocuri de materii prime și consumabile la un nivel ridicat, ci doar la nivelul necesarului estimat pentru intervenții și lucrări în curs. Respectiv un stoc de rezervă cu materiale necesare a fi disponibile imediat, mai ales materiale care sunt mai dificil de procurat imediat.

sau

$$\frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vânzărilor (CA)}} \times 365 \text{ zile} = \frac{1.443.941 \times 365}{58.085.339} = 9,07 \text{ zile} \quad (11,56 \text{ zile în } 2017, 10,17 \text{ zile în } 2018)$$

### b. Viteza de rotație a debitelor-clienți

Rotația creanțelor este o măsură a eficienței cu care compania își utilizează activele, în acest caz creanțele către clienți.

O valoare mai mică a acestui indicator semnifică fie că firma folosește foarte puțin vânzările pe credit, majoritatea clienților făcând plata pe loc, fie ca reușește să își colecteze creanțele cu o eficiență crescută.

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri (CA)}} \times 365 \text{ zile} = \frac{17.444.055 \times 365}{58.085.339} = 109,62 \text{ zile} \quad (126,92 \text{ zile în } 2017, 136,08 \text{ zile în } 2018)$$



**APASERV SATU MARE S.A.**

str. Gara Ferăstrău nr. 9/A. 440210 Satu Mare, România

Nr. Reg. Comerțului J30/1102/2004

CUI: RO16844952

Capital social subscris și vărsat 6.919.340 lei

Tel. 0261-759080. Fax 0261-721056

Nr. 5617 / 22.04.2020

Pe parcursul anului soldul clienților aferente facturilor de apă și canal a fost oscilant, cu creșteri și scăderi, soldul la sfârșitul anului fiind mai mic cu 4.730.497 Lei ca și la începutul anului, dacă la începutul anului soldul clienților era de 20.665.585 Lei la sfârșitul anului soldul clienților a fost de 15.935.088 Lei.

Soldul clienților incerti și cu litigii a scăzut pe parcursul anului de la 3.334.985 Lei la începutul anului la 2.772.922 Lei la sfârșitul anului, o scădere de peste 562 mii lei.

Scăderea vitezei de rotație a debitelor – clienți la 109 zile în 2019 de la 136 zile în 2018 se datorează în principal decontării facturilor emise de către Apaserv Satu Mare S.A. pentru lucrările din fondul de dezvoltare I.I.D., o scădere de 2.608.514 Lei a soldului la sfârșitul anului față de începutul anului 2019, soldul la sfârșitul anului fiind de 761.710 Lei.

De asemenea, scăderea se datorează scăderii soldului clienților din municipiul Carei cu 1.153.878 lei, cu 186.404 Lei la comune și 246.188 Lei în Negrești Oaș.

### **c. Viteza de rotație a creditelor-furnizor**

Rotația datorii către furnizori arată de câte ori își plătește compania datoriile către furnizori pe parcursul unui an, indicând dacă firma reușește să mențină un ritm bun al plăților către furnizori în funcție de mersul afacerilor, dar la fel de bine putând însemna că managementul a reușit să negocieze termene mai bune de plată cu furnizorii, iar acest lucru va ajuta la mărirea cifrei de afaceri și a profitului.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri (CA)}} \times 365 \text{ zile} = \frac{1.734.439 \times 365}{58.085.339} = 10,90 \text{ zile} \quad \begin{matrix} (20,87 \text{ zile în} \\ 2017, 7,03 \text{ zile în} \\ 2018) \end{matrix}$$

Societatea utilizează în contractele de achiziții termenul de plată de 30 de zile.

Acest indicator s-a îmbunătățit semnificativ pe parcursul anului 2018, viteza de rotație a creditelor-furnizor scăzând de la 21 de zile în 2017 la 7 zile în anul 2018, în anul 2019 înregistrând viteza de rotație la 10,9 zile.

Valoarea acestui indicator, calculată la data de 31.12.2019 pentru activitatea de producție, exceptând valoarea facturilor de plată pentru proiectele în derulare din fondurile UE se prezintă astfel:

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori pt. activitatea de producție}}{\text{Cifra de afaceri (CA)}} \times 365 \text{ zile} = \frac{1.698.811 \times 365}{58.085.339} = 10,68 \text{ zile}$$

### **d. Viteza de rotație a activelor imobilizate**

$$\frac{\text{Cifra de afaceri (CA)}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{58.085.339}{383.966.652} = 0,15 \text{ ori} \quad \begin{matrix} (0,15 \text{ ori în 2017,} \\ 0,15 \text{ ori în 2018)} \end{matrix}$$

Nu este luată în considerare valoarea bunurilor din domeniul public, necuprins în activele societății, ci doar activele din patrimoniul propriu al societății și investițiile în curs de pe POS-Mediu, din aceste cauze indicatorul nu este relevant.



**APASERV SATU MARE S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A. 440210 Satu Mare, România  
Nr. Reg. Comerțului J30/1102/2004  
CUI: RO16844952  
Capital social subscris și vărsat 6.919.340 lei  
Tel.: 0261 759080 Fax: 0261-721056

Nr. 5617 / 22.04.2020

Valoarea acestui indicator, calculată la data de 31.12.2019 pentru activitatea de producție, exceptând realizările din fondurile UE pe proiectele în derulare se prezintă astfel:

$$\frac{\text{Cifra de afaceri (CA)}}{\text{Active immobilizate producție}} = \frac{58.085.339}{9.725.948} = 5,97 \text{ ori}$$

#### e. Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri (CA)}}{\text{Active totale}} = \frac{58.085.339}{466.339.607} = 0,12 \text{ ori} \quad (0,12 \text{ ori în 2017, } 0,12 \text{ ori în 2018)}$$

Valabile observațiile de la indicatorul precedent.

Indicatorul este nerelevant, pentru că în componența activului total intră immobilizările în curs pe cele două proiecte finanțate din fonduri UE (POS-Mediu și POIM), care încă nu produc cifră de afaceri.

Valoarea acestui indicator, calculată la data de 31.12.2019 pentru activitatea de producție, exceptând realizările din fondurile UE pe proiectele în derulare se prezintă astfel:

$$\frac{\text{Cifra de afaceri (CA)}}{\text{Active totale producție}} = \frac{58.085.339}{44.294.205} = 1,31 \text{ ori}$$

### 3. Indicatori de profitabilitate

a. **Rentabilitatea capitalului social**- reprezintă profitul/pierderea obținută de entitate din banii investiți în afacere, raportat la capitalul social investit sau la cifra de afaceri realizată.

$$\frac{\text{Profitul brut}}{\text{Capital social}} \times 100 = \frac{1.549.436 \times 100}{6.919.340} = 22,39 \% \quad (81,02 \% \text{ în 2017, } 92,05 \% \text{ în 2018)}$$

Rentabilitatea capitalului social a scăzut în anul 2019 la 22 % față de 92 % în 2018.

b. **Rentabilitatea capitalului angajat**:

$$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Capital angajat}} = \frac{1.549.436 \times 100}{40.335.556} = 3,84 \% \quad (15,36 \% \text{ în 2017, } 14,55 \% \text{ în 2018)}$$

c. **Marja profitului brut** - reprezintă raportul dintre profitul brut al exercițiului și cifra de afaceri netă. Exprimă profitabilitatea întregii activități, profitul luat în considerare nefiind influențat de impozitul pe profit.

$$\frac{\text{Profitul brut}}{\text{Cifra de afaceri (CA)}} \times 100 = \frac{1.549.436 * 100}{58.085.339} = 2,67 \% \quad (10,27 \% \text{ în 2017, } 11,12 \% \text{ în 2018)}$$



**APASERV SATU MARE S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România  
Nr. Reg. Comerțului J30/1102/2004  
CUI RO16844952  
Capital social subscris și vărsat 6.919.340 lei  
Tel.: 0261-759080 Fax: 0261-721056

Nr. 5617 / 22.04.2020

Profitul brut aferent anului 2019 este în scădere de la 11,12 % la 2,67 %.

Conform prevederilor din O.U.G. nr. 109 din 30 noiembrie 2011 (\*actualizată\*) privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, Apaserv Satu Mare S.A. raportează indicatorul de profitabilitate conform prevederilor și pentru nivelele minimale înscrise în Contractul de delegare a serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare nr. 12313/19.11.2009 sub forma:

**Rata Profitului (%) = (A-B+C)/A**

**Rata profitului brut înainte de amortizare și redevență (Rata Profit) (%)** calculat considerând următoarele elemente:

- ✓ veniturile din exploatare (A): 60.773.167 lei;
- ✓ cheltuielile din exploatare (B): 58.170.121 lei;
- ✓ cheltuielile cu amortizarea și redevența incluse în cheltuielile din exploatare (C):
  - ✓ amortizare: 1.253.849 lei
  - ✓ redevență: 10.135.000 lei

Total (C): 11.388.849 lei

Conform acestui mod de calcul impus de Contractul de delegare a serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare nr. 12313/19.11.2009, valoarea realizată la 31.12.2019 se prezintă astfel:

Indicator	U.M.	Prevederi propuse la 31.12.2019	Nivel realizat la 31.12.2019	Grad de îndeplinire (%)
Rata profitului înainte de amortizare și redevență	%	15	22,97	153,13

Rata profitului înainte de amortizare și redevență practic ilustrează nivelul resurselor financiare pe care societatea le are la dispoziție pentru a rambursa împrumuturile de cofinanțare și pentru a realiza investiții din surse proprii.



**APASERV SATU MARE S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr 9/A. 440210 Satu Mare. România  
Nr. Reg. Comerțului J30/1102/2004  
CUI: RO16844952  
Capital social subscris și vărsat 6 919.340 lei  
Tel. 0261 759080 Fax. 0261-721056

Nr. 5617 / 22.04.2020

**ANEXA NR. 19: SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la 31.12. 2019**

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE  
la data de 31 decembrie 2019**

- lei -

Denumirea elementului	Exercițiul financiar	
	Precedent	Curent
A	1	2
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:</b>		
Încasări de la clienți	162.547.300	151.256.819
Plăți către furnizori și angajați	145.672.570	137.135.736
Dobânzi plătite	1.296.406	1.296.237
Impozit pe profit plătit	1.289.846	384.816
Încasări din asigurarea împotriva cutremurelor	-	-
<b>Trezorerie netă din activități de exploatare</b>	<b>+14.288.478</b>	<b>+12.440.030</b>
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	3.592.736	8.204.308
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	-	-
Dobânzi încasate	-	-
Dividende încasate	-	-
<b>Trezorerie netă din activități de investiții:</b>	<b>-3.592.736</b>	<b>-8.204.308</b>
Încasări din emisiunea de acțiuni	-	-
Încasări din împrumuturi pe termen lung	-	-
Încasări din împrumuturi pe termen scurt	-	-
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	-	-
Dividende plătite	-	4.593.643
<b>Trezorerie netă din activități de finanțare</b>	<b>-</b>	<b>-4.593.643</b>
Creșterea netă a trezoreriei și echivalentelor de trezorerie	+10.695.742	-357.921
Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar	+22.608.281	+33.304.023
Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar	+33.304.023	+32.946.102

**ANEXA NR. 20: ALTE INFORMAȚII**

APASERV SATU MARE S.A. a luat ființă prin asocierea Consiliului Local Satu Mare cu 95,17 %, Consiliul Județean cu 3,56%, Consiliul local Odoreu cu 1,6% și Consiliile locale Ardud, Micula și Doba cu câte 0,07% din capitalul social. În cursul anilor 2007, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2018 și 2019 capitalul social crește prin acceptarea



de noi acționari, numărul acestora la data prezentei note fiind 52 cu capitalul social aferent de 6.919.340 lei. Consiliul Local Satu Mare este acționarul majoritar deținând 93,6844 % din acțiuni. Acționarii noi sunt consiliile locale comunale care în urma regionalizării activității societății sunt sau urmează să intre în aria de deservire în privința serviciului public de alimentare cu apă potabilă și canalizare.

Societatea nu deține titluri de participare la alte entități.

Informații referitoare la impozitul pe profit:

- ✓ proporția dintre activitatea curentă și cea extraordinară: 100 %
- ✓ reconcilierea dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal, așa cum este prezentat în declarația de impozit pe profit:

### Calculul impozitului pe profit pe anul 2019

Denumire indicatori	Rând	Sume (lei)
Venituri din exploatare	1	61.757.612,00
Cheltuieli de exploatare	2	59.539.382,00
Rezultat din exploatare	3=1-2	2.218.230,00
Venituri financiare	4	252.700,00
Cheltuieli financiare	5	1.306.310,00
Rezultat financiar	6=4-5	-1.053.610,00
Rezultat brut	7=3+6	1.164.620,00
Amortizare fiscală	8	1.253.849,00
Rezerva legală deductibilă	9	200,00
Venituri neimpozabile - participarea salariaților la profit 2018	10	525.000,00
Venituri neimpozabile - Concedii de odihnă din anii precedenți achitate în 2019	11	449.153,00
Total venituri neimpozabile	12=10+11	974.153,00
Profit/pierdere	13=7-8-9-12	-1.063.582,00
Cheltuieli cu impozitul pe profit	14	384.816,00
Amenzi	15	3.341,00
Cheltuieli de sponsorizare	16	57.000,00
Amortizarea contabilă	17	1.253.849,00
Cheltuieli cu provizioane 1.208.821,00 lei - 30%	18	846.175,00
Concediu de odihnă neefectuat în anul curent	19	446.289,00
Provizion participare salariați la profit	20	150.000,00
Provizion pentru pensii	21	443.569,00
Despăgubiri, penalități	22	3.070,00



**APASERV SATU MARE S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A. 440210 Satu Mare, România  
Nr. Reg. Comerțului J30/1102/2004  
CUI: RO16844952  
Capital social subscris și vărsat 6.919.340 lei  
Tel. 0261-759080 Fax. 0261-721056

Nr. 5617 / 22.04.2020

Denumire indicatori	Rând	Sume (lei)
Pierderi din creanțe	23	103.582,00
TVA-pierderi de apă	24	10.435,00
Alte cheltuieli nedeductibile	25	611,00
Pierderi de apă	26	115.947,00
Total cheltuieli nedeductibile	27=14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+25+26	3.818.684,00
Profit impozabil	28=13+27	2.755.102,00
Impozit aferent profitului 16%	29	440.816,00
Sponsorizare	30	56.000,00
Diferență impozit pe profit datorat	31=29-30	384.816,00

Cifra de afaceri realizată în perioada prezentată, de 58.085.339 lei are următoarea structură:

- ✓ venituri din apă-canal 55.438.489 lei
- ✓ venituri din lucrări executate 2.593.034 lei
- ✓ venituri din chirii 53.816 lei

#### **ANEXA NR. 21: PĂRȚI LEGATE**

În anul 2018 Societatea a efectuat tranzacții cu părțile legate după cum urmează:

1. Primăria Satu Mare
2. Municipiul Satu Mare
3. Primăria Carei
4. Primăria Viile Satu Mare
5. Primăria Moftin
6. Primăria Crucișor
7. Primăria Tarna Mare
8. Transurban S.A.

În toate prestațiile cu părțile legate, atât în calitate de client cât și în calitate de furnizor, prețurile utilizate în decontări sunt cele care se aplică și către ceilalți clienți, neavând stabilite prețuri distincte pe considerentul că unitățile sunt legate.

Nr.	Descriere	Tranzacții 2018	Sold la 31.12.2018
1.	Facturi AC	27.503,67	2.434,10
2.	Facturi apă meteo	3.285542,73	4.863.952,94
3.	Refacere carosabil	10.676	0
4.	Apă	8.550	0



**APASERV SATU MARE S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România  
Nr. Reg. Comerțului J30/1102/2004  
CUI RO16844952  
Capital social subscris și vărsat 6.919.340 lei  
Tel. 0261-759080 Fax 0261-721056

Nr. 5617 / 22.04.2020

5.	Energie electrică	28.164	0
6.	Energie electrică	34.165	0
7.	Energie electrică	0	0
8.	Facturi AC	61.879,72	3.606,28

În anul 2019 Societatea a efectuat tranzacții cu părțile legate după cum urmează:

1. Primăria Satu Mare
2. Municipiul Satu Mare
3. Primăria Carei
4. Primăria Viile Satu Mare
5. Primăria Moftin
6. Primăria Crucișor
7. Primăria Tarna Mare
8. Transurban S.A.

În toate prestațiile cu părțile legate, atât în calitate de client cât și în calitate de furnizor, prețurile utilizate în decontări sunt cele care se aplică și către ceilalți clienți, neavând stabilite prețuri distincte pe considerentul că unitățile sunt legate.

Nr.	Descriere	Tranzacții 2019	Sold la 31.12.2019
1.	Facturi AC	48.410,10	3.809,96
2.	Facturi apă meteo	2.436.441,55	5.029.313,80
3.	Refacere carosabil	17.459	0
4.	Apă	5.562	0
5.	Energie electrică	0	0
6.	Energie electrică	62.426	0
7.	Energie electrică	38.215	0
8.	Facturi AC	51.166,37	5.124,11

## **ANEXA NR. 22: EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI**

La data emiterii prezentelor Situații Financiare se manifestă pandemia **COVID-19**, cu răspândire internațională, cu efecte sociale și economice greu de anticipat asupra sectorului de activitate a companiei dar și asupra economiei mondiale.

Conducerea estimează o scădere ușoară a vânzărilor, dar și o scădere mai accentuată a încasărilor ca efect al restrângerii activităților economice și influențele sociale ale acestuia.

Primele măsuri adoptate au fost limitarea contactelor și sporirea igienei la locurile de muncă, comunicări prompte și repetate cu mediul de afaceri și angajații.

Atât pentru siguranța angajaților cât și pentru menținerea echilibrului economic se pregătesc anumite măsuri administrative, ținând cont de necesitatea asigurării în continuare a serviciilor și respectând deciziile autorităților.





**APASERV SATU MARE S.A.**  
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România  
Nr. Reg. Comerțului J30/1102/2004  
CUI RO16844952  
Capital social subscris și vărsat 6.919.340 lei  
Tel.: 0261-759080, Fax. 0261-721056

Nr. 5617 / 22.04.2020

Suntem conștienți însă că trebuie să acordăm atenție deosebită gestionării fluxului de numerar al activității curente.

Nu au existat angajamente sub forma garanțiilor, datorii probabile și angajamente acordate.

Situația financiară a societății pe parcursul exercițiului financiar 2019 este apreciată ca potrivită și stabilă.

**Director General,  
Dr. ing. Leitner Ioan**



**Director Economic,  
Ec. Bör Darius Gheorghe**

**Șef Serviciu Financiar-Contabil  
Ec. Bota Mariana**