

SOCIETATEA NAȚIONALĂ A SĂRII S.A.

Situații financiare individuale auditate
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

Întocmite în conformitate cu prevederile OMFP 2844/2016 privind aplicarea
Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de
Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

Situațiile financiare anuale individuale ale societății contin :

Raportul Auditorului Independent

Situația Rezultatului Global

Situația Poziției Financiare

Situația fluxurilor de numerar

Situația modificării capitalurilor proprii

Notele explicative

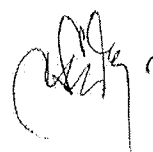
SOCIETATEA NATIONALA A SARII S.A.
 Situatii financiare anuale conform cu IFRS pentru anul incheiat la
 31 decembrie 2021
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

Cuprins

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL.....	4
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE.....	5
SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR.....	7
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII	8
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE:	10
Nota 1 INFORMATII GENERALE.....	10
Nota 2 APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ (IFRS) NOI ȘI ACTUALIZATE	12
Nota 3 BAZELE INTOCMIRII SI POLITICI CONTABILE	15
Nota 4 IMOBILIZARI	31
Nota 6 CREANTE COMERCIALE SI SIMILARE	40
Nota 6.3 CHELTUIELI EFECTUATE IN AVANS	42
Nota 7 ALTE ACTIVE FINANCIARE	42
Nota 8 NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR	43
Nota 9 CAPITALURI PROPRII.....	43
Nota 10 IMPRUMUTURI	45
Nota 11 DATORII	45
Nota 12 DATORII PE TERMEN LUNG	47
Nota 13 SUBVENTII PENTRU INVESTITII.....	48
Nota 14 DATORII PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT AMANAT SI CURENT.....	48
Nota 15 PROVIZIOANE	50
Nota 16 BENEFICII ANGAJATI	52
Nota 17 NUMARUL DE ANGAJATI SI MANAGEMENT.....	52
Nota 18.1 VENITURI.....	53
NOTA 18.2 VENITURI AFERENTE COSTULUI DE PRODUCTIE IN CURS DE EXECUTIE	55
NOTA 19 CHELTUIELI OPERATIONALE	55
Nota 20 VANZARILE PE SEGMENTE SI CLIENTI.....	56
Nota 21 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE.....	58
Nota 22 ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE.....	59
Nota 23 REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARA	60
Nota 24 CADRUL LEGISLATIV FISCAL.....	60
Nota 25 ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI.....	61
Nota 26 PARTI AFILIATE	66
Nota 27 PARTI LEGATE.....	66
Nota 28 REMUNERAREA CONDUCERII SI CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE.....	66
Nota 29 INSTRUMENTE FINANCIARE SI MANAGEMENTUL RISCULUI	67
NOTA 30 ELEMENTE SEMNIFICATIVE DIN PRIMA RETRATARE A CONTURILOR	72
Nota 31 ONORARII PERCEPUTE DE AUDITORI.....	72
NOTA 32 ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE	73
NOTA 33 EVENIMENTE ULTERIOARE.....	74

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CĂTRE ACȚIONARIII SOCIETĂȚII NAȚIONALE A SARII S.A.



SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL	NOTA	31-Dec-21	31-Dec-20
Venituri din vanzari	18.1	364.767.443	251.113.057
Alte venituri din exploatare	21	2.656.480	13.167.300
Variatia stocurilor	18.2	2.363.737	27.963.980
Venituri din productia de imobilizari corporale		4.737.712	7.924.415
Cheltuieli cu materii prime si consumabile	19	(43.919.284)	(39.711.102)
Cheltuieli de personal	19	(129.590.466)	(126.781.413)
Amortizare si ajustari de valoare	19	(16.953.612)	(17.043.043)
Cheltuieli de cercetare			
Alte cheltuieli din exploatare	22	(113.929.709)	(100.795.799)
Profit / (Pierdere) din exploatare		70.132.300	15.837.395
Venituri / (costuri) financiare nete	23	1.714.441	1.675.502
Partea din profitul aferent entitatilor asociate			
Profit / (Pierdere) inainte de impozitare		71.846.742	17.512.897
Cheltuieli cu impozite	14	(11.655.692)	(6.031.131)
Profit / (Pierdere)		60.191.050	11.481.766
Alte elemente ale rezultatului global			
Reevalurea imobilizarilor corporale	4/9		55.998.563
Taxe aferente altor elemente ale rezultatului global (impozit amanat)	9	1.386.545	(8.712.571)
Modificari actuariale aferente beneficii angajati		1.068.366	(885.636)
Total alte elemente ale rezultatului global		2.454.911	46.400.356
Total rezultat global		62.645.961	57.882.122
Rezultatul global care se atribuie:			
Proprietarilor societatii (51%)		31.949.440	29.519.882
Intereselor minoritare (49%)		30.696.521	28.362.240
		62.645.961	57.882.122
Rezultat pe actiune care se atribuie actionarilor ordinari ai societatii:			
De baza si diluat		15,26	14,14

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE

ACTIVE	NOTA	31-Dec-21	31-Dec- 20
ACTIVE IMOBILIZATE			
Imobilizari corporale	4.1	235.978.441	230.904.772
Drepturi de utilizare a activelor	4.1	2.392.279	3.530.080
Imobilizari necorporale	4.2	1.584.222	1.836.345
Impozit amanat	4.4	185.345	-
Alte imobilizari financiare	4.4	29.384.988	15.291.019
		269.525.275	251.562.215
ACTIVE CIRCULANTE			
Stocuri	5	29.937.517	40.170.855
Creante comerciale si similare	6	65.998.289	22.506.715
Alte active financiare	7	-	203
Disponibilitati restrictionate	8	-	-
Numerar si echivalente numerar	8	251.719.653	229.104.928
		347.655.459	291.782.700
TOTAL ACTIVE		617.180.734	543.344.916
DATORII			
DATORII CURENTE			
Datorii comerciale si similare	11	41.732.945	33.596.234
Beneficii salariatii < 1 an	16	11.222.221	10.231.597
Datorii concesiune < 1 an	10.1	1.223.258	1.214.031
Datorii privind impozitul pe profit	14	5.552.082	-
Subventii pentru investitii < 1an	13	318.346	349.439
Provizioane - scadente sub 1 an	15.1	15.553.915	7.342.433
		75.602.767	52.733.734
ACTIVE/DATORII NETE		272.052.691	239.048.966
DATORII PE TERMEN LUNG			
Datorii comerciale si alte datorii pe termen lung	12	321.223	95.628
Datorii in legatura cu salariatii > 1 an	12/16	9.783.417	11.818.379
Imprumuturi pe termen lung	10.2	1.213.522	2.418.456
Subventii pentru investitii > 1an	13	3.217.205	3.495.019
Impozit amanat		-	3.282.345
Provizioane pe termen lung	15.2	16.457.331	16.457.331
DATORII PE TERMEN LUNG		30.992.698	37.567.157
TOTAL DATORII		106.595.465	90.300.890
ACTIVE NETE		510.585.268	453.044.025

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE (continuare)

	NOTA	31-Dec-21	31-Dec-20
Capital social si rezerve			
Capital social	9	41.050.130	41.050.130
Elemente asimilate capitalului	9	27.751.645	27.751.645
Modificari ale conditiilor actuariale	9	(1.003.488)	(2.071.854)
Prime legate de emiterea de actiuni			
Rezerve din reevaluare	9	49.771.394	57.050.759
Alte Rezerve	9	255.621.039	245.463.709
Rezultat reportat	9	77.226.243	72.317.870
Rezultatul exercitiului financiar curent	9	60.191.050	11.481.766
Repartizarea profitului	9	(22.744)	
TOTAL CAPITALURI		510.585.268	453.044.025

SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR

	31-Dec-21	31-Dec-20
Fluxuri din activitati de exploatare		
Profit inainte de impozitare	71.846.740	17.512.897
Ajustari pentru:		
Amortizari si ajustari valoare active	26.722.378	22.214.369
Deprecierea drepturilor de utilizare a activelor	1.137.798	953.509
(Castig)/pierdere din iesire mijloace fixe	354.835	78.350
Venituri de reversare penalitati ANAF	(2.038.445)	(4.419.411)
Cheltuieli cu reevalaurea activelor	58.000	8.771.053
Fond geologic (constituire si utilizare)	10.134.585	6.721.388
Reversare venituri in avans		
Venituri din subventii pentru investitii	(334.037)	(726.036)
Miscari din alte provizioane - net	8.211.482	(9.520.589)
Modificarea valorii calculului actuariale beneficii angajati	(1.068.366)	976.000
Scaderea / (cresterea) altor conturi de capital		
Modificarea rezultatului reportat		
Alte Venituri financiare	(2.168.605)	(2.245.575)
Costuri financiare	459.003	107.640
Profit inainte de modificarea capitalului de lucru	113.315.368	40.423.596
Incasare redevente + dobanzi fiscale	2.038.445	38.102.686
Scaderea / (cresterea) creantelor	(59.724.557)	18.950.949
Scaderea / (cresterea) stocurilor	11.855.069	(14.740.883)
Crestere / (scaderea) datoriilor	4.757.386	17.738.493
Numerar din activitati de exploatare	72.241.712	100.474.840
Costuri financiare platite		
Impozit pe profit platit	(5.688.434)	
Numerar net din activitati de exploatare	66.553.278	100.474.840
Fluxuri din activitati de investitii		
Achizitii de imobilizari corporale	(33.072.585)	(38.872.842)
Incasari din vanzarea de imobilizari	18.525	13.801
Venituri financiare	2.160.977	2.245.575
Plati cheltuieli financiare	(367.995)	(107.640)
Fluxuri nete din activitati de investitii	(31.261.078)	(36.721.106)
Fluxuri din activitati de finantare		
Variatie datorii termen lung, inclusiv drepturi de utilizare active	(1.195.706)	1.035.977
Dobanda platita		
Dividende platite	(11.481.767)	(40.414.894)
Fluxuri nete din activitati de finantare	(12.677.473)	(39.378.917)
Crestere / (scadere) neta de numerar	22.614.677	24.374.817
Numerar si echivalente la inceputul perioadei	229.104.928	204.730.111
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	251.719.654	229.104.928



SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII

	Capital subscris	Ajustari privind capitalul	Rezerve din reevaluare	Rezerve	Rezultat nedistribuit	Prima aplicare a IFRS	Prima aplicare a IAS 29	TOTAL
01-ian-2021	41.050.130	25.679.791	57.050.759	245.463.709	22.810.598	88.740.683	(27.751.645)	453.044.025
Modificare conditii calcul actuarial		1.068.366						1.068.366
Rezultatul global current					60.191.050			60.191.050
Reevaluare cladiri si constructii speciale								-
Impozit amanat aferent reevaluarii			1.386.545					1.386.545
Total rezultat global	-	1.068.366	1.386.545		60.191.050	-	-	62.645.961
Alocari rezerva legala				22.744	(22.744)			-
Alocari alte rezerve - fond geologic				10.134.585				10.134.585
Alocari rezerva pentru distribuire dividend								-
Modificari ale rezervei din reevaluare								-
Repartizare profit 2020								-
Dividende distribuite					(11.481.767)			(11.481.767)
Rezultat reportat din amortizarea surplusului din reevaluare			(8.665.910)		8.665.910			-
Capital subscris si nevarsat								
Corectii exercitii fin. anterioare					(3.757.536)			(3.757.536)
31-dec-2021	41.050.130	26.748.157	49.771.394	255.621.038	76.405.511	88.740.683	(27.751.645)	510.585.268

For identification only

	Capital subscris	Ajustari privind capitalul	Rezerve din reevaluare	Rezerve	Rezultat nedistribuit	Prima aplicare IFRS	Prima aplicare a IAS 29	TOTAL
01-ian-2020	40.936.410	26.565.427	11.309.764	202.201.427	41.189.655	88.740.683	(27.751.645)	383.191.721
Modificare conditii calcul actuarial		(885.636)						(885.636)
Rezultatul global current					11.481.766			11.481.766
Rezultat reportat din amortizarea surplusului din reevaluare			(1.544.997)		1.544.997			-
Reevaluare cladiri si constructii speciale			55.998.563					55.998.563
Impozit amanat aferent reevaluarii			(8.712.571)					(8.712.571)
Total rezultat global	-	(885.636)	45.740.995	-	13.026.763	-	-	57.882.122
Alocari rezerva legala								-
Alocari alte rezerve - fond geologic				6.721.388				6.721.388
Alocari rezerva pentru distribuire dividend								-
Modificari ale rezervei din reevaluare								-
Repartizare profit 2019				36.540.894	(36.540.894)			-
Dividende distribuite					(40.414.894)			(40.414.894)
Capital subscris si nevarsat	113.720							113.720
Corectii exercitii fin. anterioare				-	45.549.968			45.549.968
31-dec-2020	41.050.130	25.679.791	57.050.759	245.463.709	22.810.598	88.740.683	(27.751.645)	453.044.025

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE:

Nota 1 INFORMATII GENERALE

Societatea Națională a Sării S.A. a fost înființată în anul 1997 prin Hotărârea de Guvern nr. 767/1997 ca urmare a reorganizării fostei Regii Autonome a Sării și Nemetaliiferelor în societate comercială pe acțiuni în baza Legii 31/1990, este persoana juridică română și este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J40/4607/2010.

Societatea are sediul social în București în Calea Victoriei nr. 220, sectorul 1 și punct de lucru-sediul administrativ în Splaiul Unirii nr. 76, Corp A, etaj 5, sectorul 4, București.

Structura acționariatului societății:

- Statul român reprezentat de Ministerul Economiei: 51% din capitalul social la 31 decembrie 2021;
- SC Fondul Proprietatea SA: 49% din capitalul social la 31 decembrie 2021

Activitatea se desfășoară prin 7 sucursale fără personalitate juridică înființate la locul de exploatare a sării și altor produse nemetalifere, astfel:

-EM Rm.Vâlcea (jud Vâlcea), Salina Slanic Prahova (jud Prahova), Salina Ocna Dej (jud Cluj), Salina Ocna Mures (jud Alba), Salina Târgu Ocna (jud Bacău), Salina Praid (jud Harghita) și Salina Cacica (jud Suceava).

Acestea sunt enumerate în anexa la Actul Constitutiv al societății.

Obiectul activității se înscrie în codul CAEN la „domeniul exploatarei resurselor minerale”, cu activitatea principală exploatarea sării și a altor produse nemetalifere din perimetrele pentru care deține licențe de exploatare miniera și efectuează activități de preparare a acestora în vederea comercializării pe piața internă și externă sub forma unei game variate de produse. Activitățile secundare se referă la furnizarea de servicii turistice și agrement destinate persoanelor fizice, confecții metalice, servicii de cavernometrie, etc.

Activitatea operațională a societății este supusă reglementărilor specifice ramurilor extractive emise de autoritatea competentă Autoritatea Națională de Resurse Minerale (ANRM) în ceea ce privește:

- Metoda de exploatare, tehnologie și protecția mediului;
- Productia anuală de sare;
- Deschiderea de noi perimetre de exploatare/explorare;
- Redeventa miniera.

În calitate de titular pentru 14 licențe de concesiune și exploatare a resurselor de sare și a altor produse nemetalifere, societatea este supusă reglementărilor specifice emise de Agenția Națională pentru Resurse Minerale (A.N.R.M). Licențele sunt emise pentru fiecare perimetru aflat în exploatare, cu valabilitate individuală, cuprinsă între anii 1999-2024 cu posibilitate de prelungire.

Licențele sunt încheiate cu ANRM în baza Legii minelor nr. 85/2003 cu modificările și completările ulterioare și au ca obiect cesionarea dreptului de exploatare a zăcămintelor de sare gemă, calcar industrial și pentru construcții. Durata acestora este, în general de 20 de ani, cu drept de prelungire pe perioade succesive de câte 5 (cinci) ani conform prevederilor art. 20 din Legea minelor nr. 85/2003.

Potrivit licențelor, societatea plătește redevența minieră începând cu data de 15 Iunie 1998 (data de intrare în vigoare a Legii minelor nr. 61/1998) în conformitate cu prevederile art. 39 din Normele pentru aplicarea legii minelor, aprobate prin H.G. 639/25.09.1998.

În anul 2021 societatea a constituit și plătit redevența miniera în cuantum de 1 EURO/tona de sare gemă brută extrasă din zăcămintă, respectiv 0,4375 EURO/tona de calcar brut extras din cariera ca urmare a semnării, în luna Iulie 2017, de acte adiționale la licențele de exploatare încheiate cu A.N.R.M prin care, redevența minieră a fost majorată.

Fiind o companie deținută în proporție de 51% de stat, societatea se supune tuturor reglementărilor specifice companiilor deținute integral sau majoritar de Statul Român.



Ministerul Economiei este reprezentat în AGA de persoane mandatate prin Ordin al Ministrului emis pentru fiecare sedința în parte.

Reprezentantul Fondului Proprietății este desemnat pentru fiecare ședință în parte, prin procură specială de reprezentare.

Atribuțiile de conducere cu caracter strategic sunt realizate de Adunarea Generală a Acționarilor și Consiliul de Administrație, iar atribuțiile cu caracter operativ, executiv sunt realizate de către directorul general.

Organizarea activității de conducere

Începând cu luna iulie 2016 societatea a implementat prevederile OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice și este administrată de un Consiliu de Administrație compus din 5 membri care a delegat atribuții de conducere unui Director General selectat pe criterii de profesionalism și integritate.

Directorul general îndeplinește toate actele și ia toate măsurile necesare și utile în vederea aducerii la îndeplinire a obiectului de activitate al societății, cu excepția acelor atribuții care, conform cu Actul Constitutiv al societății sunt în competența Adunării Generale a Acționarilor sau a Consiliului de Administrație.

Consiliul de Administrație este structura care exercită un control permanent asupra Conducerii societății și se întrunește cel puțin o dată pe lună. Activitatea Consiliului de Administrație este reglementată de legislația română și este guvernată de prevederile Capitolului V din Actul Constitutiv al Societății.

Mediul legislativ

Fiind o companie deținută în proporție de 51% de statul român, societatea se supune suplimentar cadrului legislativ comun pe economie și unor reglementări specifice companiilor cu capital majoritar sau integral de stat.

Astfel, societatea are obligația organizării și conducerii controlului financiar preventiv intern așa cum este prevăzut prin OMF 923/2014 pentru aplicarea OG 119/1999 republicată „privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv” planificării operaționale și financiare în condițiile și limitele Legii 339/2016 Legea Bugetului și ale Ordonanței 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ teritoriale sunt acționari unici sau majoritari”.

Bugetul de venituri și cheltuieli este aprobat anual de AGA dar și prin Hotărâre de Guvern, iar executia acestuia se raportează trimestrial către Ministerul Economiei și Ministerul Finanțelor Publice.

Încadrarea în termenele de încasare și plată este supravegheată de MFP prin raportarea trimestrială a indicatorilor “creanțe restante” și “datorii restante” nivelul maximal al acestora fiind înscris și în bugetul de venituri și cheltuieli al societății.

Societatea întocmește anual un set de Situații Financiare individuale, ceea ce înseamnă că aceste situații aparțin societății fără să fie consolidate cu societăți afiliate. Societatea nu deține acțiuni sau părți sociale la capitalul social al altor societăți.

Prin HG 765/1994 “privind stabilirea cotelor de cheltuieli necesare realizării, dezvoltării și modernizării producției în sectorul extractiv minier, titei și gaze naturale” societatea are obligația să constituie pe seama costurilor operaționale un Fond pentru dezvoltarea și modernizarea producției la nivel de 6% din producția minieră vândută.

În calitate de titular de licențe pentru exploatarea resurselor minerale, societatea plătește trimestrial redevența minieră calculată la cantitatea de produs minier și cota de redevența minieră stabilită pe unitatea de produs minier prin licențe sau Hotărâri de Guvern. Pentru perimetrele aflate în exploatare, societatea plătește anual o taxă pe activitatea de exploatare stabilită prin Hotărâre de Guvern exprimată în lei/km².

Nota 2 APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ (IFRS) NOI ȘI ACTUALIZATE

2.1. Adoptarea pentru prima dată a standardelor noi sau revizuite

Politicile contabile adoptate sunt consecvente cu cele aplicate pentru exercițiul financiar anterior, cu excepția următoarelor IFRS -uri modificate, care au fost adoptate de Societate de la 1 ianuarie 2018. Societatea a adoptat IFRS 9 Instrumente financiare și IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții (inclusiv clarificări) pentru prima oară începând cu 1 ianuarie 2018. Impactul acestor standarde este descris în paragrafele următoare.

a) IFRS 9 „Instrumente financiare,,

Versiunea finală a IFRS 9 „Instrumente financiare ,,reflectă toate fazele proiectului privind instrumentele financiare și înlocuiește IAS 39 Instrumente financiare: Recunoaștere și Evaluare și toate versiunile anterioare ale IFRS 9.

IFRS 9 aduce modificări semnificative privind recunoașterea și evaluarea activelor financiare, care sunt bazate pe modelul de afaceri și pe caracteristicile fluxurilor de trezorerie contractuale și implementează de asemenea un model nou privind recunoașterea ajustărilor de depreciere bazat pe pierderile anticipate din creanțe. Suplimentar, au fost efectuate modificări asupra contabilizării instrumentelor de acoperire împotriva riscurilor în vederea unei mai bune reflectări a efectului activităților de gestionare a riscurilor, pe care o entitate le adoptă pentru a gestiona expunerile.

IFRS 9 prezintă trei categorii principale de active financiare:

- a) evaluate la cost amortizat,
- b) evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global și
- c) evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere.

Categoriile se determină conform următoarelor două criterii: modelul de afaceri al Societății utilizat în procesul de gestionare al activelor și analiza fluxurilor de trezorerie contractuale ale instrumentelor pentru a determina dacă acestea reprezintă doar plăți ale principalului și ale dobânzii aferente principalului.

Așa cum este explicat în notele ce urmează mai jos, nu există diferențe semnificative între evaluările inițiale în conformitate cu IAS 39 „Instrumente financiare,, și noile metode de evaluare conform IFRS 9 ,, Instrumente financiare,, pentru categoriile de active financiare ale Societății la 1 ianuarie 2018.

Conform IAS 39 toate creanțele comerciale au fost contabilizate la cost amortizat minus ajustări de depreciere. După aplicarea IFRS 9, creanțele comerciale care se califică pentru factoring sunt evaluate la valoarea justă cu înregistrarea diferentelor prin contul de profit și pierdere (CPP) datorită faptului că acestea sunt deținute conform unui model de afaceri cu scopul de a fi vândute. În plus, creanțele comerciale rezultate din contractele care prevăd un sistem de facturare pe baza prețurilor estimate sunt de asemenea evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (CPP) datorită faptului că fluxurile de trezorerie contractuale nu reprezintă doar rambursări de principal și dobânzi asupra principalului în sold. Nu a existat nici un impact asupra rezultatului reportat al Societății din clasificarea conform IFRS 9.

Nu există niciun impact asupra recunoașterii și evaluării datoriilor financiare ale Societății datorită faptului că noile cerințe se referă doar la contabilizarea datoriilor financiare desemnate a fi înregistrate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere. Societatea nu deține astfel de datorii.

Modelul nou de depreciere prevede că ajustările de depreciere se recunosc conform pierderilor anticipate din creanțe și nu conform modelului pierderilor efective din creanțe, după cum era prevăzut de IAS 39. Conform IFRS 9 Societatea recunoaște ajustări de depreciere conform pierderilor anticipate pentru instrumentele care nu sunt contabilizate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere și pentru activele contractuale rezultate din contractele cu clienți. În general, aplicarea modelului privind pierderile anticipate din creanțe presupune înregistrarea mai devreme a pierderilor din creanțe pentru elementele relevante. Pierderile din depreciere sunt calculate pe baza unui model în trei etape utilizând swapul pe riscul de credit, ratingurile interne sau externe ale contrapartidelor și probabilitatea de neplată aferentă. Pentru unele instrumente financiare, cum sunt creanțele comerciale, pierderile din depreciere sunt estimate pe baza unei abordări simplificate, recunoscându-se pierderi anticipate din creanțe pe durata de viață a acestora.

Conform IFRS 9, mai multe instrumente de acoperire împotriva riscurilor și mai multe riscuri acoperite vor îndeplini, în general, condițiile de aplicare a contabilității de acoperire împotriva riscurilor. La 31 decembrie 2019, Societatea nu deținea instrumente de acoperire împotriva riscurilor pentru care să aplice contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor; în consecință, nu există impact asupra situațiilor financiare din aplicarea IFRS 9 privind contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor.

b) IFRS 15 "Venituri din contractele cu clienții",

IFRS 15 a înlocuit cerințele IFRS anterioare de recunoaștere a veniturilor și se aplică tuturor veniturilor generate din contractele cu clienții. În conformitate cu noul standard, venitul este recunoscut astfel încât să reflecte transferul bunurilor și serviciilor contractate către client, la valoarea care reflectă prețul la care Societatea se așteaptă să fie îndreptățită în schimbul acestor bunuri și servicii. Venitul este recunoscut atunci când sau pe măsură ce clientul obține control asupra bunurilor sau serviciilor.

Societatea a adoptat noua modalitate de raportare pe IFRS începând cu 1 ianuarie 2018.

Conform noului standard, evaluarea se va face luând în considerare dacă Societatea controlează bunurile sau serviciile respective înainte de transferul către client, mai degrabă decât dacă aceasta este expusă riscurilor și beneficiilor semnificative aferente vânzării de bunuri sau servicii.

Aplicarea inițială a IFRS 15 nu are impact asupra rezultatului reportat al Societății la data de 1 ianuarie 2018.

c) IFRS 16 „Contracte de leasing”,

Acest standard a înlocuit IAS 17, „Leasing”, și stabilește cerințe noi pentru contabilizarea contractelor de leasing. Standardul a intrat în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2019. IFRS 16 stabilește principiile pentru recunoașterea, evaluarea, prezentarea și furnizarea informațiilor despre contractele de leasing ale celor două părți la un contract, și anume clientul (“locatar”) și furnizorului (“locator”).

În contabilitatea locatarului, conform IFRS 16, exista un singur model pentru înregistrarea contractelor de leasing, fiind eliminate astfel clasificările în leasing operațional sau financiar din IAS 17. Prin aplicarea acestui model, locatarul înregistrează active și datorii pentru majoritatea contractelor de leasing, iar în situația veniturilor și cheltuielilor, recunoaște amortizarea activelor închiriate, distinct de dobânzile aferente datoriilor din leasing. Contabilitatea locatorului, conform IFRS 16, este în substanță nemodificată în comparație cu cerințele actuale din IAS 17. Locatorul va utiliza în continuare principiile de clasificare din IAS 17 și va distinge între două tipuri de leasing: operațional sau financiar. Conform IFRS 16, atât locatarii cât și locatorii trebuie să prezinte mai multe informații decât cele prezentate conform IAS 17 în notele la situațiile financiare.

Cel mai important impact este acela că Societatea recunoaște, începând cu 1 ianuarie 2019, active și datorii noi pentru contractele sale de leasing operațional, cu excepția cazului în care se aplică o excepție de la IFRS 16. Sunt încadrate ca și excepții anumite angajamente privind contractele de leasing pe termen scurt și cele privind active cu valori mici. Nu exista un impact semnificativ asupra contractelor de leasing financiar existente, în fapt ne referim la contractul de concesiune de la Ocnele Mari - Sucursala E.M. Rm. Valcea și, începând cu anul 2020, contractul de închiriere a spațiului de birouri de la Sediu administrativ.

Societatea aplica IFRS 16 începând cu 1 ianuarie 2019, utilizând pentru tranziție metoda retrospectivă modificată, fără retratarea valorilor comparative pentru perioada anterioară prezentată. În schimb, Societatea recunoaște efectul cumulat din aplicarea noului standard ca o ajustare a soldului inițial al rezultatului reportat la data aplicării inițiale. Activele cu drept de utilizare aferente contractelor de leasing operațional anterioare au fost evaluate la data aplicării inițiale la valoarea datoriei de leasing, ajustate prin plăți în avans sau estimate. În conformitate cu prevederile Standardului, doar platile fixe de chirie se contabilizează pe baza modelului de leasing prevăzut de IFRS 16, platile variabile care depend de actualizarea cu indicii de inflație fiind recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada corespunzătoare. Pentru fiecare contract nou de leasing, Societatea recunoaște un nou activ și o nouă datorie în poziția financiară. Societatea a utilizat o singură rată de actualizare, aceasta fiind de 5,19%.

2.2. Alte standarde și interpretări noi sau revizuite, dar care nu sunt încă obligatorii

În plus, următoarele standarde, interpretări și modificări au fost emise și nu se așteaptă ca ele să aibă un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății:



TOS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

IFRS 9: Caracteristici de plăți în avans cu compensare negativă (Modificare)

Modificarea permite ca activele financiare cu caracteristici de plăți în avans, care permit sau necesită ca o parte la un contract fie să plătească, fie să primească o compensație rezonabilă pentru rezilierea timpurie a contractului (astfel încât, din perspectiva deținătorului activului, este posibil să existe o „compensare negativă”) să fie evaluate la cost amortizat sau la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global. Societatea nu detine active financiare de natura platilor in avans..

- **INTERPRETAREA IFRIC 23:** Incertitudine cu privire la tratamentele aplicate pentru impozitul pe profit. Interpretarea abordează contabilitatea impozitelor pe profit în situația în care tratamentele fiscale implică un grad de incertitudine care afectează aplicarea standardului IAS 12. Interpretarea furnizează îndrumare cu privire la analiza anumitor tratamente fiscale la nivel individual sau împreună, verificările autorităților fiscale, metoda adecvată care să reflecte incertitudinea și contabilitatea modificării evenimentelor și împrejurărilor. Societatea a evaluat aceste aspecte și nu prezintă un impact semnificativ asupra poziției sau performanței financiare.
- **IAS 19: Plan de modificare, reducere sau decontare (Modificări).** Modificările prevăd ca entitățile să aplice ipoteze actuariale actualizate pentru determinarea costului serviciilor curente și dobânda netă pentru perioada de raportare anuală rămasă după ce un plan de modificare, reducere și decontare a avut loc. De asemenea, modificările clarifică modul în care contabilizarea unui plan de modificare, reducere sau decontare afectează aplicarea cerințelor privind plafonul activului...
- **Cadrul Conceptual în standardele IFRS IASB a emis Cadrul Conceptual revizuit pentru Raportare financiară la 29 martie 2018.** Cadrul Conceptual stabilește un set cuprinzător de concepte pentru raportare financiară, stabilirea standardelor, îndrumare pentru cei care întocmesc situații financiare în elaborarea politicilor contabile consecvente și asistență pentru utilizatori în înțelegerea și interpretarea standardelor. De asemenea IASB a emis un document anexat separat, Modificări ale Referințelor la Cadrul Conceptual în standardele IFRS, care stabilește modificările standardelor afectate cu scopul să actualizeze referințele Cadrului Conceptual revizuit. Obiectivul documentului este de a sprijini tranziția la Cadrul Conceptual revizuit pentru entitățile care dezvoltă politici contabile folosind Cadrul Conceptual când niciun standard IFRS nu se aplică pentru o anumită tranzacție. Pentru cei care întocmesc situații financiare și dezvoltă politici contabile în baza Cadrului Conceptual, documentul intră în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2020. Aceste modificări nu au fost încă adoptate de UE.
- **IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și IAS 8 Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori: definiția termenului „semnificativ” (Modificări)** Modificările sunt în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2020, iar aplicarea timpurie este permisă. Modificările clarifică definiția termenului „semnificativ” și modul în care aceasta trebuie aplicată. Noua definiție menționează că „Informația este semnificativă dacă omisiunile, declarațiile eronate sau ascunderea acesteia ar duce în mod rezonabil la influențarea deciziilor pe care utilizatorii primari ai situațiilor financiare cu scop general le iau pe baza acelor situații financiare, care furnizează informații financiare privind o anumită entitate raportoare”. De asemenea, explicațiile care însoțesc definiția au fost îmbunătățite. Modificările asigură, de asemenea, faptul că definiția termenului „semnificativ” este consecventă în cadrul tuturor Standardelor IFRS. Aceste modificări nu au fost încă adoptate de UE. Societatea este în curs de evaluare a impactului adoptării acestor modificări asupra situațiilor financiare și nu se așteaptă ca acesta să fie semnificativ.

IASB a emis Îmbunătățirile Anuale ale IFRS - Ciclul 2015 - 2017, care reprezintă o colecție de modificări ale IFRS. Modificările intră în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2019, aplicarea timpurie fiind permisă. Aceste îmbunătățiri anuale nu au fost încă adoptate de UE. Societatea a evaluat ca aplicarea acestor îmbunătățiri nu va avea vreun impact semnificativ asupra poziției sau performanței financiare.

- **IAS 12 Impozitul pe profit:** Modificările clarifică faptul că efectele asupra impozitului pe profit ale plăților privind instrumentele financiare clasificate drept capitaluri proprii, trebuie

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

recunoscute conform modului în care au fost recunoscute tranzacțiile sau evenimentele din trecut care au generat profit distribuibil.

- IAS 23 Costurile îndatorării: Modificările clarifică punctul 14 din standard conform căruia, atunci când un activ calificabil este disponibil pentru utilizarea sa dorită sau pentru vânzare și unele dintre împrumuturile specifice aferente activului calificabil respectiv rămân restante la acel moment, împrumutul respectiv trebuie inclus în fondurile pe care o entitate le împrumută, în general.

Noi standarde și amendamente la standardele existente emise de către IASB, dar care nu sunt încă adoptate de către UE

În prezent IFRS, așa cum sunt adoptate de către UE, nu diferă semnificativ de regulamentele adoptate de către IASB, excepție făcând următoarele standarde noi și amendamente la standardele existente, care nu au fost adoptate pentru a fi utilizate în UE:

- **IFRS 14 "Conturi de amânare aferente activităților reglementate"** (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2016) - Comisia Europeană a decis să nu lanseze procesul de adoptare a acestui standard interimar și să aștepte standardul final;
- **IFRS 17 "Contracte de asigurare"** (în vigoare pentru perioadele care încep la sau după 1 ianuarie 2021);
- **Modificări la IFRS 3 "Combinări de întreprinderi"** - definiția unei întreprinderi (în vigoare pentru combinările de întreprinderi pentru care data achiziției este la sau după începutul primei perioade de raportare care începe la 1 ianuarie 2020 sau ulterior acestei date și pentru achiziția de active care are loc la sau după data de început a acelei perioade);
- **Amendamente la IFRS 10 "Situțiile financiare consolidate" și IAS 28 "Investiții în entități asociate și în asocierile în participație"** - Vânzarea sau aporturi de active între un investitor și asociat sau Joint Venture și modificările ulterioare (data intrării în vigoare amânată pe o perioadă nedeterminată până când proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență va fi finalizat);
- **Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" și IAS 8 "Politici contabile, modificări în estimările contabile și erori"** - definiția materialului (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2020 sau ulterior acestei date);

Societatea anticipează că adoptarea acestor noi standarde și amendamente la standardele existente nu vor avea niciun impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății în perioada aplicării inițiale.

Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor pentru un portofoliu de active și pasive financiare ale căror principii nu au fost adoptate de UE rămâne nereglementat.

Nota 3 BAZELE INTOCMIRII SI POLITICI CONTABILE

3.1 BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE

Declarația de conformitate

Prezentele situații financiare au fost elaborate în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările și completările ulterioare.

Interpretările și Standardele Internaționale de Contabilitate (colectiv numite "IFRS"-uri) emise de către Consiliul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate ("IASB") așa cum sunt adoptate de Uniunea Europeană ("IFRS-uri adoptate")

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”). Societatea a întocmit prezentele situații financiare

TCS Romania Assurance S.A. Advisory
Business Services S.R.L.
Financials only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)**

separate pentru a indeplini cerintele Ordinul nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara,

Bazele evaluarii

Situatiile financiare au la baza folosirea principiului continuitatii activitatii.

Acestea sunt intocmite la cost istoric, cu exceptia imobiliarilor corporale mai putin imobiliarile corporale in curs de executie, care sunt evaluate pe baza metodei reevaluarii si cu exceptia instrumentelor derivate incorporate care sunt evaluate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere. Politicile contabile au fost aplicate in mod consecvent cu cele din anul precedent.

Situatiile financiare individuale sunt intocmite pe baza conventiei costului istoric/amortizat cu exceptia imobiliarilor corporale prezentate la cost reevaluat prin utilizarea valorii juste drept cost presupus.

Mediul economic in care societatea a functionat de-a lungul timpului a fost considerat hiperinflationist pana la 31 decembrie 2003. In contextul adoptarii IFRS se pune problema aplicarii prevederilor IAS 29 - "Raportari financiare in economii hiperinflationiste", in legatura cu mijloacele fixe. Acesta prevede utilizarea costului inflatat pentru mijloacele fixe in sold (nedepreciate la 31 decembrie 2014) si a caror data de punere in functiune este anterioara datei de 31 decembrie 2003.

In acelasi timp, Standardul de Raportare Financiara 1 (IFRS 1), Aplicarea pentru prima data a situatiilor financiare conform IFRS,, stabileste in Anexa D „Exceptii de la alte standarde IFRS,, faptul ca o entitate poate opta pentru retratarea soldurilor mijloacelor fixe la data tranzitiei prin evaluarea la valoarea justa sau la costul presupus (paragraf. D5).

In continuare, tot in Anexa D -, „Exceptii de la alte standarde IFRS,, - paragraful 6, sunt detaliate exceptiile cu privire la modalitatea si momentul determinarii costului presupus adoptat ; astfel acesta poate fi:

- Valoarea justa inainte sau la data tranzactiei, respectiv,
- O valoare justa determinata anterior datei tranzactiei si corectata pana la data tranzactiei cu efectele depreciarii si altor ajustari de valoare, dupa caz, inclusiv, daca este necesar, modificari in indicii generali sau specifici ai preturilor.

Elementele prezentate la valoarea justa, respectiv activele si datoriile financiare la valoarea justa prin Contul de Profit si Pierdere si activele financiare disponibile pentru vanzare, cu exceptia acelor pentru care valoarea justa nu poate fi stabilita in mod credibil.

Moneda functionala si de prezentare

Moneda functionala, asa cum este definita aceasta de IAS 21 „Efectele variatiei cursului de schimb valutar”, este leul romanesc (lei). Situatiile financiare individuale sunt prezentate in lei.

Tranzactiile realizate de Societate intr-o moneda alta decat moneda functionala sunt inregistrate la ratele de schimb valutar in vigoare la data la care au loc tranzactiile.

Contabilitatea tranzactiilor realizate de Societate in valuta se tine atat in moneda nationala cat si in valuta.

Activele si datoriile monetare in valuta sunt convertite in lei la ratele de schimb valutar in vigoare la data raportarii.

Evaluări și estimări contabile semnificative

Ca rezultat al incertitudinilor inerente activitatilor comerciale, multe elemente din situatiile financiare nu pot fi evaluate cu precizie, ci pot fi doar estimate. Estimarea implica raționamente bazate pe cele mai recente informatii disponibile.

Utilizarea estimărilor rezonabile este o parte esențială a întocmirii situațiilor financiare.

O estimare poate necesita o revizuire dacă au loc schimbări privind circumstanțele pe care s-a bazat această estimare sau ca urmare a unor noi informații sau experiențe ulterioare. Prin natura ei, revizuirea unei estimări nu are legătură cu perioade anterioare și nu reprezintă corectarea unei erori in perioada

curentă. Dacă există, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuială în acele perioade viitoare.

Societatea efectuează anumite estimări și ipoteze cu privire la viitor. Estimările și judecatile sunt evaluate în mod continuu în baza experienței istorice și altor factori, inclusiv prognozarea de evenimente viitoare care sunt considerate a fi rezonabile în circumstanțele existente. Pe viitor, experiența concretă poate diferi de prezentele estimări și ipoteze.

În analiza aplicării IFRIC 12, Societatea a considerat dacă următoarele caracteristici ale licențelor de concesiune pentru exploatarea resurselor minerale (sare și calcar) sunt aplicabile contractelor de concesiune încheiate cu ANRM, la data la care IFRIC 12 trebuie adoptat:

- Concedentul controlează sau reglementează tipul de activități pe care concesionarul trebuie să le presteze;
- Concedentul controlează - prin dreptul de proprietate, dreptul de beneficiu sau în alt mod - orice interes rezidual semnificativ în infrastructura la sfârșitul termenului acordului;
- Prevederile contractuale ar include aceleași prevederi, dacă acordul ar fi fost încheiat cu o companie privată.

Societatea a concluzionat că aplicarea prevederilor IFRIC 12 pentru contabilizarea licențelor de concesiune nu va reflecta substanța economică a tranzacției, deoarece Societatea suportă o taxă sub forma de redevență minieră pentru exploatarea resurselor minerale menționată în licențele de concesiune, din veniturile realizate din activitatea de vânzare a acestora.

Redevența este semnificativ mai mică decât amortizarea pe care Societatea ar fi înregistrat-o pentru activele deținute cu scopul exploatarea resurselor minerale, dacă licențele de concesiune nu ar fi fost semnate.

Drept urmare, IFRIC 12 nu este aplicabil. Societatea nu a recunoscut activele aferente licențelor de concesiune în Situația Individuală a Poziției Financiare, însă recunoaște pe durata de viață a contractului în contul de profit și pierdere redevența anuală platibilă guvernului.

În continuare, sunt prezentate exemple de evaluare, estimare, prezumții aplicate în cadrul societății:

a) Evaluarea investițiilor terenurilor și clădirilor deținute în proprietate

Societatea obține evaluări realizate de evaluatori externi pentru a determina valoarea justă a investițiilor sale imobiliare și clădirilor deținute în proprietate. Prezentele evaluări se bazează pe ipoteze ce includ venituri viitoare din închirieri, costuri de mentenanță anticipate, costuri viitoare de dezvoltare și rata de actualizare adecvată. Evaluatorii fac referire și la informațiile de pe piață legate de prețurile tranzacțiilor cu proprietăți similare.

b) Ajustări pentru deprecierea creanțelor

Evaluarea pentru deprecierea creanțelor este efectuată la nivel individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimări cu privire la situația financiară a partenerilor. Fiecare creanță este analizată individual.

c) Proceduri judiciare

Societatea revizuieste cazurile legale nesoluționate urmărind evoluțiile în cadrul procedurilor judiciare și situația existentă la fiecare dată a raportării, pentru a evalua provizioanele și prezentările din situațiile sale financiare. Printre factorii luați în considerare la luarea deciziilor legate de provizioane sunt natura litigiului sau pretențiilor, nivelul potențial al daunelor în jurisdicția în care se judecă litigiul, progresul cazului (inclusiv progresul după data situațiilor financiare dar înainte ca respectivele situații să fie emise), opiniile sau părerile consilierilor juridici, experiența în cazuri similare și orice decizie a conducerii Societății legată de modul în care va răspunde litigiului, reclamației sau evaluării.

d) Estimari contabile de cheltuieli

Exista situatii obiective in care, pana la data inchiderii unor perioade fiscale sau pana la data inchiderii unui exercitiu financiar, nu se cunosc valorile exacte ale unor cheltuieli angajate de catre Societate. Pentru aceasta categorie de cheltuieli se vor face estimari preliminare de cheltuieli, care vor fi corectate in perioadele urmatoare cand se va produce si iesirea de fluxuri de numerar. Estimările de cheltuieli, pe fiecare categorie de cheltuiala, vor fi efectuate de catre persoane cu experienta in tipul de activitate care a generat acea cheltuiala.

Provizioane si datorii contingente

Managementul face estimari si utilizeaza rationamente profesionale in procesul de masurare si recunoastere a provizioanelor, in determinarea expunerii la datorii contingente rezultate din litigiile in care Societatea este implicata sau din alte dispute care sunt subiectul negocierii, arbitrarii sau reglementarilor. Rationamentul profesional este utilizat in a determina probabilitatea ca o anumita disputa sa fie pierduta si sa apara o datorie si pentru a cuantifica valoarea acestei datorii. Ca urmare a incertitudinii implicate in acest proces de evaluare, datoriile actuale pot fi diferite fata de provizioanele estimate initial. In plus, facilitatile de productie sunt subiectul unei varietati de legi si reglementari cu privire la protectia mediului. Provizioanele sunt constituite pentru obligatiile probabile ce rezulta din aplicarea prevederilor legale cu privire obligatiile Societatii de a restaura amplasamentul - obiect al licentelor de exploatare.

Continuitatea activitatii

Societatea își va continua functionarea prin desfasurarea activitatilor pentru care este autorizata sa functioneze , fără a intra în stare de lichidare sau să aibă o reducere de activitate semnificativă. La acest capitol semnalăm faptul ca in anul 2019 s-a inregistrat o diminuare de activitate la Sucursala E.M. Rm. Valcea - Cariera Bistrita ca urmare a denuntarii de catre CIECH SODA ROMANIA a contractului, incepand cu 19 septembrie 2019. Aceasta situatie este independenta de Societatea Nationala a Sarii SA, s-au luat masuri de diminuare a impactului acestei situatii si se evalueaza cele mai potrivite optiuni privind utilizarea capacitatilor existente de productie.

3.2 POLITICI CONTABILE

(a) Imobilizari corporale

(i) Recunoastere si masurare

Imobilizarile corporale sunt prezentate la valoarea reevaluata mai putin amortizarea cumulata si pierderile din depreciere, cu exceptia imobilizarilor corporale in curs, care sunt prezentate la cost mai putin pierderile din depreciere. Evidentele contabile ale Societatii permit identificarea valorilor istorice ale imobilizarilor corporale incepand cu 01.01.2003.

La retratarea pentru prima data a stuatiiilor Financiare Anuale pentru conformitate cu IFRS (2014-2016) imobilizarile corporale au fost prezentate la cost istoric presupus.

Incepand cu inchiderea exercitiului financiar aferent anului 2020, imobilizarile corporale sunt prezentate la valoarea justa (reevaluata cu luarea in considerare a rezultatelor Testelor la depreciere calculate pe fiecare unitate generatoare de numerar).

Valoarea justa a imobilizarilor corporale, cu exceptia imobilizarilor corporale in curs, estimata in conformitate cu IAS 16 „Imobilizari Corporale”, este valoarea de piata a acestora, iar atunci cand din considerente care tin de specializarea activelor s-a constatat insuficienta informatiilor de piata si/sau existenta unei pietei inactive, o valoare diferita de valoarea de piata (cost net de inlocuire/reproducere).

Imobilizarile corporale sunt evaluate initial la cost.



Costul activelor construite de Societate include urmatoarele:

- costul materialelor și cheltuielile directe cu personalul,
- alte costuri direct atribuibile aducerii activelor la stadiul necesar utilizării prestabilite,
- costurile de demontare, de mutare și de restaurare a spațiului în care au fost amplasate, cand Societatea are obligatia de a muta activul si de a restaura terenul,
- costurile îndatorării capitalizate.

Cand parti ale unei imobilizari corporale au durate de viata utila diferite, acestea sunt considerate parti separate.

Un provizion pentru imobilizarile corporale neutilizate sau uzate este inregistrat în situatiile financiare, în masura în care aceste elemente sunt identificate.

Costurile indatorarii direct atribuibile re tehnologizarii si achizitionarii instalatiilor si altor constructii majore sunt capitalizate în costul imobilizarilor corporale in curs in conformitate cu IAS 23 "Costurile indatorarii".

Castigurile sau pierderile din iesirea unui mijloc fix (determinate comparând veniturile din cedare cu valoarea neta contabilă a imobilizării corporale) sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere. Atunci cand mijloacele fixe reevaluate sunt vandute, sumele incluse în surplusul de reevaluare sunt transferate în rezultatul reportat.

Terenurile primite gratuit de la autoritatile statului si pentru care Societatea a detinut Titluri de Proprietate la momentul infiintarii au fost inregistrate în capitalul social initial. Ulterior, Societatea a majorat capitalul social cu valoarea terenurilor pentru care, Ministerul Industriei și Comertului a atestat dreptul de proprietate si cu diferentele din reevaluare aferente acestora (1999 si 2000), urmand a se proceda similar, pe masura ce acest drept va fi dobandit pentru restul terenurilor.

(ii) Cheltuielile ulterioare de mentenanta

Cheltuielile cu reparatiile si intretinerea mijloacelor fixe, efectuate pentru a restabili sau a mentine valoarea acestor active, sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere la data efectuarii lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunatatirii performantelor tehnice sunt capitalizate și amortizate de-a lungul perioadei ramase de amortizare a respectivului mijloc fix.

Costurile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului sau recunoscute ca activ separat, după caz, numai atunci când este probabil că beneficii economice viitoare asociate cu elementul respectiv vor intra în cadrul Societatii și costul activului poate fi evaluat în mod fiabil. Valoarea contabilă a părții înlocuite este derecunoscuta. Toate celelalte lucrari de reparații și mentenanata sunt înregistrate în contul de profit în perioada în care sunt efectuate.

Toate celelalte costuri cu intretinerea sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere pe masura ce apar.

(iii) Amortizarea

Imobilizarile corporale sunt amortizate utilizand metoda liniara, pe parcursul duratelor de viata ale acestora iar pentru cariere și sonde amortizarea se calculează în funcție de rezervă.

Duratele de utilizare economica sunt adaptate la cele mai bune practici internationale dar tin cont de uzura fizica si morala a activelor si sunt aplicate incepand cu anul 2016.

Duratele de viata utilizate pentru imobilizarile corporale, sunt urmatoarele:

Categorie	<u>Durata de viata utila (ani)</u>
Constructii industriale	10 - 60
Cladiri administrative	40 - 50
Sonde	8 - 36
Utilaje si echipamente tehnologice	2 - 34

TGS Romania - TGS Romania S.A.
Dinavos Bazar, S.R.L.
Financials only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

Mobilier	4 - 15
Birotica	4 - 5

Terenurile si imobiliarile in curs nu se amortizeaza. Imobiliarile in curs se amortizeaza incepand cu momentul punerii in functiune.

Duratele de viata, valorile reziduale si metoda amortizarii sunt revizuite periodic pentru a fi asigurata consistenta acestora cu perioada estimata in care vor rezulta beneficii economice din utilizarea activelor.

Duratele de viata, au fost revizuite cu ocazia reevaluarii din anul 2020, de catre comisii tehnico-economice la nivelul sucursalelor si sediul central.

(iv) Deprecierea activelor nefinanciare

Valorile contabile ale activelor nefinanciare ale Companiei, altele decat stocurile si creantele privind impozitul amanat, sunt revizuite la fiecare data de raportare pentru a determina daca exista dovezi cu privire la existenta unei depreciere. O pierdere din depreciere este recunoscuta daca valoarea contabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar depaseste valoarea recuperabila estimata.

Valoarea recuperabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar este maximul dintre valoarea de utilizare si valoarea justa minus costurile de vanzare. La determinarea valorii de utilizare, fluxurile de numerar viitoare preconizate sunt actualizate pentru a determina valoarea prezenta, utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente ale pietei cu privire la valoarea in timp a banilor si riscurile specifice activului. Pentru testarea deprecierei, activele care nu pot fi testate individual sunt grupate la nivelul celui mai mic grup de active care genereaza intrari de numerar din utilizarea continua si care sunt in mare masura independente de intrarile de numerar generate de alte active sau grupuri de active („unitate generatoare de numerar”).

Pierderile din depreciere sunt recunoscute in Contul de Profit sau Pierdere, mai putin in cazul in care activul la care se refera a fost reevaluat, caz in care pierderea din depreciere este tratata ca o scadere a rezervei de reevaluare.

Pentru toate activele imobilizate pierderile din depreciere recunoscute in perioadele anterioare sunt evaluate la fiecare data de raportare pentru a determina daca exista dovezi ca pierderea s-a redus sau nu mai exista. O pierdere din depreciere este reluata daca au existat modificari ale estimarilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabila. O pierdere din depreciere este reluata numai in masura in care valoarea contabila a activului nu depaseste valoarea contabila care ar fi putut fi determinata, neta de amortizare, daca nu ar fi fost recunoscuta nicio depreciere.

(v) Reevaluarea

Prezentarea imobiliarilor corporale este la valoarea reevaluată, cu exceptia avansurilor si imobiliarilor corporale in curs de executie ce sunt prezentate la cost istoric.

Reevaluarile se efectueaza de experti evaluatori independenti, de regula, la interval de 3 ani. Daca insa, piata activelor se modifica de natura a genera o scadere a valorii de piata a acestora, societatea va proceda la reevaluarea imobiliarilor la intervale suficient de relevante, astfel incat valoarea contabila sa nu difere in mod semnificativ de valoarea care poate fi determinata pe baza valorii juste la data raportarii

Ultima reevaluare pentru toate clasele de active imobilizate a fost efectuata la valoarea justa de catre evaluatori specializati independenti in anul 2020.

(b) Patrimoniul public - SN a Sarii SA nu detine active de natura patrimoniului public.

(c) Imobilizari necorporale

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
Application only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

Imobilizarile necorporale achizitionate de catre Societate sunt prezentate la cost mai putin amortizarea cumulata si provizionul pentru deprecierea imobilizarilor necorporale. Amortizarea este recunoscuta in contul de profit si pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viata estimata a imobilizarilor necorporale. Majoritatea imobilizarilor necorporale inregistrate de catre Societate este reprezentata de programe informatice dedicate. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioada de 3 - 5 ani.

(d) Tranzactii in valuta

Tranzactiile in valuta se exprima in RON prin aplicarea cursului de schimb de la data tranzactiei. Actiunile si datoriile monetare exprimate in valuta la sfarsit de an sunt exprimate in RON la cursul de schimb de la acea data. Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate sau nerealizate, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al anului respectiv.

Ratele de schimb la 31 decembrie 2021 si 2020 sunt dupa cum urmeaza:

Moneda	31 dec 2021	31 dec 2020
EUR	4,9481	4,8694
USD	4,3707	3,9660

Actiunile si datoriile nemonetare exprimate intr-o moneda straina care sunt evaluate la valoarea justa sunt convertite in moneda functionala la cursul de schimb valutar de la data la care a fost determinata valoarea justa. Elementele nemonetare care sunt evaluate la cost istoric intr-o moneda straina sunt convertite utilizand cursul de schimb valutar de la data tranzactiei.

(e) Clienti si conturi asimilate

Clienti si conturi asimilate includ facturi emise la valoarea nominala facturata. Prezentarea in situatiile financiare se face la valoarea neta care include ajustarile din deprecierea acestora.

(f) Stocuri

Stocurile sunt prezentate la cea mai mica valoare dintre cost si valoarea neta realizabila.

Stocurile sunt inregistrate la cost, in baza metodei de evaluare FIFO. Stocurile sunt alcatuite din produse finite, marfuri, materiale consumabile, piese de schimb si alte materiale, constand in principal, din materiale pentru intretinere si reparatii. Piese de schimb majore care corespund definitiei unei imobilizari corporale sunt clasificate drept imobilizari corporale. Costul stocurilor cuprinde toate costurile de productie, achizitie si alte costuri ocazionate de aducerea stocurilor in locul si situatia prezenta.

Valoarea neta realizabila reprezinta valoarea estimata de vanzare mai putin costurile estimate de finalizare si cheltuielile ocazionate de vanzare.

In cazul in care Societatea considera necesar, sunt constituite ajustari de valoare pentru stocuri depreciate fizic si/sau moral.

(g) Depozite bancare, Numerar si echivalente de numerar

Numerarul si echivalentele de numerar cuprind solduri de numerar si depozite bancare cu o maturitate initiala de pana la 3 luni care sunt supuse unui risc nesemnificativ in schimbarea valorii juste. Disponibilitatile banesti in valuta sunt reevaluate la cursul de schimb de la sfarsitul perioadei. Depozitele bancare se refera la acele depozite bancare ce au o maturitate initiala de peste 3 luni.

(h) Capital social

Actiunile ordinare sunt clasificate ca parte a capitalurilor proprii. Societatea recunoaste modificarile la capitalul social in conditiile prevazute de legislatia in vigoare si numai dupa aprobarea lor de catre Adunarea Generala a Actionarilor si inregistrarea la Registrul Comertului.

Ajustari ale capitalului social contin cresterea de valoare rezultata din inflatarea capitalului social initial urmare aplicarii IAS 29 - „Raportarea financiara in economii hiperinflationiste” la pozitia ‘elemente

TCS Romania Asm. nr. 15 / 2017
INSURANTIA DE CAZARE
2017-2018

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

asimilate capitalului social, la retratarea pentru prima data a situatiilor financiare anuale.

Acestea se prezinta in situatiile financiare impreuna cu capitalul social aferent actionarilor dar nu modifica valoarea capitalurilor proprii deoarece, aceeasi valoare este prezentata in contrapartida ca o diminuare a Rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 (cont 118).

Contributii in avans la capitalul social

Societatea nu are contributii in avans la capitalul social.

(i) Alte elemente ale capitalului propriu

(ii) Modificari ale conditiilor actuariale reprezinta castigul/pierdere de valoare rezultata din calculul actuarial aferenta perioadei si ajusteaza capitolul de capitaluri proprii la inchiderea fiecarui exercitiu financiar in baza Raportului de calcul actuarial intocmit de specialisti acreditati independenti in domeniu.

Valoarea care se recunoaste la capitaluri proprii in situatiile financiare curente este deviatia fata de anul precedent din Raportul de calcul actuarial (Nota 9).

(iii) Alte elemente de capital rezultate din retratarea pentru prima data pentru trecerea la aplicarea IFRS contin valori care la retratarea conturilor pentru prima data, cu scopul implementarii IFRS in baza OMFP 666/2015 anexa 1 pozitia 13, au reprezentat ajustari din retratare de natura capitalurilor la 31.12.2014.

Rezultatul reportat provenit din utilizarea la data trecerii la IFRS a valorii juste drept cost presupus (1178) contine surplusul din reevaluarea imobiliarilor corporale acumulat pana la 31.12.2014, din evaluarile anterioare, transferat integral la retratare din conturile de rezerve din reevaluare (cont 105) precum si din Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (cont 1175) ca urmare a utilizarii valorii juste drept cost presupus.

Acestea se mentin in conturi analitice distincte la nivel de numar de inventar, se reporteaza si se impoziteaza la momentul realizarii lor.

Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 (cont 118) reprezinta cresterea de valoare rezultata din inflatarea capitalului social initial urmare aplicarii IAS 29 - „Raportarea financiara in economii hiperinflationiste”. Se prezinta in contrapartida cu ajustarea capitalului social, cu aceeasi valoare (Nota 30)

(j) Rezervele din reevaluare

Imobiliarile corporale, cu exceptia imobiliarilor corporale in curs, sunt prezentate in situatia pozitiei financiare la valoarea reevaluată, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare. Reevaluarile sunt efectuate cu suficienta regularitate pentru a se asigura ca valoarea contabila nu se deosebeste semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilanțului.

Daca valoarea contabila a unui activ este majorata ca urmare a unei reevaluari, aceasta majorare este inregistrata direct in capitalurile proprii in „Rezerve din reevaluare”. Majorarea este recunoscuta in profit sau pierdere in masura in care aceasta compenseaza o descrestere din reevaluare aceluiasi activ recunoscut anterior in contul de profit sau pierdere.

Daca valoarea contabila a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluari, aceasta diminuare este recunoscuta in contul de profit sau pierdere, cu exceptia cazului in care diminuarea este debitata direct din capitalurile proprii in „rezerve din reevaluare”, in masura in care exista sold creditor in surplusul din reevaluare pentru acel activ.

Incepand cu data de 1 mai 2009, rezervele din reevaluare a imobiliarilor corporale, inregistrate dupa data de 1 ianuarie 2004, sunt impozitate concomitent cu deducerea amortizarii fiscale din calculul profitului impozabil respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor mijloace fixe, dupa caz.

Rezervele din reevaluare acumulate anterior datei de 31.12.2014 au fost transferate la Rezultatul reportat provenit din utilizarea la data trecerii la IFRS a valorii juste drept cost presupus la retratarea pentru prima data cu scopul implementarii IFRS. Acestea sunt evidentiate separat si prezentate in

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
Callion only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

capitolul de rezerve (Nota 9 Capitaluri proprii - rezultatul reportat provenit din utilizarea costului presupus ca valoare justa la data trecerii la IFRS).

Surplusul din reevaluare inclus in capitalurile proprii aferent unui element de imobilizari corporale este transferat direct in rezultatul reportat pe masura ce activul se amortizeaza, respectiv este derecunoscut.

Conform IAS 16,, Imobilizari Necorporale,, art. 41, "câștigul din reevaluare" se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Cu toate acestea, o parte din câștig poate fi realizat pe măsură ce activul este folosit de entitate. În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului."

(k) Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care sunt aprobate prin Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor.

(l) Furnizori si conturi asimilate

Datoriile catre furnizori si alte datorii, inregistrate initial la valoarea justa includ contravaloarea facturilor emise de furnizorii de produse, lucrari executate si servicii prestate.

(m) Imprumuturile purtatoare de dobanda

Societatea nu are imprumuturi purtatoare de dobanda.

Petru situatia apelarii la credite purtatoare de dobanda societatea va obtine aprobarile necesare si va prezenta valoarea acestora conform la datorii pe termen scurt sau lung.

(n) Costurile indatorarii

Costurile indatorarii atribuibile in mod direct achizitiei, constructiei sau productiei unui activ ce necesita o perioada substantiala de timp pentru a putea fi utilizat sau vandut se capitalizeaza ca parte a costului activului respectiv. La determinarea valorii costurilor indatorarii eligibile capitalizarii in cursul unei perioade, orice venituri din investitii generate de astfel de fonduri sunt deduse din costul indatorarii suportate. Toate celelalte costuri aferente imprumutului sunt inregistrate ca si cheltuieli in perioada care sunt realizate. Costurile de finantare sunt reprezentate de dobanda si alte costuri financiare aferente imprumuturilor contractate de catre o entitate.

(o) Provizioane

Un provizion este recunoscut ca o cheltuiala dacă, în urma unui eveniment anterior, Societatea are o obligație prezentă legală sau implicită care poate fi estimată în mod credibil și este probabil ca o ieșire de beneficii economice să fie necesară pentru a stinge obligația.

Provizioanele sunt determinate actualizând fluxurile de trezorerie viitoare preconizate utilizând o rată înainte de impozitare care să reflecte evaluările curente ale pieței cu privire la valoarea în timp a banilor și riscurile specifice datoriei. Amortizarea actualizării este recunoscută ca și cheltuială financiară. Acolo unde efectul valorii temporare a banilor este material, valoarea unui provizion este valoarea prezenta a cheltuielilor ce se prevad a fi necesare pentru decontarea obligatiei.

(p) Impozitul pe profit

Cheltuielile cu impozitul pe profit cuprind impozitul curent si impozitul amanat.

Impozitul curent reprezinta impozitul datorat la bugetul de stat si calculat conform prevederilor Codului Fiscal. Acesta se calculeaza prin cumularea la rezultatul contabil a veniturilor asimilate, se scad deducerile fiscale si se adauga cheltuielile nedeductibile fiscal. Totodata in calculul impozitului se include si orice creanta fiscala care decurge din schimbarea destinatiei unor elemente ale capitalului propriu- de natura rezervelor si declararea ca dividende.

Impozitul amanat este recunoscut in ceea ce priveste diferentele temporare dintre valoarea contabila a activelor si datoriilor utilizata in scopul raportarii financiare si baza fiscala utilizata pentru calculul impozitului. Impozitul amanat nu se recunoaste pentru urmatoarele diferente temporare:

- recunoasterea initiala a activelor sau datoriilor provenite intr-o tranzactie care nu este o combinatie de intreprinderi si care nu afecteaza profitul sau pierderea contabila sau fiscala;
- diferente privind investitiile in filiale sau entitati controlate in comun, in masura in care este probabil ca acestea sa nu fie reluate in viitor; si

TDS Turmeric Asortments & Spices
Lionese Spices S.R.L.
English only

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

- diferente temporare impozabile rezultate din recunoasterea initiala a fondului comercial.

Creantele si datoriile cu impozitul amanat sunt compensate numai daca exista dreptul legal de a compensa datoriile si creantele cu impozitul curent, si daca se refera la impozite percepute de aceeaasi autoritate fiscala catre aceeaasi entitate, sau o entitate impozabila diferita, dar care intentioneaza sa incheie o conventie privind creantele si datoriile cu impozitul curent pe o baza neta sau ale caror active si datorii din impozitare vor fi realizate simultan.

O creanta privind impozitul amanat este recunoscuta pentru pierderi fiscale neutilizate, credite fiscale si diferente temporare deductibile, in masura in care este probabila realizarea de profituri impozabile care vor fi disponibile in viitor si vor fi utilizate. Creantele privind impozitul amanat sunt revizuite la fiecare data de raportare si sunt diminuate in masura in care nu mai este probabil ca un beneficiu fiscal va fi realizat. Efectul schimbarilor ratelor fiscale asupra impozitului amanat este recunoscut in contul de profit sau pierdere, cu exceptia cazului in care se refera la elemente anterior recunoscute direct in capitalurile proprii.

(q) Parti afiliate

Societatile se considera afiliate in cazul in care una din parti, prin proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau de alta natura, are posibilitatea de a controla in mod direct sau indirect sau de a influenta in mod semnificativ cealalta parte.

(r) Venituri

Vanzari de bunuri

Venitul este recunoscut atunci cand riscurile si beneficiile semnificative au fost transferate cumparatorului, obtinerea beneficiilor economice este probabila, iar costurile asociate pot fi estimate in mod corect. Veniturile reprezinta, in principal, valoarea produselor din sare si calcar vandute la care se adauga valoarea serviciilor activitatii de turism si alte prestari de servicii .

Venituri din servicii

Veniturile din servicii sunt recunoscute in perioada de referinta.

(s) Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobanzi si diferente favorabile de curs valutar, modificari ale valorii juste a activelor financiare prin contul de profit sau pierdere. Veniturile din dobanzi sunt recunoscute pe masura ce se incaseaza si cumuleaza in contul de profit sau pierdere, folosind metoda dobanzii efective.

Societatea nu realizeaza venituri din dividende.

Cheltuielile financiare cuprind diferentele nefavorabile de curs valutar.

Castigurile si pierderile din diferente de schimb valutar sunt reportate pe o baza neta.

(t) Beneficiile angajatilor

In conformitate cu Contractul Colectiv de Muncă, la îndeplinirea condițiilor legale de pensionare, salariații sunt îndreptățiți să primească o recompensă banească.

Societatea Nationala a Sarii inregistreaza anual obligatiile sale ce deriva din aplicarea IAS 19, pe baza unor calcule actuariale efectuate de un actuar autorizat.

Beneficii ale angajatilor pe termen scurt

Beneficiile pe termen scurt ale angajatilor includ salariile si contributiile la asigurarile sociale. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt evaluate fără a fi actualizate iar cheltuiala este recunoscută pe măsură ce serviciile aferente sunt prestate.

O datorie este recunoscută la valoarea care se așteaptă să fie plătită în cadrul unor planuri pe termen scurt de acordare a unor prime în numerar sau de participare la profit dacă Societatea are obligația legală sau implicită de a plăti această sumă pentru servicii furnizate anterior de către angajați iar obligația poate fi estimată în mod credibil.

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre Statul Roman in beneficiul angajatilor sai pentru asigurari sociale. Toti salariatii Societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman.

Beneficii ale angajatilor pe termen lung

Costul calculat cu beneficiile pe termen lung acordate salariatilor se refera la beneficii acordate la pensionare, ajutor in caz de deces al angajatului si ajutor de deces al angajatului cauzat de accident de munca sau boala profesionala. Aceste costuri vor fi actualizate la o rata a dobânzii care ține cont, printre altele și de costul banilor în timp, și vor fi recunoscute, prin diferență față de sumele deja recunoscute, ca un provizion, la data exercitiului încheiat.

Rata (ratele) de actualizare utilizată (utilizate) trebuie să fie rata (ratele) înainte de impozitare care să reflecte evaluările curente de pe piață ale valorii-timp a banilor și ale riscurilor specifice datoriei. Rata (ratele) de actualizare nu trebuie să reflecte riscurile pentru care estimările fluxurilor de trezorerie viitoare au fost ajustate.

(t) **Subventii**

Subventiile sunt contabilizate initial in situatia pozitiei financiare ca venit inregistrat in avans atunci cand exista o asigurare rezonabila ca vor fi primite si ca Societatea va respecta conditiile aferente subventiei, daca este cazul, si recunoscute ca venituri in momentul recunoasterii costurilor aferente (spre exemplu, amortizarea mijloacelor fixe din subventii).

Societatea finanteaza integral cheltuielile si investitiile din venituri proprii. Sumele ce se recunosc in situatiile financiare ca subventii reprezinta reversarea la venituri a cheltuielilor cu amortizarea activelor corporale finantate din Fondul de cercetare si dezvoltare geologica si cea aferenta cotei de cofinantare EU pentru un proiect POSCCE.

Societatea a implementat un proiect cu finantare din fonduri europene (POSCCE) pentru o linie de recristalizare sare la sucursala Cacica (cota de co-finantare 50%) pentru care, amortizarea lunara aferenta activului finantat din cota de finantare EU este recunoscuta la subventii.

(u) **Datorii contingente**

Datoriile contingente sunt prezentate in cazul in care exista posibilitatea unei iesiri de resurse ce reprezinta beneficii economice posibile, dar nu probabile, si/sau valoarea poate fi estimata in mod credibil.

Un activ contingent nu este recunoscut in situatiile financiare, ci este prezentat atunci cand o intrare de beneficii economice este probabila.

(v) **Determinarea valorilor juste**

Anumite politici contabile ale Societatii si cerinte de prezentare a informatiilor necesita determinarea valorii juste atat pentru activele si datoriile financiare cat si pentru cele nefinanciare. Valorile juste au fost determinate in scopul evaluarii si/sau prezentarii informatiilor in baza metodelor descrise mai jos. Atunci cand e cazul, informatii suplimentare cu privire la ipotezele utilizate in determinarea valorilor juste sunt prezentate in notele specifice activului sau datoriei respective.

(i) **Imobilizari corporale**

Valoarea justa a imobilizarilor corporale este bazata pe valoarea de piata. Valoarea de piata a proprietatilor imobiliare este valoarea estimata pentru care o proprietate ar putea fi schimbata la data evaluarii in cadrul unei tranzactii realizate in conditii obiective, dupa o actiune de marketing corespunzatoare, intre doua parti interesate aflate in cunostinta de cauza. Valoarea justa a imobilizarilor corporale din celelalte categorii (masini si echipamente, instalatii, mobilier si accesorii) se bazeaza pe metoda pietei si cea a costului utilizand preturi de piata cotate pentru elemente similare, atunci cand acestea sunt disponibile sau costul de inlocuire, atunci cand este cazul.

(w) **Instrumente financiare**

Activele financiare si datoriile financiare sunt recunoscute atunci cand Societatea devine parte in prevederile contractuale ale instrumentului.

TCG Romania Accountancy / Advisory
Mădăraș Sorinel SRL
E-mail: info@tcg.ro

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)**

Activele si datoriile financiare se masoara initial la valoarea justa. Costurile tranzactiei care sunt direct atribuibile achizitiei sau emiterii de active si datorii financiare (altele decat active financiare si datoriile financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere) sunt adaugate la recunoasterea initiala sau deduse din valoarea justa a activelor respectiv datoriilor financiare, dupa caz. Costurile tranzactiei direct atribuibile achizitiei activelor sau datoriilor financiare la valoare justa prin profit sau pierdere sunt recunoscute imediat in profitul sau pierderea separata.

Active financiare

Activele financiare sunt clasificate in urmatoarele categorii: active financiare „la valoare justa prin profit sau pierdere” (FVTPL), investitii „detinute pana la scadenta”, active financiare „disponibile pentru vanzare” (AFS) si „imprumuturi si creante”. Clasificarea depinde de natura si scopul activelor financiare si se determina la momentul de recunoastere initiala. Toate cumpararile sau vanzarile standard de active financiare sunt recunoscute si derecunoscute la data tranzactionarii. Cumpararile sau vanzarile standard sunt cumpararile sau vanzarile de active financiare care necesita livrarea activelor intr-un interval de timp stabilit prin regulament sau conventie pe piata.

Metoda dobanzii efective

Metoda dobanzii efective este o metoda de calcul a costului amortizat al unui activ financiar si de alocare a venitului din dobanzi pe perioada relevanta. Rata dobanzii efective este rata care actualizeaza exact incasarile viitoare de numaram estimate pe durata de viata a instrumentului financiar (inclusiv toate comisiunile platite sau primite care formeaza parte integranta din rata dobanzii efective, costurile de tranzactie si altor prime sau discounturi), sau (unde este cazul) pe o perioada mai scurta, la valoarea contabila neta a activului financiar la data recunoasterii initiale.

Venitul este recunoscut pe baza dobanzii efective pentru instrumentele financiare altele decat acele active clasificate ca si active financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere.

Active financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere

Activele financiare sunt clasificate ca si active financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere atunci cand activul financiar este fie detinut pentru tranzactionare sau este desemnat de conducere ca activ financiar la valoarea justa prin profit sau pierdere.

Un activ financiar este clasificat ca detinut pentru tranzactionare daca:

- a fost achizitionat in principal in scopul vanzarii in viitorul apropiat; sau
- la recunoasterea initiala acesta este parte a unui portofoliu de instrumente financiare identificate pe care Societatea le administreaza impreuna si care are un model real recent
- de incasare a profitului pe termen scurt; sau
- este un instrument financiar derivat care nu este desemnat efectiv ca si instrument de acoperire a riscului.

Un activ financiar altul decat un activ financiar detinut pentru tranzactionare poate fi desemnat drept activ financiar la valoarea justa prin profit sau pierdere in momentul recunoasterii initiale daca:

- o astfel de desemnare elimina sau reduce semnificativ o neconcordanța de evaluare sau recunoastere ce altfel ar aparea; sau
- activul financiar face parte dintr-un grup de active financiare sau datorii financiare sau ambele, grup care este administrat iar performantele sale sunt evaluate pe baza valorii juste in conformitate cu managementul de risc si strategia de investitii documentate al Societatii, iar informatiile despre modul de grupare sunt asigurate intern pe aceasta baza; sau
- face parte dintr-un contract ce contine unul sau mai multe derivate incorporate, iar IAS 39 **Instrumente Financiare: recunoastere si evaluare** permite ca intreg contractul combinat (activ sau datorie) sa fie desemnat ca si activ financiar la valoarea justa prin profit sau pierdere.

Activele financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere sunt declarate la valoare justa, cu orice castig sau pierdere ce decurge din reevaluare fiind recunoscut in profit sau pierdere. Castigul sau pierderea nete recunoscute in profit sau pierdere cuprind toate dividendele sau dobanda castigata pentru activele financiare si este inclusa in elementele din categoria „Pierderi din instrumente financiare derivate incorporate” si “Alte venituri/(cheltuieli) financiare”.

Investitii detinute pana la maturitate

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
Information only

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

Investitiile detinute pana la maturitate sunt active financiare nederivate cu plati fixe sau variabile si date de maturitate fixe pe care Societatea are intentia pozitiva si abilitatea de a le tine pana la maturitate. Dupa recunoasterea initiala, investitiile detinute pana la maturitate sunt evaluate la costul amortizat folosind metoda dobanzii efective minus deprecierea.

Pentru anumite categorii de active financiare (precum creante comerciale), activele care sunt evaluate individual sunt, in plus, evaluate pentru depreciere colectiv. Dovada obiectiva de depreciere a unui portofoliu de creante ar putea include experienta trecuta a Societatii in colectarea platilor, o crestere in numarul de plati intarziate in portofoliu peste perioada medie de credit, precum si schimbarile perceptibile in conditiile economice nationale sau locale care se coreleaza cu neindeplinirea obligatiilor financiare privind creantele.

Pentru activele financiare inregistrate la costul amortizat, valoarea pierderii din depreciere recunoscuta este diferenta dintre valoarea contabila a activului si valoarea prezenta a fluxurilor viitoare de numerar estimate, actualizate la rata de dobanda efectiva originala a activului financiar.

Pentru activele financiare inregistrate la cost, valoarea pierderii din depreciere se masoara ca diferenta dintre valoarea contabila a activului si valoarea prezenta a fluxurilor viitoare de numerar estimate, actualizate la rata curenta de rentabilitate de piata pentru un activ financiar similar. Astfel de pierdere din depreciere nu va fi reversata in perioadele urmatoare.

Valoarea contabila a activului financiar este diminuata prin pierdere din depreciere direct pentru toate activele financiare, cu exceptia creantelor comerciale, unde valoarea contabila este diminuata prin utilizarea unui cont de provizion pentru depreciere. Recuperarile urmatoare de valori anulate anterior sunt creditate la contul de provizion pentru depreciere. Modificarile in valoarea contabila a contului de provizion pentru depreciere sunt recunoscute in profit sau pierdere.

Atunci cand un activ financiar disponibil pentru vanzare este considerat depreciat, castigurile sau pierderile cumulate anterior recunoscute in rezultatul global sunt reclasificate la profit sau pierdere in perioada respectiva.

In ceea ce priveste activele financiare masurate la costul amortizat, daca in perioada urmatoare pierderea din depreciere scade sau daca scaderea poate fi corelata in mod obiectiv cu un eveniment care are loc dupa recunoasterea deprecierei, atunci pierderea din depreciere recunoscuta anterior este reversata prin profit sau pierdere in masura in care valoarea contabila a instrumentului la data la care este reversata deprecierea nu depaseste costul amortizat suportat daca deprecierea nu ar fi fost recunoscuta.

In ceea ce priveste actiunile disponibile pentru vanzare, pierderile din depreciere recunoscute anterior in profit sau pierdere nu sunt reversate prin profit sau pierdere. Orice crestere a valorii juste care urmeaza unei pierderi din depreciere se recunoaste in rezultatul global si se cumuleaza sub titlul de rezerva reevaluare investitii. Cat priveste titlurile de creanta disponibile pentru vanzare, pierderile din depreciere sunt reversate ulterior prin profit sau pierdere daca o crestere a valorii juste a investitiei poate fi corelata in mod obiectiv cu un eveniment care are loc dupa recunoasterea pierderii din depreciere.

Derecunoasterea activelor financiare

Societatea derecunoaste un activ financiar numai atunci cand drepturile contractuale privind fluxurile de numerar din active expira sau cand transfera activul financiar si, in mod substantial, toate riscurile si recompensele aferente titlului de proprietate a activului catre alta entitate. Daca Societatea nici nu transfera nici nu retine in mod substantial toate riscurile si recompensele aferente titlului de proprietate si continua sa controleze activul transferat, Societatea recunoaste dreptul retinut in activ si datoria asociata pentru valorile pe care le-ar avea de plata. Daca Societatea nu retine in mod substantial toate riscurile si recompensele aferente titlului de proprietate ale unui activ financiar transferat, atunci Societatea continua sa recunoasca activul financiar si, de asemenea, recunoaste un imprumut garantat pentru incasarile permise.

La derecunoasterea totala a unui activ financiar, diferenta dintre valoarea contabila a activului si suma contravalorii primite si de primit si castigul sau pierderea cumulata care a fost recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global si cumulata in capitalul propriu se recunoaste in profit sau pierdere.

La derecunoasterea unui activ financiar altfel decat in totalitate (ex.:cand Societatea nu retine o optiune de rascumparare a unei parti dintr-un activ transferat sau retine un interes rezidual care nu rezulta in

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

retinerea in mod substantial a tuturor riscurilor si recompenselor aferente titlului de proprietate si Societatea nu retine controlul), Societatea alocă valoarea contabilă anterioară a activului financiar între partea pe care continuă să o recunoască sub implicare continuă, și partea pe care nu o mai recunoaște pe baza valorilor juste corespunzătoare acelor părți la data transferului. Diferența dintre valoarea contabilă alocată părții care nu mai este recunoscută și suma contravalorii primite pentru partea care nu mai este recunoscută și orice câștig sau pierdere cumulată alocată care a fost recunoscută în alte elemente ale rezultatului global este recunoscută în profit sau pierdere. Un câștig sau o pierdere cumulată care au fost recunoscute în alte elemente ale rezultatului global se alocă între partea care continuă să fie recunoscută și partea care nu mai este recunoscută, pe baza valorii juste corespunzătoare acelor părți.

Datorii financiare și instrumente de capitaluri proprii

Clasificare ca datorii sau capital

Instrumentele de datorii sau capitaluri emise de către Societate sunt clasificate fie ca datorii financiare sau capitaluri proprii în conformitate cu angajamentele contractuale și definiția datoriei financiare și a instrumentului de capital.

Instrumente de capital

Un instrument de capital este orice contract care dovedește o participare reziduală în activele unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale. Instrumentele de capital emise de Societate sunt recunoscute în încasarile primite, netul costurilor directe de emisiune.

Recumpararea instrumentelor de capital proprii ale Societății este recunoscută și dedusă direct în capitaluri proprii. Nici un câștig sau nicio pierdere nu este recunoscută în profit sau pierdere la achiziția, vânzarea, emisiunea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale Societății.

Datorii financiare

Datoriile financiare sunt clasificate fie ca datorii financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere sau ca alte datorii financiare.

Datorii financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere

Datoriile financiare sunt clasificate la valoarea justă prin profit sau pierdere când datoria financiară este fie detinută în vederea tranzacționării, fie desemnată la valoarea justă prin profit sau pierdere.

O datorie financiară este clasificată ca detinută în vederea tranzacționării dacă:

- a fost achiziționată, în principal, în scopul rascumparării în viitorul apropiat; sau
- la recunoașterea inițială face parte dintr-un portofoliu de instrumente financiare identificate pe care Societatea le administrează împreună și are un model recent de obținere de profit pe termen scurt; sau
- este un instrument derivat care nu este desemnat ca instrument de acoperire sau care nu este eficient.

O datorie financiară, altă decât datoria financiară detinută pentru tranzacționare, poate fi desemnată ca fiind la valoarea justă prin profit sau pierdere, la recunoașterea inițială dacă:

- aceasta desemnare elimină sau reduce semnificativ o inconsecvență de evaluare sau de recunoaștere care ar apărea altfel; sau
- datoria financiară face parte dintr-un grup de active financiare sau datorii financiare sau ambele, a căror performanță este gestionată și evaluată pe baza valorii juste, în conformitate cu managementul riscului documentat sau strategia de investiții, precum și dacă gruparea este furnizată intern pe acea bază; sau
- face parte dintr-un contract care conține unul sau mai multe instrumente derivate încorporate și **IAS 39 Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare** permite ca întregul contract combinat (activ sau datorii) să fie desemnat ca fiind la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere.

Datoriile financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere sunt evaluate la valoarea justă, cu orice câștig sau pierdere care rezultă din reevaluarea recunoscută în profit sau pierdere. Câștigul sau pierderea netă recunoscută în profit sau pierdere include orice dobândă platită în legătură cu datoria financiară și este inclusă în „Pierderi din instrumente financiare derivate încorporate” și „Alte venituri/(cheltuieli) financiare” în profit sau pierdere.

Alte datorii financiare

Alte datorii financiare (inclusiv împrumuturi) sunt evaluate ulterior la cost amortizat, folosind metoda

dobanzii efective.

Metoda dobanzii efective este o metoda de calcul a costului amortizat a unei datorii financiare si de alocare a cheltuielilor cu dobanzile din perioada relevanta. Rata dobanzii efective este rata care actualizeaza exact platile viitoare de numerar estimate pe durata de viata preconizata a datoriei financiare (inclusiv toate onorariile platite sau primite care fac parte integrala din rata efectiva a dobanzii, costurile de tranzactie si alte prime sau discounturi) sau (acolo unde e cazul) pe o perioada mai scurta, la valoarea contabila neta de la recunoasterea initiala.

Derecunoasterea datoriilor financiare

Societatea derecunoaste datoriile financiare atunci si numai atunci cand obligatiile Societatii sunt achitate, anulate sau expira. Diferenta dintre valoarea contabila a datoriei financiare derecunoscute si contravaloarea platita si platibila este recunoscuta in profit sau pierdere.

Instrumente financiare derivate

Instrumentele financiare derivate sunt recunoscute initial la valoarea justa de la data incheierii contractelor si sunt reevaluate ulterior la valoarea lor justa la incheierea fiecarei perioade de raportare. Castigul sau pierderea rezultata este recunoscuta imediat in contul de profit sau pierdere, exceptand cazul in care instrumentul derivat este desemnat si actioneaza ca instrument de acoperire, situatie in care momentul recunoasterii in profit sau pierdere depinde de natura relatiei de acoperire.

Instrumente derivate incorporate

Instrumentele financiare derivate incorporate in contracte gazda nederivate sunt tratate ca instrumente derivate separate atunci cand riscurile si caracteristicile lor nu sunt legate strans de cele ale contractelor gazda, iar contractele gazda nu sunt evaluate la valoare justa prin profit sau pierdere.

Contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor

Societatea desemneaza anumite instrumente de acoperire sub forma de acoperiri ale valorii juste sau de acoperiri ale fluxului de numerar.

La inceputul relatiei de acoperire, Societatea justifica prin documente relatia dintre instrumentul de acoperire si elementul acoperit, impreuna cu obiectivele de gestionare a riscului si strategia acesteia de incheiere a diverselor tranzactii de acoperire. In plus, la inceputul acoperirii si in mod permanent, Societatea justifica prin documente daca instrumentul de acoperire este eficient in compensarea schimbarilor valorilor juste sau ale fluxurilor de numerar ale elementului acoperit care poate fi atribuit riscului acoperit.

Operatiuni de acoperire impotriva riscului asociat valorii juste

Modificarile valorii juste a instrumentelor derivate care sunt desemnate si se incadreaza in categoria acoperirilor valorii juste sunt recunoscute imediat in profit sau pierdere, alaturi de alte modificari ale valorii juste sau ale activului sau datoriei acoperite care poate fi atribuita riscului acoperit. Modificarea valorii juste a instrumentului de acoperire si modificarea elementului acoperit ce poate fi atribuit riscului acoperit sunt recunoscute in linia declaratiei SEPARATE a rezultatului global corespunzatoare elementului acoperit.

Contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor este intrerupta atunci cand Societatea revoca relatia de acoperire, cand instrumentul de acoperire expira sau este vandut sau cand nu mai incadreaza in contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor.

Ajustarea valorii juste a valorii contabile a elementului acoperit, care decurge din riscul acoperit, este amortizata de la data respectiva in profit sau pierdere.

Operatiuni de acoperire impotriva riscului asociat fluxurilor de trezorerie

Partea eficienta din valoarea justa a instrumentelor derivate care sunt desemnate si se incadreaza ca flux de trezorerie este recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global neconsolidat si acumulata in rezerva de acoperire impotriva riscurilor asociate fluxurilor de trezorerie. Castigul sau pierderea aferenta partii ineficace este recunoscuta imediat in profitul sau pierderea SEPARATA si este inclusa in elementele privind "Pierderi din instrumente financiare derivate incorporate" si "Alte venituri/(cheltuieli) financiare".



TGS Romania Advisory
Bucharest Romania S.R.L.
English Section only

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

Valorile recunoscute anterior in alte elemente ale rezultatului global si acumulate in capitalurile proprii sunt reclasificate in profit sau pierdere in perioadele in care elementul acoperit este recunoscut in profit sau pierdere, pe aceeasi linie ca in situatia de profit sau pierdere si a altor elemente ale rezultatului global precum elementul acoperit recunoscut.

Totusi, cand tranzactia prognozata de acoperire are ca rezultat recunoasterea unui activ nefinanciar sau a unei datorii nefinanciare, castigurile si pierderile recunoscute anterior in alte elemente ale rezultatului global si acumulate in capitaluri proprii sunt transferate din capitalurile proprii si incluse in evaluarea initiala a costului activului nefinanciar sau al datoriei nefinanciare.

Contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor este suspendata cand Societatea revoca relatia de acoperire, cand instrumentul de acoperire expira sau este vandut, reziliat sau exercitat sau cand nu se mai califica pentru contabilitatea de acoperire.

Orice castig sau pierdere recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global SEPARATA si acumulata in capital in momentul respectiv ramane in capital si este recunoscuta cand tranzactia prognozata este recunoscuta in cele din urma in profitul sau in pierderea SEPARATA. Cand nu se mai asteapta ca tranzactia prognozata sa aiba loc, castigul sau pierderea este acumulata imediat in profitul sau pierderea SEPARATA.

(x) Leasing

Contractele de leasing sunt clasificate drept contracte de leasing financiar ori de cate ori conditiile contractului de leasing transfera in mod substantial toate riscurile si recompensele aferente dreptului de proprietate utilizatorului. Toate celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca leasing operational.

Activele detinute conform contractelor de leasing financiar sunt initial recunoscute ca active ale Societatii la valoarea justa a acestora la inceputul contractului de leasing sau, daca aceasta este mai scazuta, la valoarea curenta a platilor minime de leasing. Obligatia corespunzatoare fata de proprietar este inclusa in situatia SEPARATA a pozitiei financiare ca obligatie asociata leasing-ului financiar.

Platile din leasing sunt repartizate intre cheltuieli financiare si diminuarea obligatiei asociate leasing-ului astfel incat sa se obtina o rata a dobanzii constanta aferente soldului datoriei. Cheltuielile financiare sunt imediat recunoscute in profit sau pierdere, daca acestea nu sunt atribuibile direct activelor eligibile, caz in care acestea sunt capitalizate in conformitate cu politica generala a Societatii privind costurile indatorarii. Inchirierile contingente sunt recunoscute ca si cheltuieli in perioadele in care acestea apar.

Platile de leasing operational sunt recunoscute pe cheltuiala de-a lungul perioadei leasing-ului, cu exceptia cazurilor in care o alta baza de calcul este mai reprezentativa pentru intervalul in care se consuma beneficiile economice rezultate din activul luat in leasing. Inchirierile contingente generate conform leasing-ului operational sunt recunoscute ca o cheltuiala in perioada in care acestea apar.

In cazul in care se primesc stimulente de leasing pentru a incheia contracte de leasing operational, astfel de stimulente sunt recunoscute drept datorie. Beneficiul agregat al stimulentelelor este recunoscut ca o diminuare liniara a cheltuielilor de inchiriere, cu exceptia cazurilor in care o alta baza sistematica este mai reprezentativa pentru intervalul, in care beneficiile economice rezultate din activul dat in leasing.

Nota 4 IMOBILIZARI

Nota 4.1 IMOBILIZARI CORPORALE

Imobilizari corporale	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Terenuri	27.415.583	27.415.583
Constructii	137.220.013	126.552.550
Instalatii tehnice si masini	96.509.604	87.702.963
Alte instalatii, utilaje si mobilier	1.354.078	1.161.609
Active biologice	6.893	3.313
Imobilizari corporale in curs de executie	22.785.217	12.241.936
Amortizare constructii	(20.532.213)	(13.404.676)
Amortizare instalatii tehnice si masini	(18.508.147)	-
Amortizare alte instalatii, utilaje si mobilier	(329.441)	-
Ajustare depreciere constructii	(5.335.030)	(6.462.315)
Ajustare depreciere instalatii tehnice si masini	(491.437)	(559.615)
Ajustare depreciere imobilizari corporale in curs de executie	(4.116.681)	(4.331.931)
Avansuri imobilizari corporale	940.546	1.525.904
Ajustare depreciere avansuri imobilizari corporale	(940.546)	(940.546)
TOTAL	235.978.441	230.904.772
	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Drepturi de utilizare a activelor	4.517.036	4.517.036
Amortizare drepturi de utilizare a activelor	(2.124.757)	(986.956)
TOTAL	2.392.279	3.530.080



**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2020**
(toate sursele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

TCS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

COST	Terenuri si amenajari speciale	Ciadiri si constructii speciale	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Active Biologice	Avansuri imobiliz. corporale	Imobilizari corporale in curs	Total
Sold la 1 ianuarie 2021	27.415.583	126.552.549	87.702.962	1.161.606	3.313	1.525.904	12.241.935	256.603.856
Cresteri	0	10.956.235	8.873.811	192.473	3.580	0	30.737.884	50.763.983
Reduceri	0	(288.771)	(67.169)	(1)	0	(585.358)	(20.194.602)	(21.135.903)
Sold la 31 decembrie 2021	27.415.583	137.220.013	96.509.604	1.354.078	6.893	940.546	22.785.217	286.231.936
AMORTIZARE ACUMULATA								
Sold la 1 ianuarie 2021	0	(13.404.679)	0	0	0	0	0	(13.404.679)
Amortizare in perioada	0	(7.143.673)	(18.554.350)	(329.441)	0	0	0	(26.027.464)
Reduceri	0	16.139	46.203	1	0	0	0	62.344
Sold 31 decembrie 2021	0	(20.532.213)	(18.508.147)	(329.441)	0	0	0	(39.369.799)
AJUSTARI DE VALOARE								
Sold la 1 ianuarie 2021	0	(6.462.316)	(559.613)	0	0	(940.546)	(4.331.931)	(12.294.406)
Cresteri	0	0	0	0	0	0	(377.000)	(377.000)
Reduceri	0	1.127.286	68.176	0	0	0	592.249	1.787.711

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**

(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

	Terenuri si amenajari speciale	Cladiri si constructii speciale	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii utilitaje si mobilier	Active biologice	Avansuri imobiliz. corporale	Imobilizari corporale in curs	Total
Sold la 31 decembrie 2021	0	(5.335.030)	(491.437)	0	0	(940.546)	(4.116.681)	(10.883.695)
VALOARE NETA CONTABILA								
Sold la 1 ianuarie 2021	27.415.583	106.685.554	87.143.349	1.161.606	3.313	585.358	7.910.004	230.904.769
Sold la 31 decembrie 2021	27.415.583	111.352.770	77.510.020	1.024.637	6.893	0	18.668.536	235.978.441
Sold la 1 ianuarie 2020	24.741.601	102.103.838	105.258.179	1.772.329	3.313	1.822.327	13.011.956	248.713.543
Cresteri	80.956	14.869.475	23.121.275	215.612	-	585.524	37.445.732	76.318.580
Reevaluare-anulare amortizare		(17.362.556)	(56.560.643)	(993.944)	-	-	-	(74.917.143)
Reduceri	(13.850)	(58.022)	(1.502.845)	(66.014)	-	(881.947)	(38.215.753)	(40.738.431)
Reevaluari	2.606.876	26.999.814	17.386.996	233.623	-	-	-	47.227.309
Sold la 31 decembrie 2020	27.415.583	126.552.549	87.702.962	1.161.606	3.313	1.525.904	12.241.935	256.603.856
AMORTIZARE ACUMULATA								
Sold la 1 ianuarie 2020	(13.850)	(24.256.277)	(43.384.572)	(781.337)	-	-	-	(68.436.036)
Amortizare in perioada	-	(6.567.195)	(14.650.596)	(278.619)	-	-	-	(21.496.411)

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)**

	Terenuri si amenajari speciale	Cladiri si constructii speciale	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Active Biologice	Avansuri imobiliz. corporale	Imobilizari corporale in curs	Total
Reduceri	13.850	56.237	1.474.525	66.012	-	-	-	1.610.626
Reevaluare - anulare amortizare	0	17.362.556	56.560.643	993.944	-	-	-	74.917.143
Sold 31 decembrie 2020	-	(13.404.679)	-	-	-	-	-	(13.404.679)
AJUSTARI DE VALOARE								
Sold la 1 ianuarie 2020	-	(5.145.189)	(210.768)	-	-	(940.546)	(4.935.751)	(11.232.254)
Cresteri	-	(1.317.127)	(348.845)	-	-	-	-	(1.665.972)
Reduceri	-	-	-	-	-	-	603.820	603.820
Sold la 31.12.2020	-	(6.462.316)	(559.613)	-	-	(940.546)	(4.331.931)	(12.294.406)
VALOAREA NETA CONTABILA								
Sold la 1 ianuarie 2020	24.727.751	72.702.376	61.662.836	990.991	3.313	881.781	8.076.205	169.045.252
Sold la 31 decembrie 2020	27.415.583	106.685.558	87.143.347	1.161.607	3.312	585.358	7.910.004	230.904.769

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

Imobilizările corporale sunt preponderent specifice activitatilor de exploatare a resurselor minerale: terenuri aferente câmpurilor miniere, clădiri și construcții speciale, mașini și utilaje de excavare și transport, mașini și utilaje de procesare și ambalare, benzi transportoare, etc.

Societatea nu detine active cu scopul vanzarii.

In anul 2021, cresterile de imobilizari corporale ale Societatii au fost in valoare de 50.763.983 lei:

- cladiri si constructii speciale in valoare totala de 10.956.235 lei din care, pe sucursale:
Salina Slanic Prahova achizitii in valoare de 3.390.400 lei (ex. sapare galerie principala orizontala, reabilitare cantina, relocare depozit exploziv etc.);
Exploatarea Miniera Valcea: achizitii si modernizari in valoare de 2.427.125 lei (ex. achizitie statie pilot macinare calcar, depozit azotat de amoniu poros, modernizari blocuri, cladiri administrative etc.);
Salina Praid: achizitii in valoare 172.189 lei (sistem iluminat de siguranta);
Salina Targu Ocna: achizitii in valoare 2.591.504 lei (achizitie "Traseu II acces subteran);
Salina Ocna Dej: modernizari in valoare de 2.375.016 lei (ex. modernizare galerie de coasta, platforma betonata etc);
- achizitiile de instalatii tehnice si masini in valoare de 8.873.811 lei (echipamente tehnologice in valoare de 5.361.470 lei, aparate si instalatii de masura, control si reglare in valoare de 316.008 lei, mijloace de transport in valoare de 3.196.333 lei destinate exploatarii miniere si transportului de produse si persoane);
- achizitiile de mobilier, aparatura birotica, echipamente protectie in anul 2021, la nivelul Societatii, au fost in valoare de 192.472 lei;
- imobilizari corporale in curs in valoare de 30.737.883 lei, reprezinta achizitii de echipamente, utilaje si diverse lucrari de investitii-constructii speciale.

Reducerile de imobilizari corporale in valoare totala de 21.135.905 lei constau in:

- casari de imobilizari corporale in valoare de 329.454 lei (cladiri si constructii speciale - 288.770 lei, instalatii tehnice si masini in valoare de 40.681 lei);
- cedari urmate de vanzare, instalatii tehnice si masini, valoare de intrare 18.525 lei;
- transferul mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar in categoria obiectelor de inventar, in valoare de 7.923 lei;
- imobilizaril corporale in curs in valoare de 20.194.602 lei, respectiv receptionate, dare in folosinta ca imobilizari corporale-mijloace fixe, puse in functiune in cursul anului 2021, scoatere din evidenta.

Evaluarea imobilizarilor corporale:

Terenurile, cladirile si constructiile speciale, echipamentele tehnologice, instalatiile, mijloacele de transport si alte mijloace fixe detinute de Societate la 31 decembrie 2021 sunt prezentate in situatia pozitiei financiare la valoare justa.

La retratarea pentru prima data a conturilor contabile pentru conformitate cu IFRS, Societatea a utilizat costul presupus la 31.12.2014 pentru prezentarea activelor imobilizate.

La inchiderea exercitiului financiar aferent anului 2020 societatea a efectuat reevaluarea activelor imobilizate corporale din patrimoniul societatii pentru toate grupele de mijloace fixe: terenuri, cladiri si constructii speciale, utilaje si echipamente de lucru, mijloace de transport, mobilier si aparatura birotica.

Pentru determinarea valorii juste a activelor imobilizate corporale, o depreciere aferenta fiecarei unitati generatoare de numerar (UGN) a fost recunoscuta in baza unor rapoarte de evaluare intocmite de evaluatori independenti.

Investitii in curs de executie

Soldul investitiilor in curs de executie la data de 31.12.2021 este in suma bruta de 22.785.216 lei, respectiv 12.241.935 lei la 31 decembrie 2020. Principalele obiective aflate in curs de executie se prezinta astfel:

TOS Prahova SA
Bucuresti, Romania
C. Judet Prahova

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

Denumire Obiectiv investitie	Valoare investitie
Mentinerea capacitatii de prod. Camp sonde -Sonda 13 Est (Tg Ocna)	6.255.125
Lucrari protectie zacamant-Reconditionare put aeraj aripa vestica (Valcea)	5.006.776
Hala productie si ambalare SOD si amenajare zona adiacenta (Oc Dej)	1.766.241
Centrifuga ANDRITZ KMPT (Cacica)	1.143.905
Reabilitarea putului Telegdy (Praid)	1.089.022
Securizare orizont 40 (Praid)	521.220
Lucrari protectie zacamant-impermeabilizare emergent 5 (Valcea)	443.080
Retehnol. și sistem. infrastruct.și a constr.din incinta Salinei Slănic	397.259
Mentinerea capacitatii de productie in campul de sonde(Tg Ocna)	396.675
Amenajare spațiu turistic (incintă și subteran)(Slanic)	356.000
Studiu de fezabilitate privind posibilitatea dezvoltarii perim(Oc Mures)	224.000

Amortizare mijloace fixe si ajustari pentru depreciere

Amortizarea contabila se calculeaza folosind metoda liniara. Pentru cariere și sonde amortizarea se calculează în funcție de rezervă.

In anul 2021 s-au anulat ajustari pentru deprecierea imobilizarilor in curs in suma de 592.249 lei, reprezentand valoarea obiectivelor de investitii in curs, finalizate si puse in functiune. Acestea includ si instalatia pentru desprăfuire sanitară Slanic Prahova in valoare de 79.760 lei care a fost scoasa din evidenta contabila. La inchiderea anului s-au constituit ajustari pentru depreciere in valoare de 377.000 lei.

La inchiderea anului 2021, soldul avansurilor platite catre furnizori pentru imobilizari corporale este de 940.546 lei (utilaje pentru sucursala Ocna Dej) pentru care s-a recunoscut ajustare in proportie de 100%. Utilajul face obiectul unui litigiu aflat pe rolul instantelor de judecata (SNS SA in contradictoriu cu Eltemes Sp ZOO).

Nota 4.2 IMOBILIZARI NECORPORALE

Imobilizările necorporale achiziționate de societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulata și pierderile de valoare. Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale. Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de societate este reprezentata de licente si programe informatice pentru diferite domenii de activitate (producție, contabilitate, financiar, achiziții, salarizare). Acestea se amortizeaza liniar pe o perioada de maxim trei ani.

In perioada 1 ianuarie-31 decembrie 2021 imobilizarile necorporale au evoluat astfel:

COST	Sold la 1 ianuarie 2021	Creșteri	Reduceri /reclasifi cari	Sold la 31 decembrie 2021
Concesiuni brevete, licente, marci si valori similare, alte imobilizari necorporale	841.628	87.000	0	928.628
Active necorporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale	1.018.727	259.777	0	1.278.504
Alte active imobilizari necorporale	2.571.224	89.827	11.439	2.649.612
Avansuri imobilizari necorporale	43.980	7.712	1.527	50.165
Total	4.475.559	444.316	12.966	4.906.909

Imobilizarile necorporale se amortizeaza prin metoda lineara. La 1 ianuarie si 31 decembrie 2021 amortizarea imobilizarilor corporale se prezinta dupa cum urmeaza:

TGS Romanian Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
Facilitation only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

AMORTIZARE	Sold la 1 ianuarie 2021	Amortizare a Anului	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2021
Concesiuni brevete, licente, marci si valori similare, alte imobilizari necorporale	260.756	103.928	0	364.684
Amortizarea activelor necorporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale	266.661	285.289	0	551.950
Amortizare alte imobilizari necorporale	2.111.797	305.696	11.439	2.406.054
Total	2.639.214	694.913	11.439	3.322.688

AJUSTARE	Sold la 1 ianuarie 2021	Ajustarea Anului	Reduceri	Sold la 31.12.2021
Concesiuni brevete, licente, marci si valori similare, alte imobilizari necorporale	-	-	-	-
Ajustare activelor necorporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale	-	-	-	-
Ajustare alte imobilizari necorporale	-	-	-	-
Total	-	-	-	-

VALOARE NETA	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2021
Concesiuni brevete, licente, marci si valori similare, alte imobilizari necorporale	580.872	563.944
Active necorporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale	752.066	726.554
Alte active imobilizari necorporale	459.427	243.558
Avansuri imobilizari necorporale	43.980	50.165
Total	1.836.345	1.584.221

In perioada 1 ianuarie-31 decembrie 2020 imobilizarile necorporale au evoluat astfel:

COST	Sold la 1 ianuarie 2020	Creșteri	Reduceri/ reclasificari	Sold la 31 decembrie 2020
Concesiuni brevete, licente, marci si valori similare, alte imobilizari necorporale	794.322	188.000	140.696	841.628
Active necorporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale	1.029.142	233.374	243.788	1.018.727
Alte active imobilizari necorporale	2.838.594	282.335	549.705	2.571.224
Avansuri imobilizari necorporale	43.979	-	-	43.980
Total	4.706.037	703.709	934.189	4.475.559

TOS Num. 12/2021
Din 12.12.2021
Pagina 12 din 14

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

Imobilizarile necorporale se amortizeaza prin metoda lineara. La 1 ianuarie si 31 decembrie 2020 amortizarea imobilizarilor necorporale se prezinta dupa cum urmeaza:

AMORTIZARE	Sold la 1 ianuarie 2020	Amortizarea Anului	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2020
Concesiuni brevete, licente, marci si valori similare, alte imobilizari necorporale	343.714	57.737	140.696	260.756
Amortizarea activelor necorporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale	327.706	182.742	243.788	266.661
Amortizare alte imobilizari necorporale	2.158.171	436.368	482.742	2.111.797
Total	2.829.591	676.847	867.225	2.639.214

AJUSTARE	Sold la 1 ianuarie 2020	Ajustarea Anului	Reduceri	Sold la 31.12.2020
Concesiuni brevete, licente, marci si valori similare, alte imobilizari necorporale	-	-	-	-
Ajustare activelor necorporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale	-	-	-	-
Ajustare alte imobilizari necorporale	62.048	-	62.048	-
Total	62.048	-	62.048	-

VALOARE NETA	Sold la 1 ianuarie 2020	Sold la 31 decembrie 2020
Concesiuni brevete, licente, marci si valori similare, alte imobilizari necorporale	450.608	580.872
Active necorporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale	701.436	752.066
Alte active imobilizari necorporale	618.375	459.427
Avansuri imobilizari necorporale	43.979	43.980
Total	1.814.398	1.836.345

Cresterile de imobilizari necorporale reprezinta achizitii de licente, programe informatice (licente si studii aferente activitatilor de explorare geologica, stabilitate constructii, urmarirea fenomenelor de instabilitate in exploatare, modelare retele aeraj mina etc.)

Reducerile de imobilizari necorporale in valoare de 11.439 lei reprezinta casarea de imobilizari necorporale (licente si software) amortizate integral. In anul 2021 societatea a platit avansuri pentru achizitionare de imobilizarilor necorporale in valoare de 7.712 lei.

Nota 4.3 IMOBILIZARI FINANCIARE

Societatea nu detine participatii la capitalul social al altor societati comerciale.

TGS Romania Assurance S.A. February
Business Services S. R. L.
English translation only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

Nota 4.4 ALTE ACTIVE IMOBILIZATE

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Alte active/creante immobilizate	29.384.988	15.291.019
Impozitul pe profit amanat	185.345	-
TOTAL	29.570.333	15.291.019

In alte active/creante immobilizate, ponderea cea mai mare o detin garantiile de refacere a mediului constituite de sucursale ca urmare a obligatiilor legale impuse in valoare de 17.088.003 lei si garantii de buna executie in valoare de 12.296.985 lei. La inchiderea exercitiului financiar pe anul 2020, SNS nu avea constituita garantie de buna executie aferenta livrarilor de sare catre CNAIR, scrisoarea de garantie bancara avand termen de expirare octombrie 2020 si a fost reinnoita in luna februarie 2021.

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Stocuri		
Materii prime	413.483	424.500
Materiale consumabile, materiale auxiliare ob.de inventar si ambalaje	11.696.576	12.161.189
Productia in curs de executie	5.809.706	9.711.706
Semifabricate si produse finite	12.080.915	18.879.904
Marfuri	909.559	708.643
Avansuri Stocuri	14.418	-
Total	30.924.658	41.885.942
	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
AJUSTARI DE VALOARE		
Ajustari depreciere materii prime	(401)	(57)
Ajustari depreciere materiale consumabile	(960.800)	(1.694.529)
Ajustari depreciere semifabricate si produse finite	(21.159)	(18.826)
Ajustari depreciere marfuri	(4.784)	(1.674)
Total ajustari de valoare	(987.144)	(1.715.086)
Valoare neta stocuri	29.937.517	40.170.855

Stocurile de materii prime, materiale consumabile, materiale auxiliare si piese de schimb sunt înregistrate ca stocuri in momentul achizitiei si sunt trecute pe cheltuieli la momentul consumului. Metoda utilizată pentru valorificarea (darea in consum) a diferitelor tipuri de stocuri de natura pieselor de schimb și materialelor consumabile este FIFO (primul intrat, primul iesit). Costul stocurilor se bazează pe valoarea de intrare care este înregistrată în gestiune. Acestea includ si necesarul stocului de siguranță.

Stocurile de produse finite sunt inregistrate lunar la costul antecalculat si concomitent se inregistreaza diferentele pana la valoarea costului de productie obtinut. In costul de productie sunt cuprinse cheltuielile directe si indirecte prin metoda costului standard care ia in considerare nivelurile normate ale materialelor si consumabilelor, manoperei si capacitatii de productie. In categoria de cheltuieli directe sunt incluse cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile si auxiliare, energia electrica, cheltuieli cu personalul direct productiv si sunt identificabile pe fiecare produs in parte. In categoria de cheltuieli indirecte sunt incluse acele cheltuieli care nu pot fi identificabile pe produs ci privesc intreaga activitate de productie. Alocarea se face in functie de cantitatea obtinuta.

Costul produselor finite și în curs de execuție include materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente.

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

La 31 decembrie 2021, s-au constituit ajustari de depreciere pentru stocurile fără mișcare sau cu mișcare lentă, mai puțin stocul de siguranța (stoc necesar pentru utilaje în situația apariției unor reparații în regim de urgență), astfel:

- pentru stocurile de materii prime valoarea ajustării de depreciere este de 401 lei în creștere față de anul precedent cu 344 (57 lei la 2020);
- pentru stocurile de materiale consumabile, materiale auxiliare, piese de schimb, valoarea ajustării de depreciere este de 867.852 lei, în descreștere față de anul 2020 cu 769.098 lei (1.636.950 lei la 2020);
- pentru stocurile de materiale de natura obiectelor de inventar, valoarea ajustării de depreciere este de 85.334 lei, în creștere față de anul 2020 cu 48.536 lei (36.798 lei în 2020);
- pentru stocurile de produse finite și reziduale, valoarea depreciată este de 21.159 lei, în creștere față de anul 2020 cu 2.333 lei (18.826 lei în 2020);
- pentru stocurile de marfuri, valoarea ajustării de depreciere este de 4.784 lei, în creștere față de anul 2020 cu 3.110 lei (1674 lei în 2020);
- pentru stocurile de ambalaje, valoarea ajustării de depreciere este de 7.615 lei, în descreștere față de anul 2020 cu 13.167 lei (20.781 lei în 2020).

Societatea achiziționează piese de schimb pentru asigurarea activității de mentenanță electro-mecanică necesară pentru utilajele din fluxurile de producție. În prezent, există o serie de utilaje cu o vechime destul de mare și cu un grad de uzură avansat care necesită a fi înlocuite. În aceste condiții este necesară existența unui stoc de piese de schimb pentru asigurarea funcționării acestora. Stocarea acestor piese pe o perioadă mai lungă de timp poate duce la deteriorarea acestora.

De-a lungul timpului au fost achiziționate atât materiale auxiliare, cât și piese de schimb care nu au mai fost introduse în procesul de producție din cauza opririi activităților beneficiarilor societății, fapt ce a determinat, de asemenea, creșterea acestor stocuri.

Nota 6 CREANTE COMERCIALE SI SIMILARE

Creantele comerciale și alte active circulante sunt prezentate la valoarea netă:

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Clienți și conturi asimilate	78.680.336	36.461.453
Depreciere creante comerciale	(19.420.506)	(20.877.362)
Alte active circulante	14.169.358	11.909.291
Ajustări de valoare	(8.399.107)	(8.400.475)
Cheltuieli înregistrate în avans	950.495	939.414
Total	65.980.577	20.032.321

Nota 6.1 CLIENTI SI CONTURI ASIMILATE

La 31 decembrie 2021 și 2020 clienții și avansurile acordate se prezintă după cum urmează:

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
VALOARE BRUTA		
Creante comerciale - clienți	78.680.336	36.441.484
Avansuri acordate	17.713	19.969
Total	78.698.049	36.461.453

TCS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For Identification only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
AJUSTARI DE VALOARE		
Cienti incerti	(19.420.506)	(20.877.362)
Total ajustari	(19.420.506)	(20.877.362)
	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
VALOARE NETA		
Cienti si conturi asimilate	59.277.544	15.584.091
TOTAL	59.277.544	15.584.091

Creanțele comerciale cuprind obligațiile clienților interni și externi față de societate, a căror relații au la bază contracte comerciale de livrare produse și servicii.

Dependentele cele mai mari sunt la livrările de sare soluție către combinatele chimice beneficiare Chimcomplex Valcea și Chimcomplex Borzești, determinate de tehnologia de distribuire a saramurii prin transport saleduct.

Creanțele comerciale nu sunt purtatoare de dobândă și au în general un termen de încasare între 0-60 zile. La 31.12.2021 se constată o majorare semnificativă a soldului, ca urmare a înregistrării unei creșteri în trimestrul IV 2021 a comenzilor la sarea de dezapezire de către CNAIR, comparativ cu perioada similară din anul precedent.

Nota 6.2 ALTE ACTIVE CIRCULANTE

La 31 decembrie 2021 și 2020 poziția la alte active circulante se prezintă după cum urmează:

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
VALOARE BRUTA		
Creante legate de salariați	564.887	714.561
Alte creante față de bugetul statului	5.042.141	2.928.585
Debitori diversi	8.186.641	8.081.588
Dobândă de încasat	375.519	-
Decontări din operații în curs de clarificare	170	-
Alte creante (decontări cu asociații privind capitalul social)	-	113.720
Total	14.169.358	11.838.454

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
AJUSTARI DE VALOARE		
Debitori diversi	(7.939.851)	(7.941.219)
Creante legate de salariați	(459.256)	(459.256)
TOTAL	(8.399.107)	(8.400.475)

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
VALOARE NETA		
Alte active circulante - după ajustare	5.770.251	3.437.979
TOTAL	5.770.251	3.437.979

709 Inm. / m. 2011-2015
Din suma 709.000 lei
100% din 709.000 lei

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

În grupa Creanțelor legate de salariați sunt cuprinse sume ce urmează a fi încasate de la salariați sub forma de rate, conform contractelor de vânzare/cumpărare a unor apartamente încheiate de sucursala Slănic Prahova cu salariații, în valoare de 74.223 lei, sume ramase de recuperat de la salariați reprezentând recompensa anuală aferentă anilor 2013-2015 în valoare de 31.408 lei și sume ce urmează a se recupera de la salariați urmare actelor de control ale Curtii de Conturi și pentru care s-au demarat acțiuni în instanța de către SNS SA, în valoare totală de 459.256 lei.

Alte creanțe față de bugetul statului reprezintă preponderent sume de recuperat de la Casa de Sănătate pentru concedii medicale.

În categoria Debitori diverși sunt cuprinse:

- sume imputate foștilor salariați (1.369.908 lei) în baza actelor de control al Curtii de Conturi și care sunt pe rolul instanțelor judecătorești. Pentru sumele imputate atât salariaților, cât și foștilor salariați s-au constituit ajustări de depreciere a creanțelor;
- suma de 6.041.505,59 lei reprezentând creanța asupra Combinatului Oltchim (creanța totală fiind în valoare de 24.382.655,66 lei) reprezentând ajutor de stat acordat nelegal conform Deciziei Comisiei Europene nr.C (2018) 8592; la data de 31 decembrie 2021, creanța este integral ajustată pentru depreciere;
- alte creanțe legate de debitori diverși în valoare de 775.228 lei.

Nota 6.3 CHELTUIELI EFECTUATE IN AVANS

	Sold la:	de reluat:	
	31 decembrie 2020	sub 1 an	peste 1 an
Taxa anuală pe activitatea de exploatare	824.292	824.292	
Diverse cheltuieli efectuate în avans	115.039	115.039	
Total	939.331	939.331	-

	Sold la	de reluat	
	31 decembrie 2021	sub 1 an	peste 1 an
Taxa anuală pe activitatea de exploatare	824.364	824.364	
Diverse cheltuieli efectuate în avans	126.131	126.131	
TOTAL	950.495	950.495	

Cheltuielile efectuate în avans includ taxa pentru activitatea de exploatare miniera (Ordin ANRM 198/2009 și HG350/2015) cu scadența la plată în decembrie anul curent pentru anul următor, contravaloarea abonamentelor la reviste de specialitate, monitoare oficiale, etc. taxe și asigurări auto, carduri de sănătate pentru asigurări de sănătate voluntare aferente anului următor dar cu plată anticipată în anul de raportare și care se urmează a se aloca lunar pe cheltuielile curente ale anului următor.

Nota 7 ALTE ACTIVE FINANCIARE

Societatea nu deține cecuri, efecte de încasat sau investiții pe termen scurt.

TGS Romanian Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
Financials only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

Nota 8 NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

La 31 decembrie 2021 si 2020 numerarul si echivalentele de numerar se prezinta dupa cum urmeaza:

	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2020
Conturi la banci	77.339.007	82.888.319
Numerar	408.466	301.162
Cash utilizare restrictionata - SGB	-	-
Depozite pe termen foarte scurt	151.547.000	145.000.000
Alte valori (acreditiv)	22.425.180	915.447
Total	251.719.654	229.104.928

La data inchiderii exercitiului financiar aferent anului 2021 societatea detine depozite bancare pe termen scurt deschise la bancile la care societatea are conturi deschise (BCR si CEC Bank) aferente sumelor fondului geologic destinate investitiilor si modernizarilor tehnologice.

Nota 9 CAPITALURI PROPRII

Structura capitalului cuprinde:

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Capital social statutar (valoare nominala)	41.050.130	40.936.410
Capital social subscris si nevarsat	-	113.720
Diferente din retratarea capitalului social (IAS 29)	27.751.645	27.751.645
Alte ajustari privind capitalurile (modificari ale conditiilor actuariale IAS 19)	(1.003.488)	(2.071.854)
Capital social ajustat	67.798.287	66.729.921

Modificari pe parcursul exercitiului financiar 2021 :

- capitalul social a fost subscris in anul 2020 si varsat integral in cursul anului 2021;
- ajustarea capitalului social ca urmare a retratarilor inregistrate in anii precedenti in privinta aplicarii IAS 29 „Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste” ramane nemodificata;
- modificari ale conditiilor actuariale IAS 19 privind beneficiile angajatilor, reprezinta pierderea de valoare rezultata din calculul actuarial, aferenta anului 2021 si suplimenteaza valoarea capitalurilor proprii cu diferenta de 1.068.366 lei.

La 31 decembrie 2021 capitalul social autorizat si varsat integral al Societatii este impartit in 4.105.013 actiuni ordinare cu o valoare nominala de 10 RON/actiune.

Structura actiunariatului societății la data inchiderii exercitiului financiar pentru anul 2021 este nemodificata fata de perioada precedenta :

- Statul român reprezentat de Ministerul Economiei, care deține 51% din capitalul social la 31 decembrie 2021;
- Fondul Proprietatea SA, care deține 49% din capitalul social la 31.12.2021.

Actionarii au dreptul la dividende si fiecare actiune confera un drept de vot in cadrul adunarilor generale ale actionarilor.

Rezerva din reevaluare

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

Rezervele provenite din reevaluarea imobilizarilor corporale:

	Sold la 31-dec-21	Sold la 31-dec-20
Rezerve din reevaluare		
Rezerve din reevaluare	59.251.660	67.917.570
Impozit amanat aferent surplusului din reevaluarea	(9.480.266)	(10.866.811)
Total	49.771.394	57.050.759

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Alte rezerve		
Rezerva legala	8.210.026	8.187.282
Alte rezerve	247.411.013	237.276.428
Total	255.621.039	245.463.710

Alte rezerve sunt formate din: rezerva legala si fondul de cercetare si dezvoltare geologica constituit pe seama cheltuielilor din exploatare care se diminueaza prin valoarea reversata, urmare activelor imobilizate finantate din acest fond. Astfel, pentru o evidenta clara a utilizarii acestui fond, rezerva geologica are doua componente anume: fond constituit si fond consumat.

Pentru anul 2021 s-a constituit fond de cercetare si dezvoltare geologica in suma de 19.304.492,67 lei pe seama cheltuielilor de exploatare si s-a reversat suma de 9.169.907,66 lei, prin inregistrarea acesteia in conturi de venituri din exploatare, valoare ce acopera cheltuielile cu amortizarea imobilizarilor achizitionate din acest fond.

In exercitiul financiar 2020 s-a repartizat in Rezerve - surse proprii de finantare suma de 36.540.894 lei in baza hotararii adunarii generale a actionarilor iar in anul 2021 fondul nu a suferit modificari.

Rezerva legala

In anul 2021 s-a constituit fond de "Rezerva legala" in valoare de 22.744 lei, urmare majorarii capitalului social cu 113.720 lei. Rezerva legala este constituita pana la plafonul maxim de 20% din valoarea capitalului social.

Rezultatul reportat si curent

Rezultatul reportat include si diferentele din retratarea situatiilor financiare pentru prima data in conformitate cu IFRS (inclusiv IAS 29 pentru capitalul social):

	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2020
Rezultat nedistribuit	76.405.511	22.810.598
Rezultat din prima aplicare a IFRS	88.740.683	88.740.683
Rezultat reportat din IAS 29 - retratarea capitalului social	(27.751.645)	(27.751.645)
Total rezultat reportat si curent, din care:	137.394.549	83.799.636
Rezultat reportat	77.203.499	72.317.870
Rezultat curent	60.191.050	11.481.766

Rezultatul reportat rezultat din adoptarea pentru prima data a IFRS, mai putin IAS 29 are urmatoarea componenta:

	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2020
Rezultatul reportat provenit din utilizarea costului presupus ca valoare justa la data trecerii la IFRS	79.958.506	79.958.506
Impozit amanat recunoscut la prima aplicare a IFRS, mai puțin IAS 29 - IAS 12	8.782.178	8.782.178

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

Rezultat din prima aplicare a IFRS: 88.740.683 88.740.683

Nota 10 IMPRUMUTURI

Imprumuturi pe termen scurt	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2020
Concesiune - componenta scadenta pe termen scurt - Slanic Prahova	12.052	12.052
Concesiune - componenta scadenta pe termen scurt - EM Rm Valcea	87.093	101.121
Drepturi de utilizare active	1.124.113	1.100.858
Total	1.223.258	1.214.031

Imprumuturi pe termen lung	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2020
Concesiune - componenta scadenta pe termen lung - Slanic Prahova	241.040	253.092
Concesiune - componenta scadenta pe termen lung - EM Rm Valcea	880.789	949.557
Drepturi de utilizare active - componenta scadenta pe termen lung	91.693	1.215.807
Total	1.213.522	2.418.456

Societatea are incheiate urmatoare contracte:

-contract de concesiune teren utilizat la mina turistica Unirea de la sucursala Slanic Prahova, incepand cu anul 1998 pentru o perioada de 45 ani, platibil in rate egale la care se adauga cheltuieli suplimentare reprezentate de indicele de inflatie si care reprezinta cheltuiuala curenta a exercitiului (valoarea ramasa a contractului la 31.12.2021 este de 253.092 lei);

-contract de concesiune incheiat cu Primaria orasului Oc.Mari, pe o perioada de 49 ani, reprezentand concesiune teren utilizat pentru exploatarea sarii la sucursala EM Valcea; redeventa anuala este de 137.325,76 lei, plata se face semestrial iar regularizarea anuală a redevenței se factureaza in luna februarie, pentru anul anterior si se calculează luând în considerare indicele pentru categoria servicii, comunicat de I.N.S, aplicat la data de referință, respectiv 01.01.2006, până la data de 1 ianuarie a anului în curs (valoarea ramasa la 31.12.2021 este de 967.882 lei);

-contract de inchiriere a spatiului pentru birouri de la Sediul administrativ, incepand cu anul 2020 pentru o perioada de 3 ani (valoarea ramasa la 31.12.2021 este de 1.215.806 lei, din care 1.124.113 lei aferenta anului 2022 si 91.693 lei pe termen lung, respectiv valoarea aferenta anului 2023).

Nota 11 DATORII

La 31 decembrie 2021, respectiv 2020 datoriile pe termen scurt ale Societatii se prezinta astfel:

DATORII PE TERMEN SCURT	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Furnizori si conturi asimilate	19.831.739	14.025.809
Datorii legate de salariati	7.551.997	7.212.408
Datorii fiscale	11.796.513	10.021.754
Alte datorii pe termen scurt	2.552.696	2.336.262
Total	41.732.945	33.596.233

FURNIZORI SI CONTURI ASIMILATE

La 31 decembrie 2021 si 2020 furnizorii si conturile asimilate se prezinta dupa cum urmeaza:

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
 PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
 (Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

FURNIZORI SI CONTURI ASIMILATE	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Datorii comerciale	16.079.165	7.578.819
Furnizori de imobilizari	1.352.771	4.162.645
Avansuri primite	2.399.803	2.284.345
Total	19.831.739	14.025.809

Datoriile comerciale reprezinta furnizorii aflati in sold la inchiderea exercitiului financiar 2021. Cresterea cu 112% a soldului la 31.12.2021 fata de nivelul anului precedent se datoreaza in principal majorarii datoriei catre furnizorii de transport sare pentru clientul C.N.A.I.R..

DATORII LEGATE DE SALARIATI

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Datorii in legatura cu salariatii*) - fara IAS 19 - beneficii salariati pe termen scurt	7.551.997	7.212.408
Total	7.551.997	7.212.408

*) beneficii salariati < si > 1 an (IAS 19) sunt prezentate la nota 16

Datoriile fata de personal contin cheltuielile curente legate de personal cu scadenta in luna ianuarie a anului urmator (salariile, concedii medicale, retineri din remuneratiile salariatilor datorate tertilor, sume datorate personalului in baza unor Hotarari Judecatoresti, tichete de masa, garantii gestionar, concedii de odihna neefectuate pana la inchiderea anului si alte cheltuieli legate de personal).

Beneficiile salariatilor cu scadenta mai mica de 1 an, calculate pentru aplicarea IAS 19 sunt prezentate distinct in situatiile financiare.

DATORII FISCALE

Impozite si contributii sociale contin Impozitele și taxele datorate bugetului de stat și bugetelor de asigurari sociale cu scadenta in luna ianuarie a anului urmator.

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Impozite si contributii sociale	9.363.193	7.657.354
TVA de plata	702.310	467.998
Redeventa miniera	1.317.317	1.628.778
Impozit pe venitul din activitatea de exploatare	240.483	114.209
Taxa deseuri ambalaje	-	-
Alte impozite si taxe	163.154	142.773
Alte datorii fata de Bugetul de Stat	10.056	10.643
Total	11.796.513	10.021.754

Impozitele și contributii sociale - reprezinta obligatiile fiscale aferente salariilor (impozit si BASS).

Datoriile fiscale contin impozite si taxe specifice activitatii: impozitul pe venitul din activitatea

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

de exploatare aferent lunii decembrie (240.483 lei), alte impozite si taxe (163.154 lei) se refera la obligatii fiscale diverse.

ALTE DATORII PE TERMEN SCURT

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Dividende de plata	-	-
Creditori diversi	2.499.877	2.320.169
Venituri inregistrate in avans < 1an	52.819	16.093
Total	2.552.696	2.336.262

Societatea achita anual dividendele catre actionari in anul in care acestea se constituie ca obligatie de plata aprobata prin Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor. In Creditori diversi sunt inregistrate garantiile de buna executie si garantiile platite de diversi parteneri pentru participarea la licitatiile de achizitie.

Nota 12 DATORII PE TERMEN LUNG

Datorii comerciale si alte datorii pe termen lung	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
TVA si alte datorii fiscale - termen lung	7.536	9.694
Creditori diversi > 1an	313.687	85.934
Impozitul amanat	-	3.282.345
Beneficii salariatii (IAS 19) termen lung	9.783.417	11.818.379
Total	10.104.640	15.196.352

Beneficiile salariatilor pe termen lung sunt determinate prin calcul actuarial pentru aplicarea IAS 19, pe ipoteze de calcul din Contractul Colectiv de Munca al SNS si reprezinta componenta cu scadenta mai mare de un an.

Modificarile in datoria neta privind beneficiul determinat in exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021 si 2020 sunt prezentate in tabelul de mai jos:

	Sold initial	Cheltuiala inclusa in contul de profit si pierdere		(Castiguri)/pierderi actuariale incluse in alte elemente ale rezultatului global	Sold final
		Costul serviciului	Costul dobanzii	Modificari actuariale	
Datoria neta privind beneficiul determinat	10.616.723	156.471	472.491	885.636	11.818.379
Total datorie neta	10.616.723	156.471	472.491	885.636	11.818.379

	Sold initial	Cheltuiala inclusa in contul de profit si pierdere		(Castiguri)/pierderi actuariale incluse in alte elemente ale rezultatului global	Sold final
		Costul serviciului	Costul dobanzii	Modificari actuariale	
	01.ian.21				31.dec.21

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este indicat altfel)

Datoria neta privind beneficiul determinat	11.818.379	(1.334.578)	367.982	(1.068.366)	9.783.416
Total datorie neta	11.818.379	(1.334.578)	367.982	(1.068.366)	9.783.416

Impozitul pe profit amanat este prezentat in Nota 14.

Nota 13 Subventii pentru investitii

Subventii pentru investitii

Subventii pentru investitii	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Subventii pentru investitii < 1an	318.346	349.439
Subventii pentru investitii > 1an	3.217.205	3.495.019
TOTAL	3.535.551	3.844.458

Ponderea cea mai mare o constituie componenta de cofinantare primita din fonduri europene pentru investitia realizata la Cacica (POSCCE), obiectivul - retehnologizarea instalatiei de sare recristalizata, în suma totala ramasa de 3.535.551 lei (318.346 lei pe termen scurt si 3.217.205 lei pe termen lung).

Nota 14 DATORII PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT AMANAT SI CURENT

Pentru exercitiul financiar 2021 datele privind impozitul pe profit amanat sunt prezentate doar pentru ratiuni de comparabilitate cu exercitiul financiar 2020.

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Datorii pentru Impozitul curent	5.552.082	-
Datorii cu impozitul amanat	-	3.282.345
	5.552.082	3.282.345

Impozitul curent, este o datorie fata de bugetul statului si la 31.12.2021 reprezinta impozitul pe profit datorat pe trimestrul IV 2021, societatea neavand obligatie restanta.

	Anul 2021	Anul 2020
Impozit amanat aferent retrarii	5.559.455	5.559.455
Impozit amanat aferent provizioanelor	2.816.980	1.459.094
Impozit amanat aferent ajustarilor de depreciere active imobilizate si circulante	1.289.177	565.917
Impozit amanat aferent rezervelor din reevaluare	(9.480.266)	(10.866.811)
	185.345	(3.282.345)

Impozitul amanat s-a calculat pe baza diferentelor temporare: diferente din reevaluare, provizioane pentru riscuri si cheltuieli, pentru zile de concediu de odihna neefectuate in anul 2021,

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

ajustari de depreciere a imobilizarilor corporale, imobilizarilor corporale in curs, stocurilor, clientilor si a debitorilor diversi.

Calculul impozitului pe profit aferent anului 2021 in comparatie cu 2020 se prezinta astfel:

	<u>Anul 2021</u>	<u>Anul 2020</u>
A. PROFIT CONTABIL	73.886.598	18.788.657
A1. Venituri asimilate	8.665.910	1.544.996
B.DEDUCERI FISCALE (B1:B5):	35.733.178	45.242.536
B.1. REZERVE LEGALE (A * 5%)	22.744	-
B.2. VENIT NEIMPOZAB-anulare major,recuper debite	2.038.445	4.425.162
B.3. VEN NEIMPOZ-reluare provizioane nedeductibile	8.048.429	14.878.909
B.4. AMORTIZARE FISCALA	25.623.560	20.339.727
B.5 REEVALUARI	-	5.598.738
C. CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE (C1 :C13):	40.524.725	53.801.935
C.1. PENALIZARI, MAJORARI DE INTARZIERE	38.901	48.786
C.2. CHELTUIELI DEPLASARI NEDED.	75.849	66.900
C.3. CHELT CASARI MIJL FIXE + TVA	444.299	80.434
C.4. CHELT CASARI MATERIALE + TVA	34.226	68.244
C.5. PROTOCOL NEDEDUCTIBIL + TVA	-	-
C.6. CHELT RECLAMA + TVA	-	-
C.7. PIERDERI DIN DEBITORI DIVERSI + TVA	-	-
C.8. CHELT SPONSORIZARE	-	-
C.9. CHELT AMORTIZARE CONTABILA	26.722.378	22.167.776
C.11. ALTE CHELT NEDEDUCT FARA TVA (H.J)	13.043.054	16.894.361
C.12. CHELT ACTIUNI SOCIALE > 5%	-	-
C.13. ALTE CHELT NEDED CF.OUG34/2009	166.018	105.642
C.14 REEVALUARE	-	14.369.792
D. PROFIT IMPOZABIL IN RAP PIERD(A-B+C)	87.344.055	28.893.052
E. PROFIT FISCAL DE REPORTAT	0	151.668
F. PROFIT IMPOZABIL(D-E):	87.344.055	29.044.720
G. IMPOZIT PE PROFIT (F*16%):	13.975.049	4.647.155
H. BONIFICATIE CF.UOG 153/2020, ART. (A)	279.501	0
I. BONIFICATII		(227.741)
J. IMPOZIT PE PROFIT (G-H)	13.695.548	4.419.414

Soldul final al impozitului pe profit la 31.12.2021 este de 5.552.082 lei si reprezinta o datorie fata de bugetul statului.

Comparativ cu anul precedent, in calculul impozitului pe profit au intervenit cresteri de valoare semnificative ale elementelor de capital asimilate veniturilor urmare a reevaluarii facute la finalul anului 2020, fapt ce a condus la impozitarea surplusului din reevaluare prin amortizarea mijloacelor fixe reevaluate.

In venituri neimpozabile sunt incluse anulari de provizioane pentru riscuri si cheltuieli, de ajustari de depreciere a activelor imobilizate si circulante care nu mai aveau utilitate, anulare creanta bugetara urmare unui punctaj cu fisa platitorului emisa de ANAF.

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)**

Alte cheltuielile nedeductibile includ: a) provizioane pentru riscuri si cheltuieli privind litigiile comerciale, litigiile de munca cu salariati, fond de participare a salariatilor la profitul anului curent a carei plata se efectueaza anul urmator cu indeplinirea conditiilor legislative, despagubirile acordate fostilor proprietari din zonele afectate de activitatea de exploatare miniera de la sucursala Ramnicu Valcea; b) ajustari de depreciere active circulante (stocuri, clienti si debitori diversi) si imobilizate (imobilizari corporale care au valoare ramasa de amortizat la finele anului si prezinta un grad avansat de uzura si urmeaza a fi inceputa procedura de scoatere din functiune, precum si cele care sunt in conservare sau aflate in afara exploatarei); c) cheltuieli cu provizionul privind beneficiile post-angajare conform IAS 19.

Nota 15 PROVIZIOANE

Nota 15.1 PROVIZIOANE PE TERMEN SCURT

Situatia provizioanelor pe termen scurt:	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Provizioane pentru litigii, despagubiri si alte similare - termen scurt	12.665.873	1.857.747
Alte provizioane - termen scurt	2.888.041	5.484.686
Total	15.553.915	7.342.433

Detalierea miscarii provizioanelor pentru anul 2021:

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2021	Reluari	Constituirii	Sold la 31 decembrie 2021
	1.Provizioane pentru Litigii			2.837.693
Litigi de muncă pe rolul instantelor judecatoresti pentru modificarea grupei de munca la Cariera Bistrita judetul Valcea, plata unor ore suplimentare, etc.;	521.639	521.639	748.541	748.541
Provizion privind plati catre terti, furnizori cu care societatea are procese pe rolul instantelor judecatoresti	2.316.054	1.332.712	7.622.362	8.605.704
2.Provizioane pentru lucrari de mediu si despagubiri	2.854.322	-	457.306	3.311.628
Despagubiri la E.M. Râmnicu Vâlcea, la cariera Bistrița	2.854.322	-	457.306	3.311.628
2.Provizioane pentru participarea salariatilor la profit	1.456.413	1.456.413	2.757.000	2.757.000
4.Provizion componenta variabila (OG109/2011), administratori si director general	194.005	62.964	-	131.041
Total general	7.342.433	3.373.728	11.585.209	15.553.915

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)**

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

La inchiderea exercițiului financiar 2021 s-a efectuat analiză provizioanelor constituite in anii precedenti in urma careia, societatea a luat decizii privind fie constituirea unor noi provizioane, fie reducerea acestora.

Provizionul pentru litigii de munca in suma de 748.541 lei, se refera la litigiile cu salariatii pentru acordarea unor drepturi privind incadrarea grupei de munca, constatare situatie discriminatorie, plata orelor suplimentare efectuate pe ultimii trei ani, etc.

Provizionul pentru litigii privind plati catre terti: la inchiderea exercitiului s-au constituit provizioane in suma de 7.622.362 lei constand in principal din litigiile aflate pe rolul instantelor de judecata cu CNAIR (2.833.548 lei) si coproprietarul imobilului situat in Calea Victoriei (4.777.592 lei). Ambele litigii sunt prezentate in detaliu in Nota 25.5 Litigii. Reluarea de provizioane se refera la dosare solutionate favorabil in instanta si care nu mai indeplinesc conditiile de recunoastere.

Provizioane pentru constituirea fondului de participare la profit: provizionul constituit pentru participarea salariatilor la profit este calculat in baza prevederilor legislatiei specifice societăților cu capital majoritar/integral de stat si ale Contractului Colectiv de Munca, anume prin aplicarea unui procent maxim de 10% din profitul net, dar fara depasirea unui plafon legal de salariul mediu de baza pe societate, stabilit prin Ordin al Ministerului de Finante.

În anul 2021 a fost achitata suma de 1.275.752 lei aferenta anului 2020 iar pentru anul 2021 s-a constituit un provizion in suma de 2.757.000 lei, la nivelul celei aprobate prin Bugetul de venituri si cheltuieli aferent anului 2021 prin HG.

Provizioane privind despăgubiri fostilor proprietari de imobile existente pe suprafetele afectate de exploatare - reprezinta o evaluare a despagubirilor catre proprietarii afectati de activitatea de exploatare a sucursalei E.M. Ramnicu Valcea. In anul 2021 au aparut noi procese pe rol astfel incat societatea a constituit suplimentar provizionul ajungand la valoarea de 3.311.628 lei.

Provizion pentru componenta variabila administratori si director general: reprezinta componente variabile pentru directorul general si membrii Consiliului de Administratie: 73.357 lei componenta variabila aferenta anului 2018 (director general) si suma de 57.684 lei componenta variabila aferenta semestrului I 2020, stabilita prin hotararea AGA nr 19/02.11.2021 (membrii consiliului de administratie).


Nota 15.2 PROVIZIOANE PE TERMEN LUNG

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Provizioane dezafectare imobilizari corporale	16.457.331	16.457.331
Provizioane dezafectare imobilizari corporale - termen lung > 1 an	16.457.331	16.457.331

Provizionul pentru demontarea si montarea unor imobilizari corporale precum si restaurarea amplasamentului (PIIA) este in valoare de 16.457.331 lei.

Baza legala a acestui provizion este Ordinul Comun nr. 202/2881/2348 din 2013 al ANRM/MMSC/ME.

La inchiderea anului 2021, valoarea provizionului pentru cheltuielile de refacere a mediului ramane neschimbat.



TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)**

Regimul fiscal al acestui provizion este ca acesta este supus amortizarii pe perioada de folosire a licentelor de exploatare, din care cheltuiala deductibila este stabilita in baza Codului fiscal in limita la 1% aplicat la rezultatul de exploatare exercitiului curent.

Nota 16 BENEFICII ANGAJATI

Beneficiile angajatilor s-au determinat prin calcul actuarial pe ipoteze din CCM :

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
Beneficii salariatii < 1 an	11.222.221	10.231.597
Datorii in legatura cu salariatii > 1 an	9.783.417	11.818.379
Total IAS 19	21.005.638	22.049.976

Beneficiile angajatilor sunt determinate prin calcul actuarial pe ipoteze de lucru din Contractul Colectiv de Munca (CCM). Valoarea actualizata a obligatiilor privind beneficiile determinate si a costului serviciilor curente aferente a fost determinata prin Metoda Factorului de Credit Proiectat. Beneficiile pentru care s-au constituit provizioane sunt:

- beneficii pe termen scurt reprezentand prime de fidelitate care se acorda anual salariatilor conform prevederilor din CCM;
- beneficii post-angajare reprezentand sumele datorate de societate la pensionare conform prevederilor CCM.

Nota 17 NUMARUL DE ANGAJATI SI MANAGEMENT

Informații privind salariații:

Structura personalului existent la data de 31 decembrie 2021, respectiv 31 decembrie 2020 pe categorii profesionale al Societății Naționale a Sării S.A. este următoarea:

Categoriile de personal	31decembrie 2021	31 decembrie 2020
Personal TESA	379	386
Muncitori: din care	1.078	1.121
in subteran	481	498
Total angajati	1.457	1.507

Informații privind conducerea societății

In perioada 20.07.2020-08.04.2021 a fost director general dl.Constantin-Catalin Radu, numit prin Decizia nr.17/16.07.2020 si Decizia 2/18.02.2021 a Consiliului de administratie.

In perioada 09.04.2021-07.06.2021 a fost director general dna.Mantu Gabriela Izabela, numita prin Decizia nr.11/09.04.2021.

In perioada 08.06.2021-08.12.2021 a fost director general dna.Prahoveanu Alina, numita prin Decizia nr.18/04.06.2021.

La inchiderea exercitiului financiar aferent anului 2021 postul de director general era ocupat de catre domnul Militaru Emil, numit cu data de 09.12.2021, prin Decizia nr.34/02.12.2021 a Consiliului de Administrație, cu mandat pentru perioada 09.12.2021-09.04.2022.

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)**

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only.

Remunerația directorului general și a membrilor A.G.A., C.A:

In anul 2021, conform contractelor de mandat, administratorii societatii au beneficiat de remuneratie, formata dintr-o indemnizatie fixa bruta lunara, al carui quantum a fost stabilit conform Hotararilor AGA de numire a administratorilor. Contractele de mandat valabile pentru anul 2021 nu au continut componenta variabila, deoarece administratorii au fost numiti provizoriu pentru perioada de cate 4 luni cu posibilitatea de prelungire de 2 luni.

Membrii AGA nu beneficiaza de remuneratie din partea Societatii.

Numărul membrilor Adunării Generale a Acționarilor și Consiliului de Administrație:
- reprezentanții acționarilor în A.G.A. - 2 în baza mandatelor acordate de acționari
- membri C.A. - 5 membri conform prevederilor din Actul constitutiv al societății

Pe parcursul anului 2021 nu s-au acordat avansuri salariale și credite niciunui salariat din societate. Societatea nu are obligații contractuale privind plata pensiilor către foștii directori sau administratori.

Pentru anul 2021 s-a menținut un provizion în suma de 131.041 lei reprezentând componente variabile pentru directorul general și membrii Consiliului de Administrație: 73.357 lei componenta variabilă aferentă anului 2018 (director general) și suma de 57.684 lei componenta variabilă aferentă semestrului I 2020, stabilită prin hotărârea AGA nr 19/02.11.2021 (membrii consiliului de administrație).

Nota 18.1 VENITURI

Veniturile din vânzări includ următoarele elemente:

Venituri din vânzări	Pentru exercitiul incheiat la:	
	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Venituri din vanzarea produselor finite	312.535.400	214.301.679
Venituri din vanzarea produselor reziduale	633.854	195.436
Venituri din alte lucrari si servicii prestate	863.782	601.359
Venituri din vanzarea marfurilor	27.657.101	23.821.658
Venituri din servicii turism	27.403.773	15.069.822
Venituri din transport Saleduct	2.291.170	2.205.226
Venituri din activitati diverse	452.230	220.312
Reduceri comerciale	(7.069.867)	(5.302.435)
Total	364.767.443	251.113.057

Veniturile realizate în anul 2021 sunt obținute din operațiuni de vânzarea pe piața internă și externă a produselor societății (sare, calcar), din activități de natură turistică și alte operațiuni comerciale precum diverse prestări servicii transport, reparații, cavernometrie, etc.

Pondere cea mai mare în structura cifrei de afaceri realizată din vânzarea de produse de sare și nemetalifere o reprezintă veniturile din vânzarea sarii geme pentru deszăpezire, cu cca. 38.60%. urmata de sarea pentru industria chimică, cu cca. 23.90%.

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)**

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

Societatea Națională a Sării - S.A. produce și comercializează următoarele grupe principale de produse: sare (gemă, soluție sau lichidă și recristalizată), calcar și alte nemetalifere, produse pe baza de sare (tablete, sare cu condimente, adaosuri pentru mâncare, sare de baie, etc).

În afara acestor produse, societatea realizează activități complementare, astfel:

- activități turistice;
 - comerț cu en - detail și en - gros;
- precum și
- confecții și reparații piese de schimb;
 - protecția mediului;
 - alte servicii necesare realizării obiectului principal de activitate.

În evidențele contabile cifra de afaceri se reflectă astfel:

- Venituri din produse finite defalcate pe sare în soluție, sare gemă și sare recristalizată, microproducție;
- Venituri din produse reziduale;
- Veniturile din prestări servicii, vânzare de mărfurilor și alte venituri din activități conexe.

Activitatea de turism (cca 9.9 % din cifra de afaceri) este determinată de vânzări en - detail baruri, restaurante, strand, activități recreative.

În cursul anului 2021, precum și 2020 Societatea a vândut produse finite dintr-un depozit arondat sediului central (sucursala „sediul”), primite prin transfer de la sucursalele producătoare, cu scopul comercializării acestora.

La momentul transferului stocurilor de produse finite din gestiunea sucursalei producătoare în gestiunea depozitului Sediului central, acestea au fost preluate ca marfuri.

La vânzarea, din depozit acestea au fost înregistrate ca venituri din vânzarea marfurilor, deși în substanță, acestea sunt venituri din vânzarea produselor finite. Pentru prezentarea corectă a naturii veniturilor din vânzare, este prezentat impactul ajustărilor de reclasificare ce ar fi necesare pentru corectarea înregistrărilor contabile:

	Venituri din vânzarea produselor finite	Venituri din vânzarea marfurilor
2021		
Venituri înregistrate de Societate	312.535.400	27.657.101
<i>Corectii venituri dupa natura</i>	<i>20.196.651</i>	<i>(20.196.651)</i>
Venituri ajustate	332.732.051	7.460.450
2020		
Venituri înregistrate de Societate	214.301.679	23.821.658
<i>Corectii venituri dupa natura</i>	<i>18.768.167</i>	<i>(18.768.167)</i>
Venituri ajustate	233.069.847	5.053.491

În tabelul de mai jos este prezentat impactul ajustărilor de reclasificare ce ar fi necesare pentru corectarea înregistrărilor contabile și prezentarea corectă a naturii cheltuielilor de descarcare a stocurilor:

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

2021	Variatia stocurilor : venit/ (cheltuiala)	Cheltuieli cu marfurile
Cheltuieli inregistrate de Societate	2.363.737	(14.768.704)
<i>Corectii cheltuieli dupa natura</i>	<i>(10.052.219)</i>	<i>10.052.219</i>
Cheltuieli ajustate	(7.688.482)	(4.716.485)
2020	Variatia stocurilor : venit/ (cheltuiala)	Cheltuieli cu marfurile
Cheltuieli inregistrate de Societate	27.963.980	(13.027.769)
<i>Corectii cheltuieli dupa natura</i>	<i>(10.851.308)</i>	<i>10.851.308</i>
Cheltuieli ajustate	(17.112.672)	(2.176.461)

NOTA 18.2 VENITURI AFERENTE COSTULUI DE PRODUCTIE IN CURS DE EXECUTIE

La inchiderea exercitiului financiar aferent anului 2021 variatia stocurilor prezinta scadere semnificativa comparativ cu anul precedent.

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Variatia stocurilor	2.363.737	27.963.980

NOTA 19 CHELTUIELI OPERATIONALE

CHELTUIELI CU MATERII PRIME, MATERIALE CONSUMABILE SI MARFURI

Cheltuielile cu materii prime, materiale consumabile si marfuri au urmatoarea componenta:

	pentru anul incheiat la	
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Cheltuieli cu materiile prime, materialele consumabile si marfuri		
Cheltuieli cu materii prime	(1.481.831)	(965.228)
Cheltuieli cu materiale auxiliare	(8.607.730)	(8.846.101)
Cheltuieli cu combustibilul	(6.481.865)	(5.401.674)
Cheltuieli cu materiale de ambalat	(5.933.559)	(5.163.712)
Cheltuieli cu pisele de schimb	(2.420.541)	(2.833.768)
Cheltuieli cu alte materiale consumabile	(673.100)	(784.671)
Cheltuieli cu obiecte de inventar	(1.285.897)	(974.985)
Cheltuieli cu materiale nestocate	(21.711)	(23.473)
Cheltuieli privind marfurile	(14.768.704)	(13.027.769)
Cheltuieli cu ambalaje	(2.285.508)	(1.713.396)
Reduceri comerciale primite	41.160	23.675
Total	(43.919.284)	(39.711.102)

TGS Romania Asesorii Contabile
Business Services S.R.L.
For Identificati
Company

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

	pentru anul incheiat la	
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Cheltuieli de personal		
Cheltuieli cu salariile	(107.349.836)	(103.521.066)
Cheltuieli cu salarii - hotarari judecatoresti	(307.577)	(869.085)
Cheltuieli cu tichetele de masa si Vouchere de vacanta - salariati	(9.742.765)	(8.095.415)
Cheltuieli privind participarea salariatilor la profit	(1.275.752)	(3.873.999)
Reversare provizion 2020 participare salariati la profit	3.373.728	4.239.000
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	(14.629.238)	(13.832.011)
Cheltuieli cu platile compensatorii acordate personalului disponibilizat		(7.245.000)
Cheltuieli cu beneficiile salariatilor IAS 19	343.954	(503.509)
Venituri din provizioane-salariati		7.775.558
Cheltuieli cu salariile-somaj tehnic	(2.981)	(490.885)
Total	(129.590.466)	(126.781.413)

La linia Cheltuieli cu tichete de masa salariati, s-au luat in calcul voucherele de vacanta aferente anului 2021 in suma de 3.766.570 lei.

	pentru anul incheiat la:	
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
<u>Amortizare si ajustari de valoare</u>		
Cheltuieli cu amortizarea	(26.722.378)	(22.167.776)
Ajustari de valoare (cheltuieli) privind imobiliarile corporale si necorporale	(377.000)	(1.665.973)
Ajustari de valoare (venituri) privind imobiliarile corporale si necorporale	1.787.712	665.868
Venituri din subventii pentru investitii	9.495.852	7.078.347
Cheltuieli cu amortizarea active leasing	(1.137.798)	(953.509)
	(16.953.612)	(17.043.043)

Drepturile si obligatiile ce decurg din contractele de concesiune si inchiriere s-au reclasificat incepand cu anul 2019, la drepturi de utilizare active (in anul 2019 contractul de concesiune dintre Primaria orasului Ocnele Mari si SNS SA- Sucursala Exploatarea Miniera, iar din 2020 contractul de inchiriere spatiu -sediul central) pentru conformitate cu IFRS 16.

Nota 20 VANZARILE PE SEGMENTE SI CLIENTI

1. Evaluarea activității de vânzare a produselor și a serviciilor

Societatea este organizată, conform activităților comerciale pe care le desfășoară, în două centre generatoare de venituri: activitatea de vânzări a produselor de sare și a altor produse nemetalifere (calcar), care reprezintă 90.74% din cifra de afaceri și activitatea de turism (10.17% din cifra de afaceri).

TCS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)**

Activitatea de comercializare a produselor se realizează atât la nivelul sediului administrativ, cât și la nivelul sucursalelor, existând delimitări de atribuțiuni în ceea ce privește administrarea clienților. Astfel, personalul de vânzări de la nivelul sediului administrativ încheie contracte cu clienții externi, clienții locali de tip "key accounts" (incluzând rețelele de retail, companiile mari, etc), cu combinatele chimice, C.N.A.I.R., precum și organizarea și funcționarea depozitului de sare propriu. Contractarea și vânzarea produselor la intern către alte categorii de clienți sunt realizate de către personalul specializat în domeniul vânzărilor din cadrul sucursalelor, pentru clienții teritorialii.

Ponderea produselor și serviciilor pe categorii în totalul cifrei de afaceri

Ponderea cea mai mare în structura cifrei de afaceri realizată din vânzarea de produse de sare și nemetalifere o reprezintă veniturile din vânzarea sarii geme pentru deszăpezire, cu cca. 38.60%. urmata de sarea pentru industria chimică, cu cca. 23.90%.

Veniturile realizate din vânzarea sarii pentru deszăpezire au crescut cu cca 114% (+75.079 mii lei fata de anul precedent), iar cele din vânzarea sarii pentru industria chimică au crescut în anul 2021 cu peste 12.9% (10.022 mii lei față de anul 2020).

Pe piața internă, societatea livrează sare alimentara pentru consumul uman direct si pentru industria alimentară, sare în soluție și calcar pentru industria chimica, bulgări și brichete pentru industria zootehnică, tablete pentru dedurizarea apei, sare industrială pentru deszăpezire. Veniturile în anul 2021 au crescut cu peste 61% datorita în principal volumului mare de sare pentru deszăpezire vandut.

Pe piața externă s-a înregistrat o creștere cu 12% a veniturilor provenite din vânzarea sării, datorită creșterii volumului de sare industrială vandută către combinatul chimic Borsodchem, cel mai mare beneficiar de pe piața externă, și, în același timp, majorării prețurilor de vânzare la export pentru toate produsele de sare. Piața externă a fost asigurată de clienții tradiționali din Ungaria, Serbia, Slovacia, Bulgaria și Republica Moldova, cantități mici fiind exportate și în alte țări, precum Austria și Israel.

Distribuția acestor produse se face prin depozitele de desfacere ale societății și compartimentele de vânzări ale sucursalelor

Vanzarile în anul 2021 au înregistrat creșteri comparativ cu anul 2020:

- sare în soluție și calcar s-a înregistrat o creștere a veniturilor cu 7.425 mii lei aferente acestor două linii de afaceri;
- sare pentru deszăpezire s-a înregistrat o creștere a veniturilor cu 75.079 mii lei.

Sare pentru ind. chimica în 2021 vs 2020 a fost o creștere cantitativa de 6%, respectiv o creștere valorica cu 12.96% determinata de creșterea cantitativa și de majorarea prețului din contract.

Evoluția livrărilor SNS în perioada 2020-2021

Evoluția cantității de produse livrate și a veniturilor din vânzare, realizate de societate în perioada 2020 -2021, se regăsește în tabelul de mai jos:

Indicator	u.m.	2020	2021	(%)
Cantitate produse livrate din	to	1.453.639	1.835.712	26,28 %

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

care:					
- piața internă	to	1.017.368	1.379.779	35,52 %	
- piața externă	to	436.271	455.933	4,51%	
Indicator	u.m.	2020	2021	(%)	
Valoare produse livrate, din					
care:	mii lei	230.889	331.227	43,46 %	
- piața internă	mii lei	146.922	237.151	61,41 %	
- piața externă	mii lei	83.967	94.076	12,04 %	

Situatia comparativa a veniturilor obtinute din comercializarea grupelor principale de produse se prezinta astfel:

	Valoare (mii lei)			Cantitati (tone)		
	2020	2021	%	2020	2021	%
TOTAL - din care:	230.889	331.227	43,46%	1.453.639	1.835.712	26,28%
CALCAR	9.681	14.299	47,7%	348.024	447.219	28,50%
SARE SOLUTIE	16.521	19.328	16,99%	311.556	325.078	4,34%
SARE PENTRU DESZAPEZIRE	65.806	140.885	114%	251.163	500.659	99,34%
SARE GEMA PENTRU IND CHIMICA	77.348	87.370	12,96%	402.455	426.742	6,03%
ALTELE	61.533	69.344	12,69%	140.441	136.014	3,15%

Activitatea de turism

Veniturile totale (36.014 mii lei) din activitatea de turism (servicii turistice si vanzare de marfuri) au inregistrat in anul 2021 o crestere de 84,5% fata de anul anterior (19.523 mii lei), valoare direct proportionala cu numarul de intrari (vizite) care a crescut cu 69,4%, respectiv 1.201 mii intrari fata de 709 mii intrari inregistrate in anul 2020.

Ponderea veniturilor din turism in cifra de afaceri a societatii a inregistrat in anul 2021 nivelul de 9,87% comparativ cu 7,77% in anul 2020.

Cheltuielile aferente activitatii de turism, in suma de 29.775 mii lei, au fost cu 27,6% mai mari fata de cele realizate in anul precedent (23.334 mii lei), iar profitul brut s-a situat in anul 2021 la 6.239 mii lei.

Nota 21 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Alte venituri din exploatare	pentru anul incheiat la:	
	31 decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Venituri din redevente si chirii	164.061	147.477
Venituri din subventii de exploatare - somaj tehnic	15.894	726.036
Venituri din reevaluarea imobiliarilor corporale	0	5.598.738
Venituri din despagubiri amenzi si penalitati	232.908	145.331
Venituri din vanzarea activelor si alte operatii de capital	18.525	13.801
Ajustari privind provizioanele (venituri)	0	1.626.787
Alte venituri din exploatare	2.225.092	4.909.130
Total	2.656.480	13.167.300

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
Verification only

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

Alte venituri din exploatare se situeaza sub nivelul realizat in 2020 deoarece in anul precedent capitolul "Alte venituri din exploatare" include suma de 4.419.411 lei, componenta din valoarea restituita de A.N.A.F care initial a fost recunoscuta la cheltuieli nedeductibile fiscal.

Nota 22 ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

Alte cheltuielile din exploatare includ urmatoarele elemente:

	Pentru anul incheiat la:	
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Cheltuieli cu energia si apa	(11.979.681)	(10.999.754)
Cheltuieli de intretinere si reparatii	(1.747.338)	(1.520.014)
Cheltuieli privind chirile, loc de gest si redeventele	(335.552)	(551.959)
Cheltuieli cu redeventa miniera	(6.914.035)	(6.366.524)
Cheltuieli cu prime de asigurare	(253.139)	(178.040)
Cheltuieli cu studii si cercetari	(229.969)	(49.600)
Cheltuieli cu pregatirea profesionala	(96.674)	(138.551)
Cheltuieli privind comisiioanele si onorariul	(72.624)	(9.485)
Cheltuieli cu reclama si publicitate	(26.537)	(32.309)
Cheltuieli cu colaboratorii	0	(2.649)
Cheltuieli de protocol	(52.522)	(41.391)
Cheltuieli transport bunuri si persoane	(47.052.429)	(32.847.910)
Cheltuieli deplasari	(636.062)	(457.280)
Cheltuieli postale	(490.650)	(488.357)
Cheltuieli servicii bancare	(292.711)	(240.196)
Alte cheltuieli cu servicii executate de terti	(8.977.942)	(9.096.749)
Cheltuieli cu paza	(3.777.041)	(3.966.545)
Cheltuieli intretinere si functionare tehnica de alcul	(137.079)	(151.325)
Cheltuieli prestatii servicii reevaluare imob	(125.000)	(6.000)
Cheltuieli cu anunturi publicitare	(13.218)	(11.196)
Cheltuieli cu formalitatile vamale	(12.175)	(13.431)
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	(3.794.680)	(3.374.841)
Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale	(58.000)	(14.369.792)
Cheltuieli cu protectia mediului	(30)	(21)
Cheltuieli cu majorari si penalitati	(51.020)	(49.860)
Cheltuieli cu sponsorizarea		-
Cheltuieli privind activele imobilizate	(373.360)	(92.151)
Cheltuieli de constituire fond geologic	(19.304.493)	(13.450.296)
Cheltuieli cota regiei SNS	0	(10)
Alte cheltuieli de exploatare	(361.731)	(234.147)
Ajustari de valoare (cheltuieli) privind creantele	0	(85.284)
Ajustari de valoare (venituri) privind creantele	4.146.904	(9.655.982)
Pierderi din creante si debitori diversi	0	(8.718.972)
Ajustari de valoare (cheltuieli) privind stocurile	(263.320)	(477.847)

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
E-mail: tgs@tgs.ro

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

Ajustari de valoare (venituri) privind stocurile		-
Ajustari privind provizioanele (cheltuieli)	(11.585.210)	(3.755.755)
Diferente de curs valutar (cheltuieli)	(252.998)	(528.433)
Diferente de curs valutar (venituri)	1.190.606	1.854.892
TOTAL	(113.929.709)	(100.795.799)

Nota 23 REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARA

	Pentru anul incheiat la:	
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
<u>Rezultat financiar</u>		
Venituri din dobanzi	2.160.977	2.245.573
Cheltuieli cu dobanzile	(462.312)	(579.637)
Alte venituri financiare	12.468	9.565
Alte cheltuieli financiare	3.309	(0)
Total	1.714.441	1.675.502

Nota 24 CADRUL LEGISLATIV FISCAL

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. În acest sens încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente.

Riscurile inerente generate de impozite și alte obligații fiscale provin din regimul modificărilor fiscale perpetue și uneori contradictorii dar și din interpretările la legislația fiscală date de organele de control cu scopul colectării mai multor taxe la bugetul de stat, al asigurărilor sociale sau la cele locale.

Începând din ianuarie 2016, nivelul dobânzilor s-a redus de la 0,03% pe zi de întârziere la plata la 0,02%; Și nivelul penalităților a fost micșorat, de la valoarea anterioară, de 0,02%, până la 0,01% pe fiecare zi de întârziere. De asemenea, din anul 2016 a fost introdusă și penalitatea de nedeclarare de 0,08% pe zi.

Conducerea societății consideră că a înregistrat în mod adecvat toate obligațiile fiscale din situațiile financiare atasate; există totuși riscul ca autoritățile fiscale să adopte poziții diferite în legătură cu interpretarea acestor probleme. Impactul acestora nu a putut fi determinat până la această dată dar se consideră că nu vor exista efecte semnificative în poziția financiară și rezultatul Societății.

În conformitate cu prevederile stabilite de Ministerul Finanțelor Publice privind impozitarea elementelor capitalului social (adică rezerve) care nu fac subiectul calculării impozitului pe profit la data scadenței acestora, dacă Societatea va schimba în viitor destinația acestor rezerve, de ex. rezerve din reevaluare (distribuirea către acționari sub formă de dividende) aceasta va conduce la cheltuieli suplimentare cu impozitul pe profit.

Nota 25 ANGAJAMENTE SI CONDITIONALITATI

Nota 25.1 ANGAJAMENTE

Societatea nu are incheiate contracte care sa genereze iesiri semnificative de cash sau care sa contina clauze cu obligatii majore in viitor sau sa genereze contracte de obligatii subsecvente.

Nota 25.2 GARANTII PRIMITE/ACORDATE

Bunuri grevate de garanții (ipoteci, garanții)

La data de 31 decembrie 2021, societatea nu are bunuri grevate de garanții (ipoteci, gajuri sau alte tipuri de garanții similare pe active imobilizate, creante sau stocuri) în favoarea băncilor deoarece nu s-au angajat credite pentru activitatea de exploatare și investiții.

Garantii primite

Garantiile primite se refera la garantii de buna executie, de participare la proceduri de achizitie si o concesiune Salina Slanic.

Garantii cu Cash Colateral

In data de 27.01.2021 societatea a incheiat cu C.N.A.I.R. S.A., contractul nr 92/6403 prin care a trebuit sa constituie o scrisoare de garantie de buna executie, in valoare de 11.520.000 lei, emisa de BCR, cu data de expirare 28.02.2022.

Nota 25.3 CONDITIONALITATI LEGATE DE MEDIU

Societatea desfasoara activitati de extractie resurse minerale in locatii delimitate prin licente (mine de sare si calcar sau sonde de extractie a saramurii) urmand ca la inchiderea exploatarilor sa efectueze lucrari de inchideri mine cu ecologizarea zonelor afectate si monitorizare ulterioara.

Pe sucursale, obligatiile legate de mediu se refera la:

Salina Ocna Dej - activitatea privind protectia mediului este reglementata conform Autorizatiei de mediu nr. 213/25.11.2019 (viza anuala obtinuta prin Decizia APM Cluj nr. 691/20.09.2021) si a Autorizatiei de Gospodarire a Apelor nr. 14/CJ/04.04.2019 (valabila pana la data de 04.04.2022), acte emise de autoritatile de mediu, in conformitate cu legislatia si reglementarile in vigoare.

Lucrarile de mediu programate si realizate in anul 2021 la Salina Ocna Dej sunt:

- lucrari de rambleere a excavatiilor, managementul apelor, lucrari pentru refacerea vegetatiei, monitorizarea lucrarilor de refacere;
- monitorizarea factorilor de mediu, servicii, instruirii, taxa la fondul pentru mediu, eliminare deseuri.

Salina Praid - activitatea privind protectia mediului este reglementata conform Autorizatia de mediu nr. 179/23.11.2011, revizuita la data de 16.11.2020 si 23.11.2021 (cu valabilitate pe toata perioada in care beneficiarul obtine viza anuala) si Autorizatia de Gospodarire a Apelor 408/01.11.2019 (valabilitate pana la 01.11.2024), acte emise de autoritatile in domeniu, in conformitate cu legislatia si reglementarile in vigoare.

Lucrarile de mediu efectuate la Salina Praid in anul 2021 sunt reprezentate, in principal, de:

- lucrari de impermeabilizare incinta veche - lichidarea golurilor de sufoziune, curatire drenuri si lucrari de drenaj aferente, amenajare galerie de drenaj Varga si Saros (protectie zacament), consolidarea fundatiei acoperisului putului Iosif, intretinere sant de garda in jurul gropii Elisabeta;

IGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)**

- executare analize chimice pe probe de apa de catre un laborator autorizat - S.C. Wessling Romania Tg. Mures;
- lucrari de injectii in galeria de coasta si zona bazinului Gida ;
- reabilitarea compartimentului de circulatie pana la balcoanele minei vechi Paralela in putul Ghe. Doja;
- reabilitare put de aeraj Telegdy.

Salina Cacica - in anul 2021 activitatea privind protectia mediului a fost desfasurata conform Autorizatiei de mediu nr. 392/30.08.2011, revizuita la 21.04.2016 (cu valabilitate 10 ani, pana la 30.08.2021), precum si a Autorizatiilor de Gospodarire a Apelor nr. 172/19.11.2020, cu valabilitate pana la 19.11.2025 si nr. 173/19.11.2020, valabila pana la 19.11.2025.

Lucrarile de mediu efectuate la Salina Cacica in anul 2021:

- modernizare retele tehnologice pentru alimentarea cu apa a sondelor;
- expertiza si proiect tehnic pentru "Asigurare stoc saramura epurata pentru evitarea contaminarii solului" - Vas TK 204.

Salina Slanic - activitatea privind protectia mediului este reglementata conform Autorizatiei de mediu nr. 104/05.06.2019, revizuita in data de 13.11.2019 si 24.04.2020 cu valabilitate pana in data 05.06.2024 si conform Autorizatiei de Gospodarire a Apelor nr. 212/18.10.2019, valabila pana la data de 31.10.2021. Ulterior, a fost obtinuta o noua autorizatie de ape nr. 200/02.11.2011 cu valabilitate pana la 31.10.2024.

Salina Slanic a realizat in 2021 cheltuieli de mediu pentru:

- analize de mediu (apa uzata, gaze arse, pulberi, zgomot);
- servicii de gospodarire a apelor;
- servicii de salubritate;
- revizuire/vizare autorizatie de mediu/ape.
- plantare puieti.

Salina Targu Ocna - in anul 2021 activitatea privind protectia mediului a fost reglementata astfel :

- La Perimetrul Fetele Tarhului - extractia sarii geme: conform Autorizatiei de mediu nr. 211/25.11.2020, viza anuala obtinuta prin Decizia APM Bacau nr. 483/11.10.2021 ;
- La Perimetrul Gura Slanic - sare solutie: conform Autorizatiei nr. 61/04.03.2011 valabila pana la data de 04.03.2021, ulterior fiind obtinuta autorizatia nr. 51/08.04.2021 cu valabilitate pe toata perioada in care beneficiarul obtine viza anuala.
- Autorizatia de Gospodarire a Apelor nr. 7/15.01.2019 este comuna pentru ambele perimetre de exploatare, valabila pana la data de 15.01.2022.

In principal, lucrarile de mediu realizate in 2021, vizeaza:

- Evacuarea apelor acumulate in Mina Moldova Veche;
- Urmarirea fenomenelor de instabilitate aferente exploatarei zacamantului Fetele Targului-Mina Trotus. Masuri de diminuare a acestora si influenta asupra desfasurarii activitatii de exploatare a zacamantului in conditii de siguranta pentru lucratori si echipamentele de munca ;
- Efectuarea determinarilor de emisii la cos la centrala termica Salina Tg. Ocna pentru: Sox, Nox, O2 ;
- Refacerea imprejmuirilor in zona Ocnelor Vechi;
- Lucrari de intretinere, reparare si dezvoltare a sistemului de colectare si drenare a apelor de suprafata (canale, rigole, santuri);
- Monitorizarea indicatorilor de calitate a apei uzate evacuate in reseaua de canalizare oraseneasca;
- Efectuarea de operatii de control cavernometric la sonde;



**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)**

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

- Intretinerea si curatarea drumurilor de acces, a platformelor de lucru ale sondelor si a imprejmuirilor acestora;
- Efectuarea analizelor pentru apele din cele trei foraje de hidroobservatie, amonte si aval de campul de sonde pe paraul Slanic si raul Trotus: cloruri, substante extractibile, hidrogen sulfurat, sulfati, calciu, sodiu, pH, reziduu filtrant si sulfuri
- Monitorizarea Groapei Burlacu prin studiu de batimetrie;
- Urmarirea fenomenelor de instabilitate aferente exploatarei zacamentului Gura Slanic prin masuratori topografice de precizie. Consemnare in registru, existenta tuturor modificarilor aparute in configuratia suprafetei.

Exploatarea Miniera Rm. Valcea - activitatea privind protectia mediului este reglementata conform autorizatiilor de mediu:

- Sector tufuri vulcanice Traistari - Autorizatie de mediu nr. 236/25.11.2011 cu Valabilitate: 24.11.2021.
- Salina Ocnele Mari - Autorizatie de mediu nr. 87/08.06.2020 (viza anuala obtinuta prin Decizia APM Valcea nr. 236/14.06.2021).
- Cariera de calcar Bistrita: Autorizatie de mediu nr. 67/23.05.2019, revizuita in data de 15.12.2020, valabila pe toata perioada in care beneficiarul obtine viza anuala (viza anuala obtinuta prin Decizia APM Valcea nr.108/16.03.2021).
- Sector sare in solutie Ocnita - Lunca - Campul III si IV de Sonde si Atelier Mecanic Ocnita-Lunca - Autorizatie de mediu nr. 109/05.08.2019, cu valabilitate: 04.08.2024 (viza anuala obtinuta prin Decizia APM Valcea nr.225/09.06.2021).

Principalele lucrari de mediu realizate la EM Rm. Valcea constau in:

- Monitorizarea factorilor de mediu la Sector Bistrita si la Sector Ocnele Mari;
- Investigatii cavernometrice in Campul III si Campul IV de sonde - Sector Ocnita Lunca.

Salina Ocna Mures - avand in vedere faptul ca salina se afla in incetare temporara de activitate, Agentia de Protectia Mediului Alba a constatat ca activitatile aferente codurilor CAEN pentru care se doreste autorizarea nu se mai desfasoara in prezent, astfel ca stabileste ca autorizarea sa fie reobtinuta in momentul reluarii activitatii (Adresa APM Alba nr. 7847/16.07.2019).

Lucrari de mediu realizate la Salina Ocna Mures in anul 2021:

- Mentinerea cotei in lacuri la +254 m prin pompare (pompa Cosbuc si pompa de la sonda S104)
- Urmarire prin masuratori topo a deformatiilor suprafetei din perimetrul de influenta a excavatiilor subterane - perimetrul Ocna Mures
- Analiza apa foraj de hidro observatie S208 si S209
- Urmarire prin masuratori topo a zonei adiacente conului de surpare produs in 2010 la Ocna Mures.

În cursul anului 2021 a fost înregistrat un eveniment cu impact asupra mediului la Sucurala Salina Cacica, aceasta fiind sancționată contravențional de către Administrația Națională "Apele Romane", Administrația Bazinală de Apă Siret, SGA Suceava cu amendă în valoare de 35.000 lei, cu posibilitate de achitare în termen de 15 zile a sumei de 17.500 lei, reprezentând jumătatea din cuantumul amenzi, în conformitate cu Procesul Verbal de Constatare și Sancționare a contravențiilor în domeniul gospodăririi apelor seria ANAR nr. 0011568/25.10.2021.

Detalierea evenimentului de mediu: În urma unei scurgeri accidentale de ape uzate rezultate din activitatea de preparare (purjă-condens) de la Instalatia de preparare sare recristalizată, printr-o vană existentă pe conductă prin care apele rezultate din urma prelucrării tehnologice sunt pompate la sondele de exploatare, reprezentantii SGA Suceava au efectuat un control la fața locului în data de 20.10.2021. Apele scurse din conductă de condens au fost deversate într-un șanț și ulterior în



TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
Facultative only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

alba pârâului Soloneț. Reprezentanții salinei au identificat cauzele deversării, acestea constând în deteriorarea ștuțului aflat pe conductă, care prezenta o spărtură. Deoarece defecțiunea constatată nu se putea remedia decât prin înlocuirea tronsonului respectiv, Salina Cacica a dispus oprirea procesului de producție, pentru a nu agrava situația și pentru a diminua poluarea cu ape saline. Din cauza faptului că oprirea instalației a fost executată în caz de avarie, fără o pregătire prealabilă, așa cum prevede procedura tehnologică, apele uzate nu au mai putut fi pompate spre sondele de extracție, astfel că bazinul colector s-a umplut și a deversat o mică cantitate de fluid în sistemul de colectare a apelor pluviale și menajere, fapt constatat și de organele de control.

Reprezentanții ABA Siret - SGA Suceava au prelevat probe de apă din pârâul Soloneț și râul Suceava pentru măsurarea concentrațiilor de poluanți din cursurile de apă. Au fost identificate depășiri ale concentrațiilor de cloruri și sulfati, fără a fi, însă, înregistrată mortalitate piscicolă.

Au fost identificate și aplicate măsuri pentru prevenirea producerii unor evenimente similare, acestea fiind:

- monitorizarea permanentă prin verificări periodice a traseului de purjă-condens în timpul funcționării;
- înlocuirea tronsoanelor la coloanele de pe saleduct (purja-condens, saramura). Acesta reprezintă un obiectiv de investiții pe care Salina Cacica și l-a propus pentru anul 2022, fiind cuprins în Programul de Investiții aferent anului în curs.

Nota 25.4 CONTRACTE ONEROASE

Un contract oneros este un contract în cadrul căruia costurile obligatorii pentru îndeplinirea obligațiilor contractuale depășesc beneficiile economice care urmează a fi obținute ca urmare a acestuia. Aceste costuri obligatorii reflectă cel puțin costul net aferent ieșirii din contract, care reprezintă minimum dintre costul îndeplinirii contractului și orice compensație sau penalități rezultate din neîndeplinirea acestuia.

În urma constatarilor din rapoartele de control ale Curtii de Conturi s-a constatat existența unor contracte oneroase, auditorii dispunând ca măsura analizarea și a altor contracte încheiate în perioadele controlate, stabilirea eventualului prejudiciu produs și a persoanelor responsabile de producerea acestuia. Constatările CCR au fost contestate în instanță, până în prezent nu s-a pronunțat o hotărâre judecătorească. Având în vedere că măsurile dispuse în Rapoartele de control sunt executorii și nu s-a obținut suspendarea acestora, societatea este în curs de implementarea a măsurilor dispuse.

Nota 25.5 LITIGII

Societatea este implicată în litigii în calitate de parat care se referă la pretenții ale angajaților privind încadrarea în grupe de muncă, acordarea unor drepturi salariale pentru orele suplimentare efectuate în activitatea de turism (Salina Slanic), cereri de chemare în judecată pentru despăgubiri ale proprietarilor de terenuri și gospodării afectate de exploatarea miniere.

Există și litigii în care societatea are calitatea de reclamant și acestea reprezintă litigii de natură comercială pentru recuperări creanțe, conflicte de muncă privind imputații emise în baza actelor de control efectuate de organisme ale statului, unele din procese au fost castigate de salariați sau fosti salariați, iar altele sunt în curs de soluționare.

Pentru procesele în curs de soluționare pentru care probabilitatea de reușită este minim au fost constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

Litigii cu valoare semnificativă:

1. Litigiul cu Oltchim - client în faliment

Societatea detine o creanță asupra Combinatului Oltchim în valoare 21.682.326 lei la 31.12.2021. Inițial, creanța a avut valoarea de 33.708.986 lei (12.577.802 lei înscrisă în graficul de plăți, 18.249.986 lei cu calificare de ajutor de stat acordat nelegal conform Deciziei

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)**

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

Comisiei Europene nr.C (2018) 8592, 32.772 lei cheltuieli de judecata; 2.848.425 lei-dobanda aferenta ajutorului de stat calculata pana la data de 31.12.2019). O parte din creantele solicitate prin declaratia de creanta formulata in cadrul procedurii falimentului nu a fost acceptate in tabloul creditorilor, astfel, societatea este inscrisa in tabloul definitiv al creantelor cu suma de 24.990.013,62 lei. In decembrie 2021 societatea a emis factura de ajustare TVA in suma de 3.341.060 lei in conformitate cu prevederile Codului fiscal.

2. Litigiu cu Lidl Imobiliare Romania Management SCS si Lidl Discount SRL

Suma in litigiu este de 8.494.701,70 lei reprezentand daune datorate surparii terenului proprietatea reclamantei Lidl Imobiliare Romania Management SCS si a distrugerii totale a fostului supermarket Plus, situat in Ocna Mures. Cererea de chemare in judecata a fost formulata atat impotriva societatii cat si a Primariei Orasului Ocna Mures, in anul 2012. Fondul Proprietatea, care a formulat o cerere de interventie in interesul SNS SA, a invocat o exceptie de nelegalitate a autorizatiei de construire si a Hotararii Consiliului Local Ocna Mures prin care a fost aprobat Planul urbanistic de detaliu PUD al magazinului Plus. Exceptia de nelegalitate a fost admisa in parte, in mod definitive (la data de 08.04.2021), fiind anulata autorizatia de construire. Dosarul initial format in anul 2012 (avand ca obiect raspunderea civila delictuala) poate fi repus pe rol in termen de un an de la data ramanerii definitive a hotararii de anulare a autorizatiei de construire de catre reclamanta Lidl, pentru a fi continuata judecarea cauzei pe fondul cererii de despagubire.

3. Litigiu cu coproprietar imobil Calea Victoriei 220 avand ca obiect actiune in raspundere civila delictuala. Desi litigiul a fost demarat in anul 2016, pretentiile solicitate au fost stabilite prin Raportul de expertiza tehnica imobiliara in anul 2022 (ianuarie) si sunt in cuantum de 4.777.592 lei, echivalentul sumei de 965.171 Euro. Dosarul se afla in prima instanta cu termen de judecata 11.05.2022.

4. Litigiul cu CNAIR

In anul 2021, CNAIR a actionat in judecata SNS SA, solicitand obligarea la plata sumei de 2.833.548,27 lei (cu TVA), reprezentand contravaloare prejudiciu calculat de auditorii publici externi ai Curtii de Conturi a Romaniei la CNAIR. Dosarul se afla in curs de solutionare. La ultimul termen, instanta a amanat cauza pentru data de 12.05.2022, in vederea solutionarii dosarului nr.38/1/2020 al SNS cu CCR.

Curtea de Conturi a Romaniei a efectuat in anul 2016 o actiune de control si la SNS SA, prin care s-a constatat ca societatea a realizat venituri in plus urmare facturarii catre CNADR, a serviciilor de transport. Masura a fost contestata de SNS SA atat pe cale administrativa cat si in instanta deoarece SNS SA nu a recunoscut ca datoreaza catre CNAIR suma stabilita de auditorii Curtii de Conturi a Romaniei. Contestatia formulata pe cale administrativa la Curtea de Conturi a Romaniei a fost respinsa prin Incheierea nr.95/2016. Pe cale judecatoreasca SNS SA a formulat contestatie impotriva Incheierii nr.95/2016 si admisa in parte (masura nr.1.10 din Decizie referitoare in esenta la contractele de prestari servicii de transport sare pentru CNADNR). Impotriva sentintei, SNS SA (pentru masurile contestate si neanulate de instanta de fond) si Curtea de Conturi a Romaniei (pentru masurile anulate de instanta de fond, inclusiv pentru masura 1.10), au formulat recurs. Recursul a fost inregistrat pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie-Sectia de contencios administrative si fiscal sub nr.38/1/2020. Dosarul se afla in pronuntare, instanta a amanat de mai multe ori pronuntarea, ultimul termen stabilit fiind in 26.04.2022.

5. Litigiul cu ELTEMES Sp zoo

Litigiul se refera la achizitionarea de catre societate a unui echipament (Haveza) pentru sucursala Ocna Dej pentru care, sucursala a refuzat efectuarea receptiei din motive tehnice.



TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)**

Prin cererea de chemare in judecata reclamanta Eltemes Sp zoo solicita instantei sa dispuna obligarea SNS SA la:

- Efectuarea receptiei finale a havezei nr.1 (pentru Sucursala Ocna Dej);
- Restituirea sumei de 212.500 Euro, reprezentand contravaloarea scrisorii de garantie de buna executie nr.1331/G/2016 executata la data de 26.10.2018, precum si a dobanzii legale penalizatoare calculate de la data executarii instrumentului de garantare si pana la restituirea sumei retinute;

Prin executarea scrisorii de garantie bancara de buna executie SNS SA a recuperat doar 50% din valoarea havezei (425.000 euro pretul utilajului), in vederea recuperarii si a restului de 50%, SNS SA a formulat in cadrul aceleiasi proces cerere reconventionala prin care solicita instantei obligarea Eltemes Sp.Zoo la:

- ridicarea havezei de la sediul Sucursalei Salina Ocna Dej;
- plata sumei de 394.400 euro), reprezentand prejudiciu cauzat SNS SA ca urmare a neindeplinirii obligatiilor contractuale asumate prin art.4 si art.9 din contractul nr.152/2016 (avans platit in suma de 212.500 Euro si 181.900 Euro penalitati de intarziere calculate conform clauzelor contractuale
- plata daunelor interese reprezentand dobanda legala penalizatoare calculata de la data de 07.12.2018 si pana la data platii efective);
- plata cheltuielilor de judecata.

In solutionarea dosarului, instanta de fond a admis cererea de chemare in judecata formulata de Eltemes Sp zoo.

Impotriva sentintei de fond nr.2395/26.11.2020, pronuntata de Tribunalul Bucuresti, Sectia a VI-a Civila in dosarul nr.39565/3/2018 SNS SA a formulat apel si a solicitat instantei sa dispuna prin decizia pe care o va pronunța admiterea apelului, cu consecinta respingerii cererii de chemare in judecata formulata de ELTEMES Sp. Z.o.o. precum si admiterea cererii reconventionale formulate de SNS SA ca fiind legală și temeinică.

Impotriva Deciziei civile nr.2091/26.11.2021 SNS SA a formulat recurs si a solicitat instantei casarea deciziei recurate si retrimiterrea cauzei spre solutionare Curtii de Apel Bucuresti, Sectia Civila, raportat la motivele de recurs intemeiate pe art.488 pct. 3, pct. 6 si 8 NCPC.

Recursul a fost inregistrat pe rolul Inatei Curtii de Casatie si Justitie si se afla in prezent in procedura de filtru.

Nota 26 PARTI AFILIATE

Societatea Națională a Sării nu deține participații la alte societăți.

Nota 27 PARTI LEGATE

Societatea deruleaza tranzactii comerciale cu societăți care sunt controlate majoritar de statul roman sau unde acesta detine interese:

Partener	Vanzari fara TVA		Cumparari fara TVA	
	2020	2021	2020	2021
CFR Marfa	-	-	18.237.407	19.154.935
C.N.A.I.R.	46.041.890	102.742.433		

Nota 28 REMUNERAREA CONDUCERII SI CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE

Societatea e condusa in sistem unitar, in intelesul Legii 31/1990 privind Societatile Comerciale. Componenta Consiliului de Administratie si a Conducerii executive sunt prezentate in Nota 1 Informatii generale.

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

Remuneratia acordata Consiliului de Administratie si Conducerii executive ca indemnizatie anuala pentru functia de administrator si director general este prezentata in tabelul urmatoar, (IAS 24):

Descriere	31-dec	31-dec
	2021	2020
Indemnizatii	1.904.904	1.289.398
Taxe si contributii sociale	42.860	29.011
Alte beneficii		
	1.947.764	1.318.409

Nota 29 INSTRUMENTE FINANCIARE SI MANAGEMENTUL RISCULUI

ACTIVE	Imprumuturi si creante	
	31	31
	decembrie 2021	decembrie 2020
Creante comerciale si asimilate(fara 471)	65.047.795	35.522.039
Numerar și echivalente de numerar	251.719.654	229.104.928
Total	316.767.449	264.626.967

DATORII	La cost amortizat	
	31 decembrie	31decembrie
	2021	2020
Datorii comerciale si similare (fara 472)	52.902.347	43.811.738
Total	52.902.347	43.811.738

Consiliul de Administratie a stabilit limitele tolerantei la risc pe diverse domenii de activitate prin intermediul politicilor emise; personalul societatii are obligatia de a respecta incadrarea in limitele aprobate, precum si obligatia de informare ori de cate ori identifica riscuri semnificative noi sau modificari ale riscurilor existente.

EXPUNEREA LA RISC

Detalii suplimentare privind aceste politici sunt stabilite mai jos:

Riscul de credit

Riscul de credit este riscul de pierdere financiară pentru Societate care apare dacă un client sau o contrapartidă la un instrument financiar nu își îndeplinește obligațiile contractuale. Societatea este expusa în principal la riscul de credit furnizor rezultat din acordarea de termene de plata la vânzările catre clienti. Riscul de contrapartida poate rezulta din intrarea in incapacitate de plata a institutiilor financiare la care Societatea pastreaza numerarul, echivalentele de numerar si depozitele la termen sau la vedere. Pentru ameliorarea acestui risc, societatea realizeaza plasamente la un numar de 4 banci aflate in top 10 al bancilor din Romania.

Expunerea maxima la riscul de contrapartida la data 31 decembrie 2021:

TGS Romania Accountancy & Advisory
Business Services S.R.L.
17, Calea Bucuresti, 060027
Bucuresti, Romania

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

	Valoarea neta contabila	
	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Active financiare		
Creante comerciale si asimilate	65.047.795	35.522.039
Numerar și echivalente de numerar	251.719.654	229.104.928
Total	316.767.449	264.626.967

Nota 29 INSTRUMENTE FINANCIARE SI MANAGEMENTUL RISCULUI

Riscul de piata

Riscul de piata provine din utilizarea de instrumente financiare in valuta straina. Acesta este riscul ca valoarea justa sau viitoarele fluxuri de trezorerie ale unui instrument financiar sa fluctueze din cauza modificarilor ratelor de schimb valutar (risc valutar) sau alti factori de piata (riscul de pret sau alte evenimente).

Riscul de schimb valutar

Societatea este în principal expusa la riscul valutar la vanzarile de produse efectuate catre clienti din afara Romaniei. Disponibilitatile si creantele comerciale in EUR sunt actualizate la data fiecarui bilant la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei. Diferentele rezultate sunt inregistrate in contul de profit si pierdere dar nu afecteaza fluxurile de numerar pana la plata sumelor.

La 31 decembrie 2021 expunerea netă a Societatii la riscul de schimb valutar se situa la urmatorul nivel:

	LEI	EUR Echiv lei	USD Echiv lei
31 Decembrie 2021			
Active monetare			
Creante comerciale si asimilate	56.985.947	8.061.848	
Numerar și echivalente de numerar	194.680.059	56.996.237	43.358
Datorii monetare			
Datorii comerciale si similare	52.901.172	1.175	
Imprumuturi	2.436.781		
Expunerea neta	196.328.053	65.056.910	43.358
		EUR	USD
	LEI	Echiv lei	Echiv lei
31 Decembrie 2020			
Active monetare			
Creante comerciale si asimilate	28.811.774	6.710.265	-
Numerar și echivalente de numerar	183.147.625	45.917.903	39.400
Datorii monetare			
Datorii comerciale si similare	43.428.119	383.619	

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

Imprumuturi	3.519.314	0.00	0
Expunerea neta	168.531.280	52.244.549	39.400

Cursurile de schimb valutar medii in timpul anului 2021 si cursurile spot la 31 decembrie 2021 au fost urmatoarele:

	Curs mediu anual	Curs de inchidere
	2021	31 Decembrie 2021
EUR / USD	1,1820	1,1320
LEI/EUR	4,9204	4,9481

Cursurile de schimb valutar medii in timpul anului 2020 si cursurile spot la 31 decembrie 2020 au fost urmatoarele:

	Curs mediu anual	Curs de inchidere
	2020	31 Decembrie 2020
EUR / USD	1,1390	1,2270
LEI/EUR	4.8371	4.8694

Analiza de senzitivitate - 2021

O apreciere cu 10% a Leului in raport cu EUR si USD la 31 decembrie 2021 ar determina o crestere/(descrestere) a profitului cu sumele din tabelul de mai jos. Aceasta analiza presupune ca toate celelalte variabile, in special ratele dobanzilor, raman constante.

Crestere/ (descrestere) a profitului perioadei ca urmare a deprecierei USD	Crestere/ (descrestere) a profitului perioadei ca urmare a deprecierei EUR
(4.3358)	(6.505.926)

O depreciere cu 10% a Leului in raport cu EUR si USD la 31 decembrie 2021 ar avea un efect invers, egal ca valoare cu sumele prezentate mai sus, daca toate celelalte variabile raman constante.

Crestere/(descrestere) a profitului perioadei ca urmare a aprecierii USD	Crestere/(descrestere) a profitului perioadei ca urmare a aprecierii EUR
4.3358	6.505.629

Analiza de senzitivitate - 2020

O apreciere cu 10% a Leului in raport cu EUR si USD la 31 decembrie 2020 ar determina o crestere/(descrestere) a profitului cu sumele din tabelul de mai jos. Aceasta analiza presupune ca toate celelalte variabile, in special ratele dobanzilor, raman constante.

Crestere/ (descrestere) a profitului perioadei ca urmare a deprecierei USD	Crestere/ (descrestere) a profitului perioadei ca urmare a deprecierei EUR
(3.940)	(5.301.179)

O depreciere cu 10% a Leului in raport cu EUR si USD la 31 decembrie 2020 ar avea un efect invers, egal ca valoare cu sumele prezentate mai sus, daca toate celelalte variabile raman constante.



TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
For identification only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021**
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

Crestere/(descrestere) a profitului perioadei ca urmare a aprecierii USD	Crestere/(descrestere) a profitului perioadei ca urmare a aprecierii EUR
3.940	5.301.179

Riscul ratei dobanzii

Riscul ratei dobanzii reprezinta riscul ca valoarea justa a platii viitoarelor fluxuri generate de un instrument financiar sa fluctueze din cauza modificarilor in nivelul ratei dobanzii. Riscul ratei dobanzii include valoarea curenta privind instrumentele financiare cu dobanda fixa precum si riscurile asociate cu fluxurile de trezorerie din instrumente financiare cu dobanda variabila. Riscul ratei dobanzii se manifesta preponderent instrumentelor financiare pe termen lung.

Expunerea la riscurile ratei dobanzii include activele și pasivele la valoarea justa.

Societatea nu are credite contractate in perioada supusa retrarii conturilor nationale pentru conformitate cu IFRS.

31 Decembrie 2021

	Purtatoare de dobanda		Nepurtatoare de dobanda
	Fixa	Variabila	
Creante comerciale si asimilate			65.047.795
Numerar și echivalente de numerar	151.547.000		100.172.654
Total active	151.547.000		165.220.449
Datorii comerciale si similare			52.902.347
Imprumuturi	2.436.781		
Total datorii	2.436.781		52.902.347
Total expunere			263.865.102

31 Decembrie 2020

	Purtatoare de dobanda		Nepurtatoare de dobanda
	Fixa	Variabila	
Creante comerciale si asimilate			35.522.039
Numerar și echivalente de numerar	145.000.000		84.104.928
Total active	145.000.000		119.626.967
Datorii comerciale si similare			43.811.738
Imprumuturi	3.519.314		0
Total datorii	3.519.314		43.811.738
Total expunere			220.815.229

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate apare din modul Societatii de a gestiona capitalul de lucru si rambursarile cu privire la instrumentele datoriei sale. Este riscul ca o Societate sa intampine dificultati in indeplinirea obligatiilor financiare in momentul in care acestea devin exigibile.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
 (Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)

TGS Romania Assurance & Advisory
 Business Services S.R.L.
 Verification only

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Active		
Active monetare in LEI	251.666.006	211.959.399
Active monetare in EUR	65.058.085	52.628.168
Active monetare in USD	43.358	39.400
Total	316.767.449	264.626.967
Datorii		
Datorii monetare in LEI	55.337.953	46.947.433
Datorii monetare in EUR	1.175	383.619
Datorii monetare in USD	-	-
	55.339.128	47.331.052
Pozitia monetara in LEI	196.328.053	165.011.966
Pozitia monetara in EUR	65.056.910	52.244.549
Pozitia monetara in USD	43.358	39.400
	261.428.321	217.295.915

Politica Societatii in ceea ce priveste riscul de lichiditate prevede mentinerea unor resurse suficiente de lichiditati pentru a-si putea plati obligatiile devenite scadente.

Urmatorul tabel prezinta scadentele contractuale ale datoriilor financiare:

31 decembrie 2021	Pana la 3 luni	Intre 3 si 12 luni	Peste 1 an
Datorii comerciale si similare	52.902.347		10.104.640
Imprumuturi -	0	1.223.258	1.213.522
TOTAL	52.902.347	1.223.258	11.318.163

31 decembrie 2020	Pana la 3 luni	Intre 3 si 12 luni	Peste 1 an
Datorii comerciale si similare	43.811.738	0	0
Imprumuturi -	0	113.173	3.519.314
TOTAL	43.811.738	113.173	3.519.314

Lichidități bancare - Societatea are conturi deschise si colaboreaza cu urmatoarele unitati bancare: Raiffeisen Bank, BCR, BRD, Banca Transilvania, ING Bank, CEC Bank si Trezoreria Municipiului Bucuresti.

Riscul operational

Riscul operational este riscul producerii unor pierderi directe sau indirecte provenind dintr-o gama larga de cauze asociate proceselor, personalului, tehnologiei si infrastructurii Societatii precum si din factori externi altii decat riscul de credit, de piata si de lichiditate, cum ar fi cele provenind din cerinte legale si de reglementare si din standardele general acceptate privind comportamentul organizational. Riscurile operationale provin din toate operatiunile Societatii.

Valoarea justa a instrumentelor financiare

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S.R.L.
Eng. Identification only

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)**

Valoarea justa este valoarea la care instrumentul financiar se poate schimba in tranzactii obisnuite altele decat cele determinate de lichidare sau vanzare silita. Valorile juste se obtin din preturile de piata cotate sau modelele de fluxuri de numerar dupa caz.

La 31 decembrie 2021 numerarul si alte disponibilitati, clientii si conturile asimilate, datoriile comerciale si alte datorii se apropie de valoarea lor justa datorita maturitatii scurte a acestora. Managementul considera ca valoarea contabila justa a acestor instrumente este apropiata de valoarea lor contabila.

NOTA 30 ELEMENTE SEMNIFICATIVE DIN PRIMA RETRATARE A CONTURILOR

Situatiile financiare aferente anului 2018 ale Societatii Nationale a Sarii S.A. sunt primul set de situatii financiare ale societatii intocmit in conformitate cu IFRS.

Modificarile cele mai importante aduse situatiilor financiare pentru a le alinia cerintelor IFRS adoptate de Uniunea Europeana sunt:

- Ajustari ale capitalului social. in conformitate cu IAS 29 - „Raportarea financiara in economii hiperinflationiste”, economia romaneasca fiind hiperinflationista pana la 31 decembrie 2003 (27.751.645 lei)
- Conform IFRS1 “Adoptarea pentru prima dată a standardelor internaționale de raportare financiară SALROM SA a ales să evalueze elementele de imobilizări corporale la valoarea sa justă și să folosească această valoare justă drept cost presupus la acea data.

Astfel rezerva de reevaluare, existenta in balanta societatii la data de 31.12.2014, prima perioada comparativa de aplicare a IFRS, a fost anulata prin trecerea in rezultat reportat, astfel:

Descriere	31 decembrie 2014
Surplus din reevaluare teren	16.394.911
Surplus din reevaluare cladiri	25.397.174
Surplus din reevaluare echipamente, aparatura si mijloace de transport	9.412.465
Surplus din reevaluare mobilier, aparatura de birotica si echipament de protectie	51.451
Total	51.256.001

Anularea rezervei din reevaluare existenta in contul 1175” Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare” (cont conform OMFP 1802/2014) si reclassificarea la “Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus “ (51.256.001 lei la 31.12.2014).

Nota 31 ONORARII PERCEPUTE DE AUDITORI

Auditul financiar pentru situatiile financiare anuale aferente anului 2021, in conformitate cu IFRS a fost efectuat de TGS ROMANIA ASSURANCE & ADVISORY BUSINESS SERVICES SRL.

Auditorul a prestat exclusiv servicii de audit financiar.

Auditorul a fost selectat prin procedura de achizitie publica in conformitate cu prevederile OMFP 666/2016 art. 46 referitor la modalitatea de achizitie servicii de audit pentru societatile nationale cu capital integral sau majoritar de stat care au implementat masurile de management prevazute in OG 109/2011.

NOTA 32 ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE

32.1 ACTIVE CONTINGENTE

In anul 2021, pentru punerea in aplicare a masurilor dispuse de Curtea de Conturi a Romaniei prin deciziile emise in urma controalelor efectuate in anii 2016 si 2019 au fost promovate o serie de actiuni in instanta impotriva unor salariat/ fosti salariat/fosti directori generali, procese care sunt si in continuare pe rol.

Avand in vedere gradul ridicat de incertitudine privind solutionarea favorabila a acestor litigii, societatea califica ca activ contingent suma de 7.414.322 lei, compusa din:

3,358,029	litigiu privind necalcularea penalitatilor catre Oltechim;
1,522,688	litigii cu directorul sucursalei Oc. Dej si al unor salariat ai sucursalei ;
947,312	litigii privind incheierea unor contracte de achizitie
136,279	litigiu privind plata accize pacura
82,839	litigiu privind plata necuvenita componenta variabila anuala 2016-2017 a directorului general
379.846	litigiu chirie sediu
43.268	litigiu privind recuperare sume de la furnizor prestati servicii - transport turisti Salina Slanic
778.892	pretentii solicitate unui fost director general
11.128	litigiu privind recuperare bonus acordat unui fost salariat
154.041	pretentii solicitate de la fosti directori generali in baza rapoartelor de control efectuate de Curtea de Control

32.2 DATORII CONTINGENTE

Urmare controlului efectuat in anul 2020 de Curtea de Conturi a Romaniei s-au emis Rapoarte de follow-up privind modul de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin Deciziile 18/2013, 5/2016 si 4/2019. O valoare semnificativa o reprezinta masura privind calcularea/plata redeventei miniere aferenta anilor 2010-2013 care este considerata neindeplinita. Datorita solutiilor contradictorii emise de doua institutii ale statului (ANAF si ICCJ) speta privind redeventa miniera are o complexitate sporita si exista o incertitudine asupra evolutiei viitoare si eventualelor implicatii asupra societatii. In anul 2021 nu exista vreo modificare la aceasta speta.

In sinteza, in anul 2020, ANAF a solutionat contestatia formulata de societate si a anulat Decizia de impunere nr. F-MC2317/26.11.2015 pentru suma de 50.119.177 lei. SNS SA a facut cerere de restituire a sumei de 38.102.686 lei (achitata la data de 31.12.2016), reprezentand redeventa miniera in suma de 30.690.354 lei si dobandi achitate redeventei in suma de 7.412.332 lei - suma ce a fost incasata de catre SNS SA de la ANAF in septembrie 2020.

Litigiul dintre societate si Curtea de Conturi a Romaniei (CCR) in ceea ce priveste masura redeventei miniere 2010-2013 (masura I.4 din Decizia CCR nr.18/2013) a fost pierdut in mod definitiv de societate (fond: Sentinta civila nr.1537/28.04.2017 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti in dosarul nr.5789/2/2013; recurs: Decizia civila nr.899/17.02.2020 pronuntata de ICCJ in dosarul nr.2060/1/2017- instanta de recurs a dispus urmatoarele: "Respinge recursurile formulate de reclamanta Societatea Nationala a Sării S.A. și de intervenientul Fondul Proprietatea S.A. împotriva Sentinței civile nr. 1537 din 28 aprilie 2017 pronunțată de Curtea de Apel București - Secția a VIII-a. Contencios Administrativ și Fiscal, ca nefondate").

Ca urmare a controlului efectuat in 2020, Curtea de Conturi a emis Raportul de follow-up nr. 8251 din data de 29.10.2020 prin care a constatat ca masura cu privire la redeventa miniera aferenta anilor 2010-2013 este neindeplinita.

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 decembrie 2021
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel)**

TGS Romania Assurance & Advisory
Business Services S R L
For identification only

Societatea este implicata in calitate de parata intr-un litigiu cu Lidl Imobiliare Romania Management SCS si Lidl Discount SRL avand o valoare semnificativa de 8.494.701,70. La 31.12.2021 putem anticipa ca ar exista sanse de castig. Detalii asupra acestui litigiu sunt prezentate in Nota 25.5.

NOTA 33. EVENIMENTE ULTERIOARE

Dupa inchiderea exercitiului financiar 2021, Consiliul de administratie a emis o aprobare de principiu privind demararea unui proces de restructurare la sucursala EM Rm. Valcea. Platile compensatorii prevazute pentru acest proces sunt aprobate in Bugetul de venituri si cheltuieli aferent anului 2022 prin HG 478/06.04.2022, in suma estimata de 3.843.000 lei.

Administrator
Prin Director General:

Director Economic
Laura Chiorean