

COMPANIA AQUASERV S.A.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

Raportul Administratorilor

Cuprins

Cadru General

1 Analiza activității întreprinderii

1.1 Introducere

1.2 Bilanțul contabil

1.2.1. Evoluția activelor și pasivelor

1.2.2. Capitalul productiv

1.2.3. Analiza structurii financiare, echilibrul financiar

1.3 Contul de rezultate

1.3.1 Veniturile din exploatare

1.3.2 Veniturile financiare

1.3.3 Cheltuielile de exploatare

1.3.4 Cheltuielile financiare

1.4 Profitabilitatea

1.5 Indicatori Consiliu Administrație

1.6 Concluzii

2 Informații referitoare la controlul intern

3 Evenimente importante apărute după încheierea exercițiului financiar

4 Dezvoltarea previzibilă a activității întreprinderii

5 Activități din domeniul cercetării și dezvoltării

6 Achizițiile propriilor acțiuni

7 Sucursalele societății

8 Declarația nefinanciară

Anexa nr. 1 TABLOUL DE BORD FINANCIAR

CADRU GENERAL

Prezentul Raport a fost elaborat conform Ordinului MFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Scopul raportului este de a oferi informații suplimentare despre companie față de Situațiile financiare anuale, pentru o mai bună interpretare a acestora.

Raportul cuprinde o analiză a evoluției activității companiei și a situației sale economico-financiare pe anul 2021, informații asupra evoluției probabile a activității, informații privind activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării și informații despre sucursalele societății.

Noua conducere a companiei, atât Consiliul de Administrație, cât și Directorii executivi, numiți în funcție din noiembrie 2021 au conceput o politică adecvată încă din anul 2022 continuând și în anul 2023, astfel ca serviciile furnizate și consumatorii să aibă cât mai puțin de suferit în aceste condiții. Au fost definiți principalii factori de succes pentru a supraviețui această perioadă de criză, printre care:

- Accesarea de proiecte investiționale din fonduri nerambursabile, prin care, în baza Analizei Cost-Beneficiu, se asigură elaborarea și aprobarea unei strategii tarifare adecvată condițiilor actuale, ținând cont și de gradul de suportabilitate a populației din zonă
- O planificare financiară riguroasă atât din punct de vedere al bugetării, cât și al fluxului de numerar, precum și urmărirea permanentă a evoluției stării financiare și a fenomenelor care le generează
- Ținerea sub control a costurilor asupra cărora poate exercita o oarecare influență
- Maximizarea beneficiilor angajaților în condițiile legale, cu scopul păstrării și atragerii forței de muncă de specialitate, ținând cont de necesitatea asigurării continuității serviciilor și de faptul că piața forței de muncă specializată este deficitară
- Efectuarea unei reorganizări în cadrul companiei, cu scopul aplatizării structurii organizatorice și operativizării anumitor activități

Conducerea executivă, cu sprijinul Consiliului de administrație și al AGA a pus în practică dezideratele enumerate, compania înregistrând profit în anul 2023.

1. ANALIZA ACTIVITĂȚII ÎNTREPRINDERII

1.1 INTRODUCERE

Scopul analizei este de a aprecia starea medie, evidențiind totodată și punctele forte și cele slabe din perspectiva situației financiare ale companiei.

Documentele pe baza cărora s-a făcut analiza sunt:

- Bilanțul contabil
- Contul de rezultate
- Tabloul de bord financiar - anexa nr. 1

Bilanțul descrie situația companiei la finele anului, ca rezultat al fluxurilor fizice și financiare, iar Contul de rezultate înregistrează cheltuielile și veniturile ocazionate de aceste fluxuri. Tabloul de bord financiar redă principalii indicatori calculați pe baza Bilanțului și Contului de rezultate.

1.2 BILANȚUL CONTABIL

1.2.1 Evoluția activelor și pasivelor

În evoluția activelor se constată următoarele:

COMPANIA AQUASERV S.A.

Raportul Administratorilor

pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

- valoarea netă a imobilizărilor necorporale a crescut cu 36,51% ca urmare a achiziționării licențelor din surse proprii și prin proiectul de digitalizare;

- imobilizările corporale, care au ponderea cea mai mare în totalul imobilizărilor, au crescut cu 30,71%. În cea mai mare parte această variație este rezultatul investițiilor în curs de execuție pe programul POIM.

- activele circulante au scăzut față de anul 2022 cu 5,23% ca urmare a scăderii creanțelor cu 18,04% coroborat cu creșterea stocurilor cu 10,89% ,în mare parte ca urmare a achiziționării de contoare în vederea înlocuirii celor cu scadență metrologică depășită, a materialelor necesare pentru intervenții/ mentenanțe și a materialelor pentru tratarea apei și cu creșterea disponibilităților bănești cu 17,26%, ca urmare a încasării prefinanțării pentru POIM.

În evoluția pasivelor se constată următoarele:

- datoria pe termen scurt la sfârșitul anului 2023 crește cu 49,20% față de sfârșitul anului 2022 ca urmare a contractării unui credit de tip „punte” în vederea sustinerii finanțării și refinanțării cheltuielilor a cinci proiecte de investiții cu fonduri europene. Aceste variații au fost influențate de următoarele:

- scăderea altor datorii cu 56,64% ,
- scăderea datoriilor către furnizori cu 24,19%;
- creșterii avansurilor în contul comenzilor cu 5,35%;
- creșterea sumelor datorate instituțiilor de credit cu 696,61%

- datoriile pe termen lung scad cu 24,33% față de anul 2022 ca urmare a rambursării sumelor datorate pe termen lung instituțiilor de credit (împrumuturile pentru programele ISPA și POS MEDIU). -Cresc sursele de finanțare pe termen lung cu 22,48%, datorită creșterii subvențiilor în 2023 față de 2022 cu 20,49% , coroborat cu scăderea împrumuturilor pe termen lung cu 24,33% și creșterea capitalurilor proprii cu 23,96%.

Capitalurile Proprii au crescut de la 40,47 milioane lei în 2022 la 67,76 milioane lei în 2023 ca urmare a rezultatului reportat, a rezervelor din reevaluare și a profitului net curent. Capitalurile proprii de 67,76 milioane lei sunt mult superioare Capitalului social de 7,57 milioane lei.

1.2.2 Analiza capitalului productiv (fondului de rulment)

Capitalul productiv (fondul de rulment) reprezintă diferența dintre activele curente și pasivele curente ale firmei (sau diferența între capitalul permanent și activele imobilizate).

În valori absolute capitalul productiv în anii 2022-2023 se prezintă în felul următor (activele curente includ și cheltuielile în avans (pentru anul 2022 la calculul activelor curente s-a scăzut suma de 9.849.843 lei reprezentând subvenții de încasat pentru proiectele de investiții din fonduri nerambursabile și care nu au corespondent în pasivele curente la data bilanțului).

LEI

	2022	2023	Diferența
Active curente-AC	91,982,411	96,519,925	4,537,514
Pasive curente-PC	61,931,018	92,399,154	30,468,136
Fondul de rulment	30,051,393	4,120,771	(25,930,622)

Evoluția Pasivelor Curente a fost explicată mai sus la punctul privind datoriile pe termen scurt. Creșterea valorică a pasivelor curente într-un ritm mai mare față de evoluția activelor curente duce la scăderea fondului de rulment. Raportul AC/PC (1,04), arată că societatea este stabilă financiar în condițiile încasării creanțelor acumulate, având astfel capacitatea de a-și achita datoriile pe termen scurt prin intermediul activelor circulante.

COMPANIA AQUASERV S.A.

Raportul Administratorilor

pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

Nevoia de fond de rulment reflectă diferența dintre necesitățile de finanțare a ciclului de exploatare și datoriile de exploatare. Necesitățile de finanțare a producției, respectiv a ciclului de exploatare (stocuri și creanțe, creanțele au fost diminuate cu suma de 9.849.843 lei reprezentând subvenții de încasat pentru proiectele de investiții din fonduri nerambursabile și care nu au corespondent în pasivele curente la data bilanțului în anul 2022) sunt acoperite în cea mai mare parte din surse temporare corespunzătoare (datorii de exploatare: furnizori, creditori etc.). Formula de calcul a nevoii de fond de rulment este:

$$\text{Nevoia de fond de rulment} = (\text{Stocuri} + \text{Creanțe} + \text{Ch în avans}) - \text{Datorii de exploatare}$$

Nevoia de fond de rulment pe anii 2022-2023 se prezintă în felul următor:

LEI

	2022	2023
Stocuri + Creanțe+Ch în avans	61,894,259	61,237,965
Datorii de exploatare	54,763,703	35,303,568
Nevoia de fond de rulment	7,130,556	25,934,396

Se observă o creștere semnificativă a nevoii de fond de rulment în anul 2023 față de anul 2022.

Trezoreria netă reprezintă soldul disponibilităților bănești nete efectiv la dispoziția companiei și este diferența între fondul de rulment și nevoia de fond de rulment sau diferența între disponibilitățile din casă-bancă și creditele bancare de rambursat pe termen scurt. Trezoreria netă pe anii 2022-2023 se prezintă în felul următor:

-LEI-

	2022	2023
Fondul de rulment	30,051,393	4,120,771
Nevoia de fond de rulment	7,130,556	25,934,396
Trezoreria netă	22,920,837	(21,813,625)

Trezoreria netă negativă ilustrează un deficit monetar care va putea fi acoperit din noi resurse monetare(credite pe termen scurt)

Ratele prin care se analizează managementul capitalului productiv sunt cuprinse în Tabloul de bord financiar din **anexa nr. 1**.

Rata lichidității curente – exprimă capacitatea companiei de a onora obligațiile pe termen scurt față de furnizori, stat, personal și bănci (pasivele curente) pe seama activelor curente formate din stocuri, creanțe și disponibilități. Valoarea ratei este supraunitară de 1,04 și înregistrează o scădere față de anul 2022(1,49). Compania, și în această situație, are capacitatea de a-și plăti datoriile curente din activele curente existente.

Rata lichidității rapide – exprimă posibilitatea plății obligațiilor pe termen scurt pe seama creanțelor de încasat și a disponibilităților. Valoarea ratei este subunitară de 0,95, înregistrează o scădere față de anul 2022(1,35), fiind aproape de valoarea lichidității curente ceea ce înseamnă un volum relativ redus al stocurilor.

Rata de rulare a debitorilor arată perioada de încasare a contravalorii prestațiilor de la clienți. La calculul indicatorului valorile soldului clienților și al vânzărilor luate în considerare sunt inclusiv TVA. Dacă în anul 2022 acest indicator a fost situat la nivelul de 88 zile, în anul 2023 scade până la 70 de zile. Având în vedere că producția unei luni se facturează în luna următoare și clienții au, conform legii, o perioadă de plată de 15 zile plus o perioadă de grație de 30 de zile, valoarea standard a acestui indicator se situează în jur de 45 de zile. Față de această valoare standard de 45 zile

COMPANIA AQUASERV S.A.**Raportul Administratorilor**

pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

clienții plătesc în medie la 70 de zile, deci cu o întârziere medie de 25 zile. Scaderea duratei medii de încasare a facturilor în 2023 față de 2022 se măsoară întrupe în recuperarea creanțelor.

Rata de rulare a creditorilor - arată durata de plată a obligațiilor față de furnizorii de exploatare. La calculul indicatorului valorile soldului furnizorilor și al achizițiilor luate în considerare sunt inclusiv TVA. Limita minimă a acestei rate, așa cum este prevăzută în majoritatea contractelor cu furnizorii, este de 30 zile. În anul 2022 valoarea acesteia a fost de 22 de zile, iar în 2023 a scăzut până la 14 de zile, toate datoriile încadrându-se în termenul contractual de scadență.

Rata de rulare a stocurilor – arată perioada medie de staționare a materialelor în magazie. Valoarea ratei a înregistrat o scădere de la 226 de zile în 2022 la 172 zile în 2023 ceea ce reflectă o creștere a vitezei de rotație a stocurilor.

Caracterul specific al activității de apă-canal impune menținerea unor stocuri de siguranță relativ ridicate din materiile prime pentru tratarea și epurarea apei și stocuri de materiale de întreținere pentru repararea avariilor pe rețelele de apă și canalizare.

Situația creanțelor și datoriilor**CREANȚE**

Soldurile creanțelor de la clienți la sfârșitul anului 2023, nediminuat cu ajustările efectuate pentru clienții rău platnici, se prezintă astfel:

	Total creanțe	din care			
Anul	LEI	sold între	sold între	sold între	sold peste
		0-90 zile	91-180 zile	181-360 zile	360 zile
2022	34.023.791	20.919.530	1.295.005	1.331.067	10.478.189
2023	36,048,812	22,344,641	27,957,038	1,862,506	6,229,268

Creanțele totale față de clienți înregistrează o creștere de 5,95% în 2023 față de 2022, această creștere este influențată de creșterea vânzarilor ca efect al majorării prețurilor și a tarifelor precum și datorită creanțelor aflate în litigiu.

DATORII

Soldurile datoriilor la sfârșitul anilor 2022 și 2023 se prezintă astfel:

-LEI-

	2022	2023
TOTAL DATORII din care:	80,831,388	106,701,497
Credite bancare pe termen mediu și lung-BERD	26,067,685	19,004,281
Credite bancare pe termen scurt	-	50,621,874
Datorii către stat aferente lunii dec. și achitate în cursul lunii ianuarie	28,369	26,136
Datorii cu personalul și asig. sociale aferente lunii dec. și achitate în cursul lunii ianuarie	3,902,190	4,998,811
Datorii către furnizorii pentru exploatare	4,644,365	3,679,502
Datorii către furnizorii de imobilizări	1,490,114	554,459
Alte datorii	44,698,665	27,816,434

Deși rambursarea a creditelor bancare pe termen mediu și lung – BERD generează o scădere a datoriilor pe termen lung, datoriile totale cresc în 2023 cu 32,01% față de 2022 ca urmare a contractării unui credit de tip „punte” în vederea sustinerii finanțării și refinanțării cheltuielilor a cinci proiecte de investiții cu fonduri europene .

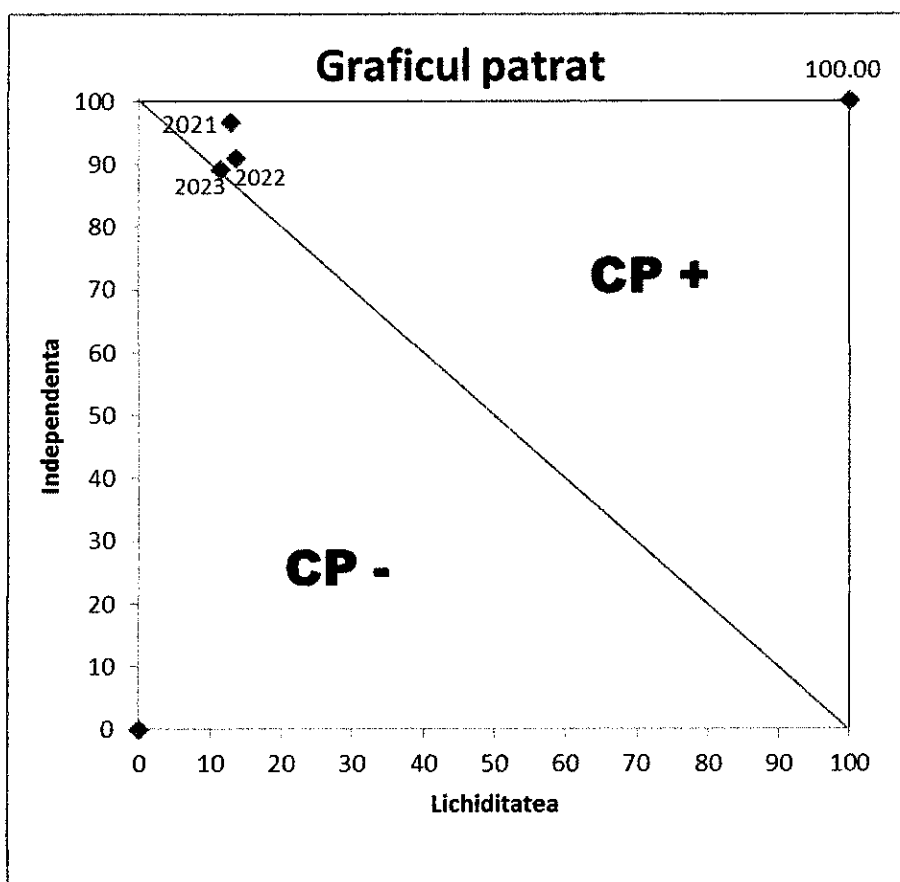
Concluzii

Creanțele totale cresc datorită creșterii vânzărilor ca efect al majorării prețurilor și al tarifelor precum și datorită creanțelor aflate în litigiu.

Datoriile totale cresc ca urmare a contractării unui credit de tip „punte” în vederea sustinerii finanțării și refinanțării cheltuielilor a cinci proiecte de investiții cu fonduri europene .

1.2.3 Analiza structurii financiare, echilibrul financiar

Pe baza ratelor de structură financiară prezentate în Tabloul de bord financiar din **anexa nr. 1**, se poate întocmi un grafic care oferă o imagine sugestivă a evoluției situației financiare.



Independența financiară ridicată (90,87% în 2022 scade în 2023 până la 89,10% pe termen scurt și pe termen lung de la 88,09% în 2022 scade la 87,41% în 2023) asigură stabilitatea financiară a societății, cu condiția încasării creanțelor.

Semnificația indicatorului este următoarea: în 2023 activitatea societății este acoperită în proporție de 87,41% din surse proprii și numai în proporție de 12,59% din surse împrumutate (inclusiv împrumuturile BERD). Sursele atrase pe termen scurt reprezintă doar 10,90% din total pasive.

Capitalurile Proprii au crescut de la 40,47 milioane lei în 2022 la 67,76 milioane lei în 2023, ca urmare a rezultatului reportat, a rezervelor din reevaluare și a profitului net curent. Capitalurile proprii de 67,76 milioane lei sunt mult superioare Capitalului social de 7,57 milioane.

COMPANIA AQUASERV S.A.

Raportul Administratorilor

pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

Lichiditatea de 13,56% în 2022 și de 11,39% în 2023 arată proporția **activelor curente** în **total active**. Activele curente luate în calcul în anul 2022 sunt diminuate cu suma de 9.849.843 lei reprezentând subvenții de încasat pentru proiectele de investiții din fonduri nerambursabile și care nu au corespondent în pasivele curente la data bilanțului.

Rata îndatorării măsoară cât la sută din totalul fondurilor provine din surse atrase (împrumuturi și obligații). Valorile înregistrate în 2022 de 11,91 % cresc până la 12,59 % în 2023 și arată proporția fondurilor provenite din împrumuturi. Creșterea ratei nefiind semnificativă asigură pentru organizație stabilitate financiară pe termen lung.

Concluzii

Menținerea echilibrului financiar pe termen lung permite atragerea de noi surse de finanțare străine sub forma împrumuturilor pe termen lung deoarece:

- securitatea financiară este asigurată pe termen lung, activele întreprinderii fiind acoperite în proporție de 87,41% din surse proprii și numai în proporție de 12,59% din surse împrumutate;
- rata îndatorării se menține la un nivel relativ scăzut, respectiv la 12,59%

Referitor la capitalul circulant în cursul anului 2022 afirmăm următoarele:

- datoriile pe termen scurt pot fi achitate pe seama activelor circulante;
- capitalul productiv este în scădere față de anul 2022.

1.3 CONTUL DE REZULTATE

În anul 2023 societatea înregistrează profit, așa cum rezultă din analiza veniturilor și cheltuielilor a căror diferență reprezintă de fapt rezultatul perioadei.

1.3.1 Veniturile din exploatare

Sunt determinate în mare parte de producția fizică și prețurile unitare de vânzare.

	2022	2023	Variație - %
Apă			
Producție fizică – mc	18,042,716.65	18,144,826.42	100.57%
Prod. valorică – LEI	71,455,407.43	96,393,562.36	134.90%
Canal			
Producție fizică – mc	17,759,373.68	18,155,066.36	102.23%
Prod. valorică – LEI	49,402,359.81	69,880,841.12	141.45%
Apă + Canal			
Prod. valorică – LEI	120,857,767.24	166,274,403.48	137.58%

Din tabel rezultă că producția fizică la apă potabilă a crescut cu 0,57%, iar cea valorică a înregistrat și ea o creștere de 34,90%. Producția fizică la canalizare a crescut cu 2,23% iar cea valorică a crescut cu 41,45%.

În ansamblu se poate observa o creștere valorică de 37,58% comparativ cu anul 2022. Această creștere se datorează în mica măsură creșterii producției fizice, influența mai mare se datorează modificării prețurilor/tarifelor începând din noiembrie 2022.

Veniturile din exploatare au crescut cu 35,45% în anul 2023 față de anul 2022.

1.3.2 Veniturile financiare

În ceea ce privește veniturile financiare, în anul 2023 se constată o creștere cu 13,87% față de 2022 ca urmare a creșterii veniturilor din dobânzi.

COMPANIA AQUASERV S.A.

Raportul Administratorilor

pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

1.3.3 Cheltuielile de exploatare

În funcție de dependența lor de volumul producției, cheltuielile de exploatare se împart în cheltuieli fixe și cheltuieli variabile. Ponderea cea mai mare în cheltuielile totale o reprezintă cheltuielile fixe cum ar fi cele cu salariile, cu amortismentele, cu materialele de întreținere, cu redevența și altele. Aceste cheltuieli fixe nu depind de volumul producției și în consecință nu variază direct proporțional pe măsură ce scade sau crește producția fizică. Cheltuielile de exploatare în 2023 au crescut cu 8,99 % față de anul 2022.

În cadrul cheltuielilor de exploatare, creșteri mai semnificative se înregistrează la:

-cheltuielile cu materiale consumabile cresc cu 38,17% , adică cu 6 mil. lei (contoare de apă, material pentru tratarea apei, materiale pentru instalații apă canal și piese de schimb pentru utilaje, combustibili);

-cheltuielile cu obiecte de inventar și echipamente de protecție cu 72,76% adică 695 mii lei. În această categorie intră sculele și dispozitive pentru lucrările de mentenanță, surplusul fiind necesar și pentru noile zone de operare preluate în operare și echipamentele de protecție care se acordă conform cerintelor legale specifice;

-cheltuielile cu personalul cresc cu 26,56% , adică cu 13,7 mil. Lei;

-cheltuielile privind prestațiile externe cu 10,20% adică 3,11 mil.lei, în această categorie intră cheltuielile cu întreținerea și reparațiile necesare pe de o parte învechirii capacităților de producție executate prin programul POS Mediu precum și datorită preluării de noi zone de operare.

-cheltuielile cu taxe și impozite cresc cu 14,75%.

1.3.4 Cheltuielile financiare

În anul 2023 se constată o creștere cu 40,53% a cheltuielilor financiare față de 2022, datorită creșterii cheltuielilor cu dobânda și cu acordarea creditului de tip „punte” în vederea sustinerii finanțării și refinanțării cheltuielilor a cinci proiecte de investiții cu fonduri europene .

1.4 PROFITABILITATEA

Nivelul rezultatului pentru perioada 2022-2023 se prezintă astfel:

- LEI -

	Anul 2022	Anul 2023
Total venituri	133.445.904	186.047.683
Total cheltuieli	154.215.562	174.519.567
Profit brut		11.528.116
Pierdere brută	20.769.658	
Impozit pe profit	0	183.854
Profit net	0	11.344.262
Pierdere netă	20.769.658	0
<i>Profit net rezultat din corecții contabile aferente anilor anteriori *</i>	0	2.590.082
Repartizarea profitului		
- rezerve legale	0	-
- acoperire pierdere din corecții contabile		-
- dividende	0	5.672.131
- surse proprii de finanțare constituite la sf. anului	0	5.672.131

COMPANIA AQUASERV S.A.

Raportul Administratorilor

pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

**Sumele aflate în soldul contului 1174 (2.590.082 lei) reprezentând profit aferent anului 2022 rezultat din corectii contabile, raman nerepartizate.*

În concluzie, veniturile totale cresc cu 34,99% iar cheltuielile totale cresc cu 9,33 %, conform explicitărilor de mai sus. În anul 2023 societatea înregistrează profit.

Următoarele rate exprimă sugestiv evoluția profitabilității:

Rata	Formula de calcul	UM	2022	2023
Rata venitului pe capitalul angajat	$\frac{\text{Rezultat din exploatare}}{\text{Capital angajat}}$	%	-3,56	1,41
Rata de utilizare a activelor	$\frac{\text{Vânzări}}{\text{Active operaționale}}$	%	20,69	22,91
Rata venitului din vânzări	$\frac{\text{Rezultat din exploatare}}{\text{Vânzări}}$	%	-17,20	6,15
Rata profitului	$\frac{\text{Rezultat brut}}{\text{Cifra de afaceri}}$	%	-16,28	6,66

Rata venitului pe capitalul angajat – exprimă rezultatul obținut în cursul unei perioade din activitățile operaționale, ca urmare a investiției unei sume de bani într-o afacere. Această sumă investită este reprezentată de Capitalul angajat (capitalul permanent) format din Capitalurile unității (+ subvențiile și provizioanele) și datoriile pe termen lung.

Valoarea ratei este pozitivă, această rată numită rată primară, arată rentabilitatea generală (globală) a activității companiei și poate fi descompusă în alte două rate între care există următoarea relație matematică:

$\text{Rata venitului pe capitalul angajat} = \text{Rata de utilizare a activelor} \times \text{Rata venitului din vânzări}$

Putem deci detalia analiza evoluției Ratei venitului pe capitalul angajat examinând valorile Ratei de utilizare a activelor și Ratei venitului din vânzări, numite rate secundare.

Rata de utilizare a activelor – exprimă intensitatea utilizării activelor. Vânzările reprezintă Cifra de afaceri realizată iar Activele operaționale reprezintă Activele imobilizate și curente care ar rămâne după plata datoriilor pe termen scurt adică a pasivelor curente.

$\text{Active operaționale} = \text{Active imobilizate} + (\text{Active curente} - \text{Pasive curente})$

Valoric **activele operaționale** sunt egale cu **capitalul angajat**, astfel încât ecuația matematică arătată mai sus este întotdeauna valabilă. Această rată a crescut de la 20,69% în 2022 la 22,91% în 2023 ca rezultat al creșterii cifrei de afaceri într-o măsură mai mare decât creșterea activelor operaționale.

Rata venitului din vânzări – reflectă acea parte a vânzărilor ce depășește costurile. Această rată crește de la -17,20 % în 2022 la 6,15 % în 2023. La o analiză mai amănunțită se poate observa că această creștere este datorată rezultatului pozitiv din exploatare și a creșterii cifrei de afaceri nete, cu 35,65%.

Rata profitului – reflectă ponderea rezultatului brut în cifra de afaceri realizată. Se observă o creștere a ratei profitului brut pe companie de la -16,28 % în 2022 la 6,66 % în 2023, ca urmare a rezultatului pozitiv înregistrat în anul 2023 și a creșterii cifrei de afaceri nete, cu 35,65%.

Concluzii

În anul 2023 societatea înregistrează un profit brut de **11,528,116 lei** (veniturile totale cresc cu 34,99 % și cheltuielile totale cresc cu 9,33 %).

În cadrul cheltuielilor de exploatare, creșteri mai semnificative se înregistrează la:

COMPANIA AQUASERV S.A.**Raportul Administratorilor**

pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

-cheltuielile cu materiale consumabile cresc cu 38,17% , adică cu 6 mil. lei (contoare de apă, material pentru tratarea apei, materiale pentru instalații apă canal și piese de schimb pentru utilaje, combustibili);

-cheltuielile cu obiecte de inventar și echipamente de protecție cu 72,76% adică 695 mii lei. În această categorie intră sculele și dispozitive pentru lucrările de mentenanță, surplusul fiind necesar și pentru noile zone de operare preluate în operare și echipamentele de protecție care se acordă conform cerințelor legale specifice;

-cheltuielile cu personalul cresc cu 26,56% , adică cu 13,7 mil. Lei;

-cheltuielile privind prestațiile externe cu 10,20% adică 3,11 mil.lei, în această categorie intră cheltuielile cu întreținerea și reparațiile necesare pe de o parte învechirii capacităților de producție executate prin programul POS Mediu precum și datorită preluării de noi zone de operare.

-cheltuielile cu taxe și impozite cresc cu 14,75%.

1.5 REALIZAREA INDICATORILOR CHEIE DE PERFORMANȚĂ PENTRU MEMBRI NEEEXECUTIVI AI CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

Vă prezentăm pentru anul 2023 calculul gradului global de realizare a Indicatorilor cheie de performanță pentru membri neexecutivi ai Consiliului de Administrație:

Indicatorul-cheie de performanță	U.M.	Coeficient de Pondere	Valori țintă 2023	Valori realizate*	Grad realizare **	Grad global de *** realizare
Indicatori Financieri						
Lichiditatea generală	Unitate	6%	1	1.01	101.00%	6.06%
Procentul costurilor cu forța de muncă	%	6%	49	38.72	120.98%	7.26%
Durata de rotație a stocurilor	Zile	6%	29	21	127.59%	7.66%
Indicatori Nefinancieri – operaționali						
Continuitatea alimentării cu apă	%	11%	98.5	99.98	101.50%	11.17%
Repararea spărturilor pe conducte de apă	%	11%	75	96.87	129.16%	14.21%
Desfundarea canalelor, caminelor sau gurilor de scurgere	%	11%	75	99.62	132.83%	14.61%
Răspunsuri date în scris la reclamațiile clienților legate de facturare	%	11%	85	95.31	112.13%	12.33%
Indicatori Nefinancieri - guvernanță corporativă						
Rata de retenție a personalului calificat	%	19%	95	99.69	104.94%	19.94%
Frecvența comunicatelor pentru promovarea imaginii companiei	%	19%	100	266.66	266.66%	50.67%
TOTAL		100%				143.90%

* Cumulat de la începutul anului

** Se calculează astfel (r – valori realizate; t – valori țintă):

- pentru indicatorii la care valoarea țintă este valoarea maximă (valoarea realizată trebuie să fie mai mică decât valoarea țintă): $\text{Grad de realizare} = 100\% - \frac{r-t}{t} * 100$;
- pentru indicatorii la care valoarea țintă este valoarea minimă (valoarea realizată trebuie să fie mai mare decât valoarea țintă): $\text{Grad de realizare} = 100\% + \frac{r-t}{t} * 100$

*** Se calculează prin înmulțirea Coeficientului de pondere cu Gradul de realizare la fiecare indicator, iar valorile astfel obținute se însumează.

1.6 CONCLUZII

Bilanțul contabil

- **Imobilizările corporale**, care au ponderea cea mai mare în totalul imobilizărilor, au crescut cu 30,71%. În cea mai mare parte această variație este rezultatul investițiilor în curs de execuție pe programul POIM.
- **Rata de rulare a debitorilor** arată perioada de încasare a contravalorii prestațiilor de la clienți. La calculul indicatorului valorile soldului clienților și al vânzărilor luate în considerare sunt inclusiv TVA. Dacă în anul 2022 acest indicator a fost situat la nivelul de 88 zile, în anul 2023 scade până la 70 de zile. Având în vedere că producția unei luni se facturează în luna următoare și clienții au, conform legii, o perioadă de plată de 15 zile plus o perioadă de grație de 30 de zile, valoarea standard a acestui indicator se situează în jur de 45 de zile. Față de această valoare standard de 45 zile clienții plătesc în medie la 70 de zile, deci cu o întârziere medie de 25 zile. Scaderea duratei medii de încasare a facturilor în 2023 față de 2022 se datorează măsurilor întreprinse în recuperarea creanțelor.
- **Creanțele față de clienți** cresc odată cu creșterea cifrei de afaceri, **creanțele totale** scad ca urmare a evoluției subvențiilor de încasat.
- **Datoriile totale** cresc ca urmare a contractării unui credit de tip „punte” în vederea sustinerii finanțării și refinanțării cheltuielilor a cinci proiecte de investiții cu fonduri europene.
- Menținerea **echilibrului financiar** pe termen lung permite atragerea de noi surse de finanțare străine sub forma împrumuturilor pe termen lung deoarece:
 - securitatea financiară este asigurată pe termen lung, activele întreprinderii fiind acoperite în proporție de 87,41% din surse proprii și numai în proporție de 12,59% din surse împrumutate;
 - rata îndatorării se menține la un nivel relativ scăzut, respectiv la 12,59%.
- Capitalurile Proprii au crescut de la 40,47 milioane lei în 2022 la 67,76 milioane lei în 2023 ca urmare a rezultatului reportat, a rezervelor din reevaluare și a profitului net curent. Capitalurile proprii de 67,76 milioane lei sunt mult superioare Capitalului social de 7,57 milioane lei.
- Referitor la **capitalul circulant** în cursul anului 2023 afirmăm următoarele:
 - datoriile pe termen scurt pot fi achitate pe seama activelor circulante;
 - capitalul productiv este în scădere față de anul 2022

Contul de rezultate

Rezultatul brut crește în 2023 față de 2022, înregistrându-se un profit brut în valoare de **11.528.116 lei**, ca urmare a creșterii mai accelerate a veniturilor față de cheltuieli (veniturile totale cresc cu 34,99% și cheltuielile totale cresc cu 9,33 %).

În cadrul cheltuielilor de exploatare, creșteri mai semnificative se înregistrează la:

-cheltuielile cu materiale consumabile cresc cu 38,17% , adică cu 6 mil. lei (contoare de apă, material pentru tratarea apei, materiale pentru instalații apă canal și piese de schimb pentru utilaje, combustibili);

-cheltuielile cu obiecte de inventar și echipamente de protecție cu 72,76% adică 695 mii lei. În această categorie intră sculele și dispozitive pentru lucrările de mentenanță, surplusul fiind necesar și pentru noile zone de operare preluate în operare și echipamentele de protecție care se acordă conform cerințelor legale specifice;

-cheltuielile cu personalul cresc cu 26,56% , adică cu 13,7 mil. Lei;

-cheltuielile privind prestațiile externe cu 10,20% adică 3,11 mil.lei, în această categorie intră cheltuielile cu întreținerea și reparațiile necesare pe de o parte învechirii capacităților de producție executate prin programul POS Mediu precum și datorită preluării de noi zone de operare.

-cheltuielile cu taxe și impozite cresc cu 14,75%.

2. INFORMAȚII REFERITOARE LA CONTROLUL INTERN

Cele mai relevante componente ale sistemului de control intern sunt următoarele:

- Structura organizatorică, atribuții, funcții, competențe profesionale, separarea atribuțiilor, Delegarea, Cod deontologic.
- Sistemul de informare și comunicare
- Sistemul de Management Integrat Calitate-Mediu-SSM – Fișele de proces, Procedurile de sistem și operaționale, Obiectivele generale și specifice
- Sistemul de Control Financiar Preventiv
- Planificarea și raportarea modului de realizare a activităților subdiviziunilor organizatorice
- Verificarea activității angajaților de către șefii subdiviziunilor organizatorice
- Certificarea tuturor documentelor justificative de către șefii subdiviziunilor organizatorice privind necesitatea, oportunitatea și realitatea operațiunilor derulate
- Inventarierea faptică anuală a întregului patrimoniu deținut sau administrat de societate.

3. EVENIMENTE IMPORTANTE APĂRUTE DUPĂ ÎNCHEIEREA EXERCITIULUI FINANCIAR

De la sfârșitul exercițiului financiar și până la aprobarea situațiilor financiare nu au apărut evenimente importante care să influențeze semnificativ situația financiară sau activitatea viitoare a societății.

Starea de război din Ucraina și măsurile restrictive impuse Rusiei și Belarus de UE nu a condus la afectarea funcționării normale a activității economice și financiare, nu a sporit expunerea la riscul de continuitate a activității, nu a avut impact direct asupra situațiilor financiare anuale 2023, cu excepția creșterilor generale a prețurilor în întreaga economie și în special pe piața energetică.

4. DEZVOLTAREA PREVIZIBILĂ A ACTIVITĂȚII ÎNTEPRINDERII

Activitatea viitoare a organizației va fi afectată semnificativ de programul investițional major aflat în derulare:

- Program Dezvoltare Durabilă (PDD) 2021-2027 este elaborat în acord cu obiectivul Uniunii Europene (UE) de conservare, protecție și îmbunătățire a calității mediului și conform cu art. 11, art. 191 și 174 din Tratatul de Funcționare a UE. PDD va adresa provocările identificate în cadrul celui de-al doilea obiectiv de politică din Regulamentul nr. 1060/2021, "O Europă mai verde". PDD va contribui la adaptarea la schimbările climatice prin creșterea eficienței energetice și dezvoltarea sistemelor inteligente de energie, a soluțiilor de stocare și a sistemului energetic, dar și la îmbunătățirea infrastructurii de apă și apă uzată; economia circulară; conservarea biodiversității; calitatea aerului; decontaminarea siturilor poluate.
- Programul Operațional Sectorial de Mediu continuat prin POIM – Programul Operațional Infrastructura Mare – acesta vizează reabilitarea și extinderea infrastructurii de apă-canal din regiunea de operare a societății, în zonele cele mai critice, astfel încât să se atingă standardele asumate de România cu ocazia aderării la UE.
- După 30 iunie 2016, lucrările neterminate în cadrul POS Mediu au fost preluate și continuate prin programul POIM din bugetul UE aferent perioadei de programare 2014-2020. Astfel sunt în curs de finalizare lucrările ce vizau conformarea aglomerărilor/localităților de peste 10.000 locuitori echivalenți.

Program Dezvoltare Durabilă 2021-2027 – PDD

Proiectele privind sistemele de apă și apă uzată vor fi în valoare de 150 milioane de Euro în etapa angajanta, urmand ca în funcție de sumele disponibile să fie acordate eventuale alte sume.

Lista lucrărilor eligibile se va finaliza după o analiză completă și complexă privind îndeplinirea criteriilor de eligibilitate.

Programul Operațional Infrastructura Mare – POIM

Un alt obiectiv al programului POIM îl constituie derularea investițiilor pentru conformarea la Directiva UE a aglomerărilor/localităților cu populație echivalentă între 2000 – 10000 l.e.

Asistență tehnică pentru pregătirea aplicației de finanțare și a documentațiilor de atribuire pentru proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Mureș în perioada 2014-2020 este în curs de derulare începând din luna august 2019 și se va finaliza în anul 2024.

În cadrul programului POIM au fost întocmite, evaluate și aprobate două contracte de finanțare non majore pentru priorități definite de Compania Aquaserv:

1. „Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Mureș, în perioada 2014 – 2020” - Zona VALEA NIRAJULUI - **UAT Crăciunești, UAT Acățari, UAT Bereni, UAT Măgherani** în valoare totală de 130.301.244,93 lei, din care 109.630.412,70 lei valoare totală eligibilă.
2. Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată în județul Mureș, în perioada 2014-2020. Zona Luduș-Grebenișu de Câmpie. **UAT Luduș, UAT Sânger, UAT Tăureni, UAT Zau de Câmpie, UAT Grebenișu de Câmpie, UAT Șăulia, UAT Miheșu de Câmpie** în valoare totală de 158.141.719,62, din care 133.048.915,60 lei valoare totală eligibilă

Tot în cadrul programului POIM se derulează și investiția Extinderea digitalizării activității Companiei Aquaserv prin achiziția de echipamente și software în vederea dezvoltării sistemului de management al pierderilor de apă. Aplicația de finanțare a fost depusă la sfârșitul anului 2022 și în martie 2023 a fost semnat contractul de finanțare. Proiectul are ca rezultat îmbunătățirea sistemelor SCADA, extinderea numărului de puncte de măsurare a debitelor, presiunilor și nivelelor, precum și îmbunătățirea sistemului GIS și interconectarea cu alte programe rulate în cadrul Companiei. Valoarea totală a proiectului este de 11.637.459,16 lei, din care 9.779.377,44 lei valoare totală eligibilă. Implementarea fizică a proiectului s-a realizat până la 31 decembrie 2023.

În luna ianuarie 2023 s-a depus o aplicație pentru amplasarea de elemente fotovoltaice la 16 amplasamente din exploatarea Companiei Aquaserv, stații de epurare, stații de producere apă potabilă și stații de pompare. Valoarea totală cuprinsă în aplicație este de 29.403.710,00 lei. Implementarea fizică a proiectului s-a realizat până la 31 decembrie 2023.

5. ACTIVITĂȚI DIN DOMENIUL CERCETĂRII ȘI DEZVOLTĂRII

Generalități

Obiectivele activității de bază al Companiei Aquaserv sunt prestarea serviciilor de producere și distribuție a apei potabile și prestarea serviciilor de canalizare și epurare a apelor uzate. Din acest motiv activitatea de cercetare – dezvoltare nu se orientează spre conceperea și dezvoltarea de noi produse, ci spre îmbunătățirea tehnologiilor, implementarea de noi tehnologii. Ca exemple:

În procesul de producere a apei potabile:

- utilizarea de polielectrolit și alte materiale pentru coagulare în procesul de decantare a apei brute, utilizarea sodei caustice ca agent chimic de corecție a pH-ului și a permanganatului de potasiu ca agent preoxidant;
- utilizarea unui bazin de predecantare pentru ameliorarea variației turbidității apei brute;
- dezinfectia apei potabile prin ozonizare;
- filtrarea apei potabile prin cărbune activ;
- tratarea nămolurilor rezultate din procesul de tratare a apei .

În procesul de epurare a apelor uzate:

- montare suflante pentru asigurarea aerului necesar desnisipării și separării grăsimilor;
- introducerea proceselor de denitrificare și defosforizare a apelor uzate;
- uscarea nămolurilor rezultate din procesul de epurare al apelor uzate;
- utilizarea oportunităților privind eliminarea nămolurilor rezultate în stațiile de epurare (nămolul dehidratat de valorificat în agricultură, nămolul uscat de valorificat în fabrici de ciment).

Proiecte specifice

De-a lungul anilor Compania Aquaserv SA a participat în mai multe proiecte de cercetare finanțate de UE.

Proiectul pilot de implementare a Planului de Securitate a Apei se derulează pe baza contractului de servicii nr.758192/2021 încheiat cu grupul de lucru Joint Research Centre (JRC)- European Reference Network for Critical Infrastructure Protection (ERNICIP) TG Water a Comisiei Europene, având un buget alocat de 14.500 Euro.

Obiectivul general al grupului tematic ERNICIP privind riscurile chimice și biologice pentru apa potabilă (TG Water) este de a consolida rezistența infrastructurilor de apă potabilă împotriva amenințărilor chimice și biologice (CB) transmise prin apă, prin îmbunătățirea capacităților de detectare și a acțiunilor de răspuns timpuriu. În acest cadru și în scopul contractului de servicii, obiectivul este de a spori protecția și reziliența sistemelor de apă potabilă împotriva riscurilor de securitate prin îndrumarea operatorilor de apă în ceea ce privește punerea în aplicare a unui plan de securitate a apei (WSecP).

Scopul pe termen scurt al contractului de servicii este de a dezvolta principalele elemente ale Planului de securitate a apei, redactate de către membrii grupului de lucru, și de a ghida operatorul public de apă selectat în procesul de implementare la scară aproape reală.

De asemenea, va oferi un feedback real din partea AQUASERV, precum și va ajuta la îmbunătățirea și ajustarea fazelor Planului de securitate a apei și a procesului de punere în aplicare în rândul altor operatori de apă cu dimensiuni și locații diferite.

Constatările proiectului pilot de implementare a WSecP vor sprijini elaborarea de recomandări și bune practici pentru alți operatori de apă potabilă cu privire la modul de abordare și implementare a WSecP la fața locului, precum și redactarea celei de-a doua versiuni a Planului de securitate a apei - Manual de implementare în sistemele de apă potabilă.

6. ACHIZIȚIILE PROPRIILOR ACȚIUNI

Nu este cazul.

7. SUCURSALELE SOCIETĂȚII

Cu începere din 15 ianuarie 2007 s-a demarat activitatea a cinci sucursale ale societății în localitățile Sighișoara, Târnăveni, Luduș, Iernut și Cristuru Secuiesc. Principala activitate a sucursalelor o reprezintă furnizarea serviciilor de apă-canal în localitățile respective.

Cu începere din 1 martie 2010 s-a demarat activitatea și la a 6-a sucursală, în municipiul Reghin.

În anul 2018 s-a desființat sucursala Iernut iar punctul de lucru Iernut a fost înglobat în Sucursala Luduș, de unde se coordonează în continuare activitățile de deservire a ariei geografice Iernut.

8. DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ

COMPANIA AQUASERV S.A. a luat ființă în baza OUG 30/1997 și a Legii 31/1990 republicată, în urma reorganizării Regiei Autonome Aquaserv de sub autoritatea Consiliului Local Târgu Mureș în societate comercială pe acțiuni, concomitent cu asocierea municipiului Târgu Mureș cu alte municipii, orașe și cu județul Mureș. Această măsură administrativă a fost aprobată de autoritățile administrației publice locale la vremea respectivă în vederea înființării operatorului regional pentru serviciile publice de alimentare cu apă, canalizare și epurarea apelor uzate, respectând strategia națională care se bazează pe recomandările Uniunii Europene, privind organizarea într-o manieră performantă a serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare din România prin crearea unor operatori regionali pe bazine hidrografice, capabili să furnizeze servicii de calitate și să deruleze proiecte finanțate din fonduri comunitare.

Astfel, la data de 07.03.2006 a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului COMPANIA AQUASERV S.A., păstrându-se pentru societate atât numărul de ordine din Registrul comerțului, respectiv J 26/464/1998, cât și Codul Unic de Inregistrare 10755074 al fostei Regii Autonome AQUASERV din care a luat ființă.

Patrimoniul inițial al COMPANIA AQUASERV S.A. s-a format prin preluarea în întregime a patrimoniului propriu al regiei autonome și prin majorarea capitalului social cu aportul în numerar al noilor acționari: Județul Mureș, Municipiile Sighișoara, Târnăveni și Reghin, respectiv Orașele Luduș, Iernut și Cristuru Secuiesc.

În anul 2006 societatea presta serviciile de apă – canal pe raza municipiului Târgu Mureș, iar începând cu 15 ianuarie 2007, în baza Contractului de concesiune Mureș -Harghita semnat în 2006, a preluat operarea serviciilor de apă – canal și în localitățile Sighișoara, Târnăveni, Luduș, Iernut și Cristuru Secuiesc, prin intermediul sucursalelor constituite în fiecare localitate în parte. Începând din 16 iunie 2008 societatea a preluat prin cesiunea Contractelor de concesiune operarea serviciilor de apă-canal în alte 13 localități din județul Mureș care anterior erau deservite de SC SURM SA, respectiv în: Sărmaș, Sânpetru de Câmpie, Râciu, Sincai, Ceuașu de Câmpie, Crăiești, Pogăceaua, Sângeorgiu de Mureș, Cristești, Ungheni, Aluniș, Rușii Munți, Deda.

În data de 01.03.2010 a fost preluată operarea serviciilor de apă-canal și în localitatea Reghin, înființându-se astfel o Sucursală la nivelul Municipiului Reghin.

În martie 2010 toate contractele de concesiune /cesiune amintite mai sus au fost înlocuite cu Contractul de Delegare de Gestiune valabil pentru întreaga arie de operare, contract încheiat cu Asociația Unităților Administrativ Teritoriale din regiune, denumită Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Aqua Invest Mureș, înființată în baza legii 51/2006. Această măsură a fost întreprinsă pentru a satisface condițiile de eligibilitate pentru accesarea fondurilor de coeziune ale UE, prin Programul Operațional Sectorial de Mediu.

Compania a continuat și după anul 2010 extinderea ariei de operare prin preluarea prestării serviciilor și în alte unități administrativ-teritoriale, având însă o pondere redusă ca volum de vânzări sau număr clienți față de centrele urbane enumerate mai sus.

COMPANIA AQUASERV S.A.

Raportul Administratorilor

pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

În 2018 Sucursala Iernut s-a transformat în Punct de Lucru în cadrul Compania Aquaserv S.A., administrarea activității fiind realizată la Sucursala Luduș.

Ca prestator al serviciilor de alimentare cu apă potabilă și de servicii conexe/colectare, respectiv de epurare a apelor uzate, activitățile Companiei au un impact important social și de mediu.

VIZIUNE

- Ne definim ca un operator în domeniul apei potabile și al apelor uzate pe o arie lărgită de operare și urmărim ca performanțele noastre operaționale și financiare să ne recomande ca și o companie competitivă pe piața serviciilor publice de apă și canalizare din Uniunea Europeană.

DECLARAȚIE DE MISIUNE

- Prioritatea noastră este satisfacerea cerințelor clienților iar succesul companiei noastre depinde de creșterea calității și lărgirea serviciilor oferite.
- Ne preocupă asigurarea unui grad ridicat de profesionalism al angajaților fapt de care ne declarăm responsabili, fără discriminare.
- Țintim spre excelență și construim viitorul companiei în sensul prosperității, stabilității și dezvoltării printr-un management performant.
- Integrându-ne în mediul extern, suntem responsabili pentru conservarea și protecția mediului înconjurător, în beneficiul comunității.

Sistemul de Management Integrat Calitate-Mediu-SSM

În cadrul companiei este implementat Sistemul de Management Integrat Calitate-Mediu-SSM, certificat conform ISO 9001:2015-calitate; ISO 14001:2015 - mediu și ISO 45001:2018-SSM, la nivelul activităților administrate de la sediul central, respectiv Târgu Mureș și este într-un grad ridicat de implementare la nivelul activităților din cadrul sucursalelor.

POLITICA ÎN DOMENIUL CALITATE, MEDIU, SĂNĂTATE ȘI SECURITATE ÎN MUNCĂ

Managementul de la cel mai înalt nivel al COMPANIA AQUASERV S.A., se angajează pentru îmbunătățirea continuă a sistemului de management integrat calitate, mediu, sănătate și securitate în muncă prin dezvoltarea următoarelor obiective generale:

- Creșterea încrederii populației, agenților economici și instituțiilor din aria de operare, în capacitatea COMPANIEI AQUASERV S.A., de a performa în domeniul furnizării serviciilor de alimentare cu apă și canalizare, prin controlul proceselor în toate etapele producerii și distribuției apei potabile, a colectării și epurării apelor uzate.
- Respectarea și conformarea cu cerințele legale și de reglementare aplicabile tuturor proceselor/subproceselor/activităților din companie în domeniul calitate, mediu, sănătate și securitate în muncă.
- Încurajarea dezvoltării profesionale și a performanțelor angajaților COMPANIEI AQUASERV S.A. prin instruire și formare profesională, crearea unui cadru stimulat în acest scop.
- Protecția mediului și prevenirea poluării prin reducerea consumurilor de resurse naturale și a evacuărilor poluante în mediu prin implementarea POIM.
- Prevenirea accidentelor de muncă, a îmbolnăvirilor profesionale, identificarea preventivă și controlul pericolelor și riscurilor care pot afecta sănătatea și securitatea în muncă a salariaților și părților interesate.

- Abordarea sistematică a riscurilor și oportunităților la nivel de companie în funcție de contextul intern și extern determinat.
- Asigurarea resurselor umane și materiale pentru realizarea politicii și obiectivelor în domeniul calitate, mediu, sănătate și securitate în muncă.
- Obiectivele generale în domeniul SMI sunt corelate cu obiectivele măsurabile și indicatorii de performanță stabilite la fiecare nivel și funcție relevantă din cadrul companiei, a căror realizare se analizează anual prin analiza efectuată de management.
- Managementul la cel mai înalt nivel se asigură că Politica privind calitatea, mediul, securitatea și sănătatea în muncă este disponibilă pentru toți angajații societății, pentru alte părți relevante și pentru public.

Eficacitatea sistemului controlului intern de calitate este evaluată prin auditul intern care se efectuează anual la nivel de procese și care are ca obiective:

1. Verificarea conformității sistemului de management integrat cu criteriile de audit.

2. Evaluarea nivelului de conformare cu cerințele legale aplicabile proceselor cuprinse în domeniul auditului.

3. Identificarea posibilităților de îmbunătățire a sistemului de management integrat.

În urma analizei constatrilor auditului intern desfășurat în anul 2023 s-au desprins următoarele concluzii:

- SMI corespunde cerințelor referențialelor SR EN ISO 9001:2015, SR EN ISO 14001:2015 și SR EN ISO 45001:2018, este implementat și funcțional;

- În cadrul SMI sunt cunoscute și respectate cerințele documentelor de sistem și operaționale, sunt implementate măsurile din planurile și programele de măsuri, în majoritatea cazurilor;

- În cadrul SMI sunt cunoscute și respectate cerințele legale și de reglementare aplicabile domeniului de activitate specific COMPANIEI AQUASERV SA, în majoritatea cazurilor;

- Parte din observații au fost corectate pe parcursul derulării auditului, iar pentru celelalte s-au stabilit recomandări.

Pentru îmbunătățirea sistemului de management integrat s-a întocmit un plan de implementare recomandări, în urma auditului intern, nr. 213464 din 26.09.2023 care are stabilite termene de implementare și responsabili.

În perioada 02 - 04.10.2023 s-a desfășurat auditul extern în vederea supravegherii sistemului de management integrat, realizat de către Organismul de Certificare SRAC CERT S.R.L., care a avut ca și obiective:

Evaluarea modului în care obligațiile care rezultă din sistemul de management certificat sunt îndeplinite din punct de vedere al conformității și a eficacității acestuia cu cerințele standardelor de referință aplicabile.

Evaluarea abilității sistemului de management de a îndeplini în continuare cerințele legale, reglementate și contractuale aplicabile în cadrul organizației.

Identificarea zonelor de îmbunătățire potențială a sistemului de management.

Ținând cont de documentele prezentate, de vizitele efectuate și de răspunsurile primite la întrebările puse, auditorii SRAC au declarat că auditul s-a desfășurat corespunzător, personalul organizației a colaborat cu echipa de audit și a furnizat dovezi obiective privind activitățile auditate, stabilind astfel că sistemul de management integrat, implementat, este conform cu cerințele standardelor de referință și funcționează în mod eficace. Astfel, auditorii SRAC au propus menținerea certificatelor de conformitate cu standardele de referință ale SMI, conform procesului verbal al ședinței de închidere a auditului, încheiat la data de 04.10.2023. Prin adresa nr. 217351 din 06.12.2023, Organismul de certificare SRAC ne-a transmis certificatele de conformitate SRAC, care atestă conformitatea sistemului de management implementat, cu standardele de referință: ISO 9001 din 2015, ISO 14001

din 2015, ISO 45001 din 2018, respectiv certificatele internaționale IQNet și mărcile de certificare SRAC și IQNet.

Declarație de aderare la valorile fundamentale, principiile, obiectivele și mecanismul de monitorizare al Strategiei Naționale Anticorupție 2016-2020 (HG nr 583/10.08.2016) respectiv 2021-2025 (HG nr.1269/2021), COMPANIA AQUASERV S.A. Târgu Mureș:

- Condamna corupția în toate formele în care se manifestă și își exprimă în mod ferm angajamentul de a combate acest fenomen prin toate mijloacele legale pe care le are la dispoziție.
- Aderă la valorile fundamentale, principiile, obiectivele și mecanismul de monitorizare a Strategiei Naționale Anticorupție pe perioadele 2016-2020, respectiv 2021-2025 incluzând măsurile de prevenire a corupției ca elemente ale planurilor manageriale și evaluarea lor periodică ca parte integrantă a performanței administrative, în vederea creșterii integrității instituționale.
- Își exprimă, în mod ferm, angajamentul de continuare a eforturilor anticorupție prin toate mijloacele legale și administrative corespunzătoare.
- Împreună cu reprezentanții întreprinderii, adoptă toate măsurile necesare pentru evitarea situațiilor de conflict de interese și incompatibilității, precum și pentru considerarea interesului public mai presus de orice alt interes, în acord cu respectarea principiului transparenței procesului decizional și accesului neîngrădit la informațiile de interes public.
- Își asumă îndeplinirea măsurilor specifice ce țin de competența exclusivă a întreprinderii pe care o reprezintă.
- Susține și promovează implementarea cadrului legislativ anticorupție ce vizează în principal, prevenirea corupției în întreprinderile publice, creșterea gradului de educație anticorupție, combaterea corupției prin măsuri administrative, aprobarea planurilor de integritate și dezvoltarea sistemului de monitorizare și evaluare a acestor planuri.

Aspecte legate de mediu

Impactul asupra sănătății și siguranței

Ne referim aici la publicul larg căruia se adresează serviciile prestate și considerăm că serviciul de alimentare cu apă potabilă este principalul segment de activitate care trebuie analizat sub aspectul calității apei potabile și a continuității serviciului. În anul 2023 analizele conforme cu reglementările au constituit 99,5% din totalul analizelor de calitate efectuate. Continuitatea serviciului este reflectată de indicatorul procentual al timpului în care sistemul de alimentare cu apă potabilă este sub presiune din timpul unui an întreg, iar pentru anul 2023 acesta a avut valoarea 100%.

Impactul asupra mediului

Considerăm că serviciul de colectare și epurare a apelor uzate este principalul segment de activitate care trebuie analizat sub aspectul calității apei epurate restituite în emisarii naturali și a cantității de nămol rezultat. În anul 2023 analizele conforme cu reglementările au constituit 91% din totalul analizelor de calitate efectuate. În ceea ce privește cantitățile de nămol rezultate, scopul este de a reduce cât mai mult volumul/masa acestora, respectiv la o formă pe cât posibil potrivită reutilizării prin implementarea de tehnologii de prelucrare de dezhidratare mecanică și/sau uscare. Astfel în anul 2023, aproximativ 13000 tone de nămol, a fost transportat și aplicat pe teren agricol. Scopul este de a da utilitate în cât mai mare măsură nămolului rezultat și minimizarea cantităților depuse la depozite ecologice.

Proiectul „Reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră, prin utilizarea biogazului pentru producere de energie electrică și termică”, va înlocui instalația de cogenerare CHP Caterpillar, cu una mult mai performantă, cu un randament global mai ridicat, precum și cu flexibilitate modulară în funcționare. Instalația de cogenerare cu turbine de gaz nouă cu o putere totală de 800 kW_e / 1500 kW_t

COMPANIA AQUASERV S.A.

Raportul Administratorilor

pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

va fi alcătuită din 4 module a câte 200 kWe interconectate pentru o posibilitate de funcționare optimă în funcție de necesarul de energie electrică / termică a stației de epurare, respectiv de input-ul de combustibil regenerabil biogaz și gaz natural.

Efectele fiind:

- Reducerea emisiilor de CO₂ echivalent cu 1,215 tone/an;
- Utilizarea biogazului rezultat pentru generarea de energie electrică și termică;
- Asigurarea necesarului de energie termică pentru încălzirea clădirilor din incinta stației de epurare și pentru fermentare nămolului tehnologic;
- Recuperarea energiei termice din instalația de cogenerare și utilizarea acesteia indirect pentru uscarea nămolului, respectiv pentru alimentarea digestoarelor și a celorlalți consumatori de energie termică din Stația de epurare.

Utilizarea energiei regenerabile și neregenerabile

În domeniul serviciilor de alimentare cu apă potabilă și de colectare/epurare a apelor uzate există consumuri energetice importante, în special pentru pomparea apelor, aerarea apelor uzate, fermentarea și uscarea nămolurilor. Ținând cont de faptul că în cursul procesului de fermentare (stabilizare anaerobă) a nămolurilor se generează biogaz care reprezintă o sursă de energie deloc de neglijat, în stațiile de epurare unde cantitatea și calitatea nămolurilor este corespunzătoare sunt construite facilități de valorificare a biogazului, fie pentru încălzirea fermentatoarelor, pentru uscarea nămolurilor, fie prin producere combinată de energie electrică și termică (cogenerare). Pentru obținerea energiei termice și electrice, ce excede potențialul biogazului, se folosește gaz natural.

În anul 2023 consumul de energie electrică s-a asigurat din următoarele surse:

	MWh/an
Consum total energie electrică Compania Aquaserv S.A. din care:	27,062
Energie electrică achiziționată din sistemul național	27,062
Energie electrică produsă în cogenerare(CHP1+CHP2+CHP3)	0

În anul 2023 consumul de gaze naturale se prezintă astfel:

	MWh/an
Consum total gaze naturale COMPANIA AQUASERV S.A., din care:	6,957
Gaze naturale utilizate la cogenerare (CHP1+CHP2+CHP3)	0

Emisiile de gaze cu efect de seră și poluarea aerului

Sursele de emisie poluanți în atmosferă sunt reprezentate în principal de sursele fixe respectiv centralele termice și generatorul de energie termică și electrică. Concentrațiile de poluanți emiși în atmosferă, incluzând și gazele cu efect de seră, se încadrează în cerințele legale aplicabile, în vigoare.

Activități economice durabile din punctul de vedere al mediului

Conform Regulamentului delegat (UE) 2021/2139 al Comisiei din 4 iunie 2021 de completare a Regulamentului (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului prin care se stabilesc criteriile tehnice de examinare privind determinarea condițiilor în care o activitate economică se califică drept activitate care contribuie în mod substanțial la atenuarea schimbărilor climatice, au fost identificate următoarele activități:

1. Construirea, extinderea și exploatarea sistemelor de colectare, tratare și furnizare a apei.

Obiectivul de mediu -Contribuția substanțială la atenuarea schimbărilor climatice

Criteriile tehnice de examinare

Sistemul de furnizare a apei îndeplinește unul dintre următoarele criterii: (a) consumul mediu net de energie pentru captare și tratare este mai mic sau egal cu 0,5 kWh pe metru cub de apă furnizată. Consumul net de energie poate lua în considerare măsurile de reducere a consumului de energie, cum ar fi controlul surselor (aporturile de poluanți) și, după caz, generarea de energie (cum ar fi energia hidroelectrică, solară și eoliană);

Uzina de apă	Apă potabilă produsă/an/mc	Energie electrică consumată/an/kWh	Consum specific de energie electrică/unitate de apă produsă, kWh/mc
Târgu Mureș	16.652.210	5.458.720	0,33
Albești	2.747.388	997.900	0,36
Târnăveni	1.935.283	584.984	0,30
Reghin	3.258.680	1.090.703	0,33
Bistra	354.563	51.366	0,14
Luduș	1.666.856	579.770	0,35
Cipău	1.024.992	317.172	0,31
Betești	769.481	315.126	0,41

2. Construirea, extinderea și exploatarea sistemelor de colectare și tratare a apelor reziduale

Descrierea activității

Construirea, extinderea și exploatarea sistemelor centralizate de ape reziduale, inclusiv a sistemelor de colectare (rețelei de canalizare) și tratare a apelor reziduale.

Obiectivul de mediu -Contribuția substanțială la atenuarea schimbărilor climatice

Criteriile tehnice de examinare

Consumul net de energie al stației de tratare a apelor reziduale este egal cu sau este mai mic de: (a) 35 kWh pe locuitor echivalent pe an pentru o stație de tratare cu o capacitate mai mică de 10 000 de locuitori echivalenți; (b) 25 kWh pe locuitor echivalent pe an pentru o stație de tratare cu o capacitate între 10 000 și 100 000 de locuitori echivalenți; (c) 20 kWh pe locuitor echivalent pe an pentru o stație de tratare cu o capacitate de peste 100 000 de locuitori echivalenți. Consumul net de energie al exploatării stației de tratare a apelor reziduale poate lua în considerare măsurile de reducere a consumului de energie în ceea ce privește controlul surselor (reducerea aportului de apă pluvială sau de poluanți) și, după caz, generarea de energie în cadrul sistemului (cum ar fi energia hidroelectrică, solară, termică și eoliană).

COMPANIA AQUASERV S.A.**Raportul Administratorilor**

pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

Localitate	Total kWh achiziționat/an	Influent mc/an	Influent mc/zi	CBO Influent mg/l	E.L.	Consum de energie electrica specifica kWh/L.E.	Criteriul tehnic acceptat(kWh)
Târgu Mureș	6,369,740	22,612,608	61,952	174	179,404	36	>20
Reghin	753,848	3,094,435	8,478	79	11,092	68	>25
Luduș	449,085	1,452,913	3,981	149	9,861	46	>35
Iernut	170,785	666,546	1,826	59	1,796	95	>35
Rusii Munti	62,275	127750	350	158	922	68	>35
Delenii	35,438	54750	150	248	620	57	>35
Chirileu	87,640	18250	50	308	257	341	>35

3. Digestia anaerobă a nămolurilor de epurare**Descrierea activității**

Construirea și exploatarea instalațiilor de tratare a nămolurilor de epurare prin digestie anaerobă având ca rezultat producția și utilizarea de biogaz sau substanțe chimice.

Obiectivul de mediu -Contribuția substanțială la atenuarea schimbărilor climatice

Criteriile tehnice de examinare

Biogazul produs este utilizat direct pentru producerea de energie electrică ori termică sau este transformat în biometan care urmează să fie injectat în rețeaua de gaze naturale sau este utilizat drept combustibil pentru vehicule ori ca materie primă în industria chimică.

Ținând cont de criteriile tehnice enunțate, la această categorie au fost luate în calcul Stațiile de epurare Târgu Mureș, Reghin și Târnăveni.

Transparența în declarația nefinanciara

a)Proporția din cifra de afaceri obținută din servicii asociate cu activități economice care se califică drept durabile din punctul de vedere al mediului este de 58%.

b1)Proporția cheltuielilor de capital legate de active asociate cu activități economice care se califică drept durabile din punct de vedere al mediului este de 79,59%

b2)Proporția din cheltuieli de exploatare legate de active asociate cu activități economice care se califică drept durabile din punct de vedere al mediului este de 58%.

Aspecte sociale si de personal**Performanța de SSM (securitate și sănătate în muncă)**

Activitatea de securitate și sănătate în muncă depusă în anul 2023 a avut ca scop asigurarea celor mai bune condiții în desfășurarea procesului de muncă, apărarea integrității fizice, psihice și sănătății lucrătorilor și a altor persoane participante la procesul de muncă.

Acest lucru atestă performanța SSM și îndeplinirea obiectivelor principale din fișele de proces: “zero accidente”, “ zero îmbolnăviri profesionale”.

Activitatea de securitate și sănătate în muncă s-a concretizat în următoarele acțiuni:

- asigurarea securității și protecția sănătății lucrătorilor;
- prevenirea riscurilor profesionale;
- asigurarea ca fiecare lucrător să primească o instruire suficientă și adecvată, cuprinzând cele 3 faze - instruirea introductivă generală, instruirea la locul de muncă, instruire periodică;
- asigurarea ca fiecare lucrător să primească o instruire cu modificările legislative în domeniul SSM
- asigurarea cadrului organizatoric și a mijloacelor necesare securității și sănătății în muncă prin achiziționarea echipamentelor individuale de protecție, salopete vară/iarnă, îmbrăcăminte de uz profesional și alimentației de protecție pe bază de comenzi.
- adoptarea, în mod prioritar, a măsurilor de protecție colectivă față de măsurile de protecție individuală;
- adaptarea muncii la om, în special în ceea ce privește proiectarea posturilor de muncă, alegerea echipamentelor de muncă, a metodelor de muncă și de producție, în vederea reducerii monotoniei muncii, a muncii cu ritm predeterminat și a diminuării efectelor acestora asupra sănătății;
- încheierea contractelor de furnizare produse pentru materiale igienico sanitare și furnizare servicii (medicina muncii);
- dotarea lucrătorilor cu echipament individual de protecție;
- urmărirea acordării alimentației de protecție;
- urmărirea acordării materialelor igienico-sanitare;
- urmărirea îndeplinirii măsurilor prevăzute în Planul de prevenire și protecție la nivelul întregii companii;
- urmărirea și raportarea la ITM a îndeplinirii măsurilor prevăzute în Planul de prevenire și protecție pentru personalul încadrat în condiții deosebite;
- asigurarea supravegherii stării de sănătate a lucrătorilor prin medicul de medicina muncii, organizarea și coordonarea acestei activități;

Pentru asigurarea stării de sănătate a lucrătorilor, în conformitate cu art. 25 din Legea nr. 319/2006, compania asigură servicii medicale de medicina muncii, care constau în:

- întocmirea și completarea dosarului medical al fiecărui lucrător;
- eliberarea fișei de aptitudini în muncă pentru fiecare lucrător;
- efectuarea monitorizării stării de sănătate a lucrătorilor, prin control medical periodic și elaborarea unui raport medical de activitate la sfârșitul examinărilor;
- semnalarea cazului de boală profesională, conform metodologiei aprobate de Ministerul Sănătății;
- evaluarea condițiilor de muncă a salariaților care se încadrează în prevederile Ordonanței de Urgență nr. 96/2003 privind protecția maternității

Participarea lucrătorilor la discutarea tuturor problemelor referitoare la securitatea și sănătatea în muncă, la elaborarea și aplicarea deciziilor în domeniul securității și sănătății în muncă s-a realizat prin activitatea Comitetului SSM, cu participarea reprezentanților lucrătorilor.

Rezultatele participării și consultării se concretizează în analizele efectuate și recomandările făcute de CSSM dintre care cele mai importante sunt:

- Raportul Directorului general cu privire la starea de securitate și sănătate în muncă, acțiunile care au fost întreprinse și eficiența acestora în anul 2023;
- Adoptarea Planului de prevenire și protecție și aprobarea acestuia de către Directorul general;
- Analizarea Raportului medicului de medicina muncii privind evaluarea generală a stării de sănătate a angajaților pentru anul 2023;

- Adoptarea Nomenclatorului de acordare a echipamentului individual de protecție;
- Adoptarea Nomenclatorului de acordare a materialelor igienico-sanitare;
- Adoptarea măsurilor propuse pentru soluționarea problemelor privind securitatea și sănătatea în muncă sesizate pe parcursul anului 2023.

Participarea activă a reprezentanților lucrătorilor la ședințele CSSM au creat cadrul prielnic prin care lucrătorii au putut transmite observațiile lor către conducere, în vederea îmbunătățirii climatului de muncă, a securității în muncă și sănătății angajaților.

Stadiul investigării incidentelor

Pe parcursul anului 2023 Compania Aquaserv SA a comunicat și a cercetat 1 eveniment la Stația de epurare Cristești, a cărei victimă a fost operatorul epurare. Deși s-a petrecut în timpul orelor de serviciu, a fost cauzat de o situație care nu are legătură cu procesul muncii și se datorează unei stări de sănătate de moment a victimei. Ca urmare evenimentul întrunește condițiile pentru a fi declarat accident în afara muncii.

Acțiunile întreprinse pentru a asigura egalitatea de gen, condițiile de muncă, dialogul social, respectarea drepturilor lucrătorilor de a fi informați și consultați, respectarea drepturilor sindicale, sunt stabilite prin Contractul Colectiv de Muncă și prin Regulamentul Intern.

Reguli privind respectarea principiului nediscriminării și al înlăturării oricărei forme de încălcare a demnității:

Pentru respectarea principiului nediscriminării în cadrul societății este interzisă săvârșirea următoarelor fapte:

- Condiționarea ocupării unui post, prin anunț sau concurs, de apartenența la o rasă, naționalitate, etnie, religie, categorie socială sau categorie defavorizată, de vârstă, de sexul sau orientarea sexuală, respectiv convingerile candidaților.

- Discriminarea oricărui salariat pe motiv că aparține unei rase, naționalități, etniei, religii, categorii sociale sau unei categorii defavorizate, respectiv datorită convingerilor, vârstei, sexului sau orientării sexuale a acestuia.

- Orice comportament în scopul de a crea la locul de muncă o atmosferă de intimidare, de ostilitate sau de descurajare sau de a influența negativ situația angajaților în ceea ce privește promovarea profesională, remunerația sau veniturile de orice natură, în cazul refuzului acestora de a accepta un comportament nedorit, ce ține de viața sexuală.

Dialogul social, respectarea drepturilor sindicale

Patronatul și sindicatele își comunică reciproc și în timp util hotărârile lor privind toate problemele importante din domeniul relațiilor de muncă.

În situațiile în care în privința drepturilor și obligațiilor ce decurg din CCM, intervin reglementări legale mai favorabile, acestea vor face parte de drept din contract.

Părțile se obligă ca în perioada de aplicare a CCM să nu promoveze și să nu susțină proiecte de acte normative a căror adoptare ar conduce la diminuarea drepturilor ce decurg din contractul colectiv de muncă, oricare ar fi nivelul la care acestea s-au încheiat.

Părțile se consulta în toate cazurile în care se inițiază acte normative ce privesc relațiile de muncă.

Aspecte privind drepturile omului, combaterea corupției și a dării de mită

La nivelul companiei sunt aprobate și comunicate angajaților Codul deontologic, anexa la Regulamentul intern și Codul etic care cuprind prevederi referitoare și la comportamentul angajaților în domeniul drepturilor omului, combaterea corupției și dării/luării de mită. În baza acestora au fost constituite, ca instrumente de tratare a neregulilor, următoarele comisii:

- **Comisia de etică**-rolul acesteia fiind de rezolvarea neregulilor sau a conflictelor ivite, referitoare la orice încălcare a normelor de etică profesională și de conduită profesională prevazute de Codul etic, respectiv analizarea plângerilor, sesizărilor cu privire la abaterea de la normele etice profesionale, precum și rezolvarea acestora. Conform raportului comisiei de etică 200.011/03.01.2024 pentru anul 2023 se pot menționa următoarele:

- Documente implementate: Codul etic aprobat și revizuit prin Decizia CA nr. 35/2023;
- Reinstruirea membrilor comisiei de etică în sesiunea de măsuri organizatorice/transmiterea documentelor sucursalelor, respectiv șefilor și consilierilor de etică din sucursale, nominalizați, spre informare se realizează potrivit planului de activitate.

Număr de sesizări/plângeri din care: 0

- Interne - 0
- Externe - 0

- **Comisia de reclamații** -rolul acesteia este rezolvarea neregulilor și conflictelor ivite ca urmare a reclamațiilor la adresa comportamentului angajaților, venite din exteriorul companiei. În anul 2023 nu au avut loc reclamații.

- **Comisia de disciplină** -rolul acesteia este rezolvarea neregulilor sau conflictelor ivite în urma abaterilor disciplinare ale angajaților companiei.

În anul 2023 au fost 6 anchete disciplinare, din care 3 s-au finalizat cu sancțiuni disciplinare conform Codul muncii, CCM 2021-2023 și 2021-2025 și a Regulamentului intern.

Punerea în aplicare a Declarației de aderare la valorile fundamentale, principiile, obiectivele și mecanismul de monitorizare al Strategiei Naționale Anticorupție 2016-2020, respectiv 2021-2025 se face prin Planul de Integritate al Companiei, care cuprinde următoarele obiective:

- Creșterea gradului de implementare a măsurilor anticorupție
- Creșterea gradului de educație anticorupție a angajaților și a beneficiarilor serviciului public furnizat
- Dezvoltarea unei culturi a transparenței
- Consolidarea mecanismelor de control administrativ.

Reprezentanții și angajații COMPANIA AQUASERV S.A. Târgu Mureș, au datoria ca în exercitarea atribuțiilor de serviciu să respecte valorile fundamentale și principiile stabilite în Strategia Națională Anticorupție 2016-2020, respectiv 2021-2025 să considere interesul public mai presus de orice alt interes și nu trebuie să se folosească de îndatoririle în întreprinderea publică pentru obținerea de beneficii necuvenite patrimoniale sau nepatrimoniale, pentru ei, familiile lor sau persoanele apropiate.

DL. Bakos Levente-Attila
Președintele Consiliului de Administrație



TABLOUL DE BORD FINANCIAR

	Denumire indicator	Formula de calcul	UM	31.12.2022	31.12.2023
	Managementul capitalului productiv				
1	Lichiditatea curentă ***	Active curente / Pasive curente		1,49	1,04
2	Lichiditatea *** rapidă	$\frac{\text{Active curente-Stocuri}}{\text{Pasive curente}}$		1,35	0,95
3	Rata de rulare a debitorilor (clienți)*	$\frac{\text{Sold clienți x nr. zile}}{\text{Total vânzări}}$	Zile	88,46	69,50
4	Rata de rulare a creditorilor (furnizori de exploatare)**	$\frac{\text{Sold furnizori x nr. zile}}{\text{Total achiziții}}$	Zile	21,94	13,62
5	Rata de rulare a stocurilor totale	$\frac{\text{Total stocuri x nr. zile}}{\text{Consum de materiale}}$	Zile	226,45	172,34
	Structura financiară - echilibrul financiar				
6	Independența financiară (pe termen lung)	$\frac{(\text{Cap propr.} + \text{subv. inv.} + \text{Proviz.}) \times 100}{\text{Total pasiv}}$	%	88,09	87,41
7	Independența financiară (pe termen scurt)	$\frac{\text{Capital permanent} \times 100}{\text{Total pasiv}}$	%	90,87	89,10
8	Lichiditatea ***	$\frac{\text{Active curente} \times 100}{\text{Total active}}$	%	13,56	11,39
9	Capitalul productiv ***	$\frac{(\text{AC-PC}) \times 100}{\text{Total active}}$	%	4,43	0,49
10	Rata îndatorării	$\frac{\text{Total datorii} \times 100}{\text{Total active}}$	%	11,91	12,59
	Rate de profitabilitate				
11	Rata veniturii pe capitalul angajat	Rezultat din exploatare / Capital angajat	%	-3,56	1,41
12	Rata de utilizare a activelor	Vânzări / Active operaționale	%	20,69	22,91
13	Rata veniturii din vânzări	Rezultat din exploatare / Vânzări	%	-17,20	6,15
14	Rata profitului	Rezultat brut / Cifra de afaceri	%	-16,28	6,66

* La calculul indicatorului 3, valorile soldului clienților (brut) și al vânzărilor luate în considerare sunt inclusiv TVA

** La calculul indicatorului 4 valorile soldului furnizorilor și al achizițiilor luate în considerare sunt inclusiv TVA

*** La calculul indicatorilor din total active curente în anul 2022 s-a scăzut suma de 9.849.843 lei reprezentând subvenții de încasat pentru proiectele de investiții din fonduri nerambursabile și care nu aveau corespondent în pasivele curente la data bilanțului (în anul 2023 nu s-a făcut corecție)