



S.C. 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: 6.915.340 lei
Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056
Nr. 7697/10.05.2017

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE LA 31.12.2016

ANEXA NR. 1:

ACTIVE IMOBILIZATE

A.1) DESPRE IMOBILIZĂRILE NECORPORALE

În cursul anului 2016 au existat intrări de imobilizări necorporale în valoare de **169.214,13 lei**, reprezentând: Microsoft Office 2016, Microsoft Windows server.

La data de 31.12.2016, societatea deține imobilizări necorporale în valoare de **425.540,75 lei** (preț de achiziție/valoare de inventar fără TVA), respectiv de **175.262,89 lei** valoare netă (valoare rămasă neamortizată).

A.2) DESPRE IMOBILIZĂRILE CORPORALE

În cursul anului 2016, conform planului de investiții, din surse proprii au intrat în patrimoniul societății imobilizări corporale în valoare de **2.165.909,54 lei** (fără TVA).

Conform hotărârii Consiliului de Administrație nr. 15/07.04.2016 și a Procesului verbal de casare nr. 8201/18.05.2016, au fost casate echipamente tehnologice nefuncționale amortizate integral în valoare de 275.049,92 lei.

La data de 31.12.2016 societatea deține imobilizări corporale în valoare de 15.666.108,15 lei (valoare de intrare fără TVA), respectiv 8.853.263,13 lei (valoare netă, respectiv valoare de intrare minus amortizări), astfel:

Conform Raportului de evaluare nr. 19232/08.12.2016, a fost reevaluat teren de 140 mp. în Sătmărel înscris în CF 159994 la valoarea de 3.616 lei și terenul aflat sub construcția Sediului-Casierie str. Mihai Viteazu nr. 27, cota parte 40 mp. din valoarea clădirii menționate sub nr.topo 266/1/spațiu la valoarea de 9.983 lei.

Menționăm faptul că, în baza prevederilor art. 25, alin.1 al Legii 51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice, patrimoniul public administrat de unitate a fost supus inventarierii anuale, fiind reflectat extracontabil (extrabilanțier).

Valoarea patrimoniului public reflectat extracontabil la data de 31.12.2016 însumează 243.681.247,86 lei în contul 8031.1.



S.C. 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: 6.915.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 7697/10.05.2017

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 imobilizărilor corporale în curs înregistrate în contul 231, ele fiind de 339.697.967,88 lei la 31.12.2016.

A. 3) DESPRE IMOBILIZĂRILE FINANCIARE

La data de 31.12.2016 unitatea nu deține imobilizări financiare.

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

Denumire cont	Valoare de intrare (RON)	Valoare ramasa (RON)
205.1 Concesiuni, brevete, licențe	424.672,75	174.394,89
2111 Terenuri	2.806.039,00	2.806.039,00
212 Construcții	4.046.811,85	3.713.320,28
2131 Echipamente tehnologice, mașini și instalații de lucru	2.742.509,97	898.075,67
2132 Aparate și instalații de măsură, control și reglare	826.389,04	377.402,94
2133 Mijloace de transport	3.418.403,81	954.621,38
214 Mobilier, aparatură, birotică	171.932,47	103.804,90
TOTAL	14.436.758,89	9.027.659,06
2132.1 din donații: Aparate și instalații de măsură, control și reglare	687.224,00	0
2133.1 din donații: Mijloace de transport	966.798,00	0
TOTAL din donații	1.654.022,00	0
TOTAL GENERAL	16.090.780,89	9.027.659,06

ANEXA NR. 2 la Bilanțul contabil 2016:

PROVIZIOANE

S-au înregistrat provizioane în valoare de 262.774 lei reprezentând cheltuiala cu salariile cuvenite pentru concediile neefectuate de salariați în anul 2016.



S.C. 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: 6.915.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 7697 /10 .05.2017

ANEXA NR. 3:

REPARTIZAREA PROFITULUI

La data de 31.12.2016 societatea înregistrează **profit brut de 3.538.765 lei**, iar **profitul net înregistrat de societate, aferent exercițiului financiar 2016 este de 2.901.828 lei**.

<i>Destinația profitului</i>	<i>Suma (lei)</i>
Profit net de repartizat:	2.901.828
-rezerva legală	600
-profit nerepartizat	2.901.228

Potrivit art.33 pct.6 lit.b din Actul Constitutiv, societatea nu va distribui dividende pe durata executării Contractului de Delegare. Menționăm că în Bugetul de Venituri și Cheltuieli, pentru anul 2016 profitul net figurează integral la poziția „Profit net nerepartizat”. Menținerea profitului nerepartizat este cauzată de posibilitatea apariției unor situații ivite pe parcursul implementării Proiectului POS Mediu + Economii și POIM, care presupune disponibilizarea unor sume importante pentru Fondul I.I.D., ce are ca destinație principală finanțarea proiectului respectiv.

ANEXA NR.4: Analiza rezultatului din exploatare

- Lei -

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	
	Precedent (2015)	Curent (2016)
0	1	2
1. Cifra de afaceri netă	51.372.440	49.967.644
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3 + 4 +5)	44.498.330	48.631.671
3. Cheltuielile activității de bază	27.697.898	30.270.688
4. Cheltuielile activităților auxiliare	16.800.432	18.360.983
5. Cheltuielile indirecte de producție	0	0
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	6.874.110	1.335.976
7. Cheltuielile de desfacere	0	0
8. Cheltuieli generale de administrație	0	0
9. Alte venituri din exploatare	2.631.135	3.470.840
10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)	9.505.245	4.806.813



S.C. 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: 6.915.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 7697 /10 .05.2017

Scăderea cifrei de afaceri vine din diminuarea cantităților de apă vândute către clienți în anul 2016 față de anul 2015 după cum urmează:

Cantitate vândută (mc)	2015	2016	Diferență (+/-)	%
Apă	7.741.475	7.426.063	- 315.412	- 4,07
Canal	7.797.342	7.594.000	- 203.342	- 2,61

În anul 2015 cantitățile de apă vândute au scăzut cu 1,28 % față de cantitatea de apă vândută în anul 2014, iar în anul 2016 cantitățile de apă vândute au scăzut cu 4,07% (315 mii mc). Cantitățile de apă uzată au scăzut cu 3% în anul 2015 față de anul 2014, iar în anul 2016 au scăzut cu 2,61% (203 mii mc).

ANEXA NR.5: Situația creanțelor și datoriilor (fără compensări între conturi de activ și de pasiv)

- lei -

	Sold la sfârșitul anului 2016	Termen de lichiditate sub 1 an	Termen de lichiditate peste 1 an
Creanțe-total,din care:	59.145.208	59.145.208	-
-clienți	13.725.246	13.725.246	-
-clienți incerti	4.313.648	4.313.648	
-ajustări pentru deprecierea clienților	(3.539.944)	(3.539.944)	
-avansuri acordate personalului	500	500	
-alte creanțe în legătură cu personalul	215.101	215.101	-
-ajustări depreciere alte creanțe	-225.601	-225.601	
-TVA neexigibilă cumpărături	210	210	
-TVA de recuperat	968	968	
-contribuție la FNUSS 0,85%	65.232	65.232	-
-subvenții POS-Mediu și POIM	26.595.101	26.595.101	
-debitori diverși-cauțiune Curtea de Apel Oradea	28.161	28.161	
-debitori diverși-penalități contractori POS-Mediu	10.295.063	10.295.063	
-sume în curs de clarificare	7.643.256	7.643.256	
-impozit pe profit	28.267	28.267	

Față de anul precedent (103,72 zile) are loc o creștere a termenului de încasare a facturilor (113,22 zile).



S.C. 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: 6.915.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 7697 /10 .05.2017

Suma de 225.601 lei reprezintă cuantumul unui litigiu pentru prejudiciu cauzat de un salariat, dosar ce se află pe rolul instanțelor judecătorești.

La poziția "sume în curs de clarificare" suma de 7.639.743,87 lei reprezintă corecții la facturile POS-Mediu.

- lei -

	Sold la sfârșitul anului 2016	Termen de lichiditate sub 1 an	Termen de lichiditate peste 1 an
Datorii-total,din care:	58.478.211	24.435.978	34.042.233
-furnizori	1.152.767	1.152.767	-
-furnizori facturi nesoșite	672.611	672.611	-
-furnizori POS Mediu	7.199.111	7.199.111	-
-furnizori imobilizări	410.732	410.732	-
-furnizori POIM	1.347.767	1.347.767	-
-salarii	523.518	523.518	-
-drepturi de personal neridicate	113	113	-
-contribuții sociale	620.151	620.151	-
-alte datorii față de bugetul statului	2.500	2.500	-
-TVA	614.262	614.262	-
-impozit pe salarii	232.581	232.581	-
-redevență,garanții licitație	380.764	380.764	-
-operații în curs de lămurire	188.481	188.481	-
-operații în curs de lămurire-12.622,50 euro	52.199	52.199	-
-operații în curs de lămurire- penalități ISPA de la 3 furnizori	532.737	532.737	-
-operații în curs de lămurire- dobândă bonificată ISPA	1.340.412	1.340.412	-
-rețineri din salarii datorate la terți	37.912	37.912	-
-sume datorate instituțiilor de credit BCR	5.084.762	5.084.762	-
-sume datorate instituțiilor de credit BERD	38.084.831	4.042.598	34.042.233

La contul 473, soldul de 240.680,44 lei este compus din:

- suma de 188.481 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.

Soldul contului 473.3 în sumă de 532.737,11 lei reprezintă penalități ISPA (destinația acestora fiind acoperirea unor cheltuieli cu penalități, dacă va fi cazul, ori alimentarea contului I.I.D.).

Soldul contului 473.6 în sumă de 1.340.412,25 lei reprezintă dobândă bonificată la contul ISPA.



S.C. 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: 6.915.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 7697 /10.05.2017

ANEXA NR. 6:

DESPRE PRINCIPII, POLITICI ȘI METODELE 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.
- 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



S.C. 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 subseris și vărsat: 6.915.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 7697 /10.05.2017

- 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 a 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 corespunzătoare. În în notele explicative se prezintă valoarea brută a creanțelor și datoriilor 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,



S.C. 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: 6.915.340 lei
Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056
Nr. 7697 /10 .05.2017

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. 478-488/24.11.2016, având în vedere prevederile Legii 82/1991 și ale Ordinului M.F. nr. 2861/2009.

În cursul anului 2016 societatea a efectuat reevaluări ale patrimoniului propriu conform Raportului de evaluare nr. 19232/08.12.2016, întocmit de către SC KONCRET SRL, în baza Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală .

Utilizarea fondului IID are loc prin recunoașterea lucrărilor executate (reabilitări sau extinderi de rețele apă și canal) ca venituri ale societății, prin facturare. Lucrările au la bază liste aprobate de Consiliile Locale beneficiare, iar plata lor se realizează cu avizul Primarilor orașelor, respectiv cu avizul Primarilor comunelor și a Președintelui A.D.I. .

Avand in vedere ca bunurile obtinute in urma realizarii Proiectului POS Mediu + Economii si POIM vor avea ca beneficiar final U.A.T., care nu sunt platitoare de TVA, valoarea lor reflecta si TVA care nu se deduce de pe facturile emise de constructori.

ANEXA NR. 7:

PARTICIPATII ȘI SURSE DE FINANȚARE

În perioada 01.01.2016 - 31.12.2016 SC APASERV SATU MARE SA nu deține participații la alte entități.

Capitalul social subscris și vărsat este 6.915.340 lei reprezentând 691.534 acțiuni nominative deținute de 47 acționari. Acționarul principal este Municipiul Satu Mare, cu 93,74 % din capitalul social. Ceilalți acționari: municipii, orașe, comune și Consiliul Județean Satu Mare, dețin procente subunitare din capitalul social.



S.C. 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: 6.915.340 lei
Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056
Nr. 7697 /10 .05.2017

ANEXA NR. 8:

INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE

Veniturile brute și situația avansurilor se prezintă după cum urmează:

	Venituri brute	Avansuri pt.deplasare acordate	Avansuri pt.deplasare decontate	Credite
Consiliul de Adm.	53.682	2.460	2.460	-
Conducere	600.331	27.957	27.957	-
TOTAL:	654.013	30.417	30.417	-

Numărul mediu de salariați, în anul 2016, a fost de 434 persoane.

Salariile totale pe societate aferente exercițiului 2015 se cifrează la 16.845.839 lei, tichetele de masă – 962.173 lei cu contribuțiile sociale aferente în valoare de 4.357.816 lei.

ANEXA NR. 9 :

PRINCIPALII INDICATORI (lichiditate, gestiune și profitabilitate)

1. Indicatori de lichiditate:

a) Indicatorul lichidității curente

$$\frac{\text{Total active circulante}}{\text{Datorii curente}} = \frac{71.438.429}{24.435.978} = 2,92 \quad (8,16 \text{ în } 2014, 6,07 \text{ în } 2015)$$

- 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, S.C. 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:

$$\text{Lichiditatea curentă} = A/B$$

Lichiditatea curentă calculată considerând următoarele elemente:

- active circulante (Stocuri+Creanțe+Investiții pe termen scurt+Casa și conturi la bănci) (A): 71.438.429 lei



S.C. 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: 6.915.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 7697 /10 .05.2017

- datorii curente (B): 24.435.978 lei

Indicatori	Prevederi propuse la 31.12.2016	Nivel realizat la 31.12.2016	Grad de îndeplinire (%)
Lichiditatea curentă	1,01	2,92	289,11

b) Indicatorul lichidității imediate (Indicatorul test acid)

$$\frac{\text{Total active circulante-stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{69.754.866}{24.435.978} = 2,85 \quad (8,03 \text{ în } 2014, 5,97 \text{ în } 2015)$$

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.

$$\frac{\text{Costul vânzărilor (CA)}}{\text{Stoc mediu}} = \frac{49.967.644}{1.275.595} = 39,17 \text{ ori} \quad (36,36 \text{ ori în } 2014, 35,38 \text{ ori în } 2015)$$

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.

sau

$$\frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vânzărilor (CA)}} \times 365 \text{ zile} = \frac{1.275.595 \times 365}{49.967.644} = 9,32 \text{ zile} \quad (10,04 \text{ zile în } 2014, 10,31 \text{ zile în } 2015)$$

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 că reușește să își colecteze creanțele cu o eficiență crescută.



S.C. 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: 6.915.340 lei
Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056
Nr. 7697 /10 .05.2017

$$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri (CA)}} \times 365 \text{ zile} = \frac{15.500.009 \times 365}{49.967.644} = 113,22 \text{ zile} \quad (91,41 \text{ zile în 2014, } 103,72 \text{ zile în 2015)}$$

c. Viteza de rotație a creditelor-furnizor

Rotația datoriilor 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 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.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri (CA)}} \times 365 \text{ zile} = \frac{4.536.799 \times 365}{49.967.644} = 33,14 \text{ zile} \quad (35,73 \text{ zile în 2014, } 104,44 \text{ zile în 2015)}$$

Societatea utilizează în contractele de achiziții termenul de plată de 30 de zile. Viteza de rotație a creditelor furnizori a crescut față de anii precedenți (2013: 23,62 zile, 2014: 35,73 zile, 104,44 zile în 2015) deoarece în soldul contabil sînt incluse facturile emise pe POS-Mediu.

Valoarea acestui indicator, calculată la data de 31.12.2016 pentru activitatea de producție, exceptînd valoarea facturilor de plată pentru proiectele în derulare din fondurile UE se prezintă astfel:

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori pentru activitatea de producție}}{\text{Cifra de afaceri (CA)}} \times 365 \text{ zile} = \frac{1.377.371 \times 365}{49.967.644} = 10,09 \text{ zile}$$

d. Viteza de rotație a activelor imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri (CA)}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{49.967.644}{348.749.429} = 0,14 \text{ ori} \quad (0,74 \text{ ori în 2014, } 0,17 \text{ ori în 2015)}$$

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

Valoarea acestui indicator, calculată la data de 31.12.2016 pentru activitatea de producție, exceptînd realizările din fondurile UE pe proiectele în derulare se prezintă astfel:

$$\frac{\text{Cifra de afaceri (CA)}}{\text{Active imobilizate producție}} = \frac{49.967.644}{36.241.743} = 1,38 \text{ ori}$$

e. Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri (CA)}}{\text{Active totale}} = \frac{49.967.644}{426.560.899} = 0,12 \text{ ori} \quad (0,32 \text{ ori în 2014, } 0,13 \text{ ori în 2015)}$$



S.C. 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: 6.915.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 7697 /10 .05.2017

Valabile observațiile de la indicatorul precedent.

Indicatorul este nerelevant, pentru că în componența activului total intră imobilizările 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 31.12.2016 pentru activitatea de producție, exceptând realizările din fondurile UE pe proiectele în derulare se prezintă astfel:

$$\frac{\text{Cifra de afaceri (CA)}}{\text{Active totale producție}} = \frac{49.967.644}{68.068.358} = 0,73 \text{ ori}$$

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.

$$\frac{\text{Profitul brut}}{\text{Capital social}} \times 100 = \frac{3.538.765 \times 100}{6.915.340} = 51,17 \% \quad \begin{matrix} (107,70 \% \text{ în } 2014, \\ 134,75 \% \text{ în } 2015) \end{matrix}$$

b. **Rentabilitatea capitalului angajat:**

$$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Capital angajat}} = \frac{3.538.765 \times 100}{31.760.340} = 11,14 \% \quad (35,76 \% \text{ în } 2014, 31,14 \% \text{ în } 2015)$$

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

$$\frac{\text{Profitul brut}}{\text{Cifra de afaceri (CA)}} \times 100 = \frac{3.538.765 * 100}{49.967.644} = 7,08 \% \quad \begin{matrix} (14,77\% \text{ în } 2014, \\ 18,13 \% \text{ în } 2015) \end{matrix}$$

Conform prevederilor din O.U.G. nr. 109 din 30 noiembrie 2011 (*actualizată*) privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, S.C. 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:

$$\text{Rata Profitului (\%)} = (A-B+C)/A$$

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

- veniturile din exploatare (A): 53.438.484 lei



S.C. 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: 6.915.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 7697 /10 .05.2017

- cheltuielile din exploatare (B): 48.631.671 lei
- cheltuielile cu amortizarea și redevența incluse în cheltuielile din exploatare (C);
 - Amortizare: 1.100.156 lei
 - Redevență: 9.524.000 lei
- Total C: 10.624.156 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 31.12.2016 se prezintă astfel:

Indicator	U.M.	Prevederi propuse la 31.12.2016	Nivel realizat la 31.12.2016	Grad de îndeplinire (%)
Rata profitului	%	15	28,88	192,51



S.C. 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: 6.915.340 lei
Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056
Nr. 7697 /10.05.2017

ANEXA NR. 10:

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de 31 decembrie 2016

- lei -

Denumirea elementului	Exercițiul financiar	
	Precedent	Curent
A	1	2
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:		
Încasări de la clienți	281.324.521	162.512.452
Plăți către furnizori și angajați	73.602.059	123.200.753
Dobânzi plătite	85.165	1.073.185
Impozit pe profit plătit	1.218.716	1.154.117
Încasări din asigurarea împotriva cutremurelor	-	-
Trezorerie netă din activități de exploatare	+206.418.581	+37.084.397
Trezorerie netă din activități de investiție:		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	220.943.212	50.285.951
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	-	-
Dobânzi încasate	-	-
Dividende încasate	-	-
Trezorerie netă din activități de investiții:	-220.943.212	-50.285.951
Trezorerie netă din activități de finanțare:		
Încasări din emisiunea de acțiuni	-	-
Încasări din împrumuturi pe termen lung	+33.200.000	-
Încasări din împrumuturi pe termen scurt	-	+5.079.570
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	-	-
Dividende plătite	-	-
Trezorerie netă din activități de finanțare	+33.200.000	+5.079.570
Creșterea netă a trezoreriei și echivalentelor de trezorerie	2.457.599	-8.121.984
Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar	16.217.770	18.675.369
Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar	18.675.369	10.553.385



S.C. 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: 6.915.340 lei
Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056
Nr. 7697 /10 .05.2017

ANEXA NR. 11:

ALTE INFORMATII

SC APASERV SATU MARE SA 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 anului 2007, 2009,2010, 2011, 2012 , 2013, 2014 ,2015 capitalul social crește prin acceptarea de noi acționari, numărul acestora la data prezentei note fiind 47 cu capitalul social aferent de 6.915.340 lei. Consiliul Local Satu Mare este acționarul majoritar deținând 93,74 % 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 2016

DENUMIRE INDICATORI	Nr.rd.	Sume (lei)
Venituri din exploatare	1	54.117.219
Cheltuieli de exploatare(incl.ch.cu impozit pe profit)	2	49.947.342
Rezultat din exploatare	3=1-2	4.169.877
Venituri finaniare	4	63.822
Cheltuieli financiare	5	1.331.871
Rezultat financiar	6=4-5	-1.268.049
Rezultat brut	7=3+6	2.901.828
Amortizare fiscală	8	1.100.156
Rezerva legală deductibilă	9	600
Total deduceri	10=8+9	1,100.756
Venituri din provizioane	11	361.691
Profit	12=7-10-11	1.439.381
Cheltuieli cu impozitul pe profit	13	636.937
Dobânzi,amenzi	14	19.500
Cheltuieli de sponsorizare	15	253.940
Cheltuieli cu amortizarea contabilă	16	1.100.156
Pierderi din creanțe	17	168.106
Provizioane facturi neîncasate	18	1.346.134
TVA aferent pierderilor de apă	19	11.912
Total cheltuieli nedeductibile	20=13+14+15+16+17+18+19	3.536.685
Profit impozabil		4.976.066
Impozit pe profit 16%	21	796.171
Sponsorizare în limita prevăzută de lege	22	159.234
Impozit pe profit anual	23	636.937



S.C. 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: 6.915.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 7697 /10 .05.2017

S-au înregistrat 1.667.196 lei reprezentând **provizioane pentru facturi neîncasate**.

Total **provizioane reluate la venituri** în cursul anului 2016: **678.734,89 lei**.

Cifra de afaceri realizată în perioada prezentată, de 49.967.644 lei are următoarea structură:

-venituri din apă-canal	48.117.535 lei
-venituri din lucrări executate	1.798.461 lei
-venituri din chirii	51.648 lei

Stocuri

Descriere	31 Decembrie 2014	31 Decembrie 2015	31 Decembrie 2016
Materii si materiale consumabile	1.362.685	1.341.542	1.664.418
Lucrari in curs de executie	16.447	16,447	16.447
Total	1.3791.32	1.357.989	1.680.865

Suma de la pozitia "Materii si materiale consumabile" reprezinta materiale de întreținere, combustibili, piese de schimb, alte materiale consumabile, iar suma de la poziția "Lucrări în curs de execuție" reprezintă avize pentru lucrări I.I.D. începute în anul 2016 și finalizate în anul 2017.

Casa și conturi la bănci

Descriere	31 Decembrie 2014	31 Decembrie 2015	31 Decembrie 2016
Conturi la banci in lei	14.691.553	16.967.219	8.629.697
Conturi la banci in valuta	1.456.183	1.567.187	1.576.748
Sume in curs de decontare	49.186	104.170	267.771
Casa in lei	16.180	22.645	68.234
Casa in valuta	3.914	12.434	10.839
Alte valori	755	961	0
Avansuri de trezorerie	0	754	96
Total	16.217.770	18.675.370	10.553.385

Soldul contului IID – "Intretinere, inlocuire, dezvoltare" inclus la pozitia "Conturi la banci in lei" este de 62,18 lei.



S.C. 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: 6.915.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 7697 /10 .05.2017

Venituri în avans – cont 475 și 472

Descriere	31 Decembrie 2014	31 Decembrie 2015	31 Decembrie 2016
Alte sume primite cu caracter de subventii pt.investitii-POS Mediu – cont 475	71.471.069	284.264.628	302.522.334
Alte sume primite cu caracter de subventii pt.investitii-ID – cont 475	0	18.052.373	22.935.553
Penalitati contractori POS Mediu – cont 472	0	802.123	10.589.569
Total	122.092.739	303.119.124	336.047.456

Nu au existat evenimente ulterioare datei bilanțului, angajamente sub forma garanțiilor, datorii probabile și angajamente acordate.

Situația financiară a societății pe parcursul exercițiului financiar 2016 este apreciată ca potrivită, ținând cont de contextul economic ce se menține și pe parcursul anului 2016.

Director General,
Stegerean Dănuțiu Vasile Viorel



Director Economic,
Fechete Mihaela-Monica

Sef Birou Financiar-Contabil
Bota Mariana