

**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 2021, 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. 6/04.05.2022 încheiat cu S.C. P&R AUDIT EXPERT CONSULTING S.R.L., membru activ al Camerei Auditorilor Financiar din România.

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

Situațiile financiare auditate se referă la:

- capitaluri proprii 4.611.754 lei
- cifră de afaceri netă 43.962.680 lei
- rezultatul net al exercițiului 968.052 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 2021 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 2021 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 2022).

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. 33/15.11.2021.

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 2021, 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 31.12.2021.

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

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

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

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



c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021 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 31.12.2021

	Notă	<u>01.01.2021</u> (lei)	<u>31.12.2021</u> (lei)
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>		<b>283.374.264</b>	<b>283.335.539</b>
1. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale		283.374.264	283.335.539
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>		<b>325.102.541</b>	<b>356.934.394</b>
1. Terenuri și construcții		1.773.879	1.748.682
2. Instalații tehnice și mașini		1.581.493	2.009.617
3. Alte instalații, utilaje, mobilier		51.361	48.974
4. Avansuri și immobilizări corporale în curs		321.695.541	353.127.121
<b>III IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Investiții deținute ca immobilizări		0	0
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL</b>		<b>608.476.805</b>	<b>640.269.933</b>
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>I. STOCURI</b>		<b>514.302</b>	<b>234.195</b>
1. Materii prime și materiale consumabile		238.954	154.276
2. Avansuri		275.348	79.919
<b>II. CREANȚE</b>		<b>98.179.081</b>	<b>86.676.785</b>
1. Creanțe comerciale		32.486.871	39.005.410
2. Alte creanțe		65.692.210	47.671.375
<b>III INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI</b>		<b>1.001.318</b>	<b>1.342.184</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL</b>		<b>99.694.701</b>	<b>88.253.164</b>
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS</b>		<b>45</b>	<b>241</b>
<b>D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN</b>		<b>46.715.822</b>	<b>34.277.620</b>
1. Sume datorate instituțiilor de credit		0	0
2. Avansuri încasate în contul comenzilor			
3. Datorii comerciale		33.411.433	18.143.485
4. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și alte datorii pentru asigurări sociale		13.304.389	16.134.135
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE</b>		<b>- 551.140.994</b>	<b>- 587.616.688</b>
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>		<b>57.335.811</b>	<b>52.653.245</b>



<b>G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN</b>	<b>53.692.108</b>	<b>48.041.491</b>
1. Sume datorate instituțiilor de credit	47.329.048	45.105.707
2. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și alte datorii pentru asigurări sociale	6.363.060	2.935.784
<b>H PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI</b>		
1. Alte provizioane		
<b>I. VENITURI ÎN AVANS</b>	<b>604.119.918</b>	<b>641.592.473</b>
1. Subvenții pentru investiții	604.119.918	641.592.473
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>	-	-
<b>I. Capital</b>	<b>7.156.749</b>	<b>7.156.749</b>
din care:		
- capital subscris varsat	7.156.749	7.156.749
- capital subscris nevărsat	0	0
<b>II. Prime de capital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III Rezerve din reevaluare</b>		
<b>IV Rezerve</b>	<b>1.030.872</b>	<b>1.090.479</b>
1. Rezerve legale	11.204	59.607
2. Alte rezerve	1.030.872	1.030.872
<b>V. Profitul sau pierderea reportată - Sold D</b>	<b>4.767.997</b>	<b>4.555.123</b>
<b>VI Profitul sau pierderea exerc. financiar -</b>		
Sold C	224.079	968.052
Sold D	0	0
Repartizarea profitului	11.204	48.403
<b>CAPITALURI PROPRII TOTAL</b>	<b>3.643.703</b>	<b>4.611.754</b>
<b>CAPITALURI – TOTAL</b>	<b>3.643.703</b>	<b>4.611.754</b>



## CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

La data de 31.12.2021

	Exercițiul financiar Încheiat la	
	<u>31.12.2020</u> (lei)	<u>31.12.2021</u> (lei)
1 Cifra de afaceri netă	40.519.654	43.962.680
Producția vândută	40.519.654	43.962.680
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	0
	<u>Sold D</u> 0	0
3 Venituri din producția de immobilizări necorporale și corporale	<b>1.315.963</b>	<b>871.533</b>
4 Venituri din subvenții	<b>550.901</b>	<b>0</b>
5 Alte venituri din exploatare	<b>833.788</b>	<b>439.252</b>
- Din care, venituri din subvenții pt.invest.	<b>0</b>	<b>72.022</b>
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL</b>	<b>43.220.306</b>	<b>45.273.465</b>
6 a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele cons.	3.398.019	3.643.505
Alte cheltuieli materiale	313.916	290.597
b) Alte cheltuieli din afara ( cu energie si apa) Cheltuieli privind marfurile	3.044.808	3.867.720
7 Cheltuieli cu personalul	22.983.299	25.379.502
a) Salarii	22.154.972	24.421.759
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	828.327	957.743
8 a) Ajustarea valorii imobilizarilor corporale si necorporale	465.732	517.840
a.1) Cheltuieli	465.732	517.840
a.2) Venituri	0	0
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	-178.454	-17.159
b.1) Cheltuieli	-15.324	0
b.2) Venituri	163.130	-17.159
9 Alte cheltuieli de exploatare	12.040.055	9.610.067
1. Cheltuieli privind prestatiile externe	6.165.855	6.699.152
2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	491.825	162.719
3. Cheltuieli cu despagubiri, donatii si active cedate	5.382.375	2.748.196



10 Ajustari privind provizioanele	0	0
- Cheltuieli	0	0
- Venituri	0	0
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL</b>	<b>42.067.375</b>	<b>43.326.390</b>
<b>REZULTATUL DIN EXPLOATARE: Profit</b>	<b>1.152.931</b>	<b>1.947.075</b>
Pierdere	0	0
11 Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate	0	0
12 Venituri din dobanzi	85	108
Alte venituri financiare	0	0
<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL</b>	<b>85</b>	<b>108</b>
13 Cheltuieli privind dobanzile	925.083	976.189
14 Alte cheltuieli financiare	3.854	2.942
<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL</b>	<b>928.937</b>	<b>979.131</b>
<b>REZULTATUL FINANCIAR: Profit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Pierdere	928.852	979.023
<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>43.220.391</b>	<b>45.273.573</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>44.541.512</b>	<b>44.305.521</b>
<b>REZULTATUL BRUT : Profit</b>	<b>224.079</b>	<b>968.052</b>
Pierdere	0	0
15 IMPOZITUL PE PROFIT	0	0
16 <b>REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR</b>	<b>224.079</b>	<b>968.052</b>
- Profit	224.079	968.052
Pierdere	0	0



**SITUATIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
la data de 31 decembrie 2021

- 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	48.403	-	-	-	59.607
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	4.767.997	-	21.874	-	4.555.123
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	224.079	968.052	-	224.079	968.052
	Sold D	1.481.284	-	-	-	-
Repartizarea profitului	11.204	48.403	-	11.204	-	48.403
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>3.643.703</b>	<b>968.052</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>4.611.754</b>





## Situția fluxurilor de trezorerie la 31.12.2021

Denumirea elementului	Exercițiul financiar	
	2020	2021
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare :</b>		
Încasări de la clienți	45.040.748	47.137.409
Plăți către furnizori și angajați	29.095.701	28.379.841
Încasări alte creanțe	4.388.566	2.461.846
Dobânzi plătite	925.083	976.188
Impozit pe profit plătit	0	
Taxa pe valoare adăugată plătită	655.975	773.173
Alte impozite, taxe și varsăminte asimilate	7.534.771	7.407.467
Eșalonare debit, dobânda și penalități	7.093.097	6.369.661
Încasări din asigurarea împotriva cutremurilor	0	0
<b>Trezorerie netă din activități de exploatare</b>	<b>4.124.687</b>	<b>5.692.925</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de investiție</b>		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	0	0
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	31.503.971	56.097.766
Încasări și plăți în numerar din alte activități de investiții	25.379.460	52.558.085
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	718.502	0
Dobânzi încasate	0	0
Taxa pe valoarea adăugată încasată	0	0
Dividende încasate	0	0
<b>Trezorerie netă din activități de investiție</b>	<b>-5.406.009</b>	<b>-3.539.681</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:</b>		
Încasări din emisiunea de acțiuni	0	0
Încasări/rambursări din împrumuturi pe termen lung	1.539.876	-1.513.520
Încasări/rambursări din împrumuturi pe termen scurt	0	0
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	633.213	298.858
Dividende plătite	0	0
<b>Trezorerie netă din activități de finanțare</b>	<b>906.663</b>	<b>-1.812.378</b>
Creșterea netă a trezoreriei și echivalentelor de trezorerie	-374.659	340.866
Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar	1.375.977	1.001.318
Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar	1.001.318	1.342.184



**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

încheiate la data de 31 decembrie 2021

**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

	2019	2020	2021
<b>Cifra de afaceri</b>	<b>40.784.304</b>	<b>40.519.654</b>	<b>43.962.680</b>
<b>%an curent/an precedent</b>	<b>111,55</b>	<b>99,35</b>	<b>108,50</b>
<b>Venituri totale</b>	<b>43.060.228</b>	<b>43.220.391</b>	<b>45.273.573</b>
<b>%an curent/an precedent</b>	<b>116,77</b>	<b>100,37</b>	<b>104,75</b>
<b>Rezultatul net al exercițiului</b>	<b>-1.481.284</b>	<b>224.079</b>	<b>968.052</b>

Evoluția cifrei de afaceri pe 3 ani consecutivi în sume absolute și relative, arată că acest indicator a înregistrat o evoluție descendentă în anul 2020 și una ascendentă în 2021. Veniturile totale au înregistrat o evoluție ascendentă în anul 2020 cât și în anul 2021, inversă cifrei de afaceri pentru anul 2020. Rezultatul net al exercițiului a crescut în anul 2020 față de anul 2019 ( a fost sub forma profitului), dar și în anul 2021 când societatea a înregistrat un profit de 968.052 lei. Trebuie menționat că atât cifra de afaceri cât și veniturile totale au crescut în anul 2021 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 trebuie adăugate valorii contabile a activului numai când se estimează că societatea va obține beneficii suplimentare față de performanțele estimate inițial (IAS 16.23 61c, IAS 23.5).

Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar inclusiv uneltele și sculele sunt trecute pe 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 2021 societatea înregistrează provizioane pentru riscuri și cheltuieli în sumă de 2.910.795 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 Comerciala 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 31.12.2021 „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 239.073 lei, așa cum rezultă din bilanțul încheiat. Ajustarea aferentă imobilizărilor necorporale deținute în gestiune la 31.12.2021 este de 239.073 lei.

## b) Imobilizări corporale

	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații utilaje și mobilier	Avansuri și imobilizări cor- porale în curs	Total  (lei)
<b>Cost/evaluare</b>						
Sold la 01.01.2021	410.064	2.975.189	6.184.942	116.736	321.695.808	331.382.739
Creșteri din care:	29.991	7.370	836.984	5.461	31.940.513	32.820.319
Diferențe din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Reduceri	-	-	340.743	24.789	509.200	874.732
Sold la 31.12.2021	440.055	2.982.559	6.681.183	97.408	353.127.121	363.328.326
<b>Depreciere cumulată (ajustări de valoare)</b>						
Sold la 01.01.2021	-	1.611.374	4.603.449	65.375	-	6.280.198
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului	-	62.558	408.708	7.848	-	479.114
Reduceri sau reluări	-	0	340.591	24.789	-	365.380
Sold la 31.12.2021	-	1.673.932	4.671.566	48.434	-	6.393.932
Valoarea contabilă netă la 01.01.2021	440.055	1.308.627	2.009.617	48.974	353.127.121	356.934.394
Valoarea contabilă netă la 31.12.2021	440.055	1.308.627	2.009.617	48.974	353.127.121	356.934.394

Terenurile la 31.12.2021 au o valoare contabilă de 440.055 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 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, iar în anul 2020 au fost scoase de sub sechestrul 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 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

### **c) Imobilizări financiare**

Societatea nu deține titluri de participare la alte societăți.

## **2. PROVIZIOANE/AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE ȘI REZERVE**

După închiderea exercițiului financiar 2021 soldul este 2.910.795 lei.

## **3. REPARTIZAREA PROFITULUI**

Societatea comercială a înregistrat la sfârșitul anului financiar încheiat un profit de 968.052 lei.



## 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Indicatorul	Exercițiul financiar încheiat la <u>31.12.2020</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31.12.2021</u> (lei)
1. Producția vândută	40.519.654	43.962.680
2. Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată	-	-
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	1.315.963	871.533
4. Venituri din subvenții de exploatare	550.901	0
5. Alte venituri din exploatare	833.788	439.252
6. CIFRA DE AFACERI	40.519.654	43.962.680
<b>7. VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL</b>	<b>43.220.306</b>	<b>45.273.465</b>
8. Cheltuieli cu materiile prime și materiale consum.	3.398.019	3.643.505
9. Alte cheltuieli materiale	313.916	290.597
10. Alte cheltuieli externe	3.044.808	3.867.720
11. Cheltuieli cu personalul	22.983.299	25.379.502
12. Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	465.732	517.840
13. Ajustări de valoare privind activele circulante	-178.454	-17.159
14. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE	6.165.855	6.699.152
15. CHELTUIELI CU IMPOZITE ȘI TAXE	491.825	162.719
16. Alte cheltuieli	5.382.375	2.748.196
17. Ajustări privind provizioanele	0	0
Venituri	0	0
<b>18. CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL</b>	<b>42.067.375</b>	<b>43.326.390</b>
<b>19. REZULTAT DIN EXPLOATARE</b>	<b>1.152.931</b>	<b>1.974.075</b>





## 5. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI A DATORIILOR

Creante	Nota	Sold la 31.12.2021 (lei)	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an (lei)	Peste 1 an (lei)
		1	2	3
Total, din care:		86.676.785	86.676.785	-
Clienți		13.777.605	13.777.605	-
Provizioane		-2.910.795	-2.910.795	-
Debitori diverși		2.271.670	2.271.670	-
TVA neexigibilă		45.052	45.052	-
Subvenții		44.843.902	44.843.902	-
Alte creante		28.649.351	28.649.351	-

Datorii	Nota	Sold la 31.12.2021 (lei)	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an (lei)	Peste 1 an (lei)
		1	2	3
Total, din care:		82.319.111	34.277.620	48.041.491
Furnizori		2.041.421	2.041.421	-
Furnizori de imobilizări		15.443.176	15.434.176	-
Furnizori – facturi nesosite		667.888	667.888	-
Contributii asigurari sociale		1.434.942	1.434.942	-
TVA de plata		126.897	126.897	-
Impozit profit		0	0	-
Impozit salarii		303.805	303.805	-
Salarii		1.105.483	1.105.483	-
Altele		23.366	23.366	-
Credit Raiffeisen		19.244.864	0	19.244.864
Credit BEI		25.860.843	0	25.860.843
Alte impozite si taxe		4.886.181	4.0886.181	-
Leasing		825.284	0	825.284
Creditori diverși		7.808.579	7.808.579	-
Alte împrumuturi și datorii		2.110.500	0	2.110.500
Sume datorate acționarilor		439.044	439.044	-

## 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 conducerea 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 datoriiilor pentru operațiunile de



leasing financiar nu a fost recunoscută în contul de profit și pierdere, aceasta fiind înregistrată la data ratelor scadente.

#### **E. Imobilizări în curs**

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

#### **F. Stocuri**

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

#### **G. Creanțe comerciale**

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

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

#### **H. Numerar și echivalente de numerar**

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

#### **I. Capital social**

În cursul exercițiului financiar 2021, 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 2021 fiind în sumă de 2.910.795 lei.

#### **L. Recunoașterea veniturilor**

Veniturile înregistrate de societate în cursul anului 2021 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 2021. În cursul anului 2021, 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 2020	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Număr mediu salariați	446	446
Număr efectiv salariați	481	461
<b>Cheltuieli cu personalul ( lei )</b>	<b>24.421.759</b>	



**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 2021, societatea avea 461 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 art.50 din Legea 217/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, în data de 14.09.2021 se aprobă eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale ale societății pe termen de 9 luni. Din totalul sumei de 7.330.387 lei eșalontă la plată, contribuția de asigurări sociale este de 3.870.129 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.





**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 2020</u> ( lei)	<u>31 decembrie 2021</u> ( lei)
Conturi curente la bănci și numerar în casă în lei	1.001.318	1.342.184
în monedă străină echivalent în lei	0	0

**11. SUME DATORATE INSTITUȚIILOR DE CREDIT**

S.C. AQUACARAS S.A. are contractate credite bancare la 31.12.2021 în sumă de 45.105.707 lei reprezentând credit BEI destinat plății investițiilor prin programul ISPA finanțat din sursele consiliilor locale acționare.

**12. CONTINGENȚE****(a) Impozitarea**

În exercițiul financiar 2021, societatea are eșalonată la plată suma de 7.330.387 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 2021, societatea are încheiate asigurările obligatorii impuse de lege pentru autoturismele și celelalte mijloace de transport din dotare. De asemenea există asigurări pentru clădirile ipotecate și asigurări de risc și accidente pentru personalul angajat. Nu are încheiate polițe de asigurare pentru prevenirea întreruperii activității.





**(c) Contingențe legate de mediu**

Reglementările privind mediul înconjurător sunt în dezvoltare în România, iar societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 decembrie 2021 pentru nici un fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii ale locului, designul și implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu înconjurător. Conducerea societății nu consideră cheltuielile asociate cu eventuale probleme de mediu ca fiind semnificative.

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

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

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România  
cu nr. 544

Auditor,

**Prof.univ.dr. PEREȘ ION**



