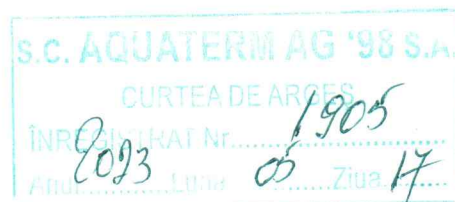


S. EVAL EXPERT S.R.L.

S.C. AQUATERM AG'98 S.A.



**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

Încheiate la 31. 12. 2022

S.C. AQUATERM AG'98 S.A.

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a

CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

Autorizația nr. 8 /2001 , de evidență și expertiză contabilă ,

Membră a CECCAR , autorizația nr. 5960/2008

17 Mai 2023

CATRE
ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR
S.C. AQUATERM AG'98 S.A.

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **S. AQUATERM AG'98 S.A.**, cu sediul social în localitatea Curtea de Arges, Str. Negru Voda nr. 4, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 11339135, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

• Activ net	3.093.461 lei
• Total capitaluri proprii:	2.037.019 lei
• Profitul net al exercitiului financiar:	114.715 lei

In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 ,precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidențierea unor aspecte

1. Conform aspectelor prezentate în raportul administratorilor pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2022, entitatea are organizat compartimentul de audit intern propriu, fiind compus din o persoană. Recomandăm ca structura compartimentului de audit intern să fie formată din
2. minim 2(două) persoane pentru a asigura funcția de supervizare a activității de audit intern, iar șeful compartimentului să fie auditor financiar, conform prevederilor legale.

2. Având în vedere contextul actual generat de starea de război din Ucraina și măsurile restrictive impuse Rusiei și Belarus, cu impact direct asupra condițiilor care afectează sau pot afecta desfășurarea normală a activităților/ relațiilor comerciale, la data acestui raport atragem atenția asupra următoarelor aspecte :

- a) nu există suspiciuni cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea în următoarele 12 luni;
- b) Sumele din situațiile financiare nu au fost ajustate în contextul stării de război și a măsurilor restrictive
- c) Considerăm că s-au prezentat în situațiile financiare informațiile corespunzătoare care să reliefeze particularitățile eventualului impact generat de starea de război asupra activității entității;
- d) Nu ne așteptăm ca valorile din situațiile financiare să se modifice în perioada următoare ca efect al războiului din Ucraina și al măsurilor restrictive impuse Rusiei și Belarus de UE.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut importanța pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în circumstanțele auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu conduc la formarea unei opinii separate cu privire la reprezentarea fidelă.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul auditului
<p>Conform aspectelor prezentate in raportul administratorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022, raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2022, organigramei, entitatea nu are organizat compartiment de audit intern propriu cu minim 2 auditori interni, fiind un post ocupat</p>	<p>Procedurile noastre de audit au avut ca scop:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Asigurarea ca politicile contabile pentru venituri sunt conforme cu legislatia in vigoare; - Analiza pe baza metodei de esantionare a contractelor cu clientii in vederea evaluarii termenilor contractuali, a documentelor justificative in scopul identificarii potentialelor riscuri de denaturare semnificativa; - Obtinerea de confirmari ale soldurilor clientilor, pe baza de esantion; - Asigurarea ca veniturile sunt corect clasificate si evaluate si au fost procesate in perioada corespunzatoare.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informații, și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să examinăm acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu informațiile pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am analizat și prezentat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014, punctele 489-492.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492

In plus, in baza responsabilitatii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere sa prezentam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de semnalat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a

permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru conducerea contabilitatii pe baza principiului continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

5.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit

desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

5.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional la un alt nivel pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare,

consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti la data de 06.05.2019, conform Hotararii AGA nr.5, sa auditam situatiile financiare ale **S.C. AQUATERM AG'98 S.A.** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 16 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 2007 pana la 2022

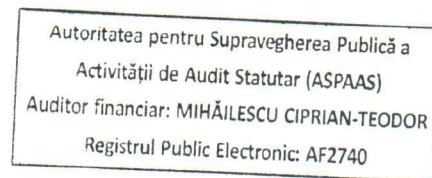
Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014 si prevazute in Legea 162/2017.

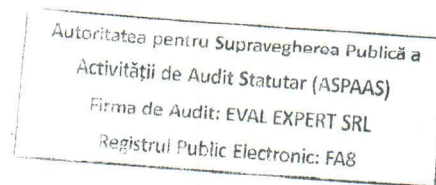
In numele
S Eval Expert SRL
Pitesti, str. Dumbravei nr.10

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 8/2001

Auditor,
Mihailescu Ciprian-Teodor
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul **2740**



Pitesti, 17.05.2023



Continut raport

Raportul de audit al situațiilor financiare ale S.C. AQUATERM AG'98 S.A la data de 31 decembrie 2022, contine urmatoarele anexe:

- I- Bilanțul incheiat la 31 decembrie 2022;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2022;
- III- Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2022;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2022;
- V- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile ;
- VII - Informații complementare.

BILANTUL 31.12.2022

Anexa nr. I

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	31/12/2021	31/12/2022	2022/2021	2022-2021
I	TOTAL ACTIV	4,704,226	3,093,461	65.76	-1,610,765
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	1,277,230	1,111,803	87.05	-165,427
	Imobilizări necorporale	25,326	12,837	0.51	-12,489
	Imobilizări corporale	1,243,092	1,090,154	87.70	-152,938
	Imobilizări financiare	8,812	8,812	100.00	0
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	3,449,648	1,978,869	57.36	-1,470,779
	Stocuri	223,177	265,525	118.98	42,348
	Creașțe	1,242,208	1,074,156	86.47	-168,052
	Investiții financiare pe termen scurt				
	Casa și conturi de bănci	1,984,263	639,188	32.21	-1,345,075
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	-22,652	2,789	-12.31	25,441
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	2,279,940	721,548	31.65	-1,558,392
	DIN CARE :				
	IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN	0	0		0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	2,279,940	721,548	31.65	-1,558,392
	ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	0	0	0.00	0
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	1,147,056	1,260,110	109.86	113,054
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	2,424,286	2,371,913	97.84	-52,373
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	20,311	65,310	321.55	44,999
	DIN CARE :				
	*IMPRUMUTURI DI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN	20,311	65,310		44,999
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI				
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN	0	0	0.00	0
8	PROVIZIOANE	331,239	177,940	53.72	-153,299
9	VENITURI ÎN AVANS	95,710	91,644	95.75	-4,066
	Subvenții pentru investiții	95,710	91,644	95.75	-4,066
	Venituri înregistrate în avans	0	0	0.00	0
	Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți	0	0	0.00	0
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	782,550	782,550	100.00	0
	* Nevărsat				
	* Vărsat	782,550	782,550	100.00	0
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE din reevaluare	221,074	221,074	100.00	0
13	REZERVE	863,959	924,845	107.05	60,886
14	REZULTATUL REPORTAT			0.00	0
	· Sold creditor	0	0	0.00	0
	· Sold debitor	0	0	0.00	0
15	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR				
	· Sold creditor	117,907	114,715	97.29	-3,192
	· Sold debitor	0	0	0.00	0
16	REPARTIZAREA PROFITULUI	8,464	6,165	72.84	-2,299
17	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	1,977,026	2,037,019	103.03	59,993
18	Datorii totale	2,300,251	786,858	34.21	-1,513,393
19	Patrimoniul public				
II	TOTAL PASIV	4,704,226	3,093,461	65.76	-1,610,765

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2022

EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2022 / 2021	2022 - 2021
	31/12/2021	31/12/2022		
CIFRA DE AFACERI NETA	7,891,837	8,023,250	101.67	131,413
VENITURI DIN EXPLOATARE	8,002,923	8,508,614	106.32	505,691
Productia vanduta	7,891,837	8,023,250	101.67	131,413
Venituri din vânzarea mărfurilor	0	0	0.00	0
Reduceri comerciale acordate				
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing				
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	1,407	0	0.00	0.00
Venituri aferente costului productiei in curs de executie	0	0	0.00	0
sold creditor	0	0	0.00	0
sold debitor	0	0	0.00	0
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	0	0	0.00	0
Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale	0	0	0.00	0
Venituri din subventii de exploatare	0	0	0.00	0
Alte venituri din exploatare	109,679	485,364	442.53	375,685
CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	7,833,810	8,385,580	107.04	551,770
Cheltuieli cu materiile prime si materiale consumabile	446,737	842,501	188.59	395,764
Alte cheltuieli materiale	103,454	85,362	82.51	-18,092
Alte cheltuieli externe	947,928	885,371	93.40	-62,557
Cheltuieli privind marfurile	0	0	0.00	0
Reduceri comerciale primite	0	0	0.00	0
Cheltuieli cu personalul	5,098,445	5,672,727	111.26	574,282
Ajustari de valoare privind imobilizarile necorporale si corporale	259,120	201,486	77.76	-57,634
Ajustari de valoare privind activele circulante	165,512	252,286	0.00	86,774
Alte cheltuieli din exploatare	812,614	599,145	73.73	-213,469
Cheltuieli privind prestatiile externe	464,003	427,774	92.19	-36,229
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale	202,868	155,195	76.50	-47,673
Alte cheltuieli	145,743	145,743	100.00	0
Cheltuieli cu dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	0	0	0.00	0
Ajustari privind provizioanele	0	-153,298	0.00	-153,298
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE	169,113	123,034	72.75	-46,079
VENITURI FINANCIARE	173	275	158.96	102
CHELTUIELI FINANCIARE	0	0	0.00	0
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARA	173	275	158.96	102
VENITURI TOTALE	8,003,096	8,508,889	106.32	505,793
CHELTUIELI TOTALE	7,833,810	8,385,580	107.04	551,770
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTA	169,286	123,309	72.84	-45,977
IMPOZIT PE PROFIT	51,379	8,594	0.00	-42,785
PROFITUL SAU PIERDEREA NETA A EXERCITIULUI FINANCIAR	117,907	114,715	97.29	-3,192

**SITUATIA MODIFICARII CAPITALULUI PROPRIU
LA DATA DE 31.12.2022**

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2022	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2022
Capital subscris nevarsat	0			
Capital subscris varsat	782,550	0	0	782,550
Prime de capital	0	0	0	0
Rezerve din reevaluare	221,074	0	0	221,074
Rezerve	863,959	60,886	0	924,845
Rezerva repr surplus realizat din rezerve din reevaluare	0	0	0	0
Rezultat reportat	0	0	0	0
Rezultatul exercitiului	117,907	114,715	117,907	114,715
Repartizarea profitului	8,464	0	2,299	6,165
Total	1,977,026	175,601	115,608	2,037,019

La data de 31.12.2022, capitalurile proprii ale societatii au crescut fata de aceeași perioada a anului 2021 cu o sumă în valoare de 59.993 lei, respectiv de la 1.977.026 lei la 2.037.019 lei .

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI
PENTRU ANUL 2022**

Metodă indirectă

FLUXUL DE NUMERAR	31/12/2021	31/12/2022
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	117,907	114,715
(+) Amortiz.si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	259,120	201,486
(-) Variatia stocurilor	20,235	-42,348
(-) Variatia creantelor	408,462	168,052
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori	1,687,478	-1,558,392
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	2,493,202	-1,116,487
(-) Variatia activelor imobilizate	-346,431	-36,059
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-346,431	-36,059
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	2,609	44,999
(+) Variatia altor datorii	-375,470	0
(+) Variatia capitalului social	0	0
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	-372,861	44,999
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-576,988	-212,087
(-) Variatia altor elemente de activ	-264,623	-25,441
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	-841,611	-237,528
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	932,299	-1,345,075
Disp. la inceput perioada	1,051,964	1,984,263
Disp. la sfarsit perioada	1,984,263	639,188

La data de 31.12.2022, fluxul de numerar a fost in scadere fata de cel din anul 2021 cu 67,79%.

- Indicatori de analiză -

- lei-

Nr. crt.	Explicație	31/12/2021	31/12/2022	2022/2021
1	Imobilizari - Total	1,277,230	1,111,803	87.05%
2	Capital propriu - Total	1,977,026	2,037,019	103.03%
3	Alte imprumuturi si datorii asimilate	0	0	0.00%
3	Fond rulment net	699,796	925,216	132.21%
4	Stocuri	223,177	265,525	118.98%
5	Creante	1,242,208	1,074,156	86.47%
6	Cheltuieli in avans	-22,652	2,789	-12.31%
7	Obligatii nefinanciare	2,279,940	721,548	31.65%
8	Venit in avans	95,710	91,644	95.75%
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli	331,239	177,940	0.00%
10	Nevoia de fond de rulment	-1,264,156	351,338	-27.79%
11	Trezorerie	1,984,263	639,188	32.21%
12	Casa si banci	1,984,263	639,188	32.21%
13	Capitaluri imprumutate	2,300,251	786,858	34.21%
	din care :			
	→ Banci	20,311	65,310	
	→ Alte surse curente	2,279,940	721,548	31.65%
14	Total capital investit ,	1,997,337	2,102,329	105.26%
	din care :			
	→ Active imobilizate	1,277,230	1,111,803	87.05%
	→ N.F.R.	-1,264,156	351,338	-27.79%
	→ Trezorerie	1,984,263	639,188	32.21%
15	TREZORERIE NETA FR - NFR	1,984,263	639,188	32.21%

Din analiza principalilor indicatori mentionati in tabelul de mai sus, rezulta ca trezoreria neta la sfarsitul anului 2022 a fost mai mica fata de cea de la inceputul anului cu 1.345.075 lei.

REGULI ȘI METODE DE CONTABILE

1. Informații generale

S.C. AQUATERM AG' 98 S.A. Curtea de Argeș a fost constituită ca societate pe acțiuni.

Sediul social al societății este în România, Municipiul Curtea de Argeș. Str. Negru Vodă, Nr. 4, județul Argeș. S.C. AQUATERM AG' 98 S.A. A fost înregistrată ca societate pe acțiuni la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J03/731/22.15.1998, având codul unic de înregistrare 11339135.

Obiectivul principal de activitate al S.C. AQUATERM AG' 98 S.A. este: captarea, tratarea și distribuția apei-COD CAEN 3600.

S.C. AQUATERM AG' 98 S.A are ca acționar unic Consiliul Local al Municipiului Curtea de Argeș.

Capitalul social la sfârșitul anului a fost 782.550 lei, împărțit în 78.255 acțiuni cu o valoare nominală de 10 lei pe acțiune.

2. Bazele prezentării

Situațiile financiare (anexele I,II,III IV) sunt prezentate în lei, moneda națională. Societatea își are organizată contabilitatea, în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România.

Conform O.M.F.P. nr.1802/2014 cu modificările ulterioare, societatea a aplicat Reglementările contabile conforme cu directivele europene.

3. Politici contabile semnificative

Activele immobilizate sunt active generatoare de beneficii și detinute pe o perioadă mai mare de un an. Ele se evaluează la costul de achiziție sau la costul de producție.

3.1. IMOBILIZĂRI:

3.1.1. Immobilizările corporale sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achiziție, cost producție).

Pentru immobilizările de natura construcțiilor și terenurilor ultima reevaluare a fost efectuată la data de 31.12.2020, de către un evaluator atestat.

Immobilizările corporale, aparținând societății sunt amortizate folosind metoda liniară pentru construcții și pentru celelalte mijloace fixe.

Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric. Costurile întreținerii, reparațiilor și înlocuirii articolelor de importanță redusă sunt incluse în cheltuielile de întreținere pe măsura apariției lor.

3.1.2. Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare , mai puțin ajustările cumulate de valoare.

3.1.3. Imobilizările în curs sunt evidențiate în contabilitate la costul istoric (cele procurate cu titlul oneros) și la cost de producție (cele procurate în regie proprie). Nu se amortizează imobilizările în curs conform legislației în vigoare.

3.2. STOCURI :

Inregistrarea in contabilitate a intrarii stocurilor se efectueaza la data transferurilor riscurilor si beneficiilor.

La ieșirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei **primul intrat - primul ieșit - FIFO**;

Metoda FIFO presupune că bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al primei întări. Pe măsura epuizării lotului bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al lotului următor, în ordine cronologică.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent. În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât și valoric.

3.3. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :

Operațiunile privind incasarile si platile in valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data efectuării operațiunii.

Operațiunile de vanzare-cumparare de valuta, inclusiv cele derulate in cadrul contractelor cu decontare la termen, se inregistreaza in contabilitate la cursul utilizat de banca comerciala la care se efectueaza licitatia cu valuta, fara ca acestea sa genereze in contabilitate diferente de curs valutar.

La finele fiecărei luni, diferentele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil in ultima zi bancara a lunii in cauza, a disponibilitatilor in valuta si a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat in valuta, acreditive si depozite in valuta, se inregistreaza in conturile de venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

3.4. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE:

In contabilitatea clientilor se inregistreaza operațiunile privind vanzarile, respectiv livrarile de marfuri si prestarii de servicii precum si alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

3.5. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv achizițiile de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

3.6. AMORTIZARE:

În cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al mașinilor, uneltelor și instalațiilor de lucru, precum și pentru computere și echipamente periferice ale acestora, metoda de amortizare utilizată este cea accelerată; aceasta constă în includerea în primul an de funcționare, în cheltuielile de exploatare, a unei amortizări anuale de 50% din valoarea de intrare a mijlocului fix respectiv, iar amortizările anuale pentru exercitiile financiare următoare, vor fi calculate la valoarea rămasă de amortizat, după regimul liniar, prin raportarea acesteia la numărul de ani de utilizare rămași. Pentru celelalte categorii de mijloace fixe, metoda de amortizare este cea liniară, în conformitate cu prevederile Legii 227/2015. Durata normată este cea prevăzută în H.G. 2139/2004

3.7. PROVIZIOANE :

Societatea are constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli în suma de 177.940 lei.

3.8. CAPITALURILE PROPRII:

În *capitalurile proprii* sunt incluse : aporturile de capital , primele de capital, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului financiar așa cum sunt ele prezentate în bilanțul contabil.

3.9. RECUNOAȘTEREA VENITURILOR:

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să revină, întreprinderii și valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul riscurilor și beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

3.10. IMPOZITUL PE PROFIT :

Societatea înregistrează la finele anului 2022 profit net în suma de 114.715 lei, după scăderea impozitului pe profit în valoare de 8.594 lei.

3.11. 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 cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Ordinul M.F.P 1802/2014 cere ca elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează 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.

3.12.PERMANENȚA METODELOR

În timpul anului societatea a folosit aceleași metode privind înregistrarea în contabilitate a imobilizărilor, stocurilor.

Anexa nr.VII

INFORMAȚII COMPLEMENTARE

A. Note asupra bilanțului

Imobilizari

În anul 2022 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

Elemente de active	Valoarea bruta			
	Sold 01 ian	Cresteri	Reduceri	Sold 31.dec
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale	102,343	132	924	101551
Imobilizari corporale	2,359,187	49,329	40,579	2,367,937
Imobilizari financiare	8,812	0	0	8812
TOTAL	2,470,342	49,461	41,503	2,478,300

Elemente de active	Deprecieri (amortizare și provizioane)			
	Sold 01 ian	A	Red sau rel	Sold 31.dec
0	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale	77,017	12621	924	88714
Imobilizari corporale	1,116,095	188,865	27,177	1,277,783
Imobilizari financiare	0	0	0	0
TOTAL	1,193,112	201,486	28,101	1,366,497

Pana la 31.12.2022 entitatea a înregistrat **intrări** de active imobilizate în suma totala de **49.461** lei, constand în:

⇒ imobilizari corporale in suma de 49.329 lei , din care :

- instalații tehnice și mașini: 49.329 lei
- ⇒ imobilizari necorporale in suma 132 lei

In structura imobilizarilor corporale si necorporale, situatia acestora la 31.12.2022 se prezinta astfel:

Imobilizările corporale si necorporale

	CLĂDIRI Constructii	APARATE, INSTALATII MIJL TRANSP	Terenuri	ALTE MIJLOACE FIXE	Imobilizari necorporale	TOTAL imobilizari corp si necorporale
Valoare de inventar						
Sold la 01.01.2022	609,808	1,583,524	50,000	115,855	102,343	2,461,530
intrări în cursul anului	0	49,329	0	0	132	49,461
Iesiri in curs an	0	40,579	0	0	924	41,503
 sold la 31.12.2022	609,808	1,592,274	50,000	115,855	101,551	2,469,488
Amortizare la :						0
Sold la 01.01.2022	77,800	992,409		45,886	77,017	1,193,112
intrări în cursul anului	21,056	156,930		10,879	12621	201,486
Iesiri in curs an	0	27,177		0	924	28,101
 la 31.12.2022	98,856	1,122,162	0	56,765	88,714	1,366,497
valoarea rămasă la :						
31/12/2022	532,008	591,115	50,000	69,969	25,326	1,268,418
01/01/2022	510,952	470,112	50,000	59,090	12,837	1,102,991

Amortizarea pe cumulat este calculată conform Legii 15/1994 după metoda liniară și cuprinde exclusiv pe cea înregistrată pe cheltuieli.

2.- Stocuri:

La data de 31.12.2022 stocurile societății la valoarea netă însumau: **265.525 lei**, în creștere față de începutul anului cu 42.348 lei (18,98%).

Situația acestora în structură, față de începutul anului, se prezintă astfel:

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Stoc la 01.01.2022	Stoc la 31.12.2022	Diferente
				12.2022-01.2022
1	Materii prime și materiale	210,173	245,856	35,683
	- procent în total stocuri	94	93	
2	Obiecte de inventar	10,357	12,937	2,580
	- procent în total stocuri	5	5	
3	Avansuri pentru cumpărări de marfuri	2,647	6,732	4,085
	- procent în total stocuri	1	3	
	TOTAL	223,177	265,525	42,348
	% totala	100	100	0

Ponderea în cadrul stocurilor o detin materialele consumabile.

Indicatorii de rotație a stocurilor în cifra de afaceri în anul 2022 evidențiază o durată de rotație a stocurilor de 32,83 și un număr de zile de stocare de 11.

3. SITUAȚIA CREANTELOR :

La 31.12.2022 creanțele au însumat 1.074.156 lei, și se prezintă astfel:

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2022 (col 2+3)		peste 1 an
	total	sub 1 an	
0	1	2	3
TOTAL din care :	1,074,156	674,499	399,657
Clienți	1,349,854	950,197	399,657
Concedii și indemnizații	21,121	21,121	
TVA de recuperat	2,873	2,873	
Operațiuni în curs de clarificare	137,917	137,917	
Alte creanțe(debitori diverși)	4,206	4,206	
Ajustări(ct 491)	441,815	441,815	

Ponderea în total creanțe o reprezintă clienții 89,04%, operațiuni în curs 9,10 %.

4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5.SITUAȚIA DATORIILOR :

La 31.12.2022 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de **786.858** lei, în scadere față de începutul anului cu 1.513.393 lei (65,79 %).

Situația datoriilor în se prezintă astfel:

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2022		
	Total col 2+3+4	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	
TOTAL din care :	786,858	721,547	
FURNIZORI	28,245	28,245	
Personal remunerații datorate	146,778	146,778	
Garantii reținute salariați	54,920	54,920	
Concedii medicale	10,583	10,583	
Furnizori facturi nesosite	214,535	214,535	
Contribuția la asigurările sociale	144,833	144,833	
Contribuția asiguratorie de muncă	9,196	9,196	
Alte împrumuturi și datorii asimilate	70,934	5,623	65,311
Impozit profit	8,594	8,594	
Impozit salarii	31,969	31,969	
Datorii la bugetul statului (ct 448)	60,715	60,715	
Alte fonduri speciale(ct 447)	5,556	5,556	

Pondere în volumul total al datoriilor o reprezintă furnizori facturi nesosite 27,26%, personal remunerații datorate 18,65%, contribuția la asigurările 18,41 %, alte împrumuturi 9,01 % etc.

6 . DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:

Disponibilitățile unității la 31.12.2022 au însumat 639.188 lei, în scadere față de începutul anului cu 1.345.075 lei (67,79%).

Disponibilitățile în valută existente în cont la 31.12.2022 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR.

7. AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE SI PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Societatea a inregistrat pe parcursul anului ajustari pentru depreciere si provizioane pentru riscuri si cheltuieli .

Nr. crt.	DENUMIREA PROVIZ.	SOLD LA 1.01.2022	Cresteri	Reduceri	SOLD LA
					31.12.2022
1	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI- total, din care:	331,239	37,200	190,499	177940
a	Provizioane pentru litigii	331,239	0	190,499	140740
b	Provizion pt. salarii	0	37,200	0	37200
2	AJUSTARI PT DEPRECIERE CREANTE CLIENTI	189,528	267839	15552	441,815
T O T A L		520,767	267,839	190,499	177,940

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE

8.VENITURILE,CHELTUIELILE ȘI REZULTATELE PE ACTIVITATE:

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu circa 1,67% .

Structura veniturilor și a cheltuielilor pe activități comparativ cu anul precedent este prezentată în **Anexa II** la prezentul raport. Acestea au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independenței exercițiului și necompensării.

În sinteză situația veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului financiar înregistrat în anul 2022 se prezintă după cum urmează:

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2022/2021	2022-2021
		31/12/2021	31/12/2022		
1	CIFRA DE AFACERI	7,891,837	8,023,250	101.67	131,413
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	8,002,923	8,508,614	106.32	505,691
3	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	7,833,810	8,385,580	107.04	551,770
4	REZULTAT DIN EXPLOATARE	169,113	123,034	72.75	-46,079
5	VENITURI FINANCIARE	173	275	158.96	102
6	CHELTUIELI FINANCIARE	0	0	0.00	0
7	REZULTAT FINANCIAR - profit	173	275	158.96	102
8	VENITURI TOTALE	8,003,096	8,508,889	106.32	505,793
9	CHELTUIELI TOTALE	7,833,810	8,385,580	107.04	551,770
10	REZULTAT BRUT	169,286	123,309	72.84	-45,977
11	IMPOZIT PE PROFIT	51,379	8,594	0.00	-42,785
12	REZULTAT NET	117,907	114,715	97.29	-3,192

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu 131.413 lei la 31.12.2022 față de aceeași perioadă a anului trecut.

În sinteza situația veniturilor și a cheltuielilor înregistrate la 31.12.2022 se prezintă după cum urmează:

- in structura contului de profit si pierdere s-a inregistrat o crestere a veniturilor totale la 31.12.2022 fata de 31.12.2021 cu 6,32 % , respectiv cu 505.793 lei, de la 8.003.096 lei la 31.12.2021 la 8.508.889 lei la 31.12.2022, iar cheltuielile totale aferente au inregistrat o crestere cu 7,04 % , respectiv cu 551.770 lei de la 7.833.810 lei aferente anului 2021 la 8.385.580 lei aferente anului 2022;
 - din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri in suma de 8.508.614 lei si cheltuieli de exploatare de 8.385.580 lei, rezultand un profit din exploatare de 123.034 lei;
 - din activitatea financiara societatea a realizat un volum de venituri de 275 lei si cheltuieli financiare de 0 lei rezultand un profit de 275 lei ;
- Pe total activitate s-a inregistrat un profit brut de 123.309 lei.

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Indicatorul	Exercitiul curent		%
	31/12/2021	31/12/2022	
1. Cifra de afaceri neta	7,891,837	8,023,250	101.67
2. Alte venituri	111,086	485,364	436.93
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	8,002,923	8,508,614	106.32
3. Ch. cu mat. pr. si mat.	550,191	927,863	168.64
4. Alte chelt. din afara (energie + apa)	947,928	885,371	93.40
5. Ch. privind marfurile	Cheltuieli privind marfurile	0	0.00
6. Reduceri comerciale primite	0	0	0.00
6. Ch. cu personalul	5,098,445	5,672,727	111.26
7. Amortizari si provizioane	259,120	201,486	77.76
8. Ajustarea valorii activelor circulante	165,512	252,286	0.00
9. Ajustari privind proviz.	0	-153,298	0.00
10. Alte ch exploatare	812,614	599,145	73.73
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	7,833,810	8,385,580	107.04
PROFIT DIN EXPLOATARE	169,113	123,034	72.75

Din tabelul de mai sus, rezulta ca societatea la 31.12.2022 a realizat venituri din exploatare mai mari fata de anul precedent cu 505.691 lei, iar cheltuielile de exploatare mai mari cu 551.770 lei, iar in urma diferentei dintre veniturile din exploatare realizate si cheltuielile aferente, a rezultat un profit din exploatare de 123.034 lei.

9.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicație	Mod calcul	31/12/2022		Valori optime	
			realizari			
I. INDICATORI DE LICHIDITATE						
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	Active circulante Datorii curente	1,978,869 721,548	-	2.74	.1 - 2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri Datorii curente	1,713,344 721,548	-	2.37	0,8 - 1,5
3	Rata generala a indatorarii	Datorii totale Capital propriu	786,858 2,037,019		0.39	.1 - 3
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propriu * 100 Total pasiv	2,037,019 3,093,461	* 100	65.85	> 30 %
II. INDICATORI DE GESTIUNE						
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta Stoc mediu global	8,023,250 244,351	-	32.83	valoare maximala
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 365 Cifra de afaceri neta	244,351 8,023,250	* 365	11.12	valoare minimala
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	Sold mediu clienti x 365 Cifra de afaceri neta	1,254,756 8,023,250	*365	57.08	valoare minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta Active imobilizate	8,023,250 1,111,803	-	7.22	valoare maximala
5	Viteza de rotatie a activelo totale	Cifra de afaceri neta Active totale	8,023,250 3,093,461	-	2.59	valoare maximala
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 365 Cifra de afaceri neta	549,483 8,023,250	*365	25.00	valoare mai mica II.3
III. INDICATORI DE PROFITABILITATE						
1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	Profit din exploatare * 100 Active totale	123,034 3,093,461	* 100	3.98	
2	Rata rentabilitatii profitului net	Profit net * 100 Active totale	114,715 3,093,461	* 100	3.71	
3	Rata profitului brut	Profit brut * 100 Cifra de afaceri neta	123,309 8,023,250	* 100	1.54	
4	Rata rentabilității veniturilor	Profit brut x 100 = Venituri totale perioada	123,309 8,508,889	* 100	1.45	
5	Rata rentabilității capitalului	Profit brut x 100 = Capital propriu	123,309 2,037,019	* 100	6.05	
6	Rezultatul net per actiune	Profit net Numar actiuni	114,715 78,255	-	1.47	
7	Rentabilitate in functie de cifra de afaceri sau rata marjei nete	Profit net x 100 = Cifra de afaceri	114,715 8,023,250	* 100	1.43	
8	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	Total venituri x 100 = Total cheltuieli	8,508,889 8,385,580	* 100	101.47	

Din calculul indicatorilor economico financiari, rezulta in primul rand ca indicatorii de lichiditate profitabilitate, sunt mult mai buni fata de anul precedent.

1.Indicatori de lichiditate

1.1.Indicatorul lichidității generale = active circulante/ datorii curente = 2,74. Valoarea recomandata acceptabila este cuprinsa in jur de 2 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

1.2.Indicatorul lichidității imediate = Active curente – stocuri / Datorii curent 2,37. Acest indicator este numit și test acid și arată posibilitatea societății de a-și acoperi datoriile curente din creanțele și disponibilitățile care sunt active ușor realizabile care nu mai necesită alte cheltuieli suplimentare. Acest indicator este mic, în aceste condiții societatea va apela la stocuri pentru transformarea acestora in disponibilități .

2. Indicatori de gestiune

Din analiza indicatorilor de gestiune s-a desprins concluzia că viteza de rotație a stocurilor este 32,83, numărul zilelor de stocare este 11,12 zile, furnizorii sunt plăți la un număr 25 zile, mai mic decât are loc încasarea creanțelor, clienții se încasează într-un interval de circa 57,08 zile. Viteza de rotație a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate = 7,22 evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin exprimarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate.

3.Indicatori de risc

3.1.Rata generala a indatorarii

Datorii totale/capital propriu = 0,39 Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 0,1 și 2 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

Acest indicator mai este cunoscut și sub denumirea de "*rată de levier*" și exprimă îndatorarea totală (*pe termen scurt, mediu și lung*) a entității în raport cu capitalul propriu.

Rezultatul trebuie să fie subunitar, o valoare supraunitară însemnând un grad de îndatorare ridicat.

4.Indicatori de profitabilitate

Exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile. Din analizele efectuate s-a constatat că entitatea are posibilitatea obținerii de profit din resursele disponibile.

10.VOLUMUL ȘI EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI

LEI

INDICATORUL	31.12.2021	31.12.2022	2022/2021
1. CIFRA DE AFACERI NETA	7.891.837	8.023.250	101,67

Cifra de afaceri a anului 2022, în suma totală de 8.023.250 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

		%
CIFRA DE AFACERI - total din care	8.023.250,00	100.00
Venituri din vanzari produse finite 701	0.00	0.00
Venituri din vanzari semifabricate 702	0.00	0.00
Venituri din vanzari produse reziduale 703	317,52	0.00
Venituri din Lucrari executate 704	8.022.932,56	100.00
Venituri din redevente chirii 706	0.00	0.00
Venituri din activitati diverse 708	0.000	0.000
Total venituri prod vanduta	0.00	0.00
Venituri vanzari marfuri 707	0.00	0.00

L
În exercițiul financiar al anului 2022 societatea a înregistrat o cifră de afaceri de 8.023.250 lei, în creștere față de anul precedent cu 131.413 lei (1,67%).

Ponderea în volum a cifrei de afaceri o reprezintă veniturile din lucrări executate(99,99%).

11.VOLUMUL ȘI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Societatea a calculat impozit pe profit în anul 2022 în suma de 8.594 lei, înregistrând un profit în suma de 114.715 lei.

C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :

12.STRUCTURA ȘI EVOLUȚIA NUMĂRULUI DE SALARIAȚI

	Nr mediu de personal la 31.12.2021	Nr mediu de personal la 31.12.2022	Diferente
Total	86	87	1

Efectivul de personal la sfârșitul anului 2022 a fost de 91 persoane, cu două persoane mai mult față de sfârșitul anului 2021.

13.STRUCTURA ACTIONARIATULUI LA 31.12.2022

Capitalul social la sfârșitul anului a fost 782.550 lei, împărțit în 78.255 acțiuni cu o valoare nominală de 10 lei pe acțiune.

Capitalul social este subscris în totalitate de către Consiliul Local, în calitate de acționar unic și vărsat în întregime la data constituirii societății.

14.CONDUCEREA SOCIETĂȚII:

Conducerea societății a fost asigurată de către:

-Consiliul de Administratie este format din:

- Stoicescu Mihai-Daniel
- Mihailescu Claudia
- Conway Adriana
- Socaciu Bogdan
- Giuclea Dumitru

-Adunarea Generală a Acționarilor, care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al S.C. AQUATERM AG'98 S.A. decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială; acționar unic fiind Consiliul Local al localității Curtea de Argeș.

-Conducerea Executivă în anul 2022 a fost formată din :

- Director general - Mihailescu Ileana Claudia

15. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ:

Situațiile financiare pe anul 2022 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii societății, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr.1802/2014 și alte reglementări în vigoare.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative.

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Se întocmesc lunar bilanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanța sintetică întocmită la 31.12.2022.

Sunt conduse la zi Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare și Registrul Inventar.

Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător.

Gestiunile de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

Potrivit Deciziei nr. 46/14.11.2022 emisă de conducerea societății s-au constituit subcomisii de inventariere pe gestiuni, locuri de depozitare și la nivel de societate pentru inventarierea conturilor contabile pentru anul 2022. Rezultatele inventarierii au fost aprobate de Conducere și înregistrate în evidența contabilă.

16. EVENIMENTE ULTERIOARE:

Pe perioada intocmirii raportului de audit si mai ales dupa intocmirea si aprobarea bilantului de la 31.12.2022, auditorul nu a fost instiintat despre unele probleme deosebite, care ar fi putut conduce la modificari ale bilantului si contului de profit si pierdere.

**In numele
S Eval Expert SRL
Pitesti, str. Dumbravei nr.10**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 8/2001

**Auditor,
Mihailescu Ciprian -Teodor**
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 2740



Autoritatea pentru Supravegherea Pub
Activității de Audit Statutar (ASPAA)
Firma de Audit: EVAL EXPERT SRL
Registrul Public Electronic: FA8

Pitesti, 17.05.2023



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAA)
Auditor financiar: MIHAILESCU CIPRIAN-TEODOR
Registrul Public Electronic: AF2740

Raportul suplimentar al auditorului independent

CATRE

ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR

S.C. AQUATERM AG'98 S.A.

Page | 1

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **S.C. AQUATERM AG'98 S.A.**, cu sediul social în localitatea Curtea de Arges, Str. Negru Voda nr. 4, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 11339135, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative .

Independenta

2. Suntem independenți față de societatea **S.C. AQUATERM AG'98 S.A.** în conformitate cu Codul de Etică al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili și cu cerințele de etică care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România. Ne-am îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA conform declarației de independență a auditorului financiar din 2022.

Descrierea sferei de aplicare și calendarul auditului

3. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). ISA prevede conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare.
4. Auditul nostru s-a desfășurat prin respectarea următorului calendar :
 - ✓ Planificarea misiunii și documentarea auditului (activități preliminare misiunii – analiză asupra entității auditate, obținerea informațiilor necesare înțelegerii clientului : actualizare și documentare, evaluarea preliminară a riscurilor și a pragului de semnificație, elaborarea strategiei de audit, a planului de misiune, a bugetului de timp, etc)– în perioada 01.09.2022- 07.09.2022
 - ✓ Înțelegerea sistemului contabil și de control intern (evaluarea sistemului de înregistrare și procesare a tranzacțiilor entității, evaluarea controlului intern și auditului intern, estimarea riscului de inerent, de control, testarea sistemelor de contabilitate și control intern, etc) – în perioada 08.09.2022 – 22.09.2022
 - ✓ Colectarea de probe adecvate și suficiente privind : active imobilizate necorporale; active imobilizate corporale; active imobilizate financiare; stocuri; clienți; personal și decontări cu salariații; decontări cu bugetul; alte obligații;

trezorerie; capitaluri proprii; cheltuieli; venituri; impozite și taxe; grup și asociați; conturi în afara bilanțului, etc, prin aplicarea procedurilor : verificarea documentelor/ înregistrărilor, observarea, intervievarea/ chestionarea, reefectuarea, recalcularea, revizuirea (verificarea) – în perioada 01.09.2022-31.03.2023

- ✓ Verificarea modului de organizare și desfășurare a procesului de inventariere precum și înregistrarea în contabilitate a rezultatelor inventarierii – în perioada 21.11.2022-31.01.2023
- ✓ Finalizarea lucrării de audit (verificarea situațiilor financiare și a balanței de verificare, revizuirea pragului de semnificație, verificarea evenimentelor ulterioare, verificarea respectării continuității activității, analiza, revizuirea și evaluarea concluziilor auditului efectuat, a foilor de lucru, stabilirea opiniei de audit și redactarea raportului, lucrări de sfârșit de misiune și întâlnirea cu clientul) – în perioada 29.03.2023-09.05.2023

Descrierea metodologiei de audit utilizata

5. La verificarea situațiilor financiare am avut în vedere următoarele obiective:

- ✓ am verificat preluarea corectă în balanța de verificare a datelor din conturile sintetice și concordant dintre contabilitatea sintetică și cea analitică
- ✓ am verificat prin recalculări și comparații globale dacă sunt erori în contabilizarea sumelor, dacă calculele din balanța de verificare sunt corecte
- ✓ am verificat dacă evaluarea patrimoniului s-a făcut conform normelor legale
- ✓ Conturile anuale au fost pregătite cu respectarea principiilor contabile general acceptate
- ✓ am verificat dacă posturile înscrise în bilanț corespund cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale stabilite pe baza inventarului
- ✓ am verificat dacă soldurile anuale de la principalii clienți, furnizori sunt confirmate
- ✓ am verificat dacă creanțele și datoriile sunt corect evaluate și evidențiate
- ✓ am verificat dacă bilanțul contabil este întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice și cu respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestuia și a notelor explicative
- ✓ am verificat dacă contul de profit și pierdere este întocmit pe baza datelor din contabilitate, existând baza legală pentru înregistrările efectuate în conturile de cheltuieli;
- ✓ am verificat împrumuturile și datoriile asimilate, inclusive dobânzile, dacă sunt contabilizate și corect calculate;
- ✓ am verificat riscurile și cheltuielile previzionate dacă au fost corect estimate și/sau calculate;
- ✓ am examinat situația comparativă a diverselor conturi de venituri și cheltuieli
- ✓ în ceea ce privește notele explicative, am analizat evoluția conturilor prezentate, măsurile luate de conducerea entității, metodele utilizate pentru calculul amortizării, provizioanelor și fundamentarea acestora, respectarea modului și metodelor de evaluare a posturilor din bilanț și contul de profit și pierdere

În urma verificării am constatat următoarele:

- ✓ Situațiile financiare încheiate de data de 31.12.2022 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr. 1802/2014 și alte reglementări în vigoare;

- ✓ Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative;
- ✓ Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică;
- ✓ Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanța sintetică întocmită la 31.12.2022
- ✓ Entitatea a realizat inventarierea generală a patrimoniului, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate;
- ✓ Bilantul, contul de profit și pierdere și notele explicative sunt coerente, concorda cu datele din contabilitate, sunt prezentate conform principiilor contabile și reglementarilor în vigoare;
- ✓ Notele explicative cuprind toate informațiile de importanță semnificativă asupra situației patrimoniale, financiare și rezultatelor obținute;

Pragul de semnificație

6. Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat în funcție de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare.
7. Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul de semnificație global pentru situațiile financiare luate în ansamblu, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos. Acestea, împreună cu aspecte calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului și în a determina natura, desfășurarea în timp și amploarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua corect dimensiunea denaturărilor, la nivel individual și agregat, asupra situațiilor financiare luate în ansamblu.

Pragul de semnificație global	160.149,05 lei
Cum a fost determinat	Media aritmetică a 2% din cifra de afaceri pe ultimii 3 ani
Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație	Am ales cifra de afaceri ca și criteriu de referință deoarece în viziunea noastră, acest indicator este relevant, societatea având statut de utilitate publică și de asemenea reprezintă un criteriu de referință general acceptat. Am ales 2% deoarece, pe baza experienței noastre, reprezintă un prag de semnificație cantitativ acceptabil pentru criteriul de referință ales.

Vom raporta Comitetului de audit/ Structurii de guvernanta echivalente acele erori identificate in decursul auditului care depasesc **160.149,05** lei, precum si erorile sub aceasta suma care, in opinia noastra, consideram ca trebuie sa fie raportate datorita unor motive calitative.

Aspecte privind Principiul Continuitatii Activitatii

8. Auditorul, in urma probelor obtinute ca urmare a derularii procedurilor de audit, considera ca societatea are capacitatea de a continua activitatea, conform principiului continuitatii activitatii.

Aspecte privind deficiente semnificative din situatiile financiare, din sistemul de control financiar intern si sistemul contabil

9. Conform aspectelor prezentate in raportul administratorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022, raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2022, organigramei, entitatea are organizat compartiment de audit intern propriu, conform deciziei nr 80/2012, fiind asigurat de un angajat din cadrul societatii . Recomandam infiintarea unui compartiment propriu cu minim 2 auditori interni.

Aspecte privind nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege si a actelor administrative sau a statutului

10. Nu avem cunostinta de nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege, a actelor administrativ sau a statutului.

Aspecte privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situatiile financiare anuale

11. Elementele prezentate in situatiile financiare anuale individuale sunt recunoscute si evaluate in conformitate cu principiile generale prevazute in Ordinul Ministrului Finantelor Publice din Romania nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Comunicarea auditorul cu entitatea auditata

12. Pe parcursul misiunii de audit, ne-au fost furnizate toate explicațiile și documentele solicitate.

Alte aspecte

Page | 5

13. Acest raport este adresat exclusiv Comitetului de Audit, sau in cazul in care entitatea nu are un comitet de audit, organismului cu functii echivalente, in vederea explicarii rezultatelor auditului statutar, in conformitate cu Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate.

In numele

S Eval Expert SRL

Pitesti, str. Dumbravei nr.10

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiar
din Romania cu numarul 8/2001

Auditor,

Mihailescu Ciprian-Teodor

inregistrat la Camera Auditorilor Financiar
din Romania cu numarul 2740



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIHĂILESCU CIPRIAN-TEODOR
Registrul Public Electronic: AF2740



Pitesti, 17.05.2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: EVAL EXPERT SRL
Registrul Public Electronic: FA8