

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 2020, 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.7/18.05.2021 încheiat cu S.C. P&R AUDIT EXPERT CONSULTING S.R.L., membru activ al Camerei Auditorilor Financieri din România.

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

Situațiile financiare auditate se referă la:

- capitaluri proprii	3.643.703 lei
- cifră de afaceri netă	40.519.654 lei
- rezultatul net al exercițiului	224.079 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 2020 societatea a fost administrată de către dl. Filipescu Gheorghe, 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 2020 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 (mai 2021).

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. 1523/28.08.2020 și 2103/14.12.2020.

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 2020, 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 31.12.2020.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 14 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 14 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 2020 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.I.R. nr.544



SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

la data de 31.12.2020

	Notă	01.01.2020 (lei)	31.12.2020 (lei)
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE		283.420.860	283.374.264
1. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale		283.420.860	283.374.264
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE		291.148.104	325.102.541
1. Terenuri și construcții		1.208.517	1.773.879
2. Instalații tehnice și mașini		953.454	1.581.493
3. Alte instalații, utilaje, mobilier		27.930	51.361
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs		288.958.203	321.695.541
III IMOBILIZĂRI FINANCIARE		0	0
1. Investiții deținute ca imobilizări		0	0
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL		574.568.964	608.476.805
B. ACTIVE CIRCULANTE		-	-
I. STOCURI		127.403	514.302
1. Materii prime și materiale consumabile		52.862	238.954
2. Avansuri		74.541	275.348
II. CREANȚE		49.841.728	98.179.081
1. Creanțe comerciale		10.264.251	32.486.871
2. Alte creanțe		39.577.477	65.692.210
III INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT		0	0
IV CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI		1.375.977	1.001.318
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL		51.345.108	99.694.701
C. CHELTUIELI ÎN AVANS		15.745	45
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN		19.990.963	46.715.822
1. Sume datorate instituțiilor de credit		0	0
2. Avansuri încasate în contul comenzilor			
3. Datorii comerciale		10.572.868	33.411.433
4. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și alte datorii pentru asigurări sociale		9.418.095	13.304.389
E. ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE		- 518.584.430	- 551.140.994
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE		55.984.534	57.335.811



G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	52.564.910	53.692.108
1. Sume datorate instituțiilor de credit	46.179.892	47.329.048
2. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și alte datorii pentru asigurări sociale	6.385.018	6.363.060
H PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI		
1. Alte provizioane		
I. VENITURI ÎN AVANS	549.954.320	604.119.918
1. Subvenții pentru investiții	549.954.320	604.119.918
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	1.030.872	1.030.872
1. Rezerve legale	0	11.204
2. Alte rezerve	1.030.872	1.030.872
V. Profitul sau pierderea reportată - Sold D	3.286.713	4.767.997
VI Profitul sau pierderea exerc. financiar -		
Sold C	0	224.079
Sold D	1.481.284	0
Repartizarea profitului	0	0
CAPITALURI PROPRII TOTAL	3.419.624	3.643.703
CAPITALURI – TOTAL	3.419.624	3.643.703



CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

La data de 31.12.2020

	Exercițiul financiar Încheiat la	
	31.12.2019 (lei)	31.12.2020 (lei)
1 Cifra de afaceri netă	40.784.304	40.519.654
Producția vândută	40.784.304	40.519.654
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 Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	1.659.799	1.315.963
4 Venituri din subvenții	0	550.901
5 Alte venituri din exploatare	615.402	833.788
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	37.225.228	43.220.306
6 a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele cons.	2.493.146	3.398.019
Alte cheltuieli materiale	141.258	313.916
b) Alte cheltuieli din afara (cu energie și apă)	2.821.881	3.044.808
Cheltuieli privind marfurile		
7 Cheltuieli cu personalul	21.215.954	22.983.299
a) Salarii	20.336.236	22.154.972
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	879.718	828.327
8 a) Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	274.352	465.732
a.1) Cheltuieli	274.352	465.732
a.2) Venituri	0	0
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	43.128	-178.454
b.1) Cheltuieli	132.691	-15.324
b.2) Venituri	89.563	163.130
9 Alte cheltuieli de exploatare	16.849.200	12.040.055
1. Cheltuieli privind prestațiile externe	5.157.977	6.165.855
2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsăminte asimilate	524.290	491.825
3. Cheltuieli cu despăgubiri, donații și active cedate	11.166.933	5.382.375



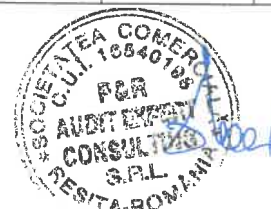
10 Ajustari privind provizioanele	0	0
- Cheltuieli	0	0
- Venituri	0	0
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	43.838.919	42.067.375
REZULTATUL DIN EXPLOATARE: Profit	0	1.152.931
Pierdere	779.414	0
11 Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate	0	0
12 Venituri din dobanzi	131	85
Alte venituri financiare	592	0
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	723	85
13 Cheltuieli privind dobanzile	698.826	925.083
14 Alte cheltuieli financiare	3.767	3.854
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	702.593	928.937
REZULTATUL FINANCIAR: Profit	0	0
Pierdere	701.870	928.852
VENITURI TOTALE	43.060.228	43.220.391
CHELTUIELI TOTALE	44.541.512	42.996.312
REZULTATUL BRUT : Profit	0	224.079
Pierdere	1.481.284	0
15 IMPOZITUL PE PROFIT	0	0
16 REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR	0	224.079
- Profit	0	224.079
Pierdere	1.481.284	0



SITUATIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31 decembrie 2020

- 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	7.156.749	-	-	-	-	7.156.749
Prime de capital	-	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Rezerve legale	-	11.204	-	-	-	11.204
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	0	-	-	-	-	0
Alte rezerve	1.030.872	-	-	-	-	1.030.872
Actiuni proprii		-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C Sold D	- 3.286.713	- 1.481.284	- -	- -	- 4.767.997
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 Sold D	- 1.481.284	224.079 -	- -	- 1.481.284	224.079 1.481.284
Repartizarea profitului			11.204	-	-	11.204
Total capitaluri proprii	3.419.624	1.705.363	-	1.481.284	-	3.643.703



Situția fluxurilor de trezorerie la 31.12.2020

Denumirea elementului	Exercițiul financiar	
	2019	2020
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare :		
Încasări de la clienți	43.151.420	45.040.748
Plăți către furnizori și angajați	21.686.226	29.095.701
Încasări alte creanțe	5.055.988	4.388.566
Dobânzi plătite	698.826	925.083
Impozit pe profit plătit	0	0
Taxa pe valoare adăugată plătită	635.331	655.975
Alte impozite, taxe și varsăminte asimilate	9.714.100	7.534.771
Eșalonare debit, dobânda și penalități	9.199.109	7.093.097
Încasări din asigurarea împotriva cutremurilor	0	0
Trezorerie netă din activități de exploatare	6.273.816	4.124.687
Fluxuri de trezorerie din activități de investiție		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	0	0
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	45.349.079	31.503.971
Încasări și plăți în numerar din alte activități de investiții	35.815.366	25.379.460
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	538.320	718.502
Dobânzi încasate	0	0
Taxa pe valoarea adăugată încasată	0	0
Dividende încasate	0	0
Trezorerie netă din activități de investiție	-8.995.393	-5.406.009
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:		
Încasări din emisiunea de acțiuni	0	0
Încasări/rambursări din împrumuturi pe termen lung	1.049.505	1.539.876
Încasări/rambursări din împrumuturi pe termen scurt	0	0
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	120.007	633.213
Dividende plătite	0	0
Trezorerie netă din activități de finanțare	929.498	906.663
Creșterea netă a trezoreriei și echivalentelor de trezorerie	-1.792.079	-374.659
Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar	3.168.056	1.375.977
Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar	1.375.977	1.001.318



NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

încheiate la data de 31 decembrie 2020

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 contingentate 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

	2018	2019	2020
Cifra de afaceri	36.561.501	40.784.304	40.519.654
%an curent/an precedent	101,32	111,55	99,35
Venituri totale	36.877.231	43.060.228	43.220.391
%an curent/an precedent	99,07	116,77	100,37
Rezultatul net al exercițiului	- 3.048.847	-1.481.284	224.079

Evoluția cifrei de afaceri pe 3 ani consecutivi în sume absolute și relative, arată că acest indicator a înregistrat o evoluție ascendentă în anul 2019 și una descendentă în 2020. Veniturile totale au înregistrat o evoluție ascendentă în anul 2019 cât și în anul 2020, inversă cifrei de afaceri pentru anul 2020. Rezultatul net al exercițiului a scăzut în anul 2019 față de anul 2018 (a fost sub forma pierderii), dar a crescut în anul 2020 când societatea a înregistrat un profit de 224.079 lei. Trebuie menționat că deși cifra de afaceri a fost mai scăzută în anul 2020, veniturile totale au crescut și s-a înregistrat profit la finele anului .

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. Terenurile 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 trebuiesc 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 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-ul 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 2020 societatea înregistrează provizioane pentru riscuri și cheltuieli în sumă de 2.893.636 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 31.12.2020 „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 31.12.2020 este de 209.364 lei.

b) Imobilizări corporale

	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații utilaje și mobilier	Avansuri și imobilizări corporale în curs	Total
Cost/evaluare						(lei)
Sold la 01.01.2020	410.064	2.551.177	5.192.346	87.795	288.958.203	297.199.585
Creșteri din care:	23.582	685.272	992.596	28.941	34.100.330	35.830.721
Diferențe din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Reduceri	23.582	261.260	-	-	1.362.725	1.647.567
Sold la 31.12.2020	410.064	2.975.189	6.184.942	116.736	321.695.808	331.382.739
Depreciere cumulată (ajustări de valoare)						
Sold la 01.01.2020	-	1.752.724	4.238.892	59.865	-	6.051.481
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului	-	49.069	364.557	5.510	-	419.136
Reduceri sau reluări	-	190.419	0	0	-	190.419
Sold la 31.12.2020	-	1.611.374	4.603.449	65.375	-	6.280.198
Valoarea contabilă netă la 01.01.2020	410.064	798.453	953.454	27.930	288.958.203	291.148.104
Valoarea contabilă netă la 31.12.2020	410.064	1.363.815	1.581.493	51.361	321.695.808	325.102.541

Terenurile la 31.12.2020 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

Garanțiile oferite de SC AQUACARAS S.A. pentru Cererile de eşalonare depuse, cuprind:

- 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 sechestru asigurător pentru bunuri imobile nr.15 din 21.11.2017, dosar de executare nr. DE/16868757/2017. Clădirilor înscrise în CF 33610, corpurile C1, C2, C3 și C 5 au fost scoase din procesul verbal de sechestru, cu acordul reprezentanților ANAF și au fost vândute în anul 2019, iar în anul 2020 au fost scoase de sub sechestru corpurile C 6 și C 9, care au fost vândute;
- 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 sechestru asigurător pentru bunuri mobile nr.36 din 21.11.2017, dosar de 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 sechestru asigurător pentru bunuri imobile nr.37 din 21.11.2017, dosar de executare nr. DE/16868757/2017

c) Imobilizări financiare

Societatea nu deține titluri de participare la alte societăți.

2. PROVIZIOANE/AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE ȘI REZERVE

După închiderea exercițiului financiar 2020 soldul este 2.893.636 lei.

3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Societatea comercială a înregistrat la sfârșitul anului financiar încheiat un profit de 244.079 lei.



4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Indicatorul	Exercițiul financiar încheiat la <u>31.12.2019</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31.12.2020</u> (lei)
1. Producția vândută	40.784.304	40.519.654
2. Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată	-	-
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	1.659.799	1.315.963
4. Alte venituri din exploatare	615.402	833.788
5. CIFRA DE AFACERI	40.784.304	40.519.654
6. VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	43.059.505	43.220.306
7. Cheltuieli cu materiile prime și materiale consum.	2.493.146	3.398.019
8. Alte cheltuieli materiale	141.258	313.916
9. Alte cheltuieli externe	2.821.881	32044.808
10. Cheltuieli cu personalul	21.215.954	22.983.299
11. Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	274.352	465.732
12. Ajustări de valoare privind activele circulante	43.128	-178.454
13. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE	5.157.9772	6.165.855
14. CHELTUIELI CU IMPOZITE ȘI TAXE	524.290	491.825
15. Alte cheltuieli	11.166.933	5.382.375
16. Ajustări privind provizioanele Venituri	0 0	0 0
17. CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	43.838.919	42.067.375
18. REZULTAT DIN EXPLOATARE	-779.414	1.152.931



5. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI A DATORIILOR

<u>Creante</u>	Nota	Sold la 31.12.2020 (lei)	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an (lei)	Peste 1 an (lei)
		1	2	3
Total, din care:		98.179.081	98.179.081	-
Clienți		12.930.637	12.930.637	-
Provizioane		-2.893.636	-2.893.637	-
Debitori diverși		2.388.565	2.388.565	-
TVA neexigibilă		45.073	45.073	-
Subvenții		62.809.135	62.809.135	-
Alte creante		22.899.307	22.899.307	-

<u>Datorii</u>	Nota	Sold la 31.12.2020 (lei)	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an (lei)	Peste 1 an (lei)
		1	2	3
Total, din care:		100.407.930	46.715.822	53.692.108
Furnizori		1.834.234	1.834.234	
Furnizori de imobilizări		31.149.950	31.149.950	
Furnizori – facturi nesosite		427.249	427.249	
Contributii asigurari sociale		3.917.101	3.907.101	
TVA de plata		211.322	211.322	
Impozit profit		0	0	
Impozit salarii		756.599	756.599	
Salarii		1.020.310	1.020.310	
Altele		34.241	34.241	
Credit Raiffeisen		18.207.087	0	18.207.087
Credit BEI		29.121.961	0	29.121.961
Alte impozite si taxe		4.096.852	4.096.852	
Leasing		937.696	0	937.696
Creditori diverși		2.613.534	2.613.534	
Alte împrumuturi și datorii		5.425.364	0	5.425.364
Sume datorate acționarilor		572.335	572.335	

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 31.12.2020 de imobilizări necorporale în sumă de 283.374.264 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 2020, 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/ajustări pentru depreciere și rezerve

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 2020 fiind în sumă de 2.893.636 lei.

L. Recunoașterea veniturilor

Veniturile înregistrate de societate în cursul anului 2020 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 2020. În cursul anului 2020, 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 2019	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Număr mediu salariați	450	446
Număr efectiv salariați	473	481
Cheltuieli cu personalul (lei)	22.154.972	



a) Salarizarea directorilor si 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 2020, societatea avea 481 angajați.

În cursul activității, societatea a făcut plăți către instituții ale statului român în contul pensiilor angajaților săi. La cererea SC AQUACARAȘ S.A și în temeiul prevederilor Capitolului I Înlesniri la plată pentru obligații bugetare datorate după data declarării stării de urgență, administrată de organul fiscal central, din Ordonanța de Urgență a Guvernului se aprobă eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale ale societății pe termen de 12 luni. Din totalul sumei de 4.303.538 lei eșalonată la plată, contribuția de asigurări sociale este de 1.902.962 lei. Toți angajații societății sunt membrii 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 **31.12.2019** **31.12.2020**

Active circulante curente

 = 2,5684 2,1341
 Datorii curente

b) Indicatorul lichidității imediate **31.12.2019** **31.12.2020**

Active curente - Stocuri

 = 2,5620 2,1231
 Datorii curente

c) Fondul de rulment **31.12.2019** **31.12.2020**

Active circulante - Datorii curente = 31.354.145 lei 52.978.879 lei

d) Cifra medie de afaceri **31.12.2019** **31.12.2020**

Cifra de afaceri neta

 = 3.398.692 lei 3.376.638 lei
 12 luni

2. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

a) Viteza de rotație a activelor imobilizate **31.12.2019** **31.12.2020**

$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} =$ 0,0710 zile 0,0666 zile

b) Viteza de rotație a activelor totale **31.12.2019** **31.12.2020**

$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} =$ 0,0652 zile 0,0572 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 7.156.749 lei

- capital subscris nevărsat – 0 lei

10. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI

	<u>31 decembrie 2019</u> (lei)	<u>31 decembrie 2020</u> (lei)
Conturi curente la bănci și numerar în casă în lei	1.375.977	1.001.318
în monedă străină echivalent în lei	0	0

11. SUME DATORATE INSTITUȚIILOR DE CREDIT

S.C. AQUACARAS S.A. are contractate credite bancare la 31.12.2020 în sumă de 47.329.048 lei reprezentând credit BEI destinat plății investițiilor prin programul ISPA finanțat din sursele consiliilor locale acționare.

12. CONTINGENȚE**(a) Impozitarea**

În exercițiul financiar 2020, societatea are eșalonată la plată suma de 6.314.481 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 2020, 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 2020 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. PERES ION



