



**Sc. GRUPEXPERT s.r.l.**  
**Craiova**

NR. 1035/22.04.2020

Nr. 01/21.04.2020

300  
/

Către,

**COMPANIA DE APĂ OLT S.A.**  
**Slatina, Jud. Olt**

În conformitate cu prevederile Legii nr. 162/06.07.2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și de modificare a unor acte normative, am efectuat auditarea Situațiilor financiare anuale pentru exercițiul 2019, în baza contractului nr. 18/7472/08.05.2019.

Alăturat vă depunem Raportul auditorului independent, elaborat potrivit clauzelor contractuale și în principal a ISA și ISQC 1 traduse și publicate de ASPAAS.

Cu deosebită stimă și mulțumiri călduroase pentru colaborare,

Administrator și auditor financiar,

Prof. univ. dr. Constantin STAICU





**Sc. GRUPEXPERT s.r.l.**  
**Craiova**

---

Nr. 01/21.04.2020

**RAPORT DE AUDIT STATUTAR  
PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE DE LA 31.12.2019**

**BENEFICIAR:**

COMPANIA DE APĂ OLT S.A.

**SEDIUL SOCIAL:**

Slatina, str. Artileriei nr. 2

**CONDUCEREA:**

Administrator : D-nul Ușurelu Marius Cătălin  
Director ec. : D-nul Iacob George

**AUDITOR FINANCIAR:**

Sc. GRUPEXPERT S.R.L  
Autorizația nr. 245/2002

**SEDIUL SOCIAL:**

Craiova, str. A.I. Cuza, nr. 9, sc.1, ap. 11

**CONDUCEREA:**

Administrator: Prof. univ. dr. Constantin STAICU

**CONTRACT nr. 18/7472/08.05.2019**

## Opinia auditorului

Prezentul raport de audit statutar îndeplinește cerințele standardelor de audit adoptate de Uniunea Europeană sau de ASPAAS, după caz, și conține toate elementele solicitate de respectivele standarde.

**Opinia auditorului este fără rezerve și exprimă faptul că situațiile financiare anuale care au constituit obiectul prezentului audit statutar sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 și Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiilor financiare consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, ambele reglementări cu modificările și completările ulterioare, și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de trezorerie referitoare la activitățile economico-financiare corespunzătoare anului 2019.**

Opinia auditorului financiar se bazează pe faptul că auditul s-a desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri) și, implicit, IAS 700 "Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare", revizuite și republicate în 2016. Responsabilitățile misiunii efectuate, în baza acestor standarde, sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit statutar al situațiilor financiare" din prezentul raport. Totodată, se menționează că suntem independenți față de entitatea beneficiară de audit, fapt ce corespunde cerințelor etice relevante aferente auditării situațiilor financiare din țara noastră și astfel sunt îndeplinite responsabilitățile, conforme acestor cerințe, iar probele de audit pe care le-am obținut le considerăm a fi suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru documentarea propriei opinii.

## Elemente suplimentare de identificare a situațiilor financiare auditate

Componentele care constituie prezentul set al situațiilor financiare auditate, întocmite de societatea Compania de Apă Olt S.A., Slatina, se particularizează, printre altele, prin următorii patru indicatori semnificativi, care permit formarea unei imagini generale privind **poziția financiară și performanța financiară**, precum și cunoașterea categoriei contabile în care se încadrează entitatea raportoare la data de 31.12.2019:

➤ profit	962.999 lei
➤ total active minus datorii curente	331.650.981 lei
➤ cifra de afaceri netă	41.589.778 lei
➤ numărul mediu de salariați	504

Nivelurile acestor indicatori confirmă faptul că auditul statutar la care se referă prezentul raport a fost exercitat pentru situațiile financiare anuale întocmite de către o entitate care, în mod legal, se încadrează în categoria entităților care au această obligație.

## Baza exprimării opiniei auditorului

Prezentul raport de audit statutar se elaborează potrivit cerințelor Legii nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate și de modificare a unor acte normative, precum și ale standardelor internaționale de audit adoptate de Comisia Europeană potrivit Directivei 2006/43/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 17.05.2006. Prin standardele amintite se face referire, în principal, la Standardele internaționale de audit (ISA) și la Standardul internațional privind controlul calității (ISQ C1) adoptate de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS).

Referitor la structura raportului de audit statutar se menționează și faptul că sunt respectate exigențele IAS 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare” precum și a cadrului de raportare financiar-contabilă în vigoare stabilit prin Legea contabilității nr. 82/1991 și prin Reglementările contabile conforme cu Directiva 34/2013/UE aprobate prin O.M.F.P. nr.

1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Obiectivele și procedurile specifice auditului statutar efectuat au inclus în aria de aplicare a lor toate componentele situațiilor financiare anuale întocmite de către entitatea contractantă la 31.12.2019 și anume:

- Bilanț (F10);
- Contul de profit și pierdere (F20);
- Date informative (F30);
- Situația activelor imobilizate (F40);
- Note explicative la situațiile financiare anuale;
- Situația modificărilor capitalului propriu;
- Situația fluxurilor de numerar;
- Balanța de verificare.

Totodată, s-au examinat prin sondaj informațiile pe care le oferă balanța de verificare, conturile analitice și alte formulare care reliefează evoluția și continuitatea activităților desfășurate de către entitate în exercițiul financiar 2019.

### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor desemnate cu gestionarea situațiilor financiare auditate**

Conducerea entității are obligații concrete pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 și O.M.F.P. nr. 1802/2014, ambele reglementări cu modificările și completările ulterioare.

Entitatea este răspunzătoare, de asemenea, pentru auditul intern pe care îl considerăm a fi adecvat în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În ceea ce privește elaborarea situațiilor financiare anuale, conducerea este responsabilă inclusiv pentru aprecierea capacității entității de a-și continua activitatea. Dacă este cazul, trebuie să prezinte aspectele referitoare la această situație, însă va utiliza informațiile contabile pe baza continuității, cu excepția situației în care conducerea fie intenționează să sisteze operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afară de aceasta.

Persoanele desemnate de conducere sunt responsabile pentru supravegherea gestionării corecte a procesului de raportare financiară anuală.

Pe de altă parte, managementul entității, prin intermediul unei declarații scrise, care însoțește în mod obligatoriu, componentele situațiilor financiare anuale, își asumă răspunderea pentru întocmirea acestora, potrivit reglementărilor contabile conforme cu Directiva UE amintită anterior.

### **Responsabilitățile auditorului privind auditul statutar anual**

Misiunea privind auditul statutar asumat se realizează cu ajutorul unor activități și proceduri specifice care permit obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include și opinia acestuia.

În ceea ce privește asigurarea rezonabilă se menționează că reprezintă un nivel ridicat de garanție, fără ca aceasta să excludă faptul că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.

Pe de altă parte, denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate

semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza respectivelor situații financiare.

Efectuarea propriu-zisă a auditului, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu (IAS-uri), impune de asemenea exercitarea raționamentului profesional și menținerea scepticismului la același nivel profesional pe parcursul efectuării misiunii asumate.

Totodată, auditorul are în vedere documentarea adecvată pentru obținerea de informații suplimentare referitoare la problemele ce se prezintă în continuare.

- Depistarea și gestionarea corectă a eventualelor riscuri de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și proiectarea și executarea unor proceduri de audit în legătură cu respectivele riscuri în scopul obținerii probelor de audit suficiente pentru a furniza o bază pentru exprimarea opiniei. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Cunoașterea controlului intern relevant pentru audit, în vederea stabilirii de proceduri de audit statutar adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra lui, privit la nivelul entității.
- Stabilirea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și al prezentării acestora efectuate de conducere.
- Exprimarea unei concluzii cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinarea, pe baza probelor de audit obținute, a posibilității incertitudinilor semnificative cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera indicii adecvate privind capacitatea entității de a-și continua activitatea. În cazul în care se constată că există o incertitudine semnificativă, trebuie să precizăm, în raportul auditorului, respectivele aspecte din situațiile financiare, sau, în cazul în care acele aspecte sunt neadecvate, să fie modificată opinia. Concluziile care se formulează se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului, sub rezerva că evenimente sau condiții ulterioare acestui moment pot determina entitatea să își desfășoare activitatea cu nerespectarea principiului continuității activității.

În ceea ce privește prezentul raport se menționează și faptul că a fost elaborat pentru a fi utilizat de societatea Compania de Apă Olt S.A., Slatina și, implicit, de consiliul de administrație și acționarii acestei entități.

Data: 21.04.2020

Sc. GRUPEXPERT SRL

Craiova

Administrator

și auditor financiar,

Prof. univ. dr. Constantin STĂICU

(autorizația nr. 45/2001)

