

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 2022, care cuprind: F10 - bilanțul contabil, F20 - contul de profit și pierdere, F30 – date informative, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificării capitalurilor proprii, notele explicative și politicile contabile, au fost auditate în baza Contractului nr. 7/09.05.2023 încheiat cu S.C. P&R AUDIT EXPERT CONSULTING S.R.L., membru activ al Camerei Auditorilor Financieri din România.

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

Situațiile financiare auditate se referă la:

- capitaluri proprii	5.761.496 lei
- cifră de afaceri netă	46.748.832 lei
- rezultatul net al exercițiului	1.131.141 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 2022 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.



c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022 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



G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	48.041.491	45.002.220
1. Sume datorate instituțiilor de credit	45.105.707	41.815.554
2. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și alte datorii pentru asigurări sociale	2.935.784	3.186.666
H PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI	0	0
1. Alte provizioane	0	
I. VENITURI ÎN AVANS	641.592.473	680.511.635
1. Subvenții pentru investiții	641.592.473	680.511.635
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	1.090.479	1.147.036
1. Rezerve legale	59.607	116.164
2. Alte rezerve	1.030.872	1.030.872
V. Profitul sau pierderea reportată - Sold D	4.555.123	3.616.873
VI Profitul sau pierderea exerc. financiar -		
Sold C	968.052	1.131.141
Sold D	0	0
Repartizarea profitului	48.403	56.557
CAPITALURI PROPRII TOTAL	4.611.754	5.761.496
CAPITALURI - TOTAL	4.611.754	5.761.496



10 Ajustari privind provizioanele	0	0
- Cheltuieli	0	0
- Venituri	0	0
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	43.326.390	54.773.419
REZULTATUL DIN EXPLOATARE: Profit	1.947.075	2.975.676
Pierdere	0	0
11 Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate	0	0
12 Venituri din dobanzi	108	505
Alte venituri financiare	0	0
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	108	505
13 Cheltuieli privind dobanzile	976.189	1.845.040
14 Alte cheltuieli financiare	2.942	0
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	979.131	1.845.040
REZULTATUL FINANCIAR: Profit	0	0
Pierdere	979.023	1.844.535
VENITURI TOTALE	45.273.573	57.749.600
CHELTUIELI TOTALE	44.305.521	56.618.459
REZULTATUL BRUT : Profit	968.052	1.131.141
Pierdere	0	0
15 IMPOZITUL PE PROFIT	0	0
16 REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR – Profit	968.052	1.131.141
Pierdere	0	0



Situția fluxurilor de trezorerie la 31.12.2022

Denumirea elementului	Exercițiul financiar	
	2021	2022
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare :		
Încasări de la clienți	47.137.409	53.303.518
Plăți către furnizori și angajați	28.379.841	34.400.197
Încasări alte creanțe	2.461.846	10.990.155
Dobânzi plătite	976.188	1.845.040
Impozit pe profit plătit		
Taxa pe valoare adăugată plătită	773.173	218.287
Alte impozite, taxe și varsăminte asimilate	7.407.467	7.703.232
Eșalonare debit, dobânda și penalități	6.369.661	6.677.669
Încasări din asigurarea împotriva cutremurilor	0	0
Trezorerie netă din activități de exploatare	5.692.925	13.449.248
Fluxuri de trezorerie din activități de investiție		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	0	0
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	56.097.766	30.046.838
Încasări și plăți în numerar din alte activități de investiții	52.558.085	20.766.645
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	0	0
Dobânzi încasate	0	505
Taxa pe valoarea adăugată încasată	0	0
Dividende încasate	0	0
Trezorerie netă din activități de investiție	-3.539.681	-9.279.688
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:		
Încasări din emisiunea de acțiuni	0	0
Încasări/rambursări din împrumuturi pe termen lung	-1.513.520	-2.273.694
Încasări/rambursări din împrumuturi pe termen scurt	0	0
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	298.858	1.115.104
Dividende plătite	0	0
Trezorerie netă din activități de finanțare	-1.812.378	-3.388.798
Creșterea netă a trezoreriei și echivalentelor de trezorerie	340.866	780.762
Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar	1.001.318	1.342.184
Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar	1.342.184	2.122.946



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

	2020	2021	2022
Cifra de afaceri	40.519.654	43.962.680	46.748.832
%an curent/an precedent	99,35	108,50	106,34
Venituri totale	43.220.391	45.273.573	57.749.600
%an curent/an precedent	100,37	104,75	127,56
Rezultatul net al exercițiului	224.079	968.052	1.131.141

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 2021 cât și în anul 2022. Veniturile totale au înregistrat o evoluție ascendentă în cei trei ani prezentați, fiind în concordanță cu cifra de afaceri. Cu toate acestea cifra de afaceri în anul 2022 înregistrează o creștere mai lentă față de creșterea înregistrată în anul 2021. Rezultatul net al exercițiului a crescut în anul 2021 față de anul 2022 (a fost sub forma profitului), dar și în anul 2022 când societatea a înregistrat un profit de 1.131.141 lei. Trebuie menționat că atât cifra de afaceri cât și veniturile totale au crescut în anul 2022 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 plăți acestor venituri sau cheltuieli.

Principiul intangibilității

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



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 2022 societatea înregistrează ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți în sumă de 2.879.244 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.



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

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

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

Imobilizări corporale gajate și restricționate

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

- Bunurile imobile, în valoare de 3.260.462 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.15244 din 23.06.2022, dosar de executare nr. DE/16868757/2017. Clădirile de birouri și terenul reprezintă bunurile imobile fiind înscrise în CF 31751-Reșița;
- Bunurile imobile, în valoare de 2.348.368 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.15243 din 23.06.2022, dosar de executare nr. DE/16868757/2017. Clădirile de birouri și terenul reprezintă bunurile imobile fiind înscrise în CF 31111-Reșița;
- Bunurile imobile, în valoare de 575.070 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.15242 din 23.06.2022, dosar de executare nr. DE/16868757/2017. Clădirile de birouri și terenul reprezintă bunurile imobile fiind înscrise în CF 34113-Reșița;
- Bunurile mobile, în valoare de 339.360 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.15241 din 23.06.2022, 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 2022 soldul este 2.879.244 lei.



5. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI A DATORIILOR

Creante	Nota	Sold la 31.12.2022 (lei)	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an (lei)	Peste 1 an (lei)
		1	2	3
Total, din care:		116.034.258	116.034.258	-
Clienți		30.034.921	30.034.921	-
Provizioane		-2.879.244	-2.879.244	-
Debitori diverși		972.397	972.397	-
TVA neexigibilă		147.293	147.293	-
Subvenții		59.784.801	59.784.801	-
Alte creante		27.974.090	29.974.090	-

Datorii	Nota	Sold la 31.12.2022 (lei)	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an (lei)	Peste 1 an (lei)
		1	2	3
Total, din care:		105.118.603	60.116.383	45.002.220
Furnizori		5.560.619	5.560.619	-
Furnizori de imobilizări		7.033.229	7.033.229	-
Furnizori – facturi nesosite		2.774.985	2.774.985	-
Contributii asigurari sociale		5.081.905	5.081.905	-
TVA de plata		136.861	136.861	-
Impozit profit		0	0	-
Impozit salarii		1.032.523	1.032.523	-
CAM		59.330	59.330	-
Salarii		1.271.010	1.271.010	-
Altele		19.219	19.219	-
Credit Raiffeisen		19.512.786	0	19.512.786
Credit BEI		22.302.768	0	22.302.768
Alte impozite si taxe		6.534.689	6.534.689	-
Leasing		1.613.405	0	1.613.405
Creditori diverși		30.335.331	30.335.331	-
Alte împrumuturi și datorii		1.573.261	0	1.573.261
Sume datorate acționarilor		276.682	276.682	-



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.

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.



L. Recunoașterea veniturilor

Veniturile înregistrate de societate în cursul anului 2022 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 2022. În cursul anului 2022, 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 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
Număr mediu salariați	446	449
Număr efectiv salariați	461	477
Cheltuieli cu personalul (lei)	27.605.196	



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

a) Indicatorul lichidităţii curente	31.12.2021	31.12.2022
Active circulante curente		
----- =	1,8370	1,9915
Datorii curente		
b) Indicatorul lichidităţii imediate	31.12.2021	31.12.2022
Active curente - Stocuri		
----- =	2,5678	1,9655
Datorii curente		
c) Fondul de rulment	31.12.2021	31.12.2022
Active circulante - Datorii curente =	53.975.544 lei	59.608.249 lei
d) Cifra medie de afaceri	31.12.2021	31.12.2022
Cifra de afaceri neta		
----- =	3.663.557 lei	3.895.736 lei
12 luni		

2. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

a) Viteza de rotaţie a activelor imobilizate	31.12.2021	31.12.2022
Cifra de afaceri		
----- =	0,0687 zile	0,0696 zile
Active imobilizate		
b) Viteza de rotaţie a activelor totale	31.12.2021	31.12.2022
Cifra de afaceri		
----- =	0,0603 zile	0,0591 zile
Total active		



(b) Asigurări încheiate

La sfârșitul anului 2022, 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 2022 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,

Conf.univ.dr. PEREȘ CRISTIAN

