

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 2019, care cuprind: F10 - bilanșul contabil, F20 - contul de profit și pierdere, F30 - date informative, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificării capitalurilor proprii, notele explicative și politicile contabile, au fost auditate în baza Contractului nr.3/11.03.2020 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 3.419.624 lei
- cifră de afaceri netă 40.784.304 lei
- rezultatul net al exercițiului - 1.481.284 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 2019 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 fizică a stocurilor la 31 decembrie 2019 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 (marie 2020).

Neasistând la inventarierea fizică 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. 47/18.11.2019.

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 2019, 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 31.12.2019.

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 2019 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 31.12.2019

	Notă	<u>01.01.2019</u> (lei)	<u>31.12.2019</u> (lei)
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE		283.467.456	283.420.860
1. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale		283.467.456	283.420.860
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE		252.472.987	291.148.104
1. Terenuri și construcții		1.462.847	1.208.517
2. Instalații tehnice și mașini		521.568	953.454
3. Alte instalații, utilaje, mobilier		7.164	27.930
4. Avansuri și immobilizări corporale în curs		250.481.408	288.958.203
III IMOBILIZĂRI FINANCIARE		0	0
1. Investiții deținute ca immobilizări		0	0
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL		535.940.443	574.568.964
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI		85.610	127.403
1. Materii prime și materiale consumabile		69.305	52.862
2. Avansuri		16.305	74.541
II. CREANȚE		45.005.794	49.841.728
1. Creanțe comerciale		8.685.713	10.264.251
2. Alte creanțe		36.320.081	39.577.477
III INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT		0	0
IV CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI		3.168.056	1.375.977
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL		48.259.460	51.345.108
C. CHELTUIELI ÎN AVANS		25.580	15.745
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN		17.257.615	19.990.963
1. Sume datorate instituțiilor de credit		0	0
2. Avansuri încasate în contul comenzilor		8.288.704	10.572.868
3. Datorii comerciale		8.968.911	9.418.095
4. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și alte datorii pentru asigurări sociale		- 465.560.269	- 518.584.430
E. ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE		59.380.174	55.984.534
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE			



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

SC AQUACARAȘ SA

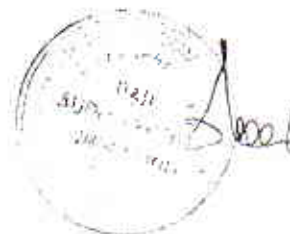
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	54.479.266	52.564.910
1. Sume datorate instituțiilor de credit	41.520.479	46.179.892
2. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și alte datorii pentru asigurări sociale	12.958.787	6.385.018
H. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI		
1. Alte provizioane		
I. VENITURI ÎN AVANS	507.587.694	549.954.320
1. Subvenții pentru investiții	507.587.694	549.954.320
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	1.483.056	1.030.872
1. Rezerve legale	452.184	0
2. Alte rezerve	1.030.872	1.030.872
V. Profitul sau pierderea reportată - Sold D	690.050	3.286.713
VI. Profitul sau pierderea exerc. financiar -		
Sold C	0	
Sold D	3.048.847	1.481.284
Reparizarea profitului	0	0
CAPITALURI PROPRII TOTAL	4.900.908	3.419.624
CAPITALURI - TOTAL	4.900.908	3.419.624



CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

La data de 31.12.2019

	Exercițiul financiar	
	Încheiat la	
	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
	(lei)	(lei)
1 Cifra de afaceri netă	36.561.501	40.784.304
Producția vândută	36.561.501	40.784.304
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 imobilizări necorporale și corporale	208.297	1.659.799
4 Alte venituri din exploatare	107.295	615.402
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	37.225.228	43.059.505
5 a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	2.144.958	2.493.146
Alte cheltuieli materiale	18.266	141.258
b) Alte cheltuieli din afara (cu energie și apă)	2.193.040	2.821.881
Cheltuieli privind marfurile		
6 Cheltuieli cu personalul	17.911.316	21.215.954
a) Salarii	17.282.617	20.336.236
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	628.699	879.718
7 a) Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	287.232	274.352
a.1) Cheltuieli	287.232	274.352
a.2) Venituri	0	0
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	-21.805	43.128
b.1) Cheltuieli	300.780	132.691
b.2) Venituri	322.585	89.563
8 Alte cheltuieli de exploatare	17.030.269	16.849.200
1. Cheltuieli privind prestațiile externe	8.186.042	5.157.977
2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsăminte asimilate	84.635	524.290
3. Cheltuieli cu despagubiri, donații și active cedate	8.759.592	11.166.933
Ajustări privind provizioanele	0	0
- Cheltuieli	0	0
- Venituri	0	0



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

SC AQUACARAȘ SA

CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	39.563.276	43.838.919
REZULTATUL DIN EXPLOATARE: Profit	0	0
Pierdere	2.686.183	779.414
10 Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate	0	0
11 Venituri din dobanzi	138	131
Alte venituri financiare	0	592
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	138	723
12 Cheltuieli privind dobanzile	360.127	698.826
13 Alte cheltuieli financiare	2.675	3.767
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	362.802	702.593
REZULTATUL FINANCIAR: Profit	0	0
Pierdere	362.664	701.870
VENITURI TOTALE	36.877.231	43.060.228
CHELTUIELI TOTALE	39.926.078	44.541.512
REZULTATUL BRUT : Profit	0	0
Pierdere	3.048.847	1.481.284
17 IMPOZITUL PE PROFIT	0	0
18 REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR	3.048.847	1.481.284
- Profit		
Pierdere		



SITUATIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31 decembrie 2019

- 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	452.184	-	-	452.184	-	0
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	0	-	-	-	-	0
Alte rezerve	1.030.872	-	-	-	-	1.030.872
Acțiuni proprii	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C Sold D	- 690.050	- 3.048.847	- -	- 452.184	- 3.286.713
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	- 3.048.847	- 1.481.284	- -	- 3.048.847	- 1.481.284
Repartizarea profitului						
Total capitaluri proprii		4.900.908	- 4.530.131	-	3.048.847	3.419.624



Situația fluxurilor de trezorerie la 31.12.2019

Denumirea elementului	Exercițiul financiar	
	2018	2019
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare :		
Încasări de la clienți	42.534.950	43.151.420
Plăți către furnizori și angajați	25.142.691	21.686.226
Încasări alte creanțe	3.278.502	5.055.988
Dobânzi plătite	360.127	698.826
Impozit pe profit plătit	0	0
Taxa pe valoare adăugată plătită	2.298.651	635.331
Alte impozite, taxe și varsăminte asimilate	4.267.791	9.714.100
Eșalonare debit, dobânda și penalități	8.020.166	9.199.109
Încasări din asigurarea împotriva cutremurilor	0	0
Trezorerie netă din activități de exploatare	5.724.026	6.273.816
Fluxuri de trezorerie din activități de investiție		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	0	0
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	109.456.150	45.349.079
Încasări și plăți în numerar din alte activități de investiții	103.090.983	35.815.366
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	0	538.320
Dobânzi încasate	138	0
Taxa pe valoarea adăugată încasată	0	0
Dividende încasate	0	0
Trezorerie netă din activități de investiție	-6.365.029	-8.995.393
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:		
Încasări din emisiunea de acțiuni	0	0
Încasări/rambursări din împrumuturi pe termen lung	2.505.653	1.049.505
Încasări/rambursări din împrumuturi pe termen scurt	0	0
Plata datoriei aferente leasing-ului financiar	75.474	120.007
Dividende plătite	0	0
Trezorerie netă din activități de finanțare	2.430.179	929.498
Creșterea netă a trezoreriei și echivalentelor de trezorerie	1.789.176	-1.792.079
Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar	1.378.880	3.168.056
Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar	3.168.056	1.375.977



NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
încheiate la data de 31 decembrie 2019

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 contingente 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

	2017	2018	2019
Cifra de afaceri	36.083.454	36.561.501	40.784.304
%an curent/an precedent	99,41	101,32	111,55
Venituri totale	37.225.262	36.877.231	43.060.228
%an curent/an precedent	101,25	99,07	116,77
Rezultatul net al exercițiului	698.335	- 3.048.847	-1.481.284

Evoluția cifrei de afaceri pe 3 ani consecutivi în sume absolute și relative, arată că acest indicator a înregistrat o evoluție ascendentă atât în anul 2018 cât și în 2019. Veniturile totale au înregistrat o evoluție inversă cifrei de afaceri în anul 2018 față de anul 2017(descendentă în anul 2018) și identică cu cifra de afaceri, ascendentă în anul 2019 față de 2018. Rezultatul net al exercițiului a scăzut în anul 2018 și a fost sub forma pierderii atât în anul 2018 cât și în anul 2019. Trebuie menționat că deși rezultatul net al exercițiului a fost sub forma pierderii, pierderea a fost mai scăzută în anul 2019 față de 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 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 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).

Actiunile 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 refăce sau menține beneficiile economice viitoare pe care le așteaptă societatea din performanțele sistemelor de software sunt recunoscute drept cheltuielă când se deslășoară 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 cheltuielă 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 2019 societatea înregistrează provizioane pentru riscuri și cheltuieli în sumă de 3.056.766 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**

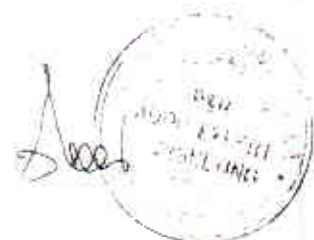
Aceste situații financiare sunt prezentate de Societatea Comercială AQUACARAS S.A. REȘIȚA și încorporează rezultatele operațiunilor societății.
Societatea a adoptat următoarele principii de contabilitate.

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

SC AQUACARAS S.A. REȘIȚA deține în gestiune la 31.12.2019 „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 31.12.2019 este de 162.768 lei.

b) Imobilizări corporale

	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații utilaje și mobilier	Avansuri și imobilizări corporale în curs	Total (lei)
Cost/evaluare						
Sold la 01.01.2019	410.064	2.972.272	4.586.925	64.542	250.481.408	258.515.211
Creșteri din care:	-	0	605.421	23.253	39.172.453	39.801.127
Diferențe din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Reduceri	-	421.095	0	0	695.658	1.116.753
Sold la 31.12.2019	410.064	2.551.177	5.192.346	87.795	288.958.203	297.199.585
Depreciere cumulată (ajustări de valoare)						
Sold la 01.01.2019	-	1.919.489	4.065.357	57.378	-	6.042.224
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului	-	51.734	173.535	2.487	-	227.756
Reduceri sau reluări	-	218.499	0	0	-	218.499
Sold la 31.12.2019	-	1.752.724	4.238.892	59.865	-	6.051.481
Valoarea contabilă netă la 01.01.2019	410.064	1.052.783	521.568	7.164	250.481.408	252.472.987
Valoarea contabilă netă la 31.12.2019	410.064	798.453	953.454	27.930	288.958.203	291.148.104



Terenurile la 31.12.2019 au o valoare contabilă de 410.064 lei.

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

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

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

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

Imobilizări corporale gajate și restricționate

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

Garanțiile oferite de SC AQUACARAS S.A. pentru Cererea de 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 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 sechestrul, cu acordul reprezentanților ANAF și au fost vândute în anul 2019;
- 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 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 sechestrul asigurător pentru bunuri imobile nr.37 din 21.11.2017, dosar de executare nr. DE/16868757/2017

e) Imobilizări financiare

Societatea nu deține titluri de participare la alte societăți.



2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

După închiderea exercițiului financiar 2019 soldul este 3.056.766 lei.

3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Societatea comercială a înregistrat la sfârșitul anului financiar încheiat la 31.12.2019 o pierdere de 1.481.284 lei.

4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Indicatorul	Exercițiul financiar încheiat la <u>31.12.2019</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31.12.2019</u> (lei)
1. Producția vândută	36.561.501	40.784.304
2. Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată	-	-
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	208.297	1.659.799
4. Alte venituri din exploatare	107.295	615.402
5. CIFRA DE AFACERI	36.561.501	40.784.304
6. VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	36.877.093	43.059.505
7. Cheltuieli cu materiile prime și materiale consumabile	2.144.958	2.493.146
8. Alte cheltuieli materiale	18.266	141.258
9. Alte cheltuieli externe	2.193.040	2.821.881
10. Cheltuieli cu personalul	17.911.316	21.215.954
11. Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	287.232	274.352
12. Ajustări de valoare privind activele circulante	-21.805	40.128
13. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚILE EXTERNE	8.186.042	5.157.977
14. CHELTUIELI CU IMPOZITE ȘI TAXE	84.635	524.290
15. Alte cheltuieli	8.759.592	11.166.933
16. Ajustări privind provizioanele	0	0
Venituri	0	0
17. CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	39.563.276	43.838.919
18. REZULTAT DIN EXPLOATARE	-2.686.183	-779.414



5. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI A DATORIILOR

Creante	Nota	Sold la 31.12.2019 (lei)	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an (lei)	Peste 1 an (lei)
		1	2	3
Total, din care:		49.841.728	49.841.728	-
Clienți		13.110.798	13.110.798	-
Provizioane		-3.056.766	-3.056.766	-
Debitori diverși		2.437.232	2.437.232	-
TVA neexigibilă		40.484	40.484	-
Subvenții		36.741.066	36.741.066	-
Alte creante		568.914	568.914	-

Datorii	Nota	Sold la 31.12.2019 (lei)	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an (lei)	Peste 1 an (lei)
		1	2	3
Total, din care:		72.555.873	19.990.963	52.564.910
Furnizori		2.171.044	2.171.044	
Furnizori de imobilizări		7.977.964	7.977.964	
Furnizori – facturi nesosite		423.860	423.860	
Contribuții asigurări sociale		1.128.704	1.128.704	
TVA de plată		210.316	210.316	
Impozit profit		0	0	
Impozit salarii		256.309	256.309	
Salarii		1.020.762	1.020.762	
Altele		37.330	37.330	
Credit Raiffeisen		13.716.240		0
Credit BEI		32.463.652		0
Alte impozite și taxe		3.089.392	3.089.392	
Leasing		462.536	78.908	383.628
Creditori diverși		3.255.213	3.255.213	
Alte împrumuturi și datorii		6.001.390		0
Sume datorate acționarilor		341.161	341.161	



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 AQUACARAȘ S.A. dispune în gestiunea sa la 31.12.2019 de imobilizări necorporale în sumă de 283.420.860 lei.



D Imobilizări corporale**(1) Cost / evaluare**

Imobilizările corporale sunt prezentate la valoarea de intrare, respectiv costul istoric. Tratatamentul 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.

Actiunile immobilizate 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 2019, 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 2019 fiind în sumă de 3.056.766 lei.

L. Recunoașterea veniturilor

Veniturile înregistrate de societate în cursul anului 2019 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 2019. În cursul anului 2019, 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 2018	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019
Număr mediu salariați	504	450
Număr efectiv salariați	453	473
Cheltuieli cu personalul (lei)	20.336.236	



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 2019, societatea avea 473 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 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	31.12.2018	31.12.2019
Active circulante curente		
<hr/>		
Datorii curente	2,7964	2,5684
	=	
b) Indicatorul lichidității imediate	31.12.2018	31.12.2019
Active curente - Stocuri		
<hr/>		
Datorii curente	2,9715	2,5620
	=	
c) Fondul de rulment	31.12.2018	31.12.2019
Active circulante - Datorii curente =	31.001.845 lei	31.354.145 lei
d) Cifra medie de afaceri	31.12.2018	31.12.2019
Cifra de afaceri neta		
<hr/>		
12 luni	3.046.792 lei	3.398.692 lei

2. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

a) Viteza de rotație a activelor imobilizate	31.12.2018	31.12.2019
$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} =$	0,0682 zile	0,0710 zile
b) Viteza de rotație a activelor totale	31.12.2018	31.12.2019
$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} =$	0,0626 zile	0,0652 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 2018</u> (lei)	<u>31 decembrie 2019</u> (lei)
Conturi curente la bănci și numerar în casă în lei	3.168.025	3.168.025
în monedă străină echivalent în lei	31	0

11. SUME DATORATE INSTITUȚIILOR DE CREDIT

S.C. AQUACARAS S.A. are contractate credite bancare la 31.12.2019 în sumă de 46.179.892 lei reprezentând credit BEI destinat plății investițiilor prin programul ISPA finanțat din sursele consiliilor locale acționare.

12. CONTINGENȚE

(a) Impozitarea

În exercițiul financiar 2019, 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 2019, 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 2019 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, irigare 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

