

RAPORTUL AUDITORILUI INDEPENDENT

CĂTRE,
ADMINISTRATORUL S.C. AQUACARAȘ S.A. REȘIȚA

1. Situațiile financiare anuale ale S.C. AQUACARAȘ S.A. cu sediul în Reșița, P-ța Republicii nr. 7, înregistrată la Registrul Comerțului Caraș-Severin cu numărul J11/831/2004, având cod unic de înregistrare 16868757, pentru exercițiul încheiat, la data de 31 decembrie 2017, care cuprind: F10 - bilanțul contabil, F20 - contul de profit și pierdere, F30 – date informative, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificării capitalurilor proprii, notele explicative și politicile contabile, au fost auditate în baza Contractului nr.3/05.03.2018 încheiat cu S.C. P&R AUDIT EXPERT CONSULTING S.R.L., membru activ al Camerei Auditorilor Financiar din România.

Aceste situații financiare au fost pregătite conform politicilor contabile prezentate în acest raport.

Situațiile financiare auditate se referă la:

- capitaluri proprii	8.603.637 lei
- cifră de afaceri netă	36.083.454 lei
- rezultatul net al exercițiului	698335 lei

și au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii societății, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 1802/2014 și Legea contabilității nr. 82/1991R modificată și completată. De asemenea conducerea este responsabilă și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În cursul anului 2017 societatea a fost administrată de către dl. Ciobanu Miu-Nicolae, președintele Consiliului de Administrație.

Responsabilitatea noastră este să audităm situațiile financiare anuale în conformitate cu prevederile actelor normative indicate mai sus. Aceste reglementări ne cer să planificăm și să desfășurăm auditul pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra situațiilor financiare, pentru a constata dacă acestea nu conțin declarații eronate semnificative. Auditarea include examinarea, pe bază de teste, a probelor de audit care susțin sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare anuale. Un audit include, de asemenea, evaluarea principiilor și metodelor contabile utilizate și a estimărilor semnificative realizate de conducerea societății, precum și evaluarea prezentării generale a situației financiare.

2. Baza pentru opinie.

Am desfășurat auditul în concordanță cu reglementările naționale și internaționale privind auditul financiar. În audit sunt incluse examinarea, pe baza testelor, a probelor relevante ce susțin valorile și evidențierea lor în situațiile financiare. De asemenea, este cuprinsă și evaluarea principiilor contabile aplicate și a estimărilor semnificative realizate de administratori și directori în pregătirea situațiilor financiare și dacă politicile contabile sunt adecvate circumstanțelor companiei, aplicate consecvent și evidențiate adecvat.

Prin raport ne exprimăm opinia noastră dacă situațiile financiare reflectă o imagine fidelă, dacă raportul administratorului este în concordanță cu situațiile financiare, dacă societatea a efectuat înregistrări contabile adecvate, dacă am primit toate informațiile și explicațiile pe care le-am solicitat în timpul auditului, sau dacă informațiile specificate de lege în privința remunerațiilor administratorului și directorilor, a tranzacțiilor cu societatea sunt evidențiate. Cu excepția celor prezentate la opinie, considerăm că auditul efectuat constituie o bază rezonabilă în vederea exprimării opiniei noastre.

3. Opinie

Noi nu am putut participa la inventarierea faptică a stocurilor la 31 decembrie 2017 și nu am putut determina cu exactitate prin alte mijloace alternative, stocurile din punct de vedere cantitativ, deoarece am fost desemnați auditori ulterior acestei date (martie 2018).

Neasistând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale. Auditorul a recurs pentru a verifica modul de efectuare a inventarierii la teste suplimentare, constatând îndeplinirea prevederilor normelor procedurale pentru organizarea inventarierii (OMFP nr. 2861/2009) – existența deciziei directorului general al SC AQUACARAȘ SA privind efectuarea inventarierii nr. 26/31.10.2017.

În opinia noastră situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a S.C. AQUACARAȘ S.A. la data de 31 decembrie 2017, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, conforme cu Directivele Europene, am examinat informațiile furnizate în cadrul Raportului Administratorilor S.C. AQUACARAȘ S.A. și a gradului de conformitate a acestuia cu situațiile financiare la data de 31.12.2017.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 13 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și prezentat de la pagina 1 la 13 și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Această opinie de audit este numai pentru uzul Ministerului Finanțelor Publice și al Camerei de Comerț și Industrie a României.

S.C. P&R AUDIT EXPERT CONSULTING S.R.L.
Autorizație C.A.F.R. nr.544



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "D. D. D.", located to the right of the circular stamp.

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII
la data de 31.12.2017

	Notă	<u>01.01.2017</u> (lei)	<u>31.12.2017</u> (lei)
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE		283.559.956	283.513.221
1. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale		283.559.956	283.513.221
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE		203.589.128	232.570.022
1. Terenuri și construcții		1.567.822	1.515.334
2. Instalații tehnice și mașini		901.964	628.338
3. Alte instalații, utilaje, mobilier		9.349	9.444
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs		201.109.991	230.416.906
III IMOBILIZĂRI FINANCIARE		0	0
1. Investiții deținute ca imobilizări		0	0
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL		487.149.082	516.083.243
B. ACTIVE CIRCULANTE		-	-
I. STOCURI		153.989	88.478
1. Materii prime și materiale consumabile		152.901	86.447
2. Avansuri		1.088	2.031
II. CREANȚE		47.352.346	50.591.829
1. Creanțe comerciale		9.318.310	9.968.965
2. Alte creanțe		38.034.036	40.622.864
III INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT		0	0
IV CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI		918.407	1.378.880
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL		48.424.742	52.059.187
C. CHELTUIELI ÎN AVANS		66.095	29.602
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN		86.233.877	116.358.620
1. Sume datorate instituțiilor de credit		445.543	0
2. Avansuri încasate în contul comenzilor			
3. Datorii comerciale		71.913.437	99.543.533
4. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și alte datorii pentru asigurări sociale		13.874.897	16.815.087
E. ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE		- 431.286.786	- 465.079.724
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE		55.862.296	51.003.519

G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	47.332.246	42.399.882
1. Sume datorate instituțiilor de credit	41.967.890	38.899.048
2. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și alte datorii pentru asigurări sociale	5.364.356	3.500.834
H PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI		
1. Alte provizioane		
I. VENITURI ÎN AVANS	393.543.746	400.809.893
1. Subvenții pentru investiții	393.543.747	400.809.893
J. CAPITAL ȘI REZERVE		
I. Capital	7.156.749	7.156.749
din care:		
- capital subscris varsat	7.156.749	7.156.749
- capital subscris nevărsat	0	0
II. Prime de capital	0	0
III Rezerve din reevaluare		
IV Rezerve	1.044.597	1.089.739
1. Rezerve legale	362.589	407.731
2. Alte rezerve	682.008	682.008
V. Profitul sau pierderea reportată - Sold D	341.186	341.186
VI Profitul sau pierderea exerc. financiar - Sold C	669.890	698.335
Repartizarea profitului	0	0
CAPITALURI PROPRII TOTAL	8.530.050	8.603.637
CAPITALURI - TOTAL	8.530.050	8.603.637

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

La data de 31.12.2017

	Exercițiul financiar Încheiat la	
	<u>31.12.2016</u> (lei)	<u>31.12.2017</u> (lei)
1 Cifra de afaceri netă	36.297.644	36.083.454
Producția vândută	36.297.644	36.083.454
Venituri din vânzarea mărfurilor	0	0
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	0	0
2 Variația stocurilor		
Sold C	0	0
Sold D	0	0
3 Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată	-45.962	0
4 Alte venituri din exploatare	514.608	1.141.774
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	35.718.309	37.225.228
5 a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele cons.	2.528.194	2.531.467
Alte cheltuieli materiale	113.815	122.308
b) Alte cheltuieli din afara (cu energie și apă)	1.962.610	2.194.132
Cheltuieli privind marfurile		
6 Cheltuieli cu personalul	23.845.180	24.543.184
a) Salarii	19.083.169	19.795.339
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	4.762.011	4.747.845
7 a) Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	582.853	408.980
a.1) Cheltuieli	582.853	408.980
a.2) Venituri	0	0
b) Ajustări de valoare privind activele circulante		
b.1) Cheltuieli	317.191	89.749
b.2) Venituri	518.929	167.119
b.2) Venituri	201.738	77.370
8 Alte cheltuieli de exploatare	6.486.998	6.306.483
1. Cheltuieli privind prestațiile externe	4.240.677	4.082.833
2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsăminte asimilate	80.986	56.832
3. Cheltuieli cu despăgubiri, donații și active cedate	1.100.313	2.166.818
Ajustări privind provizioanele	1.000.000	0
- Cheltuieli	1.000.000	0
- Venituri	0	0
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	35.771.819	36.196.303

S.C. P&R AUDIT EXPERT CONSULTING S.R.L.

SC AQUACARAȘ SA

REZULTATUL DIN EXPLOATARE: Profit	994.471	1.028.925
Pierdere	0	0
10 Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate	0	0
11 Venituri din dobanzi	21	34
Alte venituri financiare	0	0
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	21	34
12 Cheltuieli privind dobanzile	90.235	123.695
13 Alte cheltuieli financiare	1.409	2.218
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	91.644	125.913
REZULTATUL FINANCIAR: Profit	0	0
Pierdere	91.623	125.879
14 REZULTATUL CURENT : Profit	902.848	903.046
Pierdere	0	0
15 Venituri extraordinare	0	0
16 Cheltuieli extraordinare	0	0
Profit din activitate extraordinara	0	0
VENITURI TOTALE	36.766.311	37.225.262
CHELTUIELI TOTALE	35.095.083	36.322.216
REZULTATUL BRUT : Profit	902.848	902.848
Pierdere	0	0
17 IMPOZITUL PE PROFIT	232.958	204.711
18 REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR	669.890	668.335
- Profit		
Pierdere		

SITUATIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31 decembrie 2017

- lei -

Denumirea elementului	Sold la începutul exercitiului financiar	Cresteri		Reduceri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
		Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	
A	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	7156.749	-	-	-	-	7156.749
Prime de capital	-	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Rezerve legale	362.589	45.142	-	-	-	407.731
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	-690.051	-	-	-	-	-690.051
Alte rezerve	1.030.873	-	-	-	-	1.030.873
Actiuni proprii		-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	-	-	-	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data IAS mai putin IAS 29	Sold C	-	-	-	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C	-	-	-	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunitatilor Economice Europene	Sold C	-	-	-	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-
Rezultatul exercitiului financiar	Sold C	669.890	28.445	-	-	698.335
	Sold D	-	-	-	-	-
Repartizarea profitului						
Total capitaluri proprii	8.530.050	73.587	-	-	-	8.603.637

Situția fluxurilor de trezorerie la 31.12.2017

Denumirea elementului	Exercițiul financiar
	2017
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare :	
Încasări de la clienți	43.752.453
Plăți către furnizori și angajați	36.738.489
Încasări alte creanțe	4.746.743
Dobânzi plătite	12.710
Impozit pe profit plătit	223.958
Taxa pe valoare adăugată plătită	2.830.151
Alte impozite, taxe și varsaminte asimilate	1.428.785
Eșalonare debit, dobânda și penalități	2.645.009
Încasări din asigurarea împotriva cutremurilor	0
Trezorerie netă din activități de exploatare	4.620.094
Fluxuri de trezorerie din activități de investiție	
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	0
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	26.708.724
Încasări și plăți în numerar din alte activități de investiții	26.809.359
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	
Dobânzi încasate	
Taxa pe valoarea adăugată încasată	
Dividende încasate	0
Trezorerie netă din activități de investiție	100.635
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:	
Încasări din emisiunea de acțiuni	0
Încasări/rambursări din împrumuturi pe termen lung	0
Încasări/rambursări din împrumuturi pe termen scurt	4.260.256
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	
Dividende plătite	0
Trezorerie netă din activități de finanțare	-4.260.256
Creșterea netă a trezoreriei și echivalentelor de trezorerie	460.473
Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar	918.407
Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar	1.378.880

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

încheiate la data de 31 decembrie 2017

I. Politici contabile

Principalele politici contabile adoptate în pregătirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos:

Informații generale

Aceste situații financiare sunt prezentate de către S.C. AQUACARAS S.A., societate înregistrată în România, având forma juridică de societate pe acțiuni.

Bazele întocmirii situațiilor financiare

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile:

- OMFP nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene;
- Legea contabilității nr. 82/1991 modificată, completată și republicată;
- Standardele Internaționale de Contabilitate (IAS).

Bazele contabilității

Societatea efectuează înregistrările contabile în lei, în conformitate cu Reglementările Contabile și de Raportare emise de Ministerul Finanțelor Publice.

Moneda de prezentare

Toate cifrele sunt prezentate în lei românești la puterea de cumpărare din momentul înregistrării.

Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contigentate la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Ordinul M.F.P 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare cere ca elementele prezentate în situațiile financiare anuale să se evalueze în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în secțiunea PRINCIPIILE CONTABILE GENERALE, conform contabilității de angajament.

Astfel, efectele tranzacțiilor și altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Contul de profit și pierderi

Elementele contului de profit și pierderi au fost evaluate la valoarea la care acestea au fost înregistrate inițial în venituri și cheltuieli.

Cifra de afaceri netă cuprinde sumele rezultate din producția vândută.

Continuitatea activității

Natura activității societății și incertitudinea existentă în România referitor la rezultatul politicilor curente implementate în condiții reale, operațional fac posibilă apariția unor variații imprevizibile în ceea ce privește intrările de numerar viitor.

Cu toate acestea administratorul crede că societatea va putea să-și continue activitatea pe baza principiului continuității activității în viitorul anticipat și prin urmare situațiile financiare au fost întocmite pe baza acestui principiu (Declarația administratorului în conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilității nr. 82/1991).

Evoluția cifrei de afaceri, a veniturilor totale și rezultatului net al exercițiului pe trei ani consecutivi este următoarea:

Lei

	2015	2016	2017
Cifra de afaceri	34.257.831	36.297.644	36.083.454
%an curent/an precedent	108,31	105,96	99,41
Venituri totale	35.718.309	36.766.311	37.225.262
%an curent/an precedent	108,45	102,94	101,25
Rezultatul net al exercițiului	351.805	669.890	698.335

Evoluția cifrei de afaceri și a veniturilor totale pe 3 ani consecutivi în sume absolute și relative, arată că acești doi indicatori au înregistrat o evoluție ascendentă în anul 2016 și una descendentă în anul 2017. Aceeași evoluție a înregistrat-o și rezultatul net al exercițiului, o evoluție ascendentă în anul 2016 și una descendentă în anul 2017.

Principiul permanenței metodelor

S-au aplicat aceleași norme privind înregistrarea în contabilitate astfel:

- amortizarea a fost calculată prin metoda liniară
- stocurile de active circulante sunt înregistrate la prețul de achiziție, iar la darea în consum consum se folosește metoda FIFO.

În timpul anului societatea a folosit aceleași metode.

Principiul independenței exercițiului

Potrivit acestui principiu cheltuielile și veniturile sunt aferente exercițiului financiar indiferent de data încasării sau plății acestor venituri sau cheltuieli.

Principiul intangibilității

Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere a exercițiului financiar precedent.

Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Societatea Comercială AQUACARAS S.A. nu a realizat în exercițiul financiar tranzacții din care să rezulte încasări sau cheltuieli în monedă străină.

Creanțele comerciale

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea de facturare în care este cuprins și TVA .

Imobilizările corporale

Imobilizările corporale sunt înregistrate în contabilitate la valoarea reevaluată minus amortizarea cumulată. Terenul și construcțiile sunt prezentate la valoarea justă conform evaluării făcute la 31.12.2014. Imobilizările corporale altele decât terenurile și construcțiile intrate după data reevaluării sunt prezentate la valoarea de achiziție la care s-a adăugat și cheltuielile de transport (unde a fost cazul) precum și cheltuielile de punere în funcțiune. La 31.12.2017 s-a efectuat reevaluarea mijloacelor fixe în scopul calculului impozitelor și taxelor locale. Valorile prezentate în raportul de evaluare nu au fost înregistrate în contabilitate.

Cheltuielile privind întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale sunt făcute cu scopul de a obține sau de a păstra nivelul beneficiilor viitoare pe care societatea se așteaptă să le obțină pe baza performanțelor estimate inițial. Prin urmare acestea sunt înregistrate în contabilitate ca și cheltuielile atunci când au loc (IAS 16.25).

Cheltuielile ulterioare aferente unui element de natura imobilizărilor corporale care au fost deja recunoscute trebuie adăugate valorii contabile a activului numai când se estimează că societatea va obține beneficii suplimentare față de performanțele estimate inițial (IAS 16.23 61c, IAS 23.5).

Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar inclusiv unelte și sculele sunt trecute pe cheltuielă în momentul dării în folosință și nu sunt incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor.

Elementele de imobilizări corporale care sunt casate sau concesionate sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare (IAS 16.55).

Câștigurile sau pierderea rezultată dintr-o asemenea operațiune se obține ca diferență între suma obținută și valoarea contabilă netă și sunt incluse în profitul de exploatare al perioadei (IAS 16.56).

Amortizarea este calculată prin metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor conform HG nr. 2139/2004.

Imobilizările necorporale

Imobilizările necorporale sunt înregistrate la costul lor inițial. Acestea sunt recunoscute în momentul în care este posibilă realizarea unui beneficiu economic viitor de către societate iar costul activului poate fi evaluat în mod credibil. După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea.

Imobilizările necorporale sunt amortizate liniar pe durata de viață utilă.

Costul achiziționării de software noi este capitalizat și tratat ca o imobilizare necorporală dacă componentele nu fac parte integrantă din hardware-ului respectiv.

Costurile suportate pentru a se reface sau menține beneficiile economice viitoare pe care le așteaptă societatea din performanțele sistemelor de software sunt recunoscute drept cheltuielă când se desfășoară activitatea de asistență tehnică (SIC 6.4).

Terenurile

Sunt înregistrate la valoarea dată de evaluator.

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață infinită.

Recunoașterea veniturilor

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

Veniturile din vânzări sau prestări de servicii sunt înregistrate în momentul când bunurile sunt livrate clienților sau când s-a prestat serviciul la valoarea care nu include rabaturi comerciale iar transferul riscului și beneficiilor a fost realizat, respectiv când venitul corespunzător prestării serviciului poate fi măsurat în mod credibil, cu excepțiile prevăzute în note.

Cifra de afaceri

Cifra de afaceri, exclusiv TVA reprezintă sumele facturate terților. Cifra de afaceri rezultă din producția vândută și este prezentată la prețurile din momentul facturării.

Costul îndatorării

Costurile îndatorării sunt în general considerate costuri în momentul în care sunt suportate. Costurile îndatorării sunt capitalizate dacă sunt direct atribuite achiziției, construcției sau producției activului respectiv. Capitalizarea lor se face când începe activitatea de pregătire a activului în curs de execuție, iar cheltuielile și costurile sunt angajate.

Costul cu dobânzile aferente tuturor împrumuturilor au fost recunoscute ca cheltuială în exercițiul financiar. Diferența de curs valutar aferentă datoriilor pentru operațiunile de leasing financiar nu a fost recunoscută în contul de profit și pierdere, aceasta fiind înregistrată la data ratelor scadente.

Pensii și alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activității, societatea face plăți statului român în contul angajaților săi. Toți angajații societății sunt incluși în sistemul de pensii de stat.

Datoriile

Datoriile sunt înregistrate la valoare nominală, cu excepția datoriilor de la leasingul financiar care sunt înregistrate la cursul din momentul încheierii contractului.

Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care societatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimentele trecute, când pentru decontarea obligației este necesar o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Provizioanele nu pot depăși din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanțului.

La sfârșitul exercițiului financiar 2017 societatea înregistrează provizioane pentru riscuri și cheltuieli în sumă de 3.468.917 lei.

Instrumente financiare

Instrumentele financiare înregistrate în bilanț includ numerarul și echivalentul acestuia, creanțele și datoriile comerciale, alte active și datorii pe termen scurt sau lung.

II. Principii generale de contabilitate**ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ**

Aceste situații financiare sunt prezentate de Societatea Comercială AQUACARAS S.A. REȘIȚA și încorporează rezultatele operațiunilor societății.

Societatea a adoptat următoarele principii de contabilitate.

1. ACTIVE IMOBILIZATE**a) Imobilizări necorporale**

SC AQUACARAS S.A. REȘIȚA deține în gestiune la 31.12.2017 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale” în sumă de 283.335.539 lei și alte imobilizări necorporale în sumă de 247.120 lei,, așa cum rezultă din bilanțul încheiat. Ajustarea aferentă imobilizărilor necorporale deține în gestiune la 31.12.2017 este de 69.603 lei.

b) Imobilizări corporale

	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații utilaje și mobilier	Avansuri și imobilizări corporale în curs	Total
	(lei)					
Cost/evaluare						
Sold la 01.01.2017	410.064	2.972.272	4.490.309	61.474	201.109.990	209.044.109
Creșteri din care:	-	0	33.158	3.069	29.306.916	29.343.142
Diferențe din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Reduceri	-	-	15.705	5	-	15.705
Sold la 31.12.2017	410.064	2.972.272	4.507.762	64.542	230.416.906	238.371.546
Depreciere cumulată (ajustări de valoare)						
Sold la 01.01.2017	-	1.814.513	3.588.345	52.125	-	5.454.983
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului	-	52.489	306.784	2.973	-	408.981
Reduceri sau reluări	-	-	15.705	0	-	15.705
Sold la 31.12.2017	-	1.867.002	3.879.424	55.098	-	5.871.162
Valoarea contabilă netă la 01.01.2017	410.064	1.157.759	901.964	9.349	201.109.990	203.589.126
Valoarea contabilă netă la 31.12.2017	410.064	1.105.270	628.338	9.444	230.416.906	232.570.022

Terenurile la 31.12.2017 au o valoare contabilă de 410.064 lei.

Construcțiile, mijloacele de transport, instalațiile și echipamentele sunt evaluate la cost, mai puțin amortizarea și orice altă depreciere suferită.

Costul inițial al elementelor mai sus menționate include prețul de cumpărare inclusiv taxele de achiziționare și alte costuri direct atribuibile aducerii activelor în stare de funcționare și la locul utilizării acestora.

Cheltuielile privind întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale au fost realizate cu scopul de a obține sau de a păstra nivelul beneficiilor viitoare pe care societatea se așteaptă să le obțină, pe baza performanțelor estimate inițial. Prin urmare, acestea sunt înregistrate în contabilitate ca și cheltuieli atunci când au loc – IAS 16.25. Cheltuielile ulterioare aferente unui element de natura imobilizărilor corporale care au fost deja recunoscute trebuie adăugate valorii contabile a activului numai când se estimează că societatea va obține beneficii suplimentare față de performanțele estimate inițial – IAS 16.23; IAS 23.5.

Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar, inclusiv unelte și scule, sunt trecute pe cheltuieli la darea în folosință și nu sunt incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale.

Imobilizări corporale gajate și restricționate

Sunt ipotecate în favoarea instituțiilor financiare bancare următoarele clădiri: imobil Piața Republicii nr. 7; casuță poartă și laborator; clădire administrativ și laborator; baracă metalică(atelier stingătoare); clădiri atelier birouri; clădire TESA (sediul societate II); amenajare dispecerat SCADA GIS(tâmplărie); magazie centrală și birou; spațiu comercial str. Fântânilor nr.5; grup exploatare clădire stație epurare; clădire relații cu publicul (sediul societate).

Garanțiile oferite de SC AQUACARAS S.A. pentru Cererea de eşalonare depusă la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara cuprinde:

- Bunurile imobile, în valoare de 699.191 lei, care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit, menționate în anexa la Procesul verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri imobile nr.15 din 21.11.2017, dosar d executare nr. DE/16868757/2017;
- Bunurile mobile, în valoare de 230.862,60 lei, care sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit, menționate în anexa la Procesul verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile nr.36 din 21.11.2017, dosar d executare nr. DE/16868757/2017;
- Bunurile mobile, în valoare de 679.922,71 lei, care sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit, menționate în anexa la Procesul verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri imobile nr.37 din 21.11.2017, dosar d executare nr. DE/16868757/2017

c) Imobilizări financiare

Societatea nu deține titluri de participare la alte societăți.

2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

După închiderea exercițiului financiar 2017 soldul este 3.468.917 lei.

3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Societatea comercială a înregistrat la sfârșitul anului financiar încheiat la 31.12.2017 un profit brut în sumă de 903.046 lei. Rezultatul net al exercițiului este profit în sumă de 698.334 lei.

4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Indicatorul	Exercițiul financiar	Exercițiul financiar
	încheiat la <u>31.12.2016</u> (lei)	încheiat la <u>31.12.2017</u> (lei)
1. Producția vândută	36.297.644	36.083.454
2. Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată	- 45.962	-
3. Alte venituri din exploatare	514.608	1.141.774
4. CIFRA DE AFACERI	36.297.644	36.083.454
5. VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	36.766.290	37.225.228
6. Cheltuieli cu materiile prime și materiale consum.	2.528.194	2.531.467
7. Cheltuieli cu personalul	23.845.180	24.543.184
8. Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	582.853	408.980
9. Ajustări de valoare privind activele circulante	317.191	89.749
10. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE	4.240.677	4.082.833
11. CHELTUIELI CU IMPOZITE ȘI TAXE	80.986	56.832
12. Alte cheltuieli	1.100.313	2.166.818
13. Ajustări privind provizioanele	0	0
Venituri	0	0
18. CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	35.771.819	36.196.303
19. REZULTAT DIN EXPLOATARE	994.471	1.028.925

5 SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI A DATORIILOR

Creante	Nota	Termen de lichiditate		
		Sold la 31.12.2017 (lei)	Sub 1 an (lei)	Peste 1 an (lei)
		1	2	3
Total, din care:		50.591.829	41.408.380	5.943.966
Clienți		13.242.524	6.706.899	6.535.625
Provizioane		-3.468.917	-3.468.917	-
Debitori diverși		3.526.852	5.526.852	-
TVA neexigibilă		19.214	19.214	-
Subvenții		36.554.371	36.554.371	-
Alte creante		717.785	717.785	-

<u>Datorii</u>	Nota	<u>Termen de lichiditate</u>		
		Sold la 31.12.2017 (lei)	Sub 1 an (lei)	Peste 1 an (lei)
		1	2	3
Total, din care:		158.758.502	116.358.620	42.399.882
Furnizori		2.022.830	2.022.830	
Furnizori de imobilizări		97.359.714	97.359.714	
Furnizori – facturi nesosite		170.990	170.990	
Contributii asigurari sociale		1.604.946	1.604.946	
TVA de plata		0	0	
Impozit profit		204.711	204.711	
Impozit salarii		383.132	383.132	
Salarii		434.981	434.981	
Altele		0	0	
Linie credit		0	0	
Credit BEI		38.899.048	0	38.899.048
Alte impozite si taxe		2.271.137	2.271.137	
Leasing		11.399.395	11.399.395	
Creditori diverși		3.942.831	441.997	3.500.834
Catre FD IID		235.777	235.777	

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos.

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare

(1) Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- (i) Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată ulterior
 - (ii) Reglementările contabile în conformitate cu Directivele Europene, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.
- Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric.

(2) Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor,

prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile respectiv cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă.

Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

(3) **Continuitatea activității**

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune faptul că societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea crede că societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată (Declarația administratorului în conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991). Conducerea societății nu are cunoștințe legate de unele elemente de nesiguranță care pot duce la incapacitatea societății de a-și continua activitatea sau de reducere semnificativă a volumului activității.

B Conversia tranzacțiilor în monedă străină

(1) **Moneda de măsurare a situațiilor financiare**

Aceste situații financiare sunt prezentate în lei românești, care este și moneda de măsurare a societății.

Leul nu este o monedă convertibilă în afara României.

C Imobilizări necorporale

SC AQUACARAS S.A. dispune în gestiunea sa la 31.12.2017 de imobilizări necorporale în sumă de 283.513.221 lei.

D Imobilizări corporale

(1) **Cost / evaluare**

Imobilizările corporale sunt prezentate la valoarea de intrare, respectiv costul istoric. Tratatul contabil aplicat pentru imobilizările corporale este cel de bază, conform căruia înregistrarea în contabilitate se face la cost.

Construcțiile, mijloacele de transport, instalațiile și echipamentele sunt evaluate la cost, mai puțin amortizarea și orice altă depreciere suferită.

Cheltuielile suportate după ce imobilizările corporale au fost puse în funcțiune, cum ar fi costurile cu reparațiile și întreținerea, sunt incluse în contul de profit și pierdere în perioada în care sunt angajate, cu excepția situațiilor în care se poate demonstra că aceste cheltuieli au ca rezultat o creștere a beneficiilor economice viitoare preconizate a se obține din utilizarea acestora peste standardul inițial de performanță, când aceste cheltuieli sunt capitalizate ca un cost suplimentar al imobilizărilor corporale.

Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar, inclusiv uneltele și sculele, sunt trecute pe cheltuieli la darea în folosință și nu sunt incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale.

(2) Amortizare

Amortizarea se calculează la valoarea evaluată, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează :

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
Construcții industriale	40- 60
Instalații tehnice și mașini	3 - 28
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 - 20

(3) Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice câștig sau pierdere rezultată dintr-o asemenea operațiune este inclusă în contul de profit și pierdere curent.

(4) Deprecierea imobilizărilor corporale

Dacă există vreun indiciu potrivit căruia un activ poate fi depreciat, valoarea contabilă a acestuia este evaluată și adusă la valoarea recuperabilă.

Valoarea recuperabilă este determinată ca maximum dintre prețul net de vânzare și valoarea de utilizare. Valoarea de utilizare a unui activ este estimată pe baza fluxurilor viitoare de numerar operaționale obținute prin utilizarea acestui activ și prin vânzarea acestuia, actualizate cu o rată de actualizare adecvată.

(5) Costurile îndatorării

Costul cu dobânzile aferente tuturor împrumuturilor au fost recunoscute ca cheltuială în exercițiul financiar. Diferența de curs valutar aferentă datoriilor pentru operațiunile de leasing financiar nu a fost recunoscută în contul de profit și pierdere, aceasta fiind înregistrată la data ratelor scadente.

E. Imobilizări în curs

Sunt imobilizări în curs de execuție prezentate la cost istoric, neamortizate, aceasta urmând a se contabiliza în momentul recepției și punerii în funcțiune.

F. Stocuri

Stocurile sunt înregistrate în contabilitate la costul de achiziție sau costul de producție, după caz, și sunt prezentate în situațiile financiare la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă, bazându-se pe cele mai credibile dovezi în momentul în care are loc estimarea.

G. Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea realizabilă anticipată. Fluxurile de numerar aferente creanțelor comerciale pe termen scurt nu sunt actualizate.

Creanțele sunt prezentate la valoarea probabilă de încasare, deși societatea evidențiază riscul de neîncasare prin constituirea de provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

H. Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentul de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă și conturi la bănci.

I. Capital social

În cursul exercițiului financiar 2017, capitalul social nu a suferit modificări, valoarea acestuia fiind de 7.156.749 lei.

J. Datorii

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală, care aproximează valoarea justă a sumelor ce urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

K. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care societatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

SC AQUACARAS S.A. a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli soldul la sfârșitul exercițiului financiar 2017 fiind în sumă de 3.468.917 lei.

L. Recunoașterea veniturilor

Veniturile înregistrate de societate în cursul anului 2017 provin din: producția vândută și alte venituri din exploatare.

Societatea nu a înregistrat venituri din activități extraordinare.

Veniturile sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajament în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

M. Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete fără TVA, pentru lucrări executate și servicii prestate terților, în exercițiul financiar 2017. În cursul anului 2017, cifra de afaceri a SC AQUACARAS S.A. cuprinde: venituri din producția vândută.

N. Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în momentul generării de beneficii economice viitoare, care au determinat utilizări de resurse în baza principiului conectării cheltuielilor la venituri.

O. Managementul riscului financiar

Prin natura activităților efectuate, societatea este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de piață, riscul de credit, riscul de rată a dobânzii și riscul de lichiditate. Conducerea urmărește reducerea efectelor potențial adverse, asociate acestor factori de risc, asupra performanței financiare a societății.

(i) Riscul de credit

Societatea este supusă unui risc de credit datorat creanțelor sale comerciale și a celorlalte tipuri de creanțe. Referințele pentru credite sunt obținute în mod normal pentru toți clienții noi, data de scadență a datoriilor este atent monitorizată și sumele datorate după depășirea termenului fiind urmărite constant.

(ii) Riscul de lichiditate

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient. Datorită naturii activității, Societatea urmărește să aibă flexibilitate în posibilitățile de finanțare, prin menținerea de disponibilități bănești pentru finanțarea activităților de exploatare.

7. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017
Număr mediu salariați	664	624
Număr efectiv salariați	681	634
Cheltuieli cu personalul (lei)	19.795.339	

a) Salarizarea directorilor și administratorilor

Cel mai înalt nivel de autoritate este reprezentat de Adunarea Generală a Acționarilor, reprezentată de Consiliul de Administrație.

Pe parcursul exercițiului financiar, nu au fost acordate avansuri de trezorerie administratorului societății cu excepția avansurilor pentru deplasare care au fost decontate și justificate în termenul legal.

b) Salariați

La data de 31 decembrie 2017, societatea avea 634 angajați.

În cursul activității, societatea a făcut plăți către instituții ale statului român în contul pensiilor angajaților săi la termenele și în cuantumurile prevăzute de lege. Toți angajații societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un fel de alte obligații referitoare la pensii. Mai mult, societatea nu este obligată să ofere beneficii suplimentare angajaților după pensionare.

8. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI**1. Indicatori de lichiditate**

a) Indicatorul lichidităţii curente	31.12.2016	31.12.2017
<u>Active circulante curente</u>		
=	0,528	0,447403
Datorii curente		
b) Indicatorul lichidităţii imediate	31.12.2016	31.12.2017
<u>Active curente - Stocuri</u>		
=	0,527	0,558
Datorii curente		
c) Fondul de rulment	31.12.2016	31.12.2017
Active circulante - Datorii curente =	- 37.809.135 lei	- 64.299.433 lei
d) Cifra medie de afaceri	31.12.2016	31.12.2017
<u>Cifra de afaceri neta</u>		
=	3.024.804 lei	3.006.954 lei
12 luni		

2. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

a) Viteza de rotaţie a activelor imobilizate	31.12.2016	31.12.2017
<u>Cifra de afaceri</u>		
=	0,075 zile	0,0699 zile
Active imobilizate		
b) Viteza de rotaţie a activelor totale	31.12.2016	31.12.2017
<u>Cifra de afaceri</u>		
=	0,068 zile	0,0635 zile
Total active		

9. ALTE INFORMAȚII**a) Informații cu privire la prezentarea Societății**

SC AQUACARAS SA REȘIȚA a fost înregistrată la Registrul Comerțului în anul 2004 ca societate comercială pe acțiuni, având activitate preponderentă, conform cod CAEN 3600 – Captarea, tratarea și distribuția apei.

Capitalul social este de 7.156.749 lei din care:

- capital subscris vărsat 7.159.749 lei
- capital subscris nevărsat – 0 lei

10. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI

	<u>31 decembrie 2016</u> (lei)	<u>31 decembrie 2017</u> (lei)
Conturi curente la bănci și numerar în casă în lei	918.376	1.378.877
în monedă străină echivalent în lei	31	3

11. SUME DATORATE INSTITUȚIILOR DE CREDIT

S.C. AQUACARAS S.A. are contractate credite bancare la 31.12.2017 în sumă de 38.899.048 lei reprezentând credit BEI destinat plății investițiilor prin programul ISPA finanțat din sursele consiliilor locale acționare.

12. CONTINGENȚE**(a) Impozitarea**

În exercițiul financiar 2017, societatea are eșalonată la plată suma de 26.624.119 lei ce reprezintă obligații la bugetul consolidat și creanțe aferente fondurilor comunitare.

Impozitele sunt contabilizate corect în ceea ce privește modul de determinare a bazei de impozitare.

(b) Asigurări încheiate

La sfârșitul anului 2017, societatea are încheiate asigurările obligatorii impuse de lege pentru autoturismele și celelalte mijloace de transport din dotare. De asemenea există asigurări pentru clădirile ipotecate și asigurări de risc și accidente pentru personalul angajat.

Nu are încheiate polițe de asigurare pentru prevenirea întreruperii activității.

(c) Contingente legate de mediu

Reglementările privind mediul înconjurător sunt în dezvoltare în România, iar societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 decembrie 2017 pentru nici un fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii ale locului, designul și implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu înconjurător. Conducerea societății nu consideră cheltuielile asociate cu eventuale probleme de mediu ca fiind semnificative.

Auditorii consideră că natura activității desfășurate de S.C. AQUACARAȘ S.A. Reșița și evoluția sectorului de captare, tratare și distribuție a apei în municipiul Reșița, fac posibilă apariția unor variații imprevizibile în ceea ce privește intrările de numerar viitoare.

S.C. P&R AUDIT EXPERT CONSULTING S.R.L.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România
cu nr. 544

Auditor,

Prof.univ.dr. PEREȘ ION

