

S. EVAL EXPERT S.R.L.

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



**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

Încheiate la 31. 12. 2021

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

05 Mai 2022

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul finanțier încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

| | |
|-------------------------------------------|---------------|
| • Activ net | 4.704.226 lei |
| • Total capitaluri proprii: | 1.977.026 lei |
| • Profitul net al exercițiului finanțier: | 117.907 lei |

In opinia noastră, situatiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2021 ,precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul finantier incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice din Romania nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile 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 si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adevarate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

1. Conform aspectelor prezentate in raportul administratorilor pentru exercitiul finanțier încheiat la 31.12.2021, entitatea are organizat compartimentul de audit intern propriu, fiind compus din o persoană. Recomandam ca structura compartimentului de audit intern sa fie formata din minim 2(doua) persoane pentru a asigura functia de supraveghere a activitatii de audit intern, iar seful compartimentului sa fie auditor finantier, conform prevederilor legale.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

2. Avand in vedere contextul actual generat de starea de razboi din Ucraina si masurile restrictive impuse Rusiei si Belarus, cu impact direct asupra conditiilor care afecteaza sau pot afecta desfasurarea normala a activitatilor/ relatiilor comerciale, la data acestui raport atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte :

- a) nu exista suspiciuni cu privire la capacitatea entitatii de a-si continua activitatea in urmatoarele 12 luni;
- b) Sumele din situatiile financiare nu au fost ajustate in contextul starii de razboi si a masurilor restrictive
- c) Consideram ca s-au prezentat in situatiile financiare informatiile corespunzatoare care sa reliefze particularitatile eventualului impact generat de starea de razboi asupra activitatii entitatii;
- d) Nu ne asteptam ca valorile din situatiile financiare sa se modifice in perioada urmatoare ca efect al razboiului din Ucraina si al masurilor restrictive impuse Rusiei si Belarus de UE.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in circumstantele auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu conduc la formarea unei opinii separate cu privire la reprezentarea fidela.

| Aspect cheie de audit | Modul de abordare in cadrul auditului |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Conform aspectelor prezentate in raportul administratorilor pentru exercitiul finanziar incheiat la 31.12.2021, raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2021, organigramei, entitatea nu are organizat comportiment de audit intern propriu cu minim 2 auditori interni, fiind un singur post ocupat. | Procedurile noastre de audit au avut ca scop: <ul style="list-style-type: none">- Asigurarea ca politicele 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 potentiilor 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. |

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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 exprimam nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul finanțier încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să examinam acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvențe cu situațiile financiare, sau cu informațiile pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par să fie denaturate semnificativ.

In 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 activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul finanțier pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492

In plus, în baza responsabilității noastre cu privire la Societate și la mediul acestuia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul finanțier încheiat la data de 31 decembrie 2021, nu se cere să prezintăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de semnalat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidela în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobată Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

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

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 frauda, 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 frauda, 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.

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

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adevarate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 adevarate circumstancelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adevarare 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 adevarare 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 in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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 noastră 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 2021. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 14 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 2007 pana la 2021.

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, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014 si prevazute in Legea 162/2017.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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



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

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

Auditor,
Mihailescu Ion
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul **40**



Pitesti, 05.05.2022

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor finanțiar: MIHĂILESCU ION
Registrul Public Electronic: AF40

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Societate de audit finanțier membră a Camerei Auditorilor Financiari din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și
expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;**

Continut raport

Raportul de audit al situațiilor financiare ale S.C. AQUATERM AG'98 S.A la data de 31 decembrie 2021, contine urmatoarele anexe:

- I- Bilanțul încheiat la 31 decembrie 2021;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2021;
- III- Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2021;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2021;
- V- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile ;
- VII - Informații complementare.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

BILANTUL 31.12.2021

Anexa nr. I

| Nr. | EXPLICATIE | 31-12-20 | 31-12-21 | 2021/2020 | 2021-2020 |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| crt. | | | | | |
| I | TOTAL ACTIV | 3,848,690 | 4,704,226 | 122.23 | 855,536 |
| 1 | ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care: | 1,189,919 | 1,277,230 | 107.34 | 87,311 |
| | Imobilizări necorporale | 62,567 | 25,326 | 0.40 | -37,241 |
| | Imobilizări corporale | 1,118,540 | 1,243,092 | 111.14 | 124,552 |
| | Imobilizări financiare | 8,812 | 8,812 | 0.00 | 0 |
| 2 | ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care: | 2,946,046 | 3,449,648 | 117.09 | 503,602 |
| | Stocuri | 243,412 | 223,177 | 91.69 | -20,235 |
| | Creanțe | 1,650,670 | 1,242,208 | 75.25 | -408,462 |
| | Investiții financiare pe termen scurt | | | | |
| | Casa și conturi de bănci | 1,051,964 | 1,984,263 | 188.62 | 932,299 |
| 3 | CHELTUIELI ÎN AVANS | -287,275 | -22,652 | 7.89 | 264,623 |
| 4 | DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL | 967,932 | 2,279,940 | 235.55 | 1,312,008 |
| | DIN CARE : | | | | |
| | *IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMilate DE PANA LA 1 AN | 0 | 0 | | 0 |
| | *FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI | 592,462 | 2,279,940 | 384.82 | 1,687,478 |
| | ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN | 375,470 | 0 | 0.00 | -375,470 |
| 5 | ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE | 1,690,839 | 1,147,056 | 67.84 | -543,783 |
| 6 | TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE | 2,880,758 | 2,424,286 | 84.15 | -456,472 |
| 7 | DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN | 17,702 | 20,311 | 0.00 | 2,609 |
| | DIN CARE : | | | | |
| | IMPRUMUTURI DI DATORII ASIMilate MAI MARI DE 1 AN | 17,702 | 20,311 | | 2,609 |
| | FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI | | | | |
| | ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 8 | PROVIZIOANE | 331,239 | 331,239 | 0.00 | 0 |
| 9 | VENITURI ÎN AVANS | 99,973 | 95,710 | 95.74 | -4,263 |
| | Subvenții pentru investiții | 99,973 | 95,710 | 95.74 | -4,263 |
| | Venituri înregistrate în avans | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| | Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti | 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 | 282,770 | 863,959 | 305.53 | 581,189 |
| 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 | 1,215,082 | 117,907 | 0.00 | -1,097,175 |
| | Sold debitor | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 16 | REPARTIZAREA PROFITULUI | 69,632 | 8,464 | 0.00 | -61,168 |
| 17 | CAPITALURI PROPRII-TOTAL | 2,431,844 | 1,977,026 | 81.30 | -454,818 |
| 18 | Datorii totale | 985,634 | 2,300,251 | 233.38 | 1,314,617 |
| 19 | Patrimoniu public | | | | |
| II | TOTAL PASIV | 3,848,690 | 4,704,226 | 122.23 | 855,536 |

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2021

| EXPLICATIE | Realizari in perioada de raportare | | 2021 / | 2021 - |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|---------------|-------------------|
| | 31-12-20 | 31-12-21 | 2020 | 2020 |
| CIFRA DE AFACERI NETA | 8,107,270 | 7,891,837 | 97.34 | -215,433 |
| VENITURI DIN EXPLOATARE | 8,219,388 | 8,002,923 | 97.37 | -216,465 |
| Productia vanduta | 8,107,270 | 7,891,837 | 97.34 | -215,433 |
| Venituri din vânzarea mărfurilor | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| Reduceri comerciale acordate | | | | |
| Venituri din dobanzi înregistrate de entități radiate din registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing | | | | |
| Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete | 0 | 1,407 | 0.00 | 0.00 |
| Venituri aferente costului producției în curs de execuție | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| sold creditor | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| sold debitor | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale | | | | |
| Venituri din subvenții de exploatare | | | | |
| Alte venituri din exploatare | 112,118 | 109,679 | 97.82 | -2,439 |
| CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE | 6,826,825 | 7,833,810 | 114.75 | 1,006,985 |
| Cheltuieli cu materiale prime și materiale consumabile | 556,184 | 446,737 | 80.32 | -109,447 |
| Alte cheltuieli materiale | 119,586 | 103,454 | 86.51 | -16,132 |
| Alte cheltuieli externe | 1,196,196 | 947,928 | 79.25 | -248,268 |
| Cheltuieli privind marfurile | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| Reduceri comerciale primite | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| Cheltuieli cu personalul | 4,083,341 | 5,098,445 | 124.86 | 1,015,104 |
| Ajustari de valoare privind imobilizările necorporale și corporale | 124,256 | 259,120 | 208.54 | 134,864 |
| Ajustari de valoare privind activele circulante | 65,381 | 165,512 | 0.00 | 100,131 |
| Alte cheltuieli din exploatare | 681,881 | 812,614 | 119.17 | 130,733 |
| Cheltuieli privind prestațiile externe | 451,027 | 464,003 | 102.88 | 12,976 |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe și varșaminte assimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale | 179,730 | 202,868 | 112.87 | 23,138 |
| Alte cheltuieli | 51,124 | 145,743 | 285.08 | 94,619 |
| Cheltuieli cu dobanzile de refinanțare înregistrate de entitate radiată din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| Ajustari privind provizioanele | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE | 1,392,563 | 169,113 | 12.14 | -1,223,450 |
| VENITURI FINANCIARE | 78 | 173 | 221.79 | 95 |
| CHELTUIELI FINANCIARE | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARA | 78 | 173 | 221.79 | 95 |
| VENITURI TOTALE | 8,219,466 | 8,003,096 | 97.37 | -216,370 |
| CHELTUIELI TOTALE | 6,826,825 | 7,833,810 | 114.75 | 1,006,985 |
| PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTA | 1,392,641 | 169,286 | 12.16 | -1,223,355 |
| IMPOZIT PE PROFIT | 177,559 | 51,379 | 0.00 | -126,180 |
| PROFITUL SAU PIERDEREA NETA A EXERCITIULUI FINANCIAR | 1,215,082 | 117,907 | 9.70 | -1,097,175 |

lei

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**SITUATIA MODIFICARII CAPITALULUI PROPRIU
LA DATA DE 31.12.2021**

| Element al capitalului propriu | Sold la 01.01.2021 | Cresteri | Reduceri | Sold la 31.12.2021 |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------|------------------|---------------------------|
| Capital subscris neversat | 0 | | | |
| Capital subscris versat | 782,550 | 0 | 0 | 782,550 |
| Prime de capital | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rezerve din reevaluare | 221,074 | 0 | 0 | 221,074 |
| Rezerve | 282,770 | 581,189 | 0 | 863,959 |
| Rezerva repr surplus realizat din rezerve din reevaluare | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rezultat reportat | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rezultatul exercițiului | 1,215,082 | 117,907 | 1,215,082 | 117,907 |
| Repartizarea profitului | 69,632 | 0 | 61,168 | 8,464 |
| Total | 2,431,844 | 699,096 | 1,153,914 | 1,977,026 |

La data de 31.12.2021, capitalurile proprii ale societatii au scazut fata de aceeasi perioada a anului 2020 cu o suma in valoare de 454.818 lei, respectiv de la 2.431.844 lei la 1.977.026 lei .

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI
PENTRU ANUL 2021**

Metodă indirectă

| FLUXUL DE NUMERAR | 31-12-20 | 31-12-21 |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| (+/-) Rezultatul net al exercitiului | 1,215,082 | 117,907 |
| (+) Amortiz.si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per. | 124,256 | 259,120 |
| (-) Variatia stocurilor | -139,361 | 20,235 |
| (-) Variatia creantelor | -763,626 | 408,462 |
| (+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori | 23,820 | 1,687,478 |
| FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A) | 460,171 | 2,493,202 |
| (-) Variatia activelor imobilizate | -797,889 | -346,431 |
| FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B) | -797,889 | -346,431 |
| (+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate | 17,702 | 2,609 |
| (+) Variatia altor datorii | 25,315 | -375,470 |
| (+) Variatia capitalului social | 0 | 0 |
| FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C) | 43,017 | -372,861 |
| (+) Variatia altor elemente de pasiv | -151,226 | -576,988 |
| (-) Variatia altor elemente de activ | 289,779 | -264,623 |
| FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D) | 138,553 | -841,611 |
| FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D) | -156,148 | 932,299 |
| Disp. la inceput perioada | 1,208,112 | 1,051,964 |
| Disp. la sfarsit perioada | 1,051,964 | 1,984,263 |

La data de 31.12.2021, fluxul de numerar a fost in crestere fata de cel din anul 2020 cu 932.299 lei.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

- Indicatori de analiză -

- lei-

| Nr. crt. | Explicație | 31-12-20 | 31-12-21 | 2021/2020 |
|-----------|----------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 1 | Imobilizari - Total | 1,189,919 | 1,277,230 | 107.34% |
| 2 | Capital propriu - Total | 2,431,844 | 1,977,026 | 81.30% |
| 3 | Alte imprumuturi si datorii assimilate | 0 | 0 | 0.00% |
| 3 | Fond rulment net | 1,241,925 | 699,796 | 56.35% |
| 4 | Stocuri | 243,412 | 223,177 | 91.69% |
| 5 | Creante | 1,650,670 | 1,242,208 | 75.25% |
| 6 | Cheltuieli in avans | -287,275 | -22,652 | 7.89% |
| 7 | Obligatii nefinanciare | 967,932 | 2,279,940 | 235.55% |
| 8 | Venit in avans | 99,973 | 95,710 | 95.74% |
| 9 | Provizioane pt riscuri si cheltuieli | 331,239 | 331,239 | 0.00% |
| 10 | Nevoia de fond de rulment | 207,663 | 1,264,156 | -608.75% |
| 11 | Trezorerie | 1,034,262 | 1,984,263 | 191.85% |
| 12 | Casa si banci | 1,051,964 | 1,984,263 | 188.62% |
| 13 | Capitaluri imprumutate | 985,634 | 2,300,251 | 233.38% |
| | din care : | | | |
| | → Banci | 17,702 | 20,311 | |
| | → Alte surse curente | 967,932 | 2,279,940 | 235.55% |
| 14 | Total capital investit , | 2,431,844 | 1,997,337 | 82.13% |
| | din care : | | | |
| | → Active imobilizate | 1,189,919 | 1,277,230 | 107.34% |
| | → N.F.R. | 207,663 | 1,264,156 | -608.75% |
| | → Trezorerie | 1,034,262 | 1,984,263 | 191.85% |
| 15 | TREZORERIE NETA FR - NFR | 1,051,964 | 1,984,263 | 188.62% |

Din analiza principalilor indicatori mentionati in tabelul de mai sus, rezulta ca trezoreria neta la sfarsitul anului 2021 a fost mai mare fata de cea de la inceputul anului cu 932.299 lei.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

REGULI ȘI METODE 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

Situatiile financiare (anexe 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 imobilizate sunt active generatoare de beneficii și detinute pe o perioadă mai mare de un an. Ele se evaluatează la costul de achiziție sau la costul de producție.

3.1. IMOBILIZĂRI:

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

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

Imobilizările 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, reparărilor și înlocuirii articolelor de importanță redusă sunt incluse în cheltuielile de întreținere pe masura apariției lor.

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

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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 în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferurilor riscurilor și beneficiilor.

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

Metoda FIFO presupune că bunurile ieșite din gestiune se evaluatează la costul de achiziție (sau de producție) al primei întări. Pe măsură epuizării lotului bunurile ieșite din gestiune se evaluatează 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 și platile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data efectuării operațiunii.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

La finele fiecarei luni, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil în ultima zi bancara a lunii în cauză, a disponibilităților în valută și a altor valori de rezervă, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

3.4. CLIENTI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea clientilor se înregistrează operațiunile privind vânzările, respectiv livrările de marfuri și prestările de servicii 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 datorilor 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.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creațelor și datorilor 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:

In cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al masinilor, uneltelor si instalatiilor de lucru, precum si pentru computere si echipamente periferice ale acestora, metoda de amortizare utilizata este cea accelerata; aceasta consta in includerea in primul an de functionare, in cheltuielile de exploatare, a unei amortizari anuale de 50% din valoarea de intrare a mijlocului fix respectiv, iar amortizarile anuale pentru exercitiile financiare urmatoare, vor fi calculate la valoarea ramasa de amortizat, dupa regimul liniar, prin raportarea acesteia la numarul de ani de utilizare ramasi. Pentru celelalte categorii de mijloace fixe , metoda de amortizarea este cea liniara, in conformitate cu prevederile Legii 227/2015. Durata normata este cea prevazuta in H.G. 2139/2004

3.7. PROVIZIOANE :

Societatea are constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 331,239 lei.

3.8. CAPITALURILE PROPRII:

În *capitalurile proprii* sunt incluse : aporturile de capital , primele de capital, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului financial aşa 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 risurilor 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 2021 profit net in suma de 117.907 lei,dupa scaderea impozitului pe profit in valoare de 51.379 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 datorilor contigente 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 evaluatează 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

In timpul anului societatea a folosit aceleași metode privind înregistrarea în contabilitate a imobilizarilor, stocurilor.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Anexa nr.VII

INFORMATII COMPLEMENTARE

A. Note asupra bilantului

Imobilizari

În anul 2021 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 | 100,702 | 2,296 | 655 | 102343 |
| Imobilizari corporale | 2,041,658 | 347,196 | 29,667 | 2,359,187 |
| Imobilizari financiare | 8,812 | 0 | 0 | 8812 |
| TOTAL | 2,151,172 | 349,492 | 30,322 | 2,470,342 |

| Elemente de active | Deprecieri (amortizare si provizioane) | | | |
|-------------------------|----------------------------------------|----------------|---------------|------------------|
| | Sold 01 ian | A | Red sau rel | Sold 31.dec |
| 0 | 5 | 6 | 7 | 8=5+6-7 |
| Imobilizari necorporale | 38,135 | 39536 | 654 | 77017 |
| Imobilizari corporale | 923,118 | 219,815 | 26,838 | 1,116,095 |
| Imobilizari financiare | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 961,253 | 259,351 | 27,492 | 1,193,112 |

Pana la 31.12.2021 entitatea a înregistrat **intrări** de active imobilizate in suma totala de **349.492** lei, constand in:

⇒ imobilizari corporale in suma de 347.196 lei , din care :

- instalații tehnice și mașini: 347.196 lei
⇒ imobilizari necorporale in suma 2.296 lei

In structura imobilizarilor corporale si necorporale, situatia acestora la 31.12.2021 se prezinta astfel:

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Imobilizările corporale si necorporale

| | CLĂDIRI Constructii | APARATE, INSTALATII MJL TRANSP | Terenuri | ALTE MIJLOACE FIXE | Imobilizari necorporale | TOTAL imobilizari corp si necorporale |
|----------------------------|------------------------|--------------------------------------|---------------|--------------------------|----------------------------|---------------------------------------------|
| Valoare de inventar | | | | | | |
| Sold la 01.01.2021 | 609,808 | 1,253,350 | 50,000 | 128,500 | 100,702 | 2,142,360 |
| intrări în cursul anului | 0 | 347,196 | 0 | 0 | 2,296 | 349,492 |
| Iesiri in curs an | 0 | 17,022 | 0 | 12,645 | 655 | 30,322 |
| sold la 31.12.2021 | 609,808 | 1,583,524 | 50,000 | 115,855 | 102,343 | 2,461,530 |
| Amortizare la : | | | | | | 0 |
| Sold la 01.01.2021 | 56,610 | 818,918 | | 47,590 | 38,135 | 961,253 |
| intrări în cursul anului | 21,190 | 187,683 | | 10,942 | 39536 | 259,351 |
| Iesiri in curs an | 0 | 14,192 | | 12,646 | 654 | 27,492 |
| la 31.12.2021 | 77,800 | 992,409 | 0 | 45,886 | 77,017 | 1,193,112 |
| valoarea rămasă la : | | | | | | |
| 31-12-21 | 553,198 | 434,432 | 50,000 | 80,910 | 62,567 | 1,181,107 |
| 01-01-21 | 532,008 | 591,115 | 50,000 | 69,969 | 25,326 | 1,268,418 |

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 31.12.2021 stocurile societății la valoarea neta însumau: **223.177 lei**, în scadere fata de inceputul anului cu 20.235 lei (8,31%).

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

lei

| Nr. crt. | EXPLICАȚIE | Stoc la 01.01.2021 | Stoc la 31.12.2021 | Diferente |
|-------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| | | | | 12.2021-01.2021 |
| 1 | Materii prime și materiale | 170,162 | 210,173 | 40,011 |
| | - procent in total stocuri | 70 | 94 | |
| 2 | Obiecte de inventar | 31,232 | 10,357 | -20,875 |
| | - procent in total stocuri | 13 | 5 | |
| 3 | Avansuri pentru cumpărari de marfuri | 42,018 | 2,647 | -39,371 |
| | - procent in total stocuri | 17 | 1 | |
| | TOTAL | 243,412 | 223,177 | -20,235 |
| | % totala | 100 | 100 | 0 |

Ponderea în cadrul stocurilor o detin materialele consumabile.

Indicatorii de rotatie a stocurilor in cifra de afaceri in anul 2021 evidențiază o durata de rotatie a stocurilor de 33,83 si un numar de zile de stocare de 10,79 .

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

3. SITUATIA CREAMTELOR :

La 31.12.2021, creanțele au însumat 1.242.208 lei, si se prezinta astfel:

Lei

| CREANTE | SOLD LA 31 decembrie 2021 (col 2+3) | | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------|----------------|
| | total | sub 1 an | peste 1 an |
| 0 | 1 | 2 | 3 |
| TOTAL din care : | 1,242,208 | 390,882 | 851,326 |
| Clienti | 1,158,571 | 307,245 | 851,326 |
| Concedii si indemnizatii | 49,029 | 49,029 | |
| TVA de recuperat | 30,389 | 30,389 | |
| Operatiuni in curs | 138,919 | 138,919 | |
| Tva neexigibil | 3,878 | 3,878 | |
| Impozit profit de recuperat | 50,950 | 50,950 | |
| Ajustari pt deprecierea creantelor | 189,528 | 189,528 | |

Ponderea in total creante o reprezinta clientii 93,27%, operatiuni in curs 15,26 %.

4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5.SITUATIA DATORIILOR :

La 31.12.2021 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de **2.300.251** lei, în creștere fata de începutul anului cu 1.314.617 lei (133,38 %).

Situatia datoriilor in se prezinta astfel:

| DATORII | SOLD LA 31 decembrie 2021 | | |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|------------------|---------------|
| | Total col 2+3+4 | sub 1 an | peste 1 an |
| 0 | 1 | 2 | |
| TOTAL din care : | 2,300,251 | 2,279,940 | |
| FURNIZORI | 857,722 | 857,722 | |
| Personal remuneratii datorate | 107,502 | 107,502 | |
| Personal ajutoare materiale datorate | 815 | 815 | |
| Personal remuneratii tertii | 469 | 469 | |
| Alte datorii cu personalul | 39,680 | 39,680 | |
| Contributia la asigurarile sociale | 140,832 | 140,832 | |
| Contributia asiguratoare de munca | 9,057 | 9,057 | |
| Alte imprumuturi si datorii asimilate | 20,311 | 0 | 20,311 |
| Creditori diversi | 23,947 | 23,947 | |
| Credit bancar pe termen scurt | 1,000,000 | 1,000,000 | |
| Datorii la bugetul statului si impozitul pe salarii | 91,840 | 91,840 | |
| Alte fonduri speciale | 8,076 | 8,076 | |

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Ponderea in volumul total al datorilor o reprezinta creditul bancar pe termen scurt 43,47%, furnizorii 37,29 %, contributia la asigurarile 6,12 %, datorii la bugetul statului 3,99 % etc.

6 . DISPONIBILITĂȚI BĂNESTI:

Disponibilitatile unității la 31.12.2021 au insumat 1.984.263 lei, in crestere fata de inceputul anului cu 932.299 lei (88,62%).

Disponibilitatile in valuta existente in cont la 31.12.2021 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 1.01.2021 | Cresteri | Reduceri | SOLD LA |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|----------|----------------|
| | | | | | 31-12-21 |
| 1 | PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI-total, din care: | 331,239 | 0 | 0 | 331239 |
| a | Provizioane pentru litigii | 331,239 | 0 | 0 | 331239 |
| b | Provizion pt. impozite | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | AJUSTARI PT DEPRECIERE CREAANTE CLIENTI | 65,903 | 123625.1 | | 189,528 |
| T O T A L | | 397,142 | 123,625 | 0 | 331,239 |

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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 scaderea cifrei de afaceri cu circa 2,66 % .

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 finanțiar înregistrat în anul 2021 se prezintă după cum urmează:

| Nr. crt. | EXPLICATIE | Realizari in perioada de raportare | | 2021/2020 | 2021-2020 Lei |
|-------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|------------------|---------------|-------------------|
| | | 31-12-20 | 31-12-21 | | |
| 1 | CIFRA DE AFACERI | 8,107,270 | 7,891,837 | 97.34 | -215,433 |
| 2 | VENITURI DIN EXPLOATARE | 8,219,388 | 8,002,923 | 97.37 | -216,465 |
| 3 | CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE | 6,826,825 | 7,833,810 | 114.75 | 1,006,985 |
| 4 | REZULTAT DIN EXPLOATARE | 1,392,563 | 169,113 | 12.14 | -1,223,450 |
| 5 | VENITURI FINANCIARE | 78 | 173 | 221.79 | 95 |
| 6 | CHELTUIELI FINANCIARE | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 7 | REZULTAT FINANCIAR - profit | 78 | 173 | 221.79 | 95 |
| 8 | VENITURI EXTRAORDINARE | | | | |
| 9 | VENITURI TOTALE | 8,219,466 | 8,003,096 | 97.37 | -216,370 |
| 10 | CHELTUIELI TOTALE | 6,826,825 | 7,833,810 | 114.75 | 1,006,985 |
| 11 | REZULTAT BRUT | 1,392,641 | 169,286 | 12.16 | -1,223,355 |
| 12 | IMPOZIT PE PROFIT | 177,559 | 51,379 | 0.00 | -126,180 |
| 13 | REZULTAT NET | 1,215,082 | 117,907 | 9.70 | -1,097,175 |

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constata scaderea cifrei de afaceri cu 215.433 lei la 31.12.2021 fata de aceeasi perioada a anului trecut.

In sinteza situatia veniturilor si a cheltuielilor inregistrate la 31.12.2021 se prezinta dupa cum urmeaza:

- in structura contului de profit si pierdere s-a inregistrat o scadere a veniturilor totale la 31.12.2021 fata de 31.12.2020 cu 2,63 % respectiv cu 216.370 lei, de la 8.219.466 lei la 31.12.2020 la 8.003.096 lei la 31.12.2021, iar cheltuielile totale aferente au inregistrat o crestere 14,75 %, respectiv cu 1.006.985 lei de la 6.826.825 lei aferente anului 2020 la 7.833.810 lei aferente anului 2021;

S. EVAL EXPERT S.R.L.Pitești

- din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri in suma de 8.002.923 lei si cheltuieli de exploatare de 7.833.810 lei, rezultand un profit din exploatare de 169.113 lei;
 - din activitatea financiara societatea a realizat un volum de venituri de 173 lei si cheltuieli financiare de 0 lei rezultand un profit de 173 lei ;
- Pe total activitate s-a inregistrat un profit brut de 169.286 lei.

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

| Indicatorul | Exercitiul curent | Exercitiul curent | % |
|-------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------------|
| | 31-12-20 | 31-12-21 | |
| 1. Cifra de afaceri neta | 8,107,270 | 7,891,837 | 97.34 |
| 2. Alte venituri | 112,118 | 111,086 | 99.08 |
| TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE | 8,219,388 | 8,002,923 | 97.37 |
| 3. Ch. cu mat. pr. si mat. | 675,770 | 550,191 | 81.42 |
| 4. Alte chelt. din afara (energie + apa) | 1,196,196 | 947,928 | 79.25 |
| 5. Ch. privind marfurile | Cheltuieli privind marfurile | 0 | 0.00 |
| 6. Reduceri comerciale primite | 0 | 0 | 0.00 |
| 6. Ch. cu personalul | 4,083,341 | 5,098,445 | 124.86 |
| 7. Amortizari si provizioane | 124,256 | 259,120 | 208.54 |
| 8. Ajustarea valorii activelor circulante | 65,381 | 165,512 | 0.00 |
| 9. Ajustari privind proviz. | 0 | 0 | 0.00 |
| 10. Alte ch exploatare | 681,881 | 812,614 | 119.17 |
| TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE | 6,826,825 | 7,833,810 | 114.75 |
| PROFIT DIN EXPLOATARE | 1,392,563 | 169,113 | 12.14 |

Din tabelul de mai sus, rezulta ca societatea la 31.12.2021 a realizat venituri din exploatare mai mici fata de anul precedent cu 216.465 lei, iar cheltuielile de exploatare mai mari cu 1.006.985 lei, iar in urma diferenței dintre veniturile din exploatare realizate si cheltuielile aferente, a rezultat un profit din exploatare de 169.113 lei.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

9. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

| Nr. crt. | Explicație | Mod calcul | 31-12-21 | | Valori optime |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------|-----------------------|
| | | | realizari | | |
| I. INDICATORI DE LICHIDITATE | | | | | |
| 1 | Lichiditate generală (Solvabilitatea generală) | <u>Active circulante</u> Datorii curente | <u>3,449,648</u> 2,279,940 | 1.51 | .1 - 2 |
| 2 | Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata) | <u>Active circulante - Stocuri</u> Datorii curente | <u>3,226,471</u> 2,279,940 | 1.42 | 0,8 - 1,5 |
| 3 | Rata generală a indatorării | Datorii totale <u>Capital propriu</u> | <u>2,300,251</u> 1,977,026 | 1.16 | .1 - 3 |
| 4 | Solvabilitate patrimonială | Capital propriu * 100 Total pasiv | <u>1,977,026</u> 100 4,704,226 | 42.03 | > 30 % |
| II. INDICATORI DE GESTIUNE | | | | | |
| 1 | Viteza de rotatie a stocurilor | <u>Cifra de afaceri neta</u> Stoc mediu global | <u>7,891,837</u> 233,295 | 33.83 | valoare maximala |
| 2 | Numar zile de stocare | <u>Stoc mediu global x 365</u> Cifra de afaceri neta | <u>233,295</u> <u>365</u> 7,891,837 | 10.79 | valoare minimala |
| 3 | Viteza de rotatie a debitelor (clienti) | <u>Sold mediu clienti x 365</u> Cifra de afaceri neta | <u>1,192,743</u> <u>*365</u> 7,891,837 | 55.16 | valoare minimala |
| 4 | Viteza de rotatie a activelor imobilizate | <u>Cifra de afaceri neta</u> Active imobilizate | <u>7,891,837</u> 1,277,230 | 6.18 | valoare maximala |
| 5 | Viteza de rotatie a activelor totale | <u>Cifra de afaceri neta</u> Active totale | <u>7,891,837</u> 4,704,226 | 1.68 | valoare maximala |
| 6 | Viteza de rotatie a creditelor (furnizori) | <u>Sold mediu furnizori x 365</u> Cifra de afaceri neta | <u>362,547</u> <u>*365</u> 7,891,837 | 16.77 | valoare mai mica II.3 |
| III. INDICATORI DE PROFITABILITATE | | | | | |
| 1 | Rata rentabilitatii profitului din exploatare | <u>Profit din exploatare *</u> <u>100</u> Active totale | <u>169,113</u> <u>100</u> 4,704,226 | 3.59 | |
| 2 | Rata rentabilitatii profitului net | <u>Profit net * 100</u> Active totale | <u>117,907</u> <u>100</u> 4,704,226 | 2.51 | |
| 3 | Rata profitului brut | <u>Profit brut * 100</u> Cifra de afaceri neta | <u>169,286</u> <u>100</u> 7,891,837 | 2.15 | |
| 4 | Rata rentabilității veniturilor | Profit brut x 100 = Venituri totale perioada | <u>169,286</u> <u>100</u> 8,003,096 | 2.12 | |
| 5 | Rata rentabilității capitalului | Profit brut x 100 = Capital propriu | <u>169,286</u> <u>100</u> 1,977,026 | 8.56 | |
| 6 | Rezultatul net per actiune | Profit net Numar actiuni | <u>117,907</u> 78,255 | 1.51 | |
| 7 | Rentabilitate in functie de cifra de afaceri sau rata marjei nete | Profit net x 100 = Cifra de afacere | <u>117,907</u> <u>100</u> 7,891,837 | 1.49 | |
| 8 | Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri | Total venituri x 100 = Total cheltuieli | <u>8,003,096</u> <u>100</u> 7,833,810 | 102.16 | |

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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 = 1,51. Valoarea recomandata acceptabila este cuprinsa in jur de 2 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

1.2. Indicatorul lichiditatii imediate = Active curente – stocuri / Datorii curent 1,42. 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 în disponibilități.

2. Indicatori de gestiune

Din analiza indicatorilor de gestiune s-a desprins concluzia că viteza de rotație a stocurilor este 33,83, numărul zilelor de stocare este 10,79 zile, furnizorii sunt plătiți la un număr 16,77 zile, mai mic decât are loc încasarea creantelor, clienții se încasează într-un interval de circa 55,16 zile. Viteza de rotație a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate = 6,18 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 generală a indatorării

Datorii totale/capital propriu = 1,16

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 SI EVOLUTIA CIFREI DE AFACERI

LEI

| INDICATORUL | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 2021/2020 |
|--------------------------|------------|------------|-----------|
| 1. CIFRA DE AFACERI NETA | 8.107.270 | 7.891.837 | 97,34 |

Cifra de afaceri a anului 2021, în suma totală de 7.891.837 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

| | % | % |
|--------------------------------------------|-------------------|---------------|
| CIFRA DE AFACERI - total din care | 7891836.52 | 100.00 |
| Venituri din vanzari produse finite 701 | | 0.00 |
| Venituri din vanzari semifabricate 702 | | 0.00 |
| Venituri din vanzari produse reziduale 703 | 32.00 | 0.00 |
| Venituri din lucrari executate 704 | 7891804.52 | 100.00 |
| Venituri din redevenete chirii 706 | | 0.00 |
| Venituri din activitati diverse 708 | | 0.000 |
| Total venituri prod vanduta | 0.00 | 0.00 |
| Venituri vanzari mărfuri 707 | 0.00 | 0.00 |

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

În exercițiul finanțiar al anului 2021 societatea a înregistrat o cifră de afaceri de 7.891.837 lei, în scadere față de anul precedent cu 215.433 lei (2,66%).

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 pe anul 2021 în suma de 51.379 lei, înregistrând un profit în suma de 117.907 lei.

C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :

12.STRUCTURA ȘI EVOLUTIA NUMĂRULUI DE SALARIATI

| | Nr mediu de personal la 31.12.2020 | Nr mediu de personal la 31.12.2021 | Diferente |
|-------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------|
| Total | 81 | 86 | 5 |

Efectivul de personal la sfârșitul anului 2021 a fost de 89 persoane, cu o persoană mai puțin fata de sfârșitul anului 2020.

13.STRUCTURA ACTIONARIATULUI LA 31.12.2021

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 conform Hotararii AGA nr.2/26.02.2019 din:

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

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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

-Conducerea Executiva în anul 2021 a fost formată din :

- Director general - Mihailescu Ileana Claudia

15. ÎNTOCMIREA SITUATIILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ:

Situatiile financiare pe anul 2021, 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 lunare balanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situatiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanță sintetică întocmită la 31.12.2021.

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. 82/28.12.2021 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 2021. Rezultatele inventarierii au fost aprobată de Conducere și înregistrate în evidența contabilă.

16. EVENIMENTE ULTERIOARE:

Pe perioada întocmirii raportului de audit și mai ales după întocmirea și aprobarea bilanțului de la 31.12.2021, auditorul nu a fost înștiințat despre unele probleme deosebite, care ar fi putut conduce la modificări ale bilanțului și contului de profit și pierdere.

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



Inregistrata la Cameră Auditorilor Financiari
din România cu numarul 8/2001

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

Auditator,
Mihailescu Ion
înregistrat la Cămeră Auditorilor Financiari
din România cu numarul 40



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Pitești, 05.05.2022
Auditator finanțător: MIHAILESCU ION
Registrul Public Electronic: AF40

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Raportul suplimentar al auditorului independent



CATRE

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 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Independenta

2. Suntem independenți fata de societatea **S.C. AQUATERM AG'98 S.A.** în conformitate cu Codul de Etica al Profesionistilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internationale de Etica pentru Contabili și cu cerințele de etica care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România. Ne-am indeplinit responsabilitatile de etica în conformitate cu aceste cerinte și Codul IESBA conform declaratiei de independenta a auditorului financiar din 2021.

Descrierea sferei de aplicare și calendarul auditului

3. Am desfasurat auditul în conformitate cu Standardele Internationale 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 prevad conformitatea conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfasurarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la masura în care situațiile financiare sunt lipsite de denatură semnificativă. Un audit implica desfasurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezenterile din situațiile financiare.
4. Auditul nostru s-a desfasurat prin respectarea urmatorului calendar :
 - ✓ Planificarea misiunii și documentarea auditului (activități preliminare misiunii – analiză asupra entității auditate, obținerea informațiilor necesare înțelegerei clientului : actualizare și documentare, evaluarea preliminară a riscurilor și a pragului de semnificativitate, elaborarea strategiei de audit, a planului de misiune, a bugetului de timp, etc)– în perioada 01.09.2021- 07.09.2021
 - ✓ Înțelegerea sistemului contabil și de control intern (evaluarea sistemului de înregistrare și procesare a tranzacțiilor entitatii, evaluarea controlului intern și auditului intern, estimarea riscului de inherent, de control, testarea sistemelor de contabilitate și control intern, etc) –în perioada 08.09.2021 – 22.09.2021
 - ✓ 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 asociații; conturi în afara bilanțului, etc, prin aplicarea procedurilor : verificarea documentelor/ înregistrărilor, observarea, interviewarea/ chestionarea, reefectuarea, recalcularea, revizuirea (verificarea) – in perioada 01.09.2021-31.03.2022

- ✓ Verificarea modului de organizare și desfasurare a procesului de inventariere precum și înregistrarea în contabilitate a rezultatelor inventarierii –in perioada 29.12.2021-16.02.2022
- ✓ 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)–in perioada 29.03.2022-02.05.2022

Page | 2

Descrierea metodologiei de audit utilizata

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

- ✓ am verificat preluarea corecta în balanță 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 balanță 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 inscrise 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 creațele 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 imprumuturile 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

In urma verificării am constatat următoarele:

- ✓ Situațiile financiare încheiate de data de 31.12.2021 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;

- ✓ Evidență contabilă reflect 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 balanța sintetică întocmită la 31.12.2021
- ✓ Entitatea a realizat inventarierea generală a patrimoniului, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate;
- ✓ Bilanțul, contul de profit și pierdere și notele explicative sunt coerente, concordă 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;

Page | 3

Pragul de semnificatie

6. Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat în funcție de pragul de semnificatie. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile ca situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate să fie semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziiile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare.
7. Pe baza rationamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificatie, inclusiv pragul de semnificatie global pentru situațiile financiare luate în ansamblu, astăzi 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, desfasurarea 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 semnificatie global | 145.538,84 lei |
| Cum a fost determinat | Media aritmetică a 2% din cifra de afaceri pe ultimii 3 ani |
| Rationamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificatie | 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 semnificatie cantitativ acceptabil pentru criteriul de referință ales. |

Vom raporta Comitetului de audit/ Structurii de guvernanta echivalente acele erori identificate in decursul auditului care depasesc **145.538,84** lei, precum si erorile sub aceasta suma care, in opinia noastră, 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 31.12.2021, raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2021, organigramei, entitatea are organizat comportament de audit intern propriu, conform deciziei nr 80/2012, fiind asigurat de un angajat din cadrul societatii . Recomandam inaintarea unui comportament 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 sunt recunoscute si evaluate in conformitate cu principiile generale prevazute in Ordinul Ministrului Finantelor Publice din Romania nr. 1802/2014 pentru aprobatia Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

Comunicarea auditorului 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 si 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 Financiari
din Romania cu numarul 8/2001

Auditator,

Mihai ION

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul **40**



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor finanțier: MIHAILOSCU ION
Reștrul Public Electronic: AF40

Pitesti, 05.05.2022

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