

## 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 2018, 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.1/18.03.2019 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 4.900.908 lei
- cifră de afaceri netă 36.561.501 lei
- rezultatul net al exercițiului - 3.048.847 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 2018 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.



1  
[Signature]

## 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 2018 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 2019).

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. 113/03.12.2018.

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 2018, 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 31.12.2018.

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);



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

**SC AQUACARAȘ SA**

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018 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



**SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII**  
la data de 31.12.2018

	Notă	<u>01.01.2018</u> (lei)	<u>31.12.2018</u> (lei)
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>		<b>283.513.221</b>	<b>283.467.456</b>
1. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale		283.513.221	283.467.456
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>		<b>232.570.022</b>	<b>252.472.987</b>
1. Terenuri și construcții		1.515.334	1.462.847
2. Instalații tehnice și mașini		628.338	521.568
3. Alte instalații, utilaje, mobilier		9.444	7.164
4. Avansuri și immobilizări corporale în curs		230.416.906	250.481.408
<b>III IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Investiții deținute ca immobilizări		0	0
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL</b>		<b>516.083.243</b>	<b>535.940.443</b>
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>		-	-
<b>I. STOCURI</b>		<b>88.478</b>	<b>85.610</b>
1. Materii prime și materiale consumabile		86.447	69.305
2. Avansuri		2.031	16.305
<b>II. CREANȚE</b>		<b>50.591.829</b>	<b>45.005.794</b>
1. Creanțe comerciale		9.968.965	8.685.713
2. Alte creanțe		40.622.864	36.320.081
<b>III INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI</b>		<b>1.378.880</b>	<b>3.168.056</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL</b>		<b>52.059.187</b>	<b>48.259.460</b>
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS</b>		<b>29.602</b>	<b>25.580</b>
<b>D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN</b>		<b>116.358.620</b>	<b>17.257.615</b>
1. Sume datorate instituțiilor de credit		0	0
2. Avansuri încasate în contul comenzilor			
3. Datorii comerciale		99.543.533	8.288.704
4. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și alte datorii pentru asigurări sociale		16.815.087	8.968.911
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE</b>		<b>- 465.079.724</b>	<b>- 476.560.269</b>
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>		<b>51.003.519</b>	<b>59.380.174</b>



<b>G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN</b>	<b>42.399.882</b>	<b>54.479.266</b>
1. Sume datorate instituțiilor de credit	38.899.048	41.520.479
2. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și alte datorii pentru asigurări sociale	3.500.834	12.958.787
<b>H PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI</b>		
1. Alte provizioane		
<b>I. VENITURI ÎN AVANS</b>	<b>400.809.893</b>	<b>507.587.694</b>
1. Subvenții pentru investiții	400.809.893	507.587.694
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>	-	-
<b>I. Capital</b>	<b>7.156.749</b>	<b>7.156.749</b>
din care:		
- capital subscris varsat	7.156.749	7.156.749
- capital subscris nevărsat	0	0
<b>II. Prime de capital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III Rezerve din reevaluare</b>		
<b>IV Rezerve</b>	<b>1.089.739</b>	<b>1.483.056</b>
1. Rezerve legale	407.731	452.184
2. Alte rezerve	682.008	1.030.872
<b>V. Profitul sau pierderea reportată - Sold D</b>	<b>341.186</b>	<b>690.050</b>
<b>VI Profitul sau pierderea exerc. financiar</b>		
Sold C	698.335	
Sold D	0	3.048.847
Repartizarea profitului	0	0
<b>CAPITALURI PROPRII TOTAL</b>	<b>8.603.637</b>	<b>4.900.908</b>
<b>CAPITALURI - TOTAL</b>	<b>8.603.637</b>	<b>4.900.908</b>



## CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE

La data de 31.12.2018

	Exercițiul financiar	
	Încheiat la	
	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
	(lei)	(lei)
1 Cifra de afaceri netă	36.083.454	36.561.501
Producția vândută	36.083.454	36.561.501
Venituri din vânzarea mărfurilor	0	0
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	0	0
2 Variația stocurilor	<u>Sold C</u>	0
	<u>Sold D</u>	0
3 Venituri din producția de immobilizări necorporale și corporale	0	208.297
4 Alte venituri din exploatare	1.141.774	107.295
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL</b>	<b>37.225.228</b>	<b>36.877.093</b>
5 a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele cons.	2.531.467	2.144.958
Alte cheltuieli materiale	122.308	18.266
b) Alte cheltuieli din afara (cu energie și apă)	2.194.132	2.193.040
Cheltuieli privind marfurile		
6 Cheltuieli cu personalul	24.543.184	17.911.316
a) Salarii	19.795.339	17.282.617
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	4.747.845	628.699
7 a) Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	408.980	287.232
a.1) Cheltuieli	408.980	287.232
a.2) Venituri	0	0
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	89.749	-21.805
b.1) Cheltuieli	167.119	300.780
b.2) Venituri	77.370	322.585
8 Alte cheltuieli de exploatare	6.306.483	17.030.269
1. Cheltuieli privind prestațiile externe	4.082.833	8.186.042
2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsăminte asimilate	56.832	84.635
3. Cheltuieli cu despăgubiri, donații și active cedate	2.166.818	8.759.592
Ajustări privind provizioanele	0	0
- Cheltuieli	0	0
- Venituri	0	0



## S.C. P&amp;R AUDIT EXPERT CONSULTING S.R.L.

## SC AQUACARAȘ SA

<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL</b>	<b>36.196.303</b>	<b>39.563.276</b>
<b>REZULTATUL DIN EXPLOATARE: Profit</b>	1.028.925	0
Pierdere	0	2.686.183
10 Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate	0	0
11 Venituri din dobanzi	34	138
Alte venituri financiare	0	0
<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL</b>	<b>34</b>	<b>138</b>
12 Cheltuieli privind dobanzile	123.695	360.127
13 Alte cheltuieli financiare	2.218	2.675
<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL</b>	<b>125.913</b>	<b>362.802</b>
<b>REZULTATUL FINANCIAR: Profit</b>	0	0
Pierdere	<b>125.879</b>	<b>362.664</b>
<b>14 REZULTATUL CURENT : Profit</b>	903.046	903.046
Pierdere	0	0
15 Venituri extraordinare	0	0
16 Cheltuieli extraordinare	0	0
Profit din activitate extraordinara	0	0
<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>37.225.262</b>	<b>36.877.231</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>36.322.216</b>	<b>39.926.078</b>
<b>REZULTATUL BRUT : Profit</b>	903.046	0
Pierdere	0	3.048.847
<b>17 IMPOZITUL PE PROFIT</b>	<b>204.711</b>	0
<b>18 REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI     FINANCIAR</b>	<b>698.335</b>	<b>3.048.847</b>
– Profit		
Pierdere		



**SITUATIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
la data de 31 decembrie 2018

- 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	407.731	44.453	-	-	-	452.184
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	-348.864	348.864	-	-	-	-
Alte rezerve	1.030.872	-	-	-	-	1.030.872
Actiuni proprii	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C Sold D	- 341.186	- 348.864	- -	- -	- 690.050
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data IAS mai puțin 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 Sold D	698.335 -	- 3.747.182	- -	- -	- 3.048.847
Repartizarea profitului						
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>8.603.637</b>	<b>- 3.702.729</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.900.908</b>





## Situția fluxurilor de trezorerie la 31.12.2018

Denumirea elementului	Exercițiul financiar
	2018
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare :</b>	
Încasări de la clienți	42.534.950
Plăți către furnizori și angajați	25.142.691
Încasări alte creanțe	3.278.502
Dobânzi plătite	360.127
Impozit pe profit plătit	0
Taxa pe valoare adăugată plătită	2.298.651
Alte impozite, taxe și varsaminte asimilate	4.267.791
Eșalonare debit, dobânda și penalități	8.020.166
Încasări din asigurarea împotriva cutremurilor	0
<b>Trezorerie netă din activități de exploatare</b>	<b>5.724.026</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de investiție</b>	
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	0
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	109.456.150
Încasări și plăți în numerar din alte activități de investiții	103.090.983
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	0
Dobânzi încasate	138
Taxa pe valoarea adăugată încasată	0
Dividende încasate	0
<b>Trezorerie netă din activități de investiție</b>	<b>-6.365.029</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:</b>	
Încasări din emisiunea de acțiuni	0
Încasări/rambursări din împrumuturi pe termen lung	2.505.653
Încasări/rambursări din împrumuturi pe termen scurt	0
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	75.474
Dividende plătite	0
<b>Trezorerie netă din activități de finanțare</b>	<b>2.430.179</b>
Creșterea netă a trezoreriei și echivalentelor de trezorerie	1.789.176
Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar	1.378.880
Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar	3.168.056



**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**  
încheiate la data de 31 decembrie 2018

**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. AQUACARAŞ 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 contigente 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

	2016	2017	2018
<b>Cifra de afaceri</b>	<b>36.297.644</b>	<b>36.083.454</b>	<b>36.561.501</b>
<b>%an curent/an precedent</b>	<b>100,00</b>	<b>99,41</b>	<b>101,32</b>
<b>Venituri totale</b>	<b>36.766.311</b>	<b>37.225.262</b>	<b>36.877.231</b>
<b>%an curent/an precedent</b>	<b>100,00</b>	<b>101,25</b>	<b>99,07</b>
<b>Rezultatul net al exercițiului</b>	<b>669.890</b>	<b>698.335</b>	<b>- 3.048.847</b>

Evoluția cifrei de afaceri pe 3 ani consecutivi în sume absolute și relative, arată că acest indicator a înregistrat o evoluție descendentă în anul 2017 și una ascendentă în anul 2018. Veniturile totale au înregistrat o evoluție inversă cifrei de afaceri (ascendentă în anul 2017 și descendentă în anul 2018), iar rezultatul net al exercițiului a scăzut în anul 2017 și a fost sub forma pierderii în anul 2018.

**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 plăți 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 31.12.2017. 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.

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 uneltele și sculele sunt trecute pe cheltuială 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-ul respectiv.

Costurile suportate pentru a se refăce sau menține beneficiile economice viitoare pe care le așteaptă societatea din performanțele sistemelor de software sunt recunoscute drept cheltuială 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 2018 societatea înregistrează provizioane pentru riscuri și cheltuieli în sumă de 3.146.329 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 31.12.2018 „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 248.089 lei, așa cum rezultă din bilanțul încheiat. Ajustarea aferentă imobilizărilor necorporale deține în gestiune la 31.12.2018 este de 116.172 lei.

**b) Imobilizări corporale**

	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații utilaje și mobilier	Avansuri și imobilizări cor- porale în curs	Total
(lei)						
<b>Cost/evaluare</b>						
Sold la 01.01.2018	410.064	2.972.272	4.507.762	64.542	230.416.906	238.371.546
Creșteri din care:	-	0	79.163	0	20.064.502	20.143.665
Diferențe din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Reduceri	-	-	0	0	-	0
Sold la 31.12.2018	410.064	2.972.272	4.586.925	64.542	250.481.408	258.515.211
<b>Depreciere cumulată (ajustări de valoare)</b>						
Sold la 01.01.2018	-	1.867.002	3.879.424	55.098	-	5.801.524
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului	-	52.487	185.933	2.280	-	240.700
Reduceri sau reluări	-	-	0	0	-	0
Sold la 31.12.2018	-	1.919.489	4.065.357	57.378	-	6.042.224
Valoarea contabilă netă la 01.01.2018	410.064	1.105.270	628.338	9.444	230.416.906	232.570.022
Valoarea contabilă netă la 31.12.2018	410.064	1.052.783	521.568	7.164	250.481.408	252.472.987



Terenurile la 31.12.2018 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.

Actiunile 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 financiar bancare următoarele clădiri: imobil Piața Republicii nr. 7; casă 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 eșalonare 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 2018 soldul este 3.146.329 lei.



**3. REPARTIZAREA PROFITULUI**

Societatea comercială a înregistrat la sfârşitul anului financiar încheiat la 31.12.2018 o pierdere de 3.048.847 lei.

**4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

Indicatorul	Exerciţiul financiar încheiat la <u>31.12.2017</u> (lei)	Exerciţiul financiar încheiat la <u>31.12.2018</u> (lei)
1. Producţia vândută	36.083.454	36.561.501
2. Producţia realizată de entitate pentru scopurile sale proprii şi capitalizată	-	-
3. Venituri din producţia de imobilizări necorporale şi corporale	-	208.297
4. Alte venituri din exploatare	1.141.774	107.295
5. CIFRA DE AFACERI	36.083.454	36.561.501
<b>6. VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL</b>	<b>37.225.228</b>	<b>36.877.093</b>
7. Cheltuieli cu materiile prime şi materiale consum.	2.531.467	2.144.958
8. Alte cheltuieli materiale	122.308	18.266
9. Alte cheltuieli externe	2.194.132	2.193.040
10. Cheltuieli cu personalul	24.543.184	17.911.316
11. Ajustări de valoare privind imobilizările corporale şi necorporale	408.980	287.232
12. Ajustări de valoare privind activele circulante	89.749	-21.805
13. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAŢIILE EXTERNE	4.082.833	8.186.042
14. CHELTUIELI CU IMPOZITE ŞI TAXE	56.832	84.635
15. Alte cheltuieli	2.166.818	8.759.592
16. Ajustări privind provizioanele Venituri	0 0	0 0
<b>17. CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL</b>	<b>36.196.303</b>	<b>39.563.276</b>
<b>18. REZULTAT DIN EXPLOATARE</b>	<b>1.028.925</b>	<b>-2.686.183</b>





## 5. SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI A DATORIILOR

Creante	Nota	Sold la 31.12.2018 (lei)	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an (lei)	Peste 1 an (lei)
		1	2	3
Total, din care:				
Clienți		45.005.794	45.005.794	-
Provizioane		11.636.683	11.636.683	-
Debitori diverși		-3.146.329	-3.146.329	-
TVA neexigibilă		2.656.741	2.656.741	-
Subvenții		30.057	30.057	-
Alte creante		33.360.316	33.360.316	-
		468.326	468.326	-

Datorii	Nota	Sold la 31.12.2018 (lei)	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an (lei)	Peste 1 an (lei)
		1	2	3
Total, din care:				
Furnizori		71.736.881	17.257.615	54.479.266
Furnizori de imobilizări		1.535.167	1.535.167	
Furnizori – facturi nesosite		6.528.899	6.528.899	
Contribuții asigurări sociale		224.638	224.638	
TVA de plată		1.017.577	1.017.577	
Impozit profit		539.244	539.244	
Impozit salarii		0	0	
Salarii		146.893	146.893	
Altele		777.835	777.835	
Linie credit		52.343	52.343	
Credit BEI		0	0	
Alte impozite și taxe		41.520.479		0
Leasing		3.058.588	3.058.588	
Creditori diverși		12.958.787		0
Catre FD IID		2.644.727	2.644.727	
		731.704	731.704	

## 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 31.12.2018 de imobilizări necorporale în sumă de 283.467.456 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 datoriiilor 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 2018, 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 2018 fiind în sumă de 3.146.328 lei.

**L. Recunoașterea veniturilor**

Veniturile înregistrate de societate în cursul anului 2018 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 2018. În cursul anului 2018, 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 2017	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018
Număr mediu salariați	624	504
Număr efectiv salariați	634	453
<b>Cheltuieli cu personalul ( lei )</b>	<b>17.282.617</b>	

**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 2018, societatea avea 453 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 lichidității curente	31.12.2017	31.12.2018
Active circulante curente		
-----	=	
Datorii curente	0,447403	2,7964
b) Indicatorul lichidității imediate	31.12.2017	31.12.2018
Active curente - Stocuri		
-----	=	
Datorii curente	0,558	2,9715
c) Fondul de rulment	31.12.2017	31.12.2018
Active circulante - Datorii curente =	- 64.299.433 lei	31.001.845 lei
d) Cifra medie de afaceri	31.12.2017	31.12.2018
Cifra de afaceri neta		
-----	=	
12 luni	3.006.954 lei	3.046.792 lei

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

a) Viteza de rotație a activelor imobilizate	31.12.2017	31.12.2018
Cifra de afaceri		
-----	=	
Active imobilizate	0,0699 zile	0,0682 zile



b) Viteza de rotație a activelor totale	31.12.2017	31.12.2018
$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} =$	0,0635 zile	0,0626 zile

## 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 2017</u> ( lei)	<u>31 decembrie 2018</u> ( lei)
Conturi curente la bănci și numerar în casă în lei	1.378.877	3.168.025
în monedă străină echivalent în lei	3	31

## 11. SUME DATORATE INSTITUȚIILOR DE CREDIT

S.C. AQUACARAS S.A. are contractate credite bancare la 31.12.2018 în sumă de 41.520.479 lei reprezentând credit BEI destinat plății investițiilor prin programul ISPA finanțat din sursele consiliilor locale acționare.

## 12. CONTINGENȚE

### (a) Impozitarea

În exercițiul financiar 2018, societatea are eșalonată la plată suma de 25.524.119 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 2018, 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) Contingențe 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 2018 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**

