

SC COMPANIA DE APA OLT SA

Forma juridică: Societate pe acțiuni

Societate cu capital integral de stat

Număr de înregistrare la ORC J28/209/2007

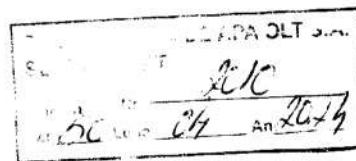
Cod unic de înregistrare: RO21307458

Durata societății: nedeterminată

Sediu social: Municipiul Slatina, Str. Artileriei nr.2 jud Olt

Romania .

SLATINA, 30.04.2024



SITUATII FINANCIARE ANUALE

31.12.2023

CUPRINS

Raportul auditorului independent

Bilantul contabil

Cont de profit si pierdere

Situația modificărilor capitalului propriu

Note la situatiile financiare

Raportul administratorului

Situația fluxurilor de trezorerie



PFA SANDU PETRA MARINELA

Adresa: Slatina, str. Ec.Teodoroiu, bl.9, sc B et.2, ap.10, jud Olt
CUI 19644770
Autorizat CAFR sub nr.1794
Mail: marinelapetra51@yahoo.com, tel:0721324965

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ALE SOCIETAȚII COMERCIALE COMPANIA DE APA OLT SA LA DATA DE 31.12.2023

Către asociații societății comerciale COMPANIA DE APA OLT SA

Opinie fără rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale SC COMPANIA DE APA OLT SA , societate cu capital integral de stat ,cu sediul social în Slatina, str. Artileriei, nr.2, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 21307548, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023 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.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii: 52.309.390 lei

Profitul net al exercițiului financiar: 20.141.457 lei

3. In opinia mea, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

Baza pentru opinie calificată

4. Potrivit Notei 5 din situațiile financiare, în care au fost menționate creanțele societății, evaluarea la inventar a creanțelor, conform reglementărilor contabile aceasta este făcută la valoarea lor probabilă de încasare, societatea practicând politici contabile specifice adoptate cu



privire la clasificarea creanțelor devenite scadente conform contractelor și facturilor emise. În anul de analiză 2023, fata de anul precedent 2022 creanțele au scăzut de la 1.019.066.134 lei cat erau în 2022 la 718.561.467 lei.

Ținând cont de politica societății, de menționarea în note ,trebuie să țin cont de vechimea și prescribilitatea creanțelor, neputând aprecia măsura în care se vor gestiona și colecta aceste creanțe, nu mă pot pronunța asupra oportunității înregistrării de ajustări suplimentare, valoarea acestora și efectele posibile asupra situațiilor financiare, circumstanțe care duc la o opinie calificată privind acest aspect.

5. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile mele în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul meu.

Sunt independenta fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și mi-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Cred că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia mea

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului meu profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei mele asupra acestora și nu ofer o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

a) Capitaluri proprii

Capitalurile proprii le-am considerat un element cheie de audit prin prisma prevederilor Legii societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi, în sensul respectării condițiilor prevăzute de art.153'24 coroborat cu art. 228.

Activul net, sinonim capitalurilor proprii, reflectat în situațiile financiare la 31.12.2023, determinat ca diferența între totalul activelor și totalul datoriilor societății, înregistrează valoarea de 52.309.390 lei și este în trend crescător față de 31.521.324 lei cat era la 31.12.2022. În cursul anului 2023 capitalurile proprii au crescut cu 20.788.066 lei.

Societatea respectă condițiile prevăzute de art.153'24 coroborat cu art. 228 din legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi, întrucât activul net (capitalurile proprii) este mai mare față de ½ din capitalul social, capitalul social este de 20.142.610 lei, având acoperire în activele societății, reflectând un echilibru între sursele proprii, sursele atrase și utilizarea acestora, fiind majorat în cursul anului 2023 cu aport în numerar în suma de 2.000.000 lei



Un alt aspect care privește un element de capitaluri proprii, este cel reglementat prin art.183 din Legea societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi privind preluarea în fiecare an a cel puțin 5% din profit, pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a 5-a parte din capitalul social.

Societatea are constituita rezerva legala in suma de 2.958.577 lei sub limita minimă prevăzuta de legea societăților comerciale nr.31/1990 20% din capitalul social fiind evidențiată în formularul de bilanț cod 10.

In anul 2023 in contul 1174, soldul reportat corectii erori, prezinta corectii din anii precedenti.

b) Clasificarea și evaluarea creanțelor

Așa cum este prezentat în Nota nr.5 și în balanța de verificare, la 31.12.2023 creanțele societății au valoarea de 718.561.467 lei și reprezentând 98.43% din totalul activelor circulante , având ponderea cea mai mare.

Conform contabilității, la 31.12.2023 societatea are înregistrat clienti restanți –incerti ,înregistrați în cont 4118 in suma de 670.790,13 lei.

Pentru sumele înregistrate în contul 4118, clienți incerti, s-a creat înregistrarea ajustărilor pentru depreciere in cont 491.

Creanțele, în valoare totală de 718.561.467 lei reprezintă în principal subvențiile de încasat in urma semnării contractului de finanțare pentru implementarea Proiectului „Extinderea si reabilitarea sistemelor de apa si apa uzata in județul Olt”, cu o pondere de 95,48% din totalul creanțelor.

Recuperabilitatea creanțelor, în special a celor comerciale și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțe incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței colectării de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.

Răspunsul cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a creanțelor, respectiv aserțiunile conducerii societății legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în discuții cu seful serviciului financiar-contabilitate pentru înțelegerea politicii contabile de determinare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, proceduri de audit prin care am testat modul de înregistrare, clasificare și prezentare a creanțelor conform evidențelor operative ale societății la data raportării, precum și teste de recalculare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

Pentru urmărirea, colectarea și evaluarea pe o baza prudenta a creanțelor societății administratorii au aprobat proceduri proprii conform pct.61 și 328 din Ordinul MFP nr.1802/2014 ținând cont de specificul activității având în vedere și riscurile izvorând din prevederile Legii nr.72/2013, prezentate in nota 6-„ Principii, politici și metode contabile „

În cadrul misiunii, ca urmare a procedurilor de audit efectuate, am o asigurare rezonabila că toate creanțele comerciale au fost evaluate valoric și reflectate adecvat în situațiile financiare prin prisma probabilității rezultatului.



Pentru drepturi banesti cuvenite colaboratorilor, pentru care au fost incheiate contracte de mandat cu societatea provenite din anii 2022 si 2023, in suma de 739.843 lei si, care nu au fost platite, au fost constituite provizioane in contul 1518 „ alte provizioane-contract de mandat”

c) Clasificarea și evaluarea datoriilor

Așa cum este prezentat în formularul 30 din bilanț, la 31.12.2023 datoriile totale au valoarea de 193.917.046 lei, din care 86.623.810 lei cu scadenta de sub un an, si 107.293.236 lei cu scadenta peste un an.

Cu privire la obligațiile fiscale la data întocmirii prezentului raport societatea nu înregistra obligații fiscale neplătite la termen în anul 2023,. În cadrul misiunii mele, ca urmare a procedurilor de audit efectuate, nu am o asigurare rezonabila că toate datoriile comerciale au fost evaluate valoric și reflectate adecvat în situațiile financiare prin prisma probabilității rezultatului.

7. Calculul impozitului pe profit in temeiul ordonantei de urgenta nr. 153 din 3 septembrie 2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii.

Calculul impozitului pe profit pentru anul 2023 s-a efectuat in temeiul prevedrilor acestei ordonante de urgenta.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activității

8. Cu privire la continuitatea activității, raționamentul a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, am examinat Raportul Administratorului, declaratia nefinanciara precum și indicatorii de analiza ai societății pe anul 2023 si consider ca este o certitudine continuarea activitatii ..

Societatea a anexat la situațiile financiare declarația conducerii întocmită conform art.30 din legea contabilității nr.82/1990 prin care a confirmat că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată și că persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate. Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

Pe termen scurt, într-un viitor previzibil, prezumția societății de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale poate fi adecvată luând în calcul faptul că în totalul datoriilor cu termen de plată sub un an de 86.623.810 lei este sub valoarea activelor circulante de 730.028.231 lei iar indicatorul lichidității imediate este de 8.38

Evidențierea unor aspecte

9. Din analiza bazei informaționale publice și a informațiilor puse la dispoziție de compartimentul resurse umane și juridice a rezultat că



societatea nu are în curs de desfășurare litigii, atât în calitate de pârât cât și în calitate de reclamant.

Riscuri de denaturare semnificativă pot surveni și ca urmare a litigiilor în care poate fi implicată societatea, atât din punct de vedere comercial cât și fiscal.

Cu ocazia inventarierii anuale și din discuțiile purtate cu managementul a rezultat că nu s-au făcut estimări cu privire la implicațiile în legătură cu recunoașterea unor deprecieri suplimentare sau provizioane care să constituie parte integrantă a situațiilor financiare la data raportării, neavând înregistrate provizioane izvorând din reclamații și litigii.

10. Din constatările mele, societatea are organizat audit intern și control intern.

Conform capitolului 11 din Ordinul MFP nr.1802/2014, managementul societății trebuie să stabilească proceduri de control intern și să exercite un control permanent în legătură cu respectarea acestor proceduri.

Riscurile de control intern reprezintă riscurile care ar fi putut apărea ca urmare a eventualelor deficiențe ale sistemului de control intern.

Răspunsul meu în cadrul misiunii de audit la posibila existență a acestor riscuri de control intern a presupus discuții cu conducerea societății și personalului implicat și solicitarea de informații, neintrând în competența auditorului evaluarea acestui tip de control și fără a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al societății.

Concluziile la care am ajuns în baza acestor proceduri au fost că din punct de vedere formal controlul intern poate fi adecvat, deoarece societatea are organizate forme funcționale.

În cadrul societății există și forme de organizare asimilate controlului intern specifice organigramei, neformalizate, care pot contribui la reușita acestui tip de control, astfel: controlul ierarhic concomitent, efectuat de către persoanele cu funcții de conducere asupra activității subalternilor, atât la nivelul entității de către Consiliul de Administrație cât și la nivelul fiecărui compartiment de activitate de conducători acestora, reglementat și stabilit conform organigramei și autocontrolul salariaților cunoscut și sub denumirea incompatibilitatea funcțiilor din punctul de vedere al separării sarcinilor.

Organigrama concepută pentru funcționarea societății asigură premisele funcționării autocontrolului salariaților fiind responsabilitatea șefilor compartimentelor funcționale.

Controlul contabil intern, care este o prelungire a autocontrolului salariaților însă numai în cadrul compartimentului financiar contabil. În cadrul societății este organizată distinct activitatea profesională de audit intern potrivit cadrului legal stabilit.

11. În conformitate cu Ordinul MFP nr.1802/2014 societatea a procedat la inventarierea și evaluarea activelor societății rezultatele fiind înscrise în Procesul verbal de inventariere și Registrul inventar la finalul lunii decembrie 2023.

Așa cum este prezentat în nota 1 și în formularul din situațiile financiare, societatea deține active imobilizate în valoare de 837.229.455



lei din care 86.63 % reprezintă imobilizările corporale în valoare de 725.312.653 lei.

Conform notei 1, societatea a calculat și evidențiat amortizarea contabilă a imobilizărilor corporale utilizând regimul liniar, pe baza duratelor normale de utilizare în conformitate cu legislația fiscală din România (HG 2139/2004), durate care pot diferi de duratele de viață economică.

Amortizarea înregistrată pe cheltuieli până la 31.12.2023, evidențiată în formular 40, este de 14.853.420.

Conform documentelor și informațiilor prezentate, imobilizările corporale sunt înregistrate la cost mai puțin amortizarea, prin cost înțelegându-se costul de achiziție, valori reevaluate în anii anteriori care se substituie costului istoric, ținând cont că în contabilitate sunt înregistrate diferențe din reevaluare cont 105.

Conform Reglementărilor contabile (pct.99 alin.1), „*prin derogare de la evaluarea pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție, entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare*”.

Comparând valoarea de înregistrare în contabilitate cu valoarea de bilanț, rezultă că doar o mică parte din imobilizări sunt amortizate.

Reglementările contabile (pct.100) reglementând că „*dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, entitatea poate proceda la reevaluarea acesteia*”.

Având în vedere valorile de înregistrare ale acestor active, estimările și raționamentul conducerii societății, considerăm că evaluarea imobilizărilor corporale trebuie să fie analizate foarte atent prin prisma utilizării valorii juste și a influențelor decurgând din aceasta, deoarece în cazul reevaluării se vor mări capitalurile proprii dar va avea ca efect majorarea cheltuielilor cu amortizarea, cheltuieli care sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal.

Un aspect care privește imobilizările corporale în curs.

Alte aspecte

12. Acest raport este adresat exclusiv asociaților societății în ansamblu. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații

13. Raportul Administratorului

Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorului, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.



In baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate in cursul auditului situațiilor financiare, in opinia mea:

-Raportul administratorului a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802 punctele 489-492

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii mele cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorului. Nu am nimic de raportat cu privire la acest aspect.

14. Declarația nefinanțiară.
Prin Ordinul ministrului finanțelor publice (OMFP) 1802/2014 și OMFP

În conformitate cu reglementările prezentate mai sus, Compania de Apă Olt SA, în anul 2023 a depășit atât numărul efectiv (522) cât și mediu (505) de angajați și se încadrează în aceste prevederi. Ca urmare a întocmit declarată nefinanciară pentru anul 2023, respectând obiectivele tematice prevăzute.

Opinia mea cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul meu, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu



privire la acestea. In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 responsabilitatea mea este sa citesc acele alte informații si, in acest demers, sa apreciez daca acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care le-am obținut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

15. Responsabilitățile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Societații este responsabila pentru întocmirea situațiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu reglementările contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare si acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

In întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacității societății de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității si pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează sa lichideze societatea sau sa oprească operațiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

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

16 Responsabilitățile auditorului intr-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele mele constau in obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura in care situațiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia mea. Asigurarea rezonabila reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfășurat in conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercit raționamentul profesional si mențin scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

-Identific si evaluez riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectez si execut proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obțin probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea. 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 si evitarea controlului intern.



-Înțeleg controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al societății.

-Evaluez gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

-Formulez o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionez că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atrag atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să îmi modific opinia. Concluziile se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

-Evaluez prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte o prezentare fidelă.

Comunic persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identific pe parcursul auditului.

Utilizare raport

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2023 la M.F.P. și altor organe abilitate prin lege.

Auditor Sandu Petra Marinela ,
membru CAFR nr. 1794 ,
Slatina 30.04.2024



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: SANDU PETRA MARINELA
Registrul Public Electronic: a.f. 1794