

Bifati numai  
dacă  
este cazul:

- Mari Contribuabili care depun bilanțul la București  
 Sucursala  
 GIE - grupuri de interes economic  
 Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

S1002\_A1.0.0 07.02.2025

Tip situație financiară: BL

An  Semestru Anul **2024**

Suma de control 20.142.610

Entitatea COMPANIA DE APA OLT SA

Adresa

Județ Olt Sector Localitate SLATINA  
Strada ARTILERIEI Nr. 2 Bloc Scara Ap. Telefon

Număr din registrul comerțului J28/209/2007

Cod unic de înregistrare 2 1 3 0 7 5 4 8

Forma de proprietate

Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

12--Societati cu capital integral de stat

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)

Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

3600--Captare, tratare si distrib.apa

3600--Captare, tratare si distrib.apa

### Situatii financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

Entități mijlocii, mari si entități de interes public

Entități mici

Microentități

Entități de interes public

### Raportări anuale

1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf.art. 27 din *Legea contabilității nr. 82/1991*  
 2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii  
 3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European  
 4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European  
 5. persoanelor juridice străine cu sediul în Spațiul Economic European, care au locul de exercitare a conducerii efective în România

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2024 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementarile contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile și completarile ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

### Indicatori:

Capitaluri - total	58.477.874
Capital subscris	20.142.610
Profit/ pierdere	15.680.547

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII)

Numele si prenume

IONICA GEORGE ALI

Semnătura

INTOCMIT,

Numele si prenumele

STANCU ADRIAN

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Entitatea are obligația de a depune bilanț anual financiar anuale?  DA  NU

Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale?  DA  NU

### AUDITOR

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

MOORE AUDIT&ADVISORY SRL

Nr.de înregistrare in Registrul ASPAAS

142490

CIF/ CUI

1 5 9 6 3 4 7 5

Semnătura

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

SEMNAȚURA DEVINE VIZIBILA DUPA O VALIDARE CORECTA

Entitatea are obligația legală de verificare a situațiilor financiare anuale de catre cenzori?  DA  NU

Formular VALIDAT

COMPANIA DE APĂ OLT S.A.  
ADUNAREA GENERALĂ ORDINARĂ A ACȚIONARILOR  
Str. Artileriei, nr. 2, Slatina, județul Olt  
J28/209/2007; CUI 21307548

## HOTĂRÂREA NR. 16/20.05.2025

Acționarii Societății Compania de Apă Olt S.A. întruniți în ședința adunării generale ordinare din data de 20.05.2025, orele 15:00, având în vedere:

- dispozițiile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată cu modificările și completările ulterioare;
  - dispozițiile O.U.G. nr. 109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
  - hotărârea Consiliului local al municipiului Slatina nr. 114/31.03.2025,
- în temeiul prevederilor de mai sus și a Actul Constitutiv al societății Adunarea Generală Ordinară

### HOTĂRĂȘTE

**Art. 1.** Se aprobă situațiile financiare anuale ale societății pentru anul 2024.

**Art. 2.** Se aprobă Raportul Consiliului de Administrație pentru anul 2024 și descărcarea de gestiune a administratorilor: Mioc Teodor-Consito, Păun Maria-Camelia, Popescu Tatiana, Jilavu Georgică, Gurlui Mihai, Biolaru Florin-Irinel, Epure Iustinian-Mihai, Ghidănac Melania, Rădulescu Ionuț-Adrian și Rogojinaru Viorel.

**Art. 3.** Se aprobă Raportul Auditorului Financiar pentru anul 2024.

**Art. 4.** Se aprobă repartizarea profitului net aferent anului 2024 în valoare de 14.867.997,66 lei și se distribuie astfel:

- 51% în dividende, respectiv suma de 7.582.679 lei;
- 49% în alte rezerve la dispoziția societății, respectiv suma de 7.285.318,66 lei.

**Art. 2.** Prezenta hotărâre se comunică persoanelor nominalizate la art. 2, Asociației de Dezvoltare Intercomunitară "Oltul" și acționarilor societății.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ A.G.O.A.,  
*Mario-Lucian DE MEZZO*



Secretar,  
*Diacom [redacted] ghe*

Hotărârea a fost adoptată cu 1.501.267 voturi "PENTRU" și 0 "ÎMPOTRIVĂ".

**S.C. COMPANIA DE APĂ OLT S.A.  
CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE**

**RAPORTUL  
CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE  
pentru exercițiul financiar 2024**

**CAP. 1. PREZENTAREA GENERALĂ**

**1.1. ÎNDEPLINIREA CONDIȚIILOR LEGALE DE FUNCȚIONARE**

S.C. Compania de Apă Olt S.A. este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J28/209/2007, având cod unic de înregistrare nr. 21307548.

Funcționează ca o societate pe acțiuni conform Legii nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare, având drept activitate de bază captarea, tratare și distribuția apei. Potrivit clasificării C.A.E.N., activitatea principală a societății se încadrează în COD C.A.E.N. 3600.

S.C. Compania de Apă Olt S.A. este o societate cu capital integral de stat și își desfășoară activitatea prin 8 (opt) sedii secundare: în Municipiul Slatina și Caracal , Orașele Drăgănești-Olt, Scornicești, Corabia, Piatra Olt, Balș și Potcoava și 5 (cinci) puncte de lucru Slătioara, Vitomirești și Valea Mare, Dobroteasa, Vulturesti.

Societatea are organizată și conduce evidența contabilă potrivit Legii nr.82/1991 republicată, iar situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu OMFP nr.3055/2009, care aprobă Reglementările contabile conforme cu directivele europene. Activitatea de auditare a situațiilor financiare ale anului 2024 este realizată de către Moore Audit & Advisory în baza contractului de audit nr. 0614/29.01.2025.

**1.2. CONDUCEREA SOCIETĂȚII**

În cursul anului 2024 societatea a fost administrată de un Consiliu de Administrație în următoarea componență:

În perioada 01.01.2024-31.07.2024

- |                       |              |
|-----------------------|--------------|
| - Mioc Teodor Consito | - Președinte |
| - Diaconu Gheorghe    | - Secretar   |
| - Păun Maria Camelia  | - Membru     |

- Popescu Tatiana - Membru
- Jilavu Georgica - Membru
- Gurlui Mihai - Membru
- Biolaru Florin Irinel - Membru
- Epure Iustinian Mihai - Membru

În perioada 01.08.2024-31.10.2024

- Mioc Teodor Consito - Președinte
- Diaconu Gheorghe - Secretar
- Păun Maria Camelia - Membru
- Popescu Tatiana - Membru
- Jilavu Georgica - Membru
- Epure Iustinian Mihai - Membru
- Gurlui Mihai - Membru

În perioada 01.11.2024-30.11.2024

- Mioc Teodor Consito - Președinte
- Diaconu Gheorghe - Secretar
- Popescu Tatiana - Membru
- Epure Iustinian Mihai - Membru
- Gurlui Mihai - Membru

În perioada 01.12.2024-31.12.2024

- Mioc Teodor Consito - Președinte
- Diaconu Gheorghe - Secretar
- Popescu Tatiana - Membru
- Epure Iustinian Mihai - Membru
- Gurlui Mihai - Membru
- Ghidănac Melania - Membru
- Rădulescu Ionuț Adrian - Membru
- Rogojinaru Viorel - Membru

Conducerea executivă a fost asigurată de următoarele persoane după cum urmează:

Director General

Ușurelu Marius Cătălin – în perioada 01.01.2024-16.07.2024

Dorobanțu Steluța Magdalena - în perioada 17.07.2024-12.09.2024

Ionică George Alexandru - în perioada 13.09.2024-31.12.2024

Director Adjunct  
Covaciu Vasile Marian - în perioada 01.01.2024-16.07.2024

Director Economic  
Iacob George Sebastian – în perioada 01.01.2024-31.08.2024  
Stancu Adrian - în perioada – în perioada 01.09.2024-31.12.2024

Director Calitate Mediu  
Bircea Cristian – în perioada 01.01.2024-23.10.2024

Director Executiv  
Cismaru Cristian - în perioada 02.010.2024-31.12.2024

### 1.3. CAPITALUL SOCIAL ȘI STRUCTURA ACȚIONARIATULUI

Capitalul social subscris și vărsat la data de 31.12.2024 este de 20.142.610 lei, din care aport în natură 1.847.310 lei și aport în numerar 18.295.300 lei, divizat în 2.014.261 acțiuni, numerotate de la 1 la 2.014.261 inclusiv, cu o valoare nominală de 10 lei/acțiune. În cursul anului 2024 nu au survenit modificări ale capitalului social.

La 31.12.2024 structura acționariatului SC Compania de Apă Olt SA se prezintă astfel:

Nr. crt	ACȚIONARI	Capital social - lei	%
1.	Municipiul Slatina prin Consiliul Local Slatina	15012670	74,54%
2.	Județul Olt prin Consiliul Județean Olt	1793000	8,90%
3.	Orașul Piatra Olt prin Consiliul Local Scornicești	80680	0,40%
4.	Orașul Scornicești prin Consiliul Local Drăgănești	71260	0,35%
5.	Orașul Drăgănești prin Consiliul Local Piatra-Olt	24500	0,12%
6.	Orașul Potcoava prin Consiliul Local Potcoava	10500	0,05%
7.	Municipiul Caracal prin Consiliul Local Caracal	3150000	15,64%
	<b>CAPITAL SOCIAL TOTAL</b>	<b>20142610</b>	<b>100,00%</b>

## CAP. 2. REZULTATELE ECONOMICO – FINANCIARE

### 2.1. ACTIVITATEA FINANCIAR – CONTABILĂ

#### 2.1.1. Bilanțul contabil la 31.12.2024

Situația patrimoniului societății la 31.12.2024 este următoarea:

1. ACTIVE IMOBILIZATE - lei -  
**968.121.563**

- Imobilizări necorporale	115.537.706
- Imobilizări corporale	852.583.857
- Imobilizări financiare	-
<b>2. ACTIVE CIRCULANTE</b>	<b>554.167.169</b>
- Stocuri	496.638
- Creanțe	547.287.192
- Casa și conturi la bănci	6.383.339
<b>3. CHELTUIELI ÎN AVANS</b>	<b>10.768</b>

**TOTAL ACTIV 1.522.299.500**

<b>1. Datorii</b>	<b>171.118.459</b>
<b>2. Bunuri în concesiune</b>	<b>87.097.257</b>
<b>3. Venituri în avans</b>	<b>1.205.605.910</b>
<b>4. Provizioane</b>	<b>0</b>
<b>5. Capitaluri proprii, din care:</b>	<b>58.477.874</b>
- capital social	20.142.610
- profit net	15.680.547
- rezerve	23.467.266
- repartizare profit (-)	777.519
- rezultat reportat (-)	35.030

**TOTAL PASIV 1.522.299.500**

**Activele imobilizate** sunt formate din:

- imobilizări necorporale, care cuprind bunurile primite în concesiune, pe baza contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare, de la Consiliile Locale din orașele în care funcționează sediile secundare ale companiei și licențele pentru calculatoare.

- imobilizări corporale – cuprind mijloacele fixe proprii ale societății, achiziționate în baza programului de investiții (de dotări), de la înființarea societății și până la finele anului 2024, precum și clădirile care au fost înregistrate în contabilitate ca aport în natură a Consiliului Local al municipiului Slatina și Consiliului Local al orașului Scornicești.

Imobilizările corporale sunt supuse amortizării, iar regimul de amortizare aprobat și utilizat de societate, conform Legii nr.15/1994, republicată, este cel **liniar**.

Amortizarea contabilă corespunde cu amortizarea fiscală, nerezultând diferențe temporare, care să genereze impozit amânat.

**Activele circulante** sunt formate din:

- stocuri
- creanțe

- disponibil în casă și la bănci
- depozite bancare pe termen scurt

**Stocurile**, în valoare de 496.638 lei sunt stocuri curente necesare pentru desfasurarea activitatii si reprezinta materiale, imprimate si obiecte de inventar. Societatea nu are înregistrate stocuri cu mișcare lentă sau fără mișcare.

**Creanțele**, în valoare totală de 547.287.192 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 95,03% din totalul creanțelor. Facturile emise de societate și neîncasate până la data de 31 decembrie 2024, au valoarea de 16.200.424 lei, din care 457.892 - penalități aferente CL 5. Din cadrul creanțelor comerciale ponderea pe categorii de clienți se prezintă astfel – populație – 65,46%, agenți economici – 33,06%, majorări – 1,48%.

Din punct de vedere al vechimii, situația clienților se prezintă astfel:

<b>TOTAL CLIENȚI</b>	<b>16.200.424 lei</b>
- până la 45 zile	9.145.198 lei
- 45 – 90 zile	1.990.014 lei
- 90 – 180 zile	3.547.262 lei
- peste 180 zile	1.517.951 lei

Pentru clienții cu datorii mai vechi de 45 zile s-a luat măsura somării în vederea achitării debitelor restante, iar în cadrul Asociațiilor de Proprietari, se continuă lucrările de separare a consumului de apă pe orizontală, în primul rând pe scările cu răi platnici. Utilizatorii ce nu si-au achitat debitele restante în urma primirii somației au fost debransați.

La data de 31 decembrie 2024 perioada de recuperare a creanțelor era de 64,06 zile.

**Datoriile cu scadenta sub 1 an la 31 decembrie 2024** sunt în valoare de 115.839.294 lei, reprezentând:

- datorii către furnizori	84.680.242 lei
- împrumuturi pe termen scurt	963.278 lei
- datorii către bugetul de stat și asigurările sociale	1.859.562 lei
- taxe si impozite locale	0 lei
- datorii cu personalul	714.707 lei
- dividende	0 lei
- alte datorii	27.584.240 lei
- leasing	37.265 lei

Datoriile către bugetul de stat, cu personalul și asigurările sociale, sunt datorii curente, înregistrate în luna decembrie 2024 și care au scadență de plată luna ianuarie 2025.

**Capitalurile proprii** ale societății sunt în valoare de **58.477.874** și sunt constituite din:

- capital social	20.142.610
- profit net	15.680.547
- rezerve	23.467.266
- repartizare profit (-)	777.519
- rezultat reportat (-)	35.030

### 2.1.2. Rezultate financiare

În anul 2024 societatea a realizat o cifră de afaceri de 93.058.494 lei.

Veniturile din exploatare realizate în anul 2024 au fost de 115.872.823 lei, cheltuielile de exploatare aferente veniturilor de 96.349.725 lei, rezultând un profit din exploatare de 19.523.098 lei. Acesta a fost diminuat cu pierderea din activitatea financiară în sumă de 1.463.726 lei. Societatea nu a înregistrat venituri și cheltuieli extraordinare, astfel că profitul brut realizat în anul 2024 a fost de 18.059.372 lei, pentru care s-a calculat un impozit pe profit de 2.378.825 rezultând un profit net de 15.680.547 lei.

### 2.2. Activitatea de investiții

Pentru anul 2024 SC Compania de Apă Olt SA a avut un program de investiții din fonduri proprii în valoare de 36.555 mii lei, iar volumul de investiții (dotări) realizat a fost de 8.634 mii lei. Investițiile în curs sunt în valoare de 477.974.051 lei constând în lucrări în curs privind modernizarea și extinderea rețelelor de apă și canalizare din județul Olt, lucrări ce se execută în cadrul proiectului POS Mediu cât și din fonduri proprii.

În cadrul programului de investiții au fost achiziționate sau construite în principal următoarele: licențe informatice, echipament IT, echipament de lucru, electropompe, rețele de apă și/sau canal, echipamente de citire și contorizare apă.

## CAP. 3. PROPUNEREA CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE PRIVIND REPARTIZAREA PROFITULUI NET

În baza situațiilor financiare încheiate pentru exercițiul financiar 2024, prezentăm situația centralizatoare a profitului net de repartizat:

Profit brut	18.059.372 lei
Impozit pe profit(-)	2.378.825 lei
<b>PROFIT NET</b>	<b>15.680.547 lei</b>
Rezultat reportat(-)	35.030 lei
Rezerva legala (-)	777.519 lei
<b>PROFIT NET DISTRIBUIBIL de A.G.A.</b>	<b>14.867.998 lei</b>

Consiliul de Administrație propune repartizarea acestui profit, în conformitate cu cele de mai jos:

- La societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, repartizarea profitului se face în conformitate cu prevederile din OG nr.64/2001, art. 1 alin. (1) lit. f) privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat: *“profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează în cuantum de minimum 50% sub formă de vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori sub formă de dividende, în condițiile legii, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat”*. În conformitate cu cele menționate, rezultatul obținut se va repartiza în dividende în procent de 51% și 49 % se constituie alte rezerve la dispoziția societății .

Având în vedere cele prezentate mai sus Consiliul de Administrație al SC Compania de Apă Olt SA propune Adunării Generale a Acționarilor ca profitul net de repartizat în sumă de **14.867.997,66 lei** să fie distribuit astfel:

-51 % se acordă dividende acționarilor respectiv 7.582.679lei

-49 % se constituie alte rezerve la dispoziția societății respectiv 7.285.318,66 lei.

#### **CAP.IV ACTIVITATEA CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE**

În afară de realizările prezentate mai sus, membrii Consiliului de Administrație s-au preocupat în permanență și de alte probleme importante pentru societate, printre care enumerăm:

- s-au menținut Autorizațiile Sanitare de funcționare pentru toate sediile secundare;
- s-au reînnoit autorizațiilor de gospodărire a apelor ;
- s-au reînnoit autorizațiile de mediu ;
- tarifele pentru apa, canal, epurare impuse prin Contractul de Finanțare au fost menținute;
- Stadiul proiectelor la sfârșitul exercițiului financiar 2024 este după cum urmează:

**Proiect : Dezvoltarea infrastructurii de apa si apa uzata din judetul Olt, in perioada 2014-2020, Cod SMIS 2014+ 133612**

Stadiul general al implementării proiectului

III.1 Stadiul derulării contracte (inclusiv contracte neeligibile)\*

COD CONTRACT	TIP CONTRACT	DENUMIRE CONTRACT	AGLOMERARE/ UAT	ANTREPRENOR	NR. CONTRACT/ DATA SEMNARE CONTRACT	VALOARE CONTRACT (FARA TVA)	DATA DE INCEPERE	DATA PREDARE AMPLASAM ENT	DATA INCHIEIER E DURATA DE EXECUTIE	VALOARE LUCRARI EXECUTATE PANA LA DATA CURENTA	VALOARE BRUTA LUCRARI CERTIFICATE LA PLATA PANA LA DATA CURENTA (EXCLUSIV AVANS SI AJUSTARE PRET CONTRACT)	VALOARE LUCRARI REST DE DECONTAT LA DATA CURENTA	PROGRES	
													FIZIC	FINANCIAR
OT-CL-01	E	EXTINDERE SI REABILITAREA REZELELOR DE ALIMENTARE CU APA SI APA UZATA INCLUSIV SURSE DE APA EXISTENTE IN AGLOMERAREA SLATINA	SLATINA	SC PANADRIA SRL	17171/16.10.2020	94.706.663,03	11.01.2021	10.02.2021	10.10.2026	72.924.130,53	55.214.529,38	16.709.601,15	77,00%	84,20%
OT-CL-02	PE	EXTINDERE FACILITATI DE DEPOZITARE NAMOL TRATAT SI REABILITARE INFRASTRUCTURA TRANSFER APA UZATA CATRE SEAU	SLATINA	SC ALCOBO SRL - SC CONDOR PADURARU SRL - SC AQUA TECHNOLOGY DESIGN SRL	15992/02.10.2020	15.301.078,28	16.11.2020	14.12.2020	15.11.2024	15.301.078,28	10.629.148,83	4.671.929,45	100,00%	94,37%

OT-CL-03	PE	REABILITARE SISTEM DE TRATARE APA IN AGLOMERAREA CARACAL	CARACAL	SC ELSACO ELECTRONIC SRL - CVW TECHNOLOGIES SA - CARMIN POPSTAR PROD SRL	18293/08.07.2021	46.767.662,39	06.09.2021	26.08.2021	06.01.2025	40.667.866,28	31.400.237,65	9.287.628,63	87,00%	92,94%
OT-CL-04	E	EXTINDEREA REABILITAREI RETELELOR DE ALIMENTARE CU APA SI APA UZATA, INCLUSIV REABILITARE SURSE APA EXISTENTE, IN AGLOMERAREA CARACAL	CARACAL	SC STYH A&A SRL - SC ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SRL - SC RESCOMIT SRL	2557/10.01.2022	109.345.075,00	10.02.2022	07.03.2022	09.04.2025	66.700.495,75	49.973.815,87	16.726.679,88	61,00%	40,97%
OT-CL-05	PE	EXTINDEREA REABILITAREI FACILITATILOR DE TRATARE APA UZATA IN AGLOMERAREA CARACAL	CARACAL	SC SENGHER SISTEME SRL - SC IPA SA - SC ALMER PROJECT SRL - SC VIALES Y OBRAS PUBLICAS SA	24189/09.09.2021	36.669.546,66	08.10.2021	19.10.2021	07.03.2025	9.167.396,67	3.787.703,39	5.379.693,28	25,00%	6,87%
OT-CL-06	PE	IMBUNATATIREA FACILITATILOR DE TRATARE APA POTABILA PENTRU AGLOMERAREA CORABIA	CORABIA	RO-CONSTRUCT M.C. S.R.L. - NEW MAXI CONSULTING AND CONSTRUCTION S.R.L. - SC. TRANSCOMI CARAIMAN S.R.L	32922/23.11.2021	9.515.000,00	25/01/2022	16.02.2022	24.04.2025	3.330.250,00	1.635.070,00	1.695.180,00	35,00%	15,19%
OT-CL-07	E	EXTINDEREA REABILITAREI RETELELOR DE ALIMENTARE CU APA SI APA UZATA IN AGLOMERAREA CORABIA	CORABIA	SC TOP DECON SRL - SC SCADT SA	18468/09.07.2021	53.046.350,88	23.08.2021	22.09.2021	DATA REZILIERII 19.06.2024	27.584.102,46	16.181.271,80	11.402.850,66	52,00%	26,66%
OT-CL-08	E	EXTINDEREA RETEA DE CANALIZARE AGLOMERAREA VISINA	VISINA	SC TOP DECON SRL - SC SCADT SA	8586/02.06.2020	8.746.013,35	15.09.2020	17.11.2020	14.10.2023	8.746.013,35	8.840.120,74	-94.107,39	100,00%	97,87%
OT-CL-09	PE	EXTINDEREA REABILITAREI FACILITATILOR DE TRATARE A APEI UZATE PENTRU AGLOMERARILE CORABIA SI VISINA	CORABIA SI VISINA	SC SENGHER SISTEME SRL & SC IPA SA & VALORIS SRL & ALMER PROJECT SRL & NEW MAXI CONSULTING AND CONSTRUCTION	9105/28.04.2022	16.942.026,00	23.05.2022	20.06.2022	22.03.2025	677.661,04	335.661,20	342.019,84	4,00%	1,58%
OT-CL-10	E	IMBUNATATIREA FACILITATILOR DE TRATARE APA POTABILA SI EXTINDEREA RETELELOR DE APA SI CANALIZARE IN AGLOMERAREA POTCOAVA	POTCOAVA	SC OLD&NEW CONSTRUCT SRL	6015/11.03.2021	29.416.195,48	26.04.2021	15.06.2021	26.12.2024	25.003.766,16	13.592.295,97	11.411.470,19	95,00%	50,55%

OT-CL-11	E	IMBUNATĂȚIREA FACILITĂȚILOR DE TRATARE APA POTABILĂ ȘI EXTINDEREA REȚELELOR DE APA ȘI CANALIZARE ÎN AGLOMERĂRILE SCORNICEȘTI	SCORNICEȘTI	CARMIN POPSTAR PROD SRL - ELSACO ELECTRONIC SRL - DAFICOM CONSTRUCT INSTAL SRL	1826/22.01.2021	27.280.916,85	15.03.2021	14.04.2021	14.12.2024	24.007.205,95	19.119.101,38	4.888.104,57	88,00%	76,73%
OT-CL-12	PE	REABILITAREA FACILITĂȚILOR DE CAPTARE, TRATARE ȘI ÎNAGAZINARE APA POTABILĂ ÎN AGLOMERAREA BALS	BALS	SC CORAL SRL	15919/11.06.2021	21.963.687,00	09.07.2021	22.07.2021	09.01.2025	19.767.318,30	18.336.089,38	1.431.218,92	90,00%	110,67%
OT-CL-13	E	EXTINDEREA REȚELELOR DE ALIMENTARE CU APA ȘI APA UZATĂ ÎN AGLOMERĂRILE RUSANESTI ȘI TIA MARE - IZBICENI - GIUVARASTI	RUSANESTI - TIA MARE - IZBICENI - GIUVARASTI	SC WAGRAMER TERMO 2000 SRL	5212/26.02.2021	33.419.407,00	17.05.2021	16.06.2021	16.02.2025	25.064.555,25	14.037.967,94	11.026.587,31	75,00%	37,56%
OT-CL-14	PE	EXTINDEREA FACILITĂȚILOR DE TRATARE A APEI UZATE PENTRU AGLOMERĂRILE TIA MARE ȘI RUSANESTI	TIA MARE - RUSANESTI	SC SIA DYNAMIC SOLUTION SRL - SC SIVEDA PRO SRL	17663/11.10.2022	14.888.618,04	10.11.2022	29.11.2022	09.09.2025	3.126.609,79	1.104.343,12	2.022.266,67	21,00%	7,71%
OT-CL-15	E	EXTINDEREA REȚELELOR DE ALIMENTARE CU APA ȘI APA UZATĂ ÎN AGLOMERĂRILE FARGASELE - DOBROSLOVENI, BALTENI - PERIETI - SCHITU, GOSTAVATU - BABICIU - SCARISOARA	FARGASELE - DOBROSLOVENI - BALTENI - PERIETI - SCHITU - GOSTAVATU - BABICIU - SCARISOARA	SC WAGRAMER TERMO 2000 SRL - SC CONDOR PADURARU SRL - SC STYH A&A SRL - SC ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SRL	20960/07.12.2020	93.462.613,61	01.03.2021	01.04.2021	01.05.2025	71.966.212,40	55.216.405,01	16.749.807,39	77,00%	68,79%
OT-CL-16	E	EXTINDEREA REȚELELOR DE APA ȘI APA UZATĂ PENTRU AGLOMERAREA DRAGANESTI - DANEASA	DRAGANESTI - DANEASA	SC CONDOR PADURARU SRL	15745/29.09.2020	32.078.608,91	09.11.2020	16.12.2020	09.01.2025	19.728.344,48	11.422.632,93	8.305.711,55	61,50%	33,07%
OT-CL-17	E	EXTINDEREA REȚELELOR DE APA UZATĂ PENTRU AGLOMERAREA PIATRA OLT - GANEASA	PIATRA OLT - GANEASA	SC WAGRAMER TERMO 2000 SRL - SC CONDOR PADURARU SRL	7597/06.05.2020	26.340.010,97	17.08.2020	12.11.2020	16.03.2025	25.023.010,42	15.467.633,86	9.555.376,56	95,00%	60,07%

OT-CL-18	E	EXTINDEREA RETELIELOR DE APA UZATA IN AGLOMERAREA SERBANESTI CRAMPOIA	SERBANESTI - CRAMPOIA	SC CONDOR PADURARU SRL	15402/25.09.2020	31.290.174,87	09.11.2020	15.12.2020	09.01.2025	20.495.064,54	15.706.519,90	4.786.544,64	65,50%	49,72%
OT-CL-19	PE	EXTINDEREA FACILITATILOR DE TRATARE A APEI UZATE PENTRU AGLOMERARILE SERBANESTI - CRIMPOIA SI BALTENI - PERIETI - SCHITU	SERBANESTI - CRAMPOIA - BALTENI - PERIETI - SCHITU	SC SIA DYNAMIC SOLUTION SRL	13611/04.09.2023	20.451.114,31	04.10.2023	01.11.2023	04.09.2026	409.222,29	0,00	409.222,29	2,00%	0,00%
OT-CL-20	E	EXTINDEREA SI REABILITAREA RETELIELOR DE ALIMENTARE CU APA SI APA UZATA IN AGLOMERAREA BALS	BALS	SC CONDOR PADURARU SRL	11983/07.05.2021	49.458.162,00	14.06.2021	21.07.2021	13.03.2025	38.082.784,74	25.795.021,78	12.287.762,96	77,00%	54,86%
OT-CL-21	PE	EXTINDEREA FACILITATILOR DE TRATARE A APEI UZATE PENTRU AGLOMERAREA BALS	BALS	SC CORAL SRL TULCEA - SC PET COMMUNICATIONS SRL	9567/05.05.2022	17.167.534,73	03.05.2022	29.06.2022	03.04.2025	3.261.831,60	2.154.886,95	1.106.934,65	19,00%	14,51%
OT-CL-22	PE	EXTINDEREA FACILITATILOR DE TRATARE A APEI UZATE PENTRU AGLOMERARILE DOBROSLOVENI - FARCASELE - GOSTAVATU - BABICIU - SCARISOARA	DOBROSLOVENI - FARCASELE - GOSTAVATU - BABICIU - SCARISOARA			0,00					0,00			
OT-CL-23	PE	EXTINDEREA FACILITATILOR DE CAPTARE SI TRATARE APA POTABILA IN AGLOMERARILE BABICIU - SCARISOARA - GOSTAVATU - FARCASELE - DOBROSLOVENI	BABICIU - SCARISOARA - FARCASELE - GOSTAVATU - DOBROSLOVENI	SC RO CONSTRUCT MC SRL - SC NEW MAXI CONSULTING AND CONSTRUCTION SRL - SC EUROPEAN PROD SA - SC TRANSCOM CARIMAN SRL	20779/06.12.2022	13.284.924,75	05.01.2023	16.02.2023	04.11.2025	3.321.231,19	1.361.145,09	1.960.086,10	25,00%	10,51%
OT-CL-24	PE	EXTINDEREA FACILITATILOR DE CAPTARE SI TRATARE APA POTABILA IN AGLOMERARILE GIUVARASTI - IZBICENI SI RUSANESTI	GIUVARASTI - IZBICENI - RUSANESTI	SC CORAL SRL TULCEA - SC PET COMMUNICATIONS SRL	30793/23.11.2021	16.615.790,00	22/12/2021	25/01/2022	21.04.2025	16.117.316,30	14.608.506,15	1.308.810,15	97,00%	126,05%

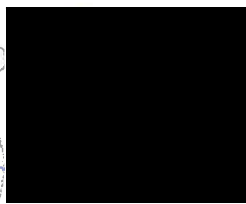
OT-CL-25	PE	EXTINDEREA FACILITATILOR DE CAPTARE, INMAGAZINARE SI TRATARE APA POTABILA IN AGLOMERAREA BALTENI - PERIETI - SCHITU	GRALTIENI - TERIETI - SCHITU	WAGRAMER TERMO 2000 SRL - CONDOR PADURARU SRL - AMPER SRL - AQUASPECIALIST SRL	18478/13.07.2021	<b>8.668.023,38</b>	13.08.2021	15.09.2021	13.12.2024	5.201.414,03	3.409.754,32	1.791.659,71	60,00%	36,25%
OT-CL-26	PE	ECHIPAREA STATILOR DE TRATARE APA POTABILA ALE MUNICIPIULUI SLATINA CU FILTRE PENTRU POTABILIZAREA APEI	SLATINA	ELSACO ELECTRONIC SRL - CVW TECHNOLOGIES SA	10718/21.04.2021	65.701.565,54	20.05.2021	26.05.2021	20.03.2025	65.701.565,54	50.537.610,14	15.163.955,40	100,00%	96,43%
TOTAL CONTRACTE EXECUTIE LUCRARI - 12 CONTRACTE						<b>588.590.190,85</b>				425.325.686,03	301.567.316,56	123.758.369,47	72,26%	51,24%
TOTAL CONTRACTE PROIECTARE SI EXECUTIE - 14 CONTRACTE						<b>303.947.571,10</b>				186.070.771,30	139.500.176,22	46.570.595,08	61,22%	45,90%
TOTAL GENERAL						<b>892.537.761,95</b>				<b>611.396.457,33</b>	<b>441.067.492,78</b>	<b>170.328.964,55</b>	<b>68,50%</b>	<b>49,42%</b>

## CAP.V REALIZAREA INDICATORILOR DE PERFORMANȚA AN 2024

Indicatorii de performanță ce stau la baza calculului gradului de îndeplinire a obiectivelor și criteriilor de performanță la data de 31.12.2024, au fost îndepliniți și se prezintă astfel:

Nr.crt.	Denumirea criteriului de performanță	U.M.	Perioada analizată: 01.01. - 31.12.2024			Coeficient de ponderare	Grad de îndeplinire ponderat pentru perioada analizată col.5 x col.6
			Prevederi	Realizari	Grad de îndeplinire		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	Rata profitului	%	15,00	16,42	109%	0,10	11%
2	Lichiditatea curentă		1,50	4,72	315%	0,20	63%
3	Viteza de rotație a debitelor clienți	zile	80,00	64,06	125%	0,10	12%
4	populația deservită pe angajat	nr. populație	350,00	374,55	107%	0,20	21%
5	Apa nefacturată	%	52,00	52,62	99%	0,20	20%
6	Grad de contorizare	%	99,00	99,80	101%	0,20	20%
GRADUL GLOBAL DE ÎNDEPLINIRE CRITERIILOR DE PERFORMANȚA (Suma valorilor obținute în coloana 7)						1,00	148%

PREȘEDINTELE  
CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE



*Data:*  
20.05.2025

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



## RAPORT DE CONTROL INTERN

### 1. Prezentarea unității patrimoniale, a cadrului legislativ de organizare și funcționare a managementului .

**Societatea Comercială Compania de Apă Olt S.A.** A fost înființată în data de 08.03.2007.

Numărul și data înregistrării la Registrul Comerțului este J28/209/2007. Încă de la început s-a declarat ca societate comercială plătitoare de TVA, având CODUL UNIC de înregistrare RO 21307548.

De la înființare, în anul 2007, societatea comercială funcționează cu 5 (cinci) sedii secundare la care au fost ulterior atașate încă doua sedii secundare:

- Sediul Secundar Piatra-Olt, cu activitate în orașul Piatra-Olt, Str. Armoniei, nr.10, CUI: RO21893200;

- Sediul Secundar Drăgănești-Olt, cu activitate în orașul Drăgănești-Olt, Str. N. Titulescu nr. 173, CUI :21893226;

- Sediul Secundar Slatina, cu activitate în orașul Slatina, Str. Artileriei nr. 2, CUI : 21307548, care începând cu anul 2010 a concesionat rețelele de apă și canal ale localităților Slătioara și Vitomirești;

- Sediul Secundar Potcoava, cu activitate în orașul Potcoava, Str. Principală Nr. 1, CUI : 21893196

- Sediul Secundar Scornicești, cu activitate în orașul Scornicești, Str. B-dul Muncii nr. 13, CUI : 21893234 ;

Au fost afiliate Companiei de Apă Olt SA, Sediul Secundar Corabia cu activitate în orașul Corabia str.Cezar Bolliac nr.25, CUI RO21893218, în noiembrie 2013 și Sediul Secundar Caracal cu activitate în orașul Caracal și localitatea Deveselu, CUI 33291178 în luna iunie 2014.

Începând cu 01.08.2017 se alătură Companiei de Apă Olt SA orașul Balș cu activitate în orașul Balș, str.Frații Buzești nr.5 și localitatea Valea Mare.

Potrivit Hotărârii AGA nr.1/14.02.2019 sunt înființate ca puncte de lucru ale SC Compania de Apă Olt SA și localitățile Dobroteasa și Vulturești.

În prezent societatea își desfășoară activitatea principală de captare, distribuție și epurare apă.

Actul constitutiv al societății Compania de Apă Olt cuprinde:

- **FORMA JURIDICĂ:**

Subscrisa SC.Compania de Apă Olt, persoană juridică de naționalitate română, cu sediul în România.

Forma juridică a societății este de „Societate comercială”.

- **DENUMIREA SOCIETĂȚII**

Numele : «Compania de Apă Olt » S.A.

- **SEDIUL SOCIAL:**

Sediul social este în municipiul Slatina, jud.Olt, str. Artileriei, nr. 2.

● **OBIECTUL SOCIETĂȚII:**

Activitatea principală a societății - Captarea, tratarea și distribuția apei -Cod CAEN 3600

● **CAPITALUL SOCIAL:**

Capitalul subscris și vărsat la 31.12.2024 este de 20142610 lei.

● **CIFRA DE AFACERI :**

Cifra de afaceri la 31.12.2024 este de 93058494 lei.

● **CAPITAL PROPRIU:**

Capitalul propriu la 31.12.2024 este de 58477874 lei.

● **Profit :**

Profitul net la 31.12.2024 este de 15680547 lei.

● **ADMINISTRAREA SI PREZENTAREA:**

Societatea este administrată și reprezentată, pe durată nelimitată, de o persoană fizică, cetățean român.

● **FORȚA DE MUNCĂ:**

Societatea va putea angaja personal cu contract de muncă, cu respectarea prevederilor Codului Muncii și regimului de asigurări sociale. Are în prezent 516 salariați cu contracte de muncă pe perioadă nedeterminată.

● **DIZOLVAREA SI LICHIDAREA:**

Societatea se dizolvă prin voința asociatului unic, imposibilitatea realizării obiectului de activitate, faliment sau micșorarea capitalului sub limita legală.

**2. Organizarea și ținerea contabilității.**

Contabilitatea, în cadrul SC COMPANIA DE APĂ OLT, se ține în compartiment distinct, cu personal angajat cu pregătire de specialitate .

Organizarea și ținerea contabilității revine Directorului Economic, care coordonează activitatea economică în cadrul societății și dispune de lichiditățile firmei.

Contabilitatea este organizată conform Legii Contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și al OMFP nr. 3512/27.11.2008 privind documentele financiar- contabile cu modificările și completările ulterioare.

**3. Registrele de contabilitate.**

Datele consemnate în documentele justificative sunt înregistrate în ordine cronologică și grupate în registrele contabile. Acestea se prezintă sub forma unor registre, fișe și situații ale căror conținut și formă corespund scopului pentru care se țin.

Principalele registre ce se folosesc, obligatoriu, în contabilitate sunt: Registrul-jurnal, Cartea-mare și Registrul-inventar.

a) **Registrul-jurnal** este documentul contabil obligatoriu în care se înregistrează, prin articole contabile, în mod cronologic, operațiile patrimoniale, prin respectarea succesiunii documentelor, după data de întocmire sau intrare a acestora în unitate.

b) **Registrul „Cartea-mare”** este un document contabil obligatoriu în care se înscriu lunar, direct sau prin regrupare pe conturi corespondente, înregistrările efectuate în registrul-jurnal, stabilindu-se situația fiecărui cont, respectiv soldul inițial, rulajele debitoare, rulajele creditoare și soldurile finale. Formularele folosite drept registru „Cartea-mare” pot îmbrăca diverse forme, cum ar fi: fișe de cont pentru operațiuni diverse, fișe de cont șah sau pe conturi corespondente, forma „Cartea-mare” centralizatoare.

c) **Registrul-inventar** este documentul contabil în care se înregistrează toate elementele de activ și de pasiv, grupate în funcție de natura lor, conform posturilor din bilanțul contabil, inventariate potrivit normelor legale. Elementele patrimoniale înscrise în Registrul-inventar au la bază listele de inventariere sau alte documente care justifică conținutul fiecărui post din bilanțul contabil. Registrul-inventar cuprinde două părți: listele de inventariere și recapitulația inventarului. În cadrul recapitulației, datele preluate din listele de inventariere sunt grupate pe structurile patrimoniale de activ și pasiv.

Acest registru în cadrul SC COMPANIA DE APĂ OLT S.A. se completează odată pe an având la bază inventarele întocmite în fiecare gestiune (materii prime, materiale auxiliare, mărfuri și produse) și în fiecare departament (mijloacele fixe și obiectele de inventar).

**d) Registrul general de evidență a salariaților.** Angajatorul are obligația completării registrului în ordinea încheierii contractelor individuale de muncă, electronic și în termen legal de înaintare către inspectoratul teritorial de muncă.

Registrul cuprinde elementele de identificare a tuturor salariaților, data încheierii contractului individual de muncă, data începerii activității, modificarea și suspendarea contractului, durata acestuia, durata muncii în ore/zi, respectiv codul acesteia potrivit Clasificării ocupațiilor din România (C.O.R.), salariul de bază la data încheierii contractului, data încetării contractului și temeiul legal al încetării acestuia, numele, prenumele și semnatura persoanei care face înscrierea.

La SC. COMPANIA DE APĂ OLT S.A., Registrul se completează și se regăsește la sediul central al angajatorului, în cadrul Compartimentului de Resurse Umane și poate fi accesat la nevoie.

**e) Registrul unic de control** are ca scop evidențierea tuturor controalelor desfășurate la contribuabil de către toate organele de control specializate în domeniile: financiar-fiscal, inspecția muncii, sanitar, fito-sanitar, urbanism, calitatea în construcții, protecția consumatorului, protecția împotriva incendiilor, precum și în alte domenii prevăzute de lege.

SC. COMPANIA DE APĂ OLT S.A. are astfel de registre în fiecare dintre punctele de lucru din jud. Olt.

Cel de la sediul central se află în cadrul Serviciului Financiar-Contabilitate.

**f) Registrul de evidenta fiscală** are ca scop înscrierea tuturor informațiilor care au stat la determinarea profitului impozabil și a calculului impozitului pe profit cuprins în declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat.

Informațiile din Registrul de evidență fiscală sunt înregistrate în ordine cronologică și corespund cu operațiunile fiscale și cu datele privind impozitul pe profit din declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat. Registrul de evidenta fiscală se păstrează la sediul central al SC. Compania de Apă Olt S.A., în cadrul Serviciului Financiar-Contabilitate, unde se fac și înregistrările în acesta.

#### **4. Sistemul de documente privind organizarea contabilității imobilizărilor**

Evidența operativă a imobilizărilor corporale intrate și ieșite din unitatea patrimonială, în funcție de categoria din care fac parte și locul unde se află se ține cu ajutorul **Registrului numerelor de inventar**. Fiecărui mijloc fix i se acordă un număr de inventar, în ordine cronologică, pe baza documentelor primite. Este întocmit de Serviciul Financiar-Contabilitate, pe grupe de mijloace fixe, prin înregistrarea cronologică a mijloacelor fixe intrate în unitate.

**a) Fișa mijlocului fix** servește ca document pentru evidența analitică mijloacelor fixe. Se întocmește de compartimentului Financiar-Contabilitate, într-un exemplar, pentru fiecare mijloc fix.

**b) Bonul de mișcare a mijlocului fix** servește ca:

- Document justificativ de predare-primire a mijloacelor fixe între două locuri de folosință ale unității (CP, DEPARTAMENT; PUNCT DE LUCRU)
- Document de însoțire a mijloacelor fixe pe timpul transportului de la o secție sau subunitate (CP, DEPARTAMENT; PUNCT DE LUCRU) la alta.
- Document justificativ de înregistrare în evidența ținută de responsabilul cu mijloacele fixe la locurile de folosință și în contabilitate.

Circulă la: persoana care aprobă mișcarea mijlocului fix în cadrul unității; la CP-ul, DEPARTAMENTUL, PUNCTUL DE LUCRU predador, pentru semnarea de predare de către responsabilul cu mijloace fixe și pentru semnare de primire de către delegatul CP-ului, DEPARTAMENTULUI, PUNCTULUI DE LUCRU primitor; la serviciul Financiar-Contabilitate pentru înregistrarea mișcării mijlocului fix.

**c) Procesul-verbal de punere în funcțiune** a mijlocului fix se întocmește pentru utilajele și instalațiile care necesită montaj și probe tehnologice, precum clădirile și construcțiile speciale care deservește procese tehnologice, acestea considerându-se puse în funcțiune la terminarea probelor

tehnologice. Se întocmește de către secretarul comisiei numite pentru recepționarea obiectivului de investiții, în prezența membrilor comisiei care este formată din: președinte, specialiști-consultanți, asistenți la recepție.

**d) Procesul-verbal de scoatere din funcțiune a mijlocului fix** servește ca: constatare a îndeplinirii condițiilor scoaterii din funcțiune a mijloacelor fixe, de scoatere din uz .

- Document de consemnare a scoaterii efective din funcțiune a mijloacelor fixe.

## 5. Sistemul de documente privind organizarea contabilității materialelor

**a) N.I.R.-ul** servește ca: document pentru recepția bunurilor aprovizionate, document justificativ pentru încărcare în gestiune, act de probă în litigiile cu cărașii și furnizorii, pentru diferențele constatate la recepție, document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Circulă la gestiune, pentru încărcarea în gestiune a bunurilor materiale recepționate la compartimentul financiar-contabil, pentru întocmirea formelor privind reglementarea diferențelor constatate, precum și pentru înregistrarea în contabilitatea sintetică și analitică, atașată la documentele de livrare (factură sau avizul de însoțire a mărfii). Se arhivează la compartimentul financiar-contabil.

### **b) Bonul de consum**

Servește ca:

- document de eliberare din magazie pentru consum a unui singur material, respectiv mai multor materiale, după caz;
- document justificativ de scădere din gestiune;
- document justificativ de înregistrare în evidența magaziei și în evidența contabilă în partida simplă.

Se întocmește în două exemplare, pe măsura lansării, respectiv eliberării materialelor din magazie pentru consum.

Circulă:

- la persoanele autorizate să semneze pentru acordarea vizei de necesitate;
- la magazia de materiale, pentru eliberarea cantităților prevăzute, semnându-se de predare de către gestionar și de primire de către delegatul care primește materialele (ambele exemplare);
- la compartimentul financiar-contabil, pentru efectuarea înregistrărilor în contabilitatea sintetică și analitică (ambele exemplare).

Se arhivează la compartimentul financiar-contabil.

### **c) Aviz de însoțire a mărfii:**

Formular tipizat cu regim special de tipărire, înscriere și numerotare, comun pe economie, executat pe hârtie autocopiativă securizată.

Servește ca:

- Document de însoțire a mărfii pe timpul transportului;
- Document ce stă la baza întocmirii facturii fiscale;
- Dispoziție de transfer al valorilor materiale de la o gestiune la alta ( folosit în cadrul SC. Compania de Apă Olt pentru însoțirea mărfurilor transferate de la gestiunea centrală la gestiunile din punctele de lucru situate în Piatra-Olt, Potcoava, Scornicești, Dragănești-Olt);
- Document de primire în gestiunea cumpărătorului sau în gestiunea primitoare din cadrul aceleași unități în cazul transferului;

Circulă la:

- furnizor;
- la delegatul unității care face transportul sau al clientului, pentru semnare de primire;
- la compartimentul financiar-contabil, atașat la factura;
- la cumpărător;

- la magazie, pentru încărcarea de gestiune a produselor, mărfurilor sau altor valori materiale primite, după efectuarea recepției de către comisia de recepție și după consemnarea rezultatelor;
- la compartimentul financiar-contabil, pentru înregistrarea în contabilitate sintetică și analitică, atașat la factura;

#### **d) Fișa de magazie**

Servește ca:

- document de evidență la locul de depozitare a intrărilor, ieșirilor și stocurilor de valori materiale;
- sursa de informații pentru controlul operativ curent și contabil al stocurilor de valori materiale;

Se întocmește într-un exemplar, separat pentru fiecare fel de material, și se completează de gestionar sau de persoana desemnată, care completează coloanele privitoare la intrări, la ieșiri și stoc. Fișele de magazie se țin la fiecare loc de depozitare a valorilor materiale, pe feluri de materiale ordonate pe grupe, eventual subgrupe, sau în ordine alfabetică.

Pentru valori materiale primite spre prelucrare de la terți sau în custodie se întocmesc fișe distincte care se țin separat de cele ale valorilor materiale proprii.

Înregistrările în fișele de magazie se fac document cu document. Stocul se poate stabili după fiecare operațiune înregistrată, dar în mod obligatoriu zilnic.

#### **e) Fișe de magazie a formularelor cu regim special**

Formular tipizat cu regim special de tipărire, înscriere și numerotare, comun pe economie, executat pe carton securizat.

Servește ca:

- Document de evidență a intrărilor, ieșirilor și stocurilor de formulare, care au un regim special de înscriere, numerotare, evidență și urmărire;
- Document de evidență a formularelor anulate;
- Sursa de informații pentru controlul operativ curent și contabil al stocurilor de formulare.

Se întocmește într-un exemplar, separat pentru fiecare fel de formular cu regim special, de către gestionar.

Nu circulă, fiind document de înregistrare și se arhivează la compartimentul financiar-contabil.

### **6. Sistemul de documente privind organizarea contabilității mijloacelor bănești**

**a) Foaia de vărsământ** (formular tipizat, specific fiecărei bănci, cu ajutorul căruia se depun la bancă banii care depășesc plafonul zilnic stabilit de lege . Se întocmește de casieră în două exemplare, unul însoțește banii la bancă iar celălalt (vizat de bancă ) rămâne la registrul de casă.

**b) CEC-ul de numerar** - este CEC-ul cu ajutorul căruia se ridică banii din bancă pentru efectuarea diferitelor plăți (salarii, furnizori, avansuri de trezorerie etc). Se completează de casieră și cu aprobarea (semnatura directorului economic și ștampila unității) Directorului Economic se prezintă la banca pentru ridicarea de numerar.

**c) Dispoziția de plată / încasare** - este un formular tipizat cu ajutorul căruia se ridică sau se depun banii în casierie. Se întocmește de contabilul care ține evidența „Avansurilor de trezorerie” pe baza unui referat semnat în prealabil de directorul economic sau în urma decontului de cheltuieli (ordinului de deplasare). Se înregistrează într-un registru de numere (cu evidența avansurilor de trezorerie) și se semnează de contabilul care l-a întocmit, de contabilul șef și directorul economic. În baza documentului astfel întocmit casiera eliberează – plătește sumele de bani ( dispoziția de plată ) sau eliberează chitanța pentru sumele de bani încasate (dispoziția de încasare). Acestea rămân la Registrul de casă ca documente justificative.

**d) Chitanța** - se eliberează de casieră în momentul în care încasează sume de bani, se semnează de casieră și se ștampilează cu ștampila casieriei. Cu ajutorul chitanței se plătesc sume de bani către furnizori (în acest caz chitanța este emisă de furnizor).

e) **Registrul de casă lei și valută:** - este un formular tipizat cu ajutorul căruia se ține evidența încasărilor și plăților zilnice, în numerar (lei sau valută). Se întocmește de casieră, zilnic, în două exemplare: un exemplar rămâne la casierie iar celălalt se arhivează în compartimentul financiar-contabil unde se și operează înregistrările în evidența contabilă a unității.

## 7. Sistemul de documente privind organizarea contabilității drepturilor salariale

a) **stat de salarii lichidare** (sub formă de fluturaș). Se semnează de persoana care-l întocmește și de Directorul Economic și se arhivează pe o perioadă de 50 de ani. Acest fluturaș se distribuie salariaților, prin șefii CP-urilor sau Departamentelor în plicuri sigilate.

- **lista de avans chenzinal** ( sub forma de fluturaș). Se semnează de persoana care-l întocmește și Directorul Economic și se arhivează 50 de ani.

- **stat de salarii –lichidare- cu toate datele conform legii** (care se depune la ITM). Un exemplar se semnează de persoana care-l întocmește și Directorul Economic și se arhivează 50 de ani , iar alt exemplar semnat și ștampilat cu ștampila unitatii se depune la ITM .

- **stat de concedii de odihnă.** Se semnează de persoana care-l întocmește și de Directorul Economic și se trimite la casieria unității pentru plată, unde rămâne ca act justificativ pentru înregistrarea în registrul de casă.

b) **fișa individuală:** - este fișa care conține toate datele legate de salarii pe un an de zile.. Pentru fiecare salariat se generează o fișa individuală care se arhivează la sfârșitul anului.

c) **ordin de deplasare(delegație)**

Servește ca:

- Dispoziție către persoana delegată să efectueze deplasarea;
- Document pentru decontarea de către titularul de avans a cheltuielilor efectuate;
- Document pentru stabilirea diferențelor de primit sau de restituit de titularul de avans;
- Document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Se întocmește de persoana care urmează a efectua deplasarea, într-un exemplar, se semnează de șeful departamentului(dacă este nevoie de avans de deplasare se semnează și de directorul economic care aprobă eliberarea din casierie a respectivei sume). La justificarea avansurilor acordate în vederea procurării de valori materiale sau a deplasării, ordinul de deplasare se semnează și de către directorul economic.

## 8. Sistemul de documente privind organizarea contabilității cheltuielilor și veniturilor

a) **Jurnal de vânzări**

Formular tipizat fără regim special.

Servește ca :

- Jurnal auxiliar pentru înregistrarea vânzărilor de apă sau a prestărilor de servicii;
- Document de stabilire lunară a taxei pe valoarea adăugată colectată;
- Document de control a unor operații de înregistrare în contabilitate;

Se întocmește într-un singur exemplar, în care se înregistrează zilnic elementele necesare pentru determinarea TVA colectată datorată. Acest document se emite de programul de contabilitate și are la bază facturile emise.

Circulă la compartimentul financiar-contabil pentru verificarea sumelor înscrise în conturi și a respectării dispozițiilor legale referitoare la taxa pe valoarea adăugată. Se arhivează la compartimentul financiar-contabil și stă la baza întocmirii Decontului de TVA.

b) **Jurnal de cumpărări**

Formular tipizat fără regim special.

Servește ca :

- Jurnal auxiliar pentru înregistrarea cumpărărilor de valori materiale sau a prestărilor de servicii;

- Document de stabilire lunară a taxei pe valoarea adăugată deductibilă;
- Document de control a unor operații de înregistrare în contabilitate;

Se întocmește într-un singur exemplar, în care se înregistrează zilnic elementele necesare pentru determinarea TVA deductibilă. Acest document se emite de programul de contabilitate și are la bază facturile de la furnizori (facturi cu care s-au achiziționat valori materiale sau prestări de servicii).

Circulă la compartimentul financiar-contabil pentru verificarea sumelor înscrise în conturi și a respectării dispozițiilor legale referitoare la taxa pe valoarea adăugată. Se arhivează la compartimentul financiar-contabil și stă la baza întocmirii Decontului de TVA.

#### **c) Factura(furnizor / client)**

Este un formular tipizat cu regim special de tipărire, înseriere și numerotare, comun pe economie, executat pe hârtie autocopiativă securizată.

Servește ca:

- Document pe baza căruia se întocmește instrumentul de decontare a produselor și mărfurilor, a lucrărilor executate sau a serviciilor prestate;
- Document de însoțire a mărfii pe timpul transportului;
- Document de încărcare în gestiune a primitivului;
- Document justificativ de înregistrare în contabilitatea furnizorului și a cumpărătorului.

În cadrul SC. Compania de Apă Olt S.A. facturile sunt întocmite de Compartimentul Facturare, electronic în două exemplare (exemplarul albastru merge la client, iar cel roșu rămâne la gestiunea care l-a emis).

### **9. Sistemul de documente privind organizarea contabilității generale**

#### **a) Balanța de verificare**

În cadrul SC Compania de Apă Olt S.A. se folosește balanța de verificare cu patru egalități, este emisă de programul de contabilitate și șeful contabil răspunde de exactitatea înregistrărilor.

Servește la:

- Verificarea exactității înregistrărilor;
- Controlul concordanței dintre contabilitatea sintetică și analitică;
- Întocmirea situațiilor financiare;

Nu circulă fiind document de sinteză;

Se arhivează la compartimentul financiar-contabil.

### **10. Sistemul de documente privind organizarea inventarierii patrimoniului**

Inventarierea este un procedeu al contabilității, comun și altor științe economice, care reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența cantitativă și valorică sau numai valorică, după caz, a elementelor de activ și de pasiv aflate în patrimoniul unității la data la care aceasta se efectuează.

Inventarierea patrimoniului s-a efectuat în conformitate cu prevederile art. 8 din Legea contabilității nr. 82/1991 (r), cu modificările și completările ulterioare, Ordinului nr.2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Principalele documente utilizate în activitatea de inventariere a elementelor patrimoniale de activ și de pasiv sunt:

#### **a) Decizia de inventariere;**

Decizia de inventariere este emisă de șeful contabil cu acordul scris al conducerii compartimentului financiar-contabil – Directorul Economic. Se emit astfel de decizii o singură dată pe an pentru toate gestiunile (de regulă la sfârșitul anului), în cazul schimbării gestionarului și ori de câte ori este nevoie în cursul anului.

#### **b) Declarația de inventar;**

Servește ca declarație scrisă a gestionarului răspunzător de gestionarea valorilor materiale și bănești, pe care o prezintă comisiei de inventariere. Se întocmește într-un exemplar, de gestionar, după

sigilarea locurilor de păstrare a valorilor materiale și bănești de care răspunde gestionarul respectiv, sau acolo unde este posibil acest lucru, înainte de începerea operației de inventariere și se semnează de acesta.

**c) Lista de inventariere;**

Servește ca:

- document pentru inventarierea bunurilor aflate în gestiunile societății;
- document pentru stabilirea lipsurilor și plusurilor de bunuri;
- document justificativ de întregire în evidența magaziilor și în contabilitate a plusurilor și minusurilor constatate;
- document pentru întocmirea registrului jurnal;
- document centralizator al operațiilor de inventariere.

Se listează din programul de contabilitate listele de inventariere fără cantități (doar cu simbolul și denumirea). Aceste liste se completează cu numărul de bucăți găsite în timpul inventarului, «faptic» în gestiune și la sfârșit se constată plusurile și minusurile. Listele sunt semnate pe fiecare filă de către gestionar și comisia de inventariere și împreună cu «Declarația de inventar» și Procesul verbal (întocmit de comisia de inventariere cu concluziile inventarului) se predau la compartimentul financiar-contabil pentru înregistrarea în contabilitate și pentru arhivare.

**d) Decizia de imputare;**

Servește ca:

- Document de imputare a valorii pagubei produse de persoanele încadrate în muncă;
- Titlu executoriu în momentul comunicării;
- Document de înregistrare în contabilitate.

Se întocmește de către Serviciul de Resurse Umane, pe baza documentației prezentate de contabilul șef (în cazul lipsurilor în gestiune rezultate în urma inventarierii). Se întocmește în trei exemplare: exemplarul 1 pentru compartimentul financiar-contabil pentru punerea în aplicare (reținerea pe stat), exemplarul 2 pentru salariat și exemplarul 3 la dosarul personal al salariatului.

**e) Angajamentul de plată;**

Acest document servește ca:

- angajament de plată a unei sume ce reprezintă o pagubă adusă unității patrimoniale;
- titlu executoriu pentru recuperarea pagubelor;
- titlu executoriu pentru executarea silită, în caz de nerespectarea angajamentului.

Se întocmește într-un exemplar, de persoana care își ia angajamentul (în urma unui proces verbal sau a unui referat din care rezultă paguba adusă societății) și se arhivează la compartimentul financiar-contabil. Acest angajament se dă în fața juristului societății, care are sarcina de a respecta legile și a-l semna.

**f) Registrul-inventar:**

Acest registru în cadrul SC. Compania de Apa Olt S.A. se completează odată pe an având la bază liste de inventariere întocmite în fiecare gestiune (materii prime, materiale auxiliare, mărfuri și produse) și în fiecare departament (mijloacele fixe și obiectele de inventar).

## **11. Gestionarea, folosirea și evidența formularelor cu regim special**

În cadrul SC COMPANIA DE APĂ OLT S.A., evidența formularelor cu regim special se ține la gestiunea de materiale folosind pentru fiecare tip de formular o „Fișe de magazie” a formularelor cu regim special”. De gestionarea și folosirea acestor formulare răspunde contabilul șef. Nu se eliberează din gestiune asemenea formulare până nu se prezintă contabilului șef un raport în care se consemnează cum s-au folosit formularele ridicate anterior. Prin inventarierea și verificările efectuate s-a constatat că sunt respectate dispozițiile legale privind evidența, păstrarea, circulația și utilizarea formularelor cu regim special, conform Ordinului nr. 2226/2006 al Ministerului Finantelor Publice.

## 12. Lucrări de sinteză și raportare financiar-contabilă. Situații financiare

Situațiile financiare în cadrul SC. COMPANIA DE APĂ OLT S.A. se întocmesc de contabilul șef și sunt vizate de directorul economic și au la bază bilanța de verificare și listele de inventariere. SC. COMPANIA DE APĂ OLT SA aplică Reglementările contabile armonizate cu directivele Comunității Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate.

Situațiile financiare anuale se compun din:

- bilanț;
- cont de profit și pierdere;
- situația modificărilor capitalului propriu;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- politici contabile;
- note explicative.

Situațiile financiare sunt supuse auditului financiar efectuat de către auditori financiari externi, persoane juridice autorizate. Se depun la Direcția Generală a Finanțelor Publice Olt în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar. Se publică după aprobare și se păstrează timp de 50 de ani.

Compartimentul de Audit Intern, prin lucrările specifice derulării misiunilor de audit intern a avut ca obiective principale, activitățile care se desfășoară în cadrul compartimentelor și sediilor secundare auditate, activități stabilite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare și au avut la baza planul anual de audit intern pentru anul 2024.

Obiectivele misiunilor de audit intern au urmărit procedurile specifice care reglementează activitatea fiecărei structuri supuse auditului intern, respectarea legislației specifice domeniului de activitate, verificarea principalelor activități, fiabilitatea sistemului informatic și arhivarea documentelor.

Activitatea Compartimentul de Audit Intern a avut ca bază în realizarea tuturor acțiunilor pe care le-a efectuat, aprobarea prealabilă a Consiliului de Administrație al SC.Compania de Apă Olt SA, fiind respectate prevederile legale cu privire la elaborare și aprobare plan anual pentru desfășurarea misiunilor de audit intern.

Rolul Compartimentului de Audit intern în cadrul procesului de management este realizat prin urmărirea îndeplinirii obiectivelor stabilite de fiecare structura auditată și materializate în cadrul misiunilor de audit efectuate, obiective care au fost comunicate.

La SC.Compania de Apă SA sunt respectate dispozițiile legale privind disciplina economico-financiară și comercială pentru o activitate profitabilă a Companiei.

**Compartiment Audit Intern,  
Diaconu Mariana**



MOORE AUDIT & ADVISORY SRL  
Strada Halelor nr. 5, etaj 4, birou 1  
Bucuresti, Romania  
T +4 0374 490 074  
F +4 0374 094 191  
E info@moore.ro  
www.moore.ro

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Asociații Companiei de Apa Olt SA

### *Imposibilitatea exprimării unei opinii*

1 Am fost contractati pentru a audita situațiile financiare anexate ale societății Compania de Apă Olt SA ("Societatea") cu sediul social în Județul Olt, Slatina, Str. Artileriei nr. 2, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 21307548 care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	58.477.874 lei
• Profitul net al exercițiului financiar:	15.680.547 lei

2 Nu exprimăm o opinie cu privire la Situațiile Financiare anexate ale Societății. Din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea - *Baza imposibilității exprimării unei opinii* din raportul nostru, nu am putut obține suficiente probe de audit adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit cu privire la aceste situații financiare individuale.

### *Baza imposibilității exprimării unei opinii*

#### *Control intern*

3 În timpul auditului nostru, am identificat deficiențe semnificative în controlul intern al Societății privind raportarea financiară, în special în ceea ce privește menținerea unei documentații justificative. Ca urmare a acestor deficiențe, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la caracterul complet și exact al unor componente de sold din bilanțul Societății la 31 decembrie 2024 (operațiuni în curs de clarificare, debitori diversi, creditori diversi, alte datorii – garanții, balanța cantitativ valorică a stocurilor, venituri în avans) . În consecință, nu am putut determina dacă ar fi fost necesare ajustări ale soldurilor aferente ale activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 31 decembrie 2024.

#### *Prezentare note la situațiile financiare*

4 Notele explicative anexate situațiilor financiare nu respectă în totalitate cerințele de prezentare prevăzute de OMFP nr. 1802/2014, în special în ceea ce privește:

- prezentarea insuficientă a detaliilor privind politicile contabile aplicate;



- neprezentarea explicativă a anumitor elemente din bilanț și contul de profit și pierdere (ex: creanțe, datorii, stocuri, venituri și cheltuieli semnificative) cu date comparative;
- absența informațiilor privind angajamentele extrabilanțiere și evenimentele ulterioare datei bilanțului;

Aceste deficiențe limitează caracterul complet și inteligibil al situațiilor financiare și afectează capacitatea utilizatorilor de a înțelege poziția financiară și performanța Societății.

#### ***Solduri de deschidere***

- 5 Situațiile Financiare ale Societății pentru anul 2023 au fost auditate în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit dar nu am putut să luăm legătura cu auditorul precedent. Astfel, prin procedurile alternative efectuate, nu am putut să ne asigurăm asupra existenței, completitudinii și valorilor soldurilor de deschidere în cadrul auditului și nu am reușit să obținem probe suficiente și adecvate de audit cu privire la informațiile comparative incluse în Situațiile Financiare auditate.

#### ***Imobilizări corporale și necorporale***

- 6 Societatea prezintă în bilanț pe rândul 3 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale" în valoare netă de 115,537,706 lei din care Concesiuni în valoare de 87,097,256 pentru care în urma verificărilor documentelor suport ale eșantionărilor privind selecțiile efectuate în valoare de 87,097,256 lei, am identificat diferențe în valoare de 35,194,607 lei. Nu am reușit să realizăm proceduri prin care să ne asigurăm de corectitudinea, prezentarea și valoarea acestora.
- 7 Societatea prezintă în bilanț în "Imobilizări corporale" pe rândul 8 "Terenuri și construcții" în valoare de 152,101,343 lei din care "Construcții și Amenajări de terenuri" în valoare de 147,248,365 lei și "Terenuri" în valoare de 4,875,873 lei. În anul 2013, au fost evaluate clădirile și valoarea acestora a fost înregistrată în contabilitate. Reglementările contabile aprobate prin OMFP 1802/2014 precizează că reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului. Pe baza probelor de audit nu am putut să stabilim dacă sunt necesare ajustări de valoare pentru clădirile deținute de Societate.
- 8 Societatea prezintă în bilanț în "Imobilizări corporale" pe rândul 8 "Terenuri și construcții" în valoare de 152,101,343 lei din care "Amenajări de terenuri" în valoare de 1,840,241 lei. Pe baza testelor efectuate și a informațiilor primite nu am fost în măsură să obținem suficiente probe de audit în legătură cu valoarea prezentată în situațiile financiare a valorii nete a Amenajărilor de terenuri și a impactului prezentării eronate a cheltuielilor cu amortizarea în Contul de Profit și Pierdere.

#### ***Stocuri***

- 9 Nu am participat la inventarierea faptică a imobilizărilor corporale și stocurilor la 31 decembrie 2024, întrucât am fost contractați ulterior efectuării inventarierii patrimoniului de la finalul anului. Nu ne-am putut asigura prin proceduri alternative cu privire la cantitățile aflate în stoc la aceasta dată. Nu am putut să stabilim dacă sunt necesare ajustări la soldul stocurilor din bilanț și la contul de profit și pierdere.



- 10 Societatea prezintă în bilanț pe rândul 26, Stocuri în valoare de 496,638 lei. Nu am fost în măsură să obținem suficiente probe de audit în legătura cu existența sau recuperabilitatea stocurilor. Nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar putea putea fi necesare cu privire la aceste sume.

#### *Creante comerciale si alte creante*

- 11 Societatea prezintă în bilanț pe rândul 31, Creanțe în valoare de 15,605,192 lei din care clienți în valoare de 15,589,878 lei. Pentru creanțele comerciale, nu am reușit să obținem suficiente confirmări directe de la clienți și nici să realizăm alte proceduri alternative pentru a ne asigura de existența, completitudinea și valoarea acestora. În consecință, având în vedere aspectele menționate mai sus, nu am reușit să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a stabili dacă este posibil să fi fost necesare ajustări cu privire la creanțele comerciale înregistrate sau neînregistrate, la conturile de alte creanțe, la elementele care constituie situația veniturilor și cheltuielilor, la situația modificărilor capitalurilor proprii și la situația fluxurilor de trezorerie.

- 12 Societatea prezintă în bilanț pe rândul 34, Alte creanțe în valoare de 531,682,000 lei din care debitori diversi în valoare de 9,866,711 lei. Nu am fost în măsură să obținem probe suficiente și adecvate în vederea asigurării asupra recuperabilității sumelor debitoare și asupra impactului corespunzător în contul de profit și pierdere. De asemenea, nu am reușit nici să realizăm alte proceduri alternative pentru a testa existența, completitudinea și valoarea acestora.

Drept rezultat al acestor aspecte, nu am putut stabili dacă este posibil să fi fost necesare ajustări cu privire la debitorii diversi înregistrați sau neînregistrați, la conturile de alte creanțe, la elementele care constituie situația veniturilor și cheltuielilor, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie.

#### *Disponibilități bănești*

- 13 Conform notei 12 "Casă și conturi la bănci" societatea prezintă la 31 Decembrie 2024 un sold în valoare de 6,383,339 lei. Nu am reușit să obținem confirmări directe de la bănci și nici nu ne-am putut asigura prin proceduri alternative de valoarea acestora pentru valoarea de 1,200 lei. În consecință, având în vedere aspectele menționate mai sus, nu am reușit să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a valida situația disponibilităților bănești.

#### *Litigii*

- 14 Societatea este implicată în numeroase litigii. Nu am primit răspuns de la avocații cu care Societatea a colaborat pe parcursul anului 2024. Nu am putut testa prin proceduri alternative dacă este cazul să se constituie provizioane suplimentare. Din cauza incertitudinilor referitoare la deciziile instanțelor de judecată, a valorii cumulate a acestor litigii și a faptului că nu am primit confirmări de la toți avocații care au reprezentat Societatea în anul 2024, noi nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a raporta integral efectele potențiale ale acestor litigii la 31 decembrie 2024.

#### *Provizioane*

- 15 Societatea și-a asumat prin contractul colectiv de muncă să ofere angajaților la pensionare beneficii în bani. La 31 decembrie 2024 Societatea nu a calculat suma aferentă acestor beneficii și nu a raportat provizioane cu indemnizațiile ce trebuie acordate salariaților la momentul pensionării sub forma de drepturi salariale, conform



contractului colectiv de munca. Aceste obligații angajate de Societate îndeplinesc criteriile prezentate la OMFP 1802/2014 pentru a fi recunoscute ca provizioane. Societatea nu include în cadrul situațiilor financiare valoarea estimativă a respectivelor datorii conform cadrului de raportare. Dată fiind complexitatea calculelor, aceste provizioane sunt determinate de obicei de specialiști actuari. În consecință, noi nu am fost în măsură să determinăm eventualele ajustări de care ar fi fost nevoie în vederea includerii respectivului provizion în cadrul situațiilor financiare.

- 16 La 31 decembrie 2024, Societatea calculează dar nu înregistrează concedii neefectuate. Prezentarea acestei obligații față de salariați este obligatorie în situațiile financiare anuale. Noi nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a raporta integral efectele potențiale ale acestora la 31 decembrie 2024.

#### *Venituri în avans*

- 17 Societatea prezintă în bilanț pe rândul 73, Venituri înregistrate în avans, Sume de reluat într-o perioadă de până la un an, în valoare de 10,042,900 lei. Nu am fost în măsură să obținem suficiente probe de audit în legătura cu existența și acuratețea soldului. Nu am fost în măsură să ne asigurăm de valoarea, completitudinea acestora și impactului în contul de profit și pierdere.

#### *Datorii și alte datorii*

- 18 Societatea prezintă în bilanț pe rândul 53, Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale în valoare de 30,195,774 lei din care Decontari din operațiuni în curs de clarificare în valoare de 8,972,952 lei și creditori diversi în valoare de 18,611,281 lei, pentru care nu am putut să obținem suficiente probe privind valoarea, existența și posibilitatea închiderii acestora. În consecință nu am reușit să obținem suficiente probe de audit și nici să realizăm alte proceduri alternative pentru a ne asigura de valoarea acestora și asupra impactului corespunzător în contul de profit și pierdere.
- 19 Societatea prezintă în bilanț pe rândul 63, Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale în valoare de 102,583,622 lei din care Alte împrumuturi și datorii asimilate în valoare de 102,583,622 lei pentru care nu am fost în măsură să obținem probe suficiente și adecvate de audit în vederea asigurării acurateții datoriilor mai sus menționate și asupra impactului aferent în situația veniturilor și cheltuielilor, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie.
- 20 Societatea prezintă în Bilanț pe rândul 48, Datorii comerciale - furnizori în valoare de 84,680,242 lei. Nu am reușit să obținem suficiente confirmări directe de la creditori și nici să realizăm alte proceduri alternative pentru a ne asigura de existența, completitudinea și valoarea acestora. În consecință, având în vedere aspectele menționate mai sus, nu am reușit să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a stabili dacă este posibil să fi fost necesare ajustări cu privire la datoriile înregistrate sau neînregistrate, la conturile de datorii, la elementele care constituie situația veniturilor și cheltuielilor, la situația modificărilor capitalurilor proprii și la situația fluxurilor de trezorerie.
- 21 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează "Regulamentul") și Legea nr. 162/2017 ("Legea"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru



Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră cu rezerve.

#### ***Evidențierea unor aspecte***

- 22 Conform notei 5 Societatea a contractat în anul 2023 un împrumut de la Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare, prima tragere a fost în 2024, principalul scop al acordării acestei finanțări constă în achiziția de bunuri care aduc îmbunătățiri sistemului public de distribuire a apei potabile și uzate, pe care societatea îl are luat în concesiune de la Unitățile Administrativ Teritoriale din județul Olt. Opinia noastră nu este modificată în ceea ce privește acest aspect.

#### ***Independența***

- 23 Suntem independenți față de societate, conform Codului de Etică al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA), emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili.

#### ***Pragul de semnificație***

- 24 Scopul auditului nostru a fost influențat de aplicarea pragului de semnificație. Un audit este proiectat pentru a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Denaturările semnificative pot apărea din cauza fraudei sau erorii. O denaturare este considerată semnificativă, în cazul în care individual sau în agregat, ar putea în mod rezonabil să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare.
- 25 Bazat pe judecata noastră profesională, am stabilit anumite praguri cantitative pentru pragul de semnificație, cum sunt:

<b><i>Prag de semnificație</i></b>	909 mii lei
<b><i>Cum a fost determinat</i></b>	0.5% din total active
<b><i>Raționamentul pentru pragul de referință selectat</i></b>	Am considerat „Total active” ca bază pentru pragul de semnificație ale societății considerând natura activității întreprinderii.

#### ***Aspecte cheie de audit***

- 26 Aspecte cheie de audit sunt acele aspecte, care în judecata noastră profesională, au fost de cea mai mare importanță pe parcursul angajamentului nostru de audit ale situațiilor financiare aferente anului încheiat la 31 decembrie 2024. Cu excepția aspectelor descrise în secțiunea Baza imposibilității exprimării unei opinii, am stabilit că nu există alte aspecte-cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

*Alte informații – Raportul administratorului*

- 27 Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorului în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorul îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorului care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.
- 28 Raportul administratorului prezentat nu face parte din situațiile financiare.
- 29 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 482-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1- 6 și nu face parte din situațiile financiare.
- 30 Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorului.
- 31 În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorului și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorului și situațiile financiare, dacă Raportul administratorului include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorului sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:
- a) în Raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
  - b) Raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
- 32 În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare***

- 33 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 34 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 35 Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

***Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

- 36 Obiectivele noastre constau în 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 opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 37 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. 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.
  - Înțelegem 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.
  - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de către conducere.
  - Formulăm 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 concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre 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.

- Evaluăm în ansamblu 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 într-o prezentare fidelă.
- 38 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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 identificăm pe parcursul auditului.
- 39 De asemenea, noi oferim celor responsabili cu guvernarea o declarație prin care confirmăm că am respectat cerințele etice cu privire la independență, și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte ce pot fi considerate în mod rezonabil se consideră că ar afecta independența noastră, și dacă este cazul, măsuri de siguranță aferente.
- 40 Luând în considerare aspectele comunicate cu cei responsabili cu guvernarea, noi determinăm acele aspecte care au fost de cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente și respectiv aspectele cheie ale auditului. Vom descrie

aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legea face imposibilă divulgarea publică cu privire la aspectul dat sau atunci când în cazuri extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui să fie comunicat în raportul nostru, deoarece consecințele negative a acestuia ar putea fi mai mari de cât beneficiile de interes public ale acestei comunicări.

#### ***Alte aspecte***

- 41 Acest raport, inclusiv opinia de audit, a fost emis și este adresat exclusiv pentru informarea și uzul acționarilor societății. În măsura maximă permisă de lege, angajamentul nostru de audit s-a desfășurat cu obiectivul de a raporta acele elemente care sunt destinate unui raport de audit financiar și nu altor scopuri. Prin emiterea acestei opinii, noi nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea pentru utilizarea acestui raport în orice alte scopuri sau față de orice altă persoană la cunoștința căreia acest raport ar putea ajunge.

#### ***Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare***

- 42 Am fost angajați prin contractul nr. 130 din data de 28 ianuarie 2025 să audităm situațiile financiare ale Societății Compania de Apa Olt SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de un an, acoperind anul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024. Tariful de audit pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024 este în valoare de 47.0000 lei.
- 43 Confirmăm că:
- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis



și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

- Nu am furnizat pentru Societate **servicii non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.
- Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Mamas Koutsoyiannis.

**Raport privind alte cerințe legale și de raportare - raportare în legătură cu raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit**

44 În conformitate cu OMFP 1802/2014, punctul 592.14, în legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este de a preciza dacă, pentru exercițiul financiar precedent, încheiat la 31 decembrie 2023, societatea avea obligația, în conformitate cu punctele 591.3-592.8 din OMFP 1802/2014, de a publica un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 și, dacă este cazul, dacă acest raport a fost publicat în conformitate cu OMFP 1802/2014, punctul 592.12.

Societatea nu era obligată să publice raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit.

Mamas Koutsoyiannis



Înregistrat în registrul public al auditorilor financiari și a firmelor de audit cu numărul AF1515

Înregistrat la Autoritatea pentru Supraveghere Publică a activității de audit statutar (ASPAAS)

Seria: 14249



În numele Mamas Koutsoyiannis

Înregistrată în registrul public al auditorilor financiari și a firmelor de audit cu numărul FA1145

Înregistrată la Autoritatea pentru Supraveghere Publică a activității de audit statutar (ASPAAS)

Seria: 142490 / 14 iunie 2024

București, 20 mai 2025



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor Financiar: MAMAS KOUTSOYIANNIS  
Registrul Public Electronic: AF 1515

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: MOORE AUDIT & ADVISORY S.R.L.  
Registrul Public Electronic: FA 1145

DECLARATIE

in conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr.82/1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2024 pentru :

SC COMPANIA DE APA OLT SA

Entitatea: S.C. COMPANIA DE APA OLT SA

Judetul: OLT

Adresa: localitatea SLATINA, str. ARTILERIE, nr. 2

Numar din registrul comertului: J 28/ 209 / 2007

Forma de proprietate: 12- societati comerciale cu capital integral de stat

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN): 3600 – captarea, tratarea si distributia apei

Cod de identificare fiscala: RO 21307548

Administratorul societatii, SC COMPANIA DE APA OLT SA, isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31/12/2024 si confirma ca:

a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.

b) Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.



---

---

SC COMPANIA DE APA OLT SA

---

---

**PROPUNERE REPARTIZARE PROFIT 2024**

PROFIT BRUT	18.059.372 lei
IMPOZIT PE PROFIT	2.378.825 lei
PROFIT NET	15.680.547 lei
REZERVA LEGALA 5%	- 777.519 lei
CORECTARE REZULTATE ANTERIOARE	-35.030 lei
<b>PROFIT DE REPARTIZAT</b>	<b>14.867.998 lei</b>
- 51 % Dividende	7.582.679 lei
- 49 % Alte rezerve	7.285.319 lei



---

---

---

---

---

---

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
La data de 31 Decembrie 2024

- lei-

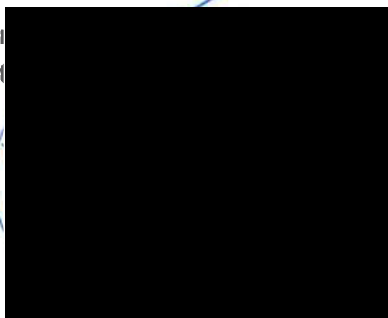
Denumirea elementului	Sold la 1 Ianuarie 2024	Creșteri		Reduceri		Sold la 31 Decembrie 2024
		Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
A	1	2	3	4	5	6
Capital social	20142610	0	0	0	0	20142610
Patrimoniul regiei						
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	296781	0		0	0	296781
Rezerve legale	2958577	777519	0	0	0	3736096
Rezerve statutare sau contractuale						
Alte rezerve	9957357	9477032	0	0	0	19434389
Acțiuni proprii						
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	S					
	C					
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pt.prima dată a IAS,mai puțin IAS 29.	S					
	D					
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile.	S					
	D	-183391	148361			-35030
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene.	S					
	D					
Profitul sau pierderea exercițiului financiar.	S	20141457		4460910		15680547
	D					
Repartizarea profit (-)	1004001 (-)	226482				777519 (-)
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	52309390	10629394		4460910		58477874

Directo[redacted]omic

Situația fluxurilor de numerar la data de 31.12.2024

<b>Activități de exploatare</b>	Anul 2023	Anul 2024
<b>Profitul net</b>	18954065	14867998
Amortizare	66746856	98550065
Cheltuiala cu impozitul pe profit	3129591	2378825
<b>Flux de numerar din exploatare înaintea modificărilor capitalurilor proprii</b>	88830512	115796888
(Crestere)/Descresterea creantelor	300492951	171343212
(Crestere)/Descresterea stocurilor	-3797348	3637983
Cresterea/(descrestere) datorii comerciale si alte datorii	49766111	57982103
<b>Numerar generat din exploatare</b>	435292226	348760186
<b>Dividende platite</b>	-1169999	-9477033
Impozit pe profit platit	-3129591	-2512364
<b>Numerar net din activități de exploatare</b>	<b>430992636</b>	<b>336770790</b>
<b>Activități de investiții</b>		
Achizițiile de imobilizari corporale	-329489924	-302624276
Achizițiile de imobilizari necorporale	-3850339	-8324335
<b>Numerar net utilizat în activități de investiții</b>	<b>-333340263</b>	<b>-310948611</b>
<b>Activități de finanțare</b>		
Incasari din cresterea capitalului social	2000000	0
Incasari din imprumuturi	-97344400	-26770983
<b>Numerar net din activități de finanțare</b>	<b>-95344400</b>	<b>-26770983</b>
<b>Cresterea/scaderea numerarului si echivalentului de numerar</b>	2307973	-948805
<b>Numerar si echivalent de numerar la inceputul perioadei</b>	5024170	7332143
<b>Numerar si echivalent de numerar la sfarsitul perioadei</b>	7332143	6383339

Admin  
Direct



\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Directorul financiar



\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## ACTIVE IMOBILIZATE

Elemente de active	Valoare bruta				Deprecieri (amortizare si provizioane)			
	Sold la 1 ianuarie 1	Cresteri 2	Reduceri 3	Sold la 31 decembrie 4=1+2-3	Sold la 1 ianuarie 5	Depreciera inreg in cursul exercitiului 6	Reduceri sau reluari 7	Sold la 31 decembrie 8=5+6-7
<b>0</b>								
<b>IMOBILIZARI NECORPORALE</b>								
Concesiuni	80002924	8876734	1782401	87097257				
Alte imobilizari necorporale	31913878	43555	12707	31944726	1199154	2317829	12707	3504276
Avansuri si imobilizari corporale in curs	9679449			9679449				
<b>TOTAL IMOBILIZARI NECORPORALE</b>	<b>121596251</b>	<b>8920289</b>	<b>1795108</b>	<b>128721432</b>	<b>1199154</b>	<b>2317829</b>	<b>12707</b>	<b>3504276</b>
Terenui	6189560	549448		6739008	0	22894		22894
Constructii	215252409	6086521		221338930	64914888	11038813		75953701
Instalatii tehnice si mijloace de transport	37327536	1394528	54675	38667389	14617686	3546980	54675	18109991
Mobilier si aparatura biroutica	1319825	160979	81170	1399634	774710	260234	75742	959202
Imobilizari corporale in curs	455543874	252257964	29827787	677974051				
Imobilizari corporale in curs	0			0				
<b>TOTAL IMOBILIZARI CORPORALE</b>	<b>715633204</b>	<b>260449440</b>	<b>29963632</b>	<b>946119012</b>	<b>80307284</b>	<b>14868921</b>	<b>130417</b>	<b>95022894</b>
IMOBILIZARI FINANCIARE	0	0	0	0	0		0	0
<b>TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE</b>	<b>837229455</b>	<b>269369729</b>	<b>31758740</b>	<b>1074840444</b>	<b>81506438</b>	<b>17186750</b>	<b>143124</b>	<b>98527170</b>

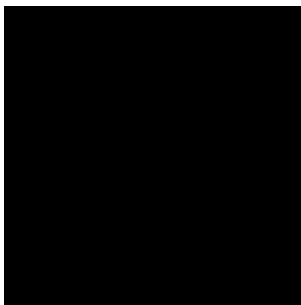
DIRECTOR GENERAL

[

PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

- lei -

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie	Transferuri		Sold la 31 decembrie
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru clienti incerti	670790	0	60244	610546
Provizioane contract manageri	739843	0	739843	0



DIRECTOR [REDACTED] MIC



REPARTIZAREA PROFITULUI anul 2024

DESTINATIA	SUMA
Profit net de repartizat:	15680547
-rezerve legale	777519
-alte rezerve pentru finantare	0
-corectare erori anii precedenti	35030
-acoperirea pierderii contabile	
-dividende cuvenite actionarului	7433999
Profit nerepartizat	7433999

DIRECTOR [REDACTED] MIC



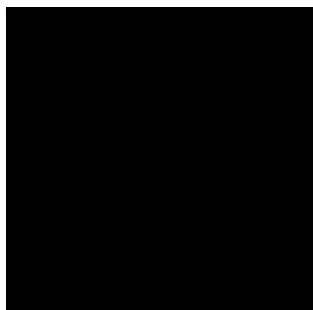
## ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Indicatorul	lei	
	Exercitiul curent 2022	Exercitiul curent 2024
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta	89377658	93058494
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate(3+4+5)	64844396	77693216
3. Cheltuielile activitatii de baza	37670211	48797933
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	0	0
5. Cheltuielile indirecte de productie	27174185	28895283
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri(1- 2)	24533262	15365278
7. Cheltuieli de desfacere	0	0
8. Cheltuieli generale de administratie	16536533	17343933
9. Alte venituri din exploatare	15160561	21501753
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	23157290	19523098

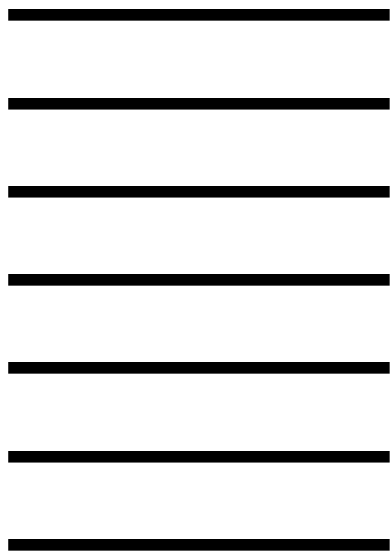
DIRECTOR [REDACTED] MIC

SITUATIA CREANTELOR

CREANTE 0	Sold la 31 decembrie (2+3) 1	Termen de lichiditate	
		Sub 1an 2	Peste 1 an 3
<b>TOTAL, din care:</b>	547287192	359555063	187732129
Creante din active imobilizate	10340	10340	0
<b>Creante din active circulante, din care:</b>	547276852	359544723	187732129
Cienti minus provizioane	15589878	14071927	1517951
Creante de personal si asigurari sociale	607278	607278	0
Creante din impozit pe profit	130161	130161	0
Debitori diversi	9866711	9866711	0
Creante privind bugetul de stat	970096	970096	0
Furnizori - debitori	4974	4974	0
Alte creante	520107754	333893576	186214178



DIRECTOR [REDACTED]



## SITUATIA DATORIILOR

DATORII	Termen de exigibilitate			
	Sold la 31 decembrie (2+3+4)	Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
0	1	2	3	4
<b>TOTAL, din care</b>	<b>258215726</b>	<b>131303300</b>	<b>4001639</b>	<b>122910787</b>
<b>1. DATORII FINANCIARE</b>	<b>40793353</b>	<b>978184</b>	<b>4001639</b>	<b>35813530</b>
credite bancare+linie credit	40756088	963278	3979280	35813530
alte datorii financiare(leasing financiar)	37265	14906	22359	
<b>2. ALTE DATORII</b>	<b>217422373</b>	<b>130325116</b>	<b>0</b>	<b>87097257</b>
furnizori	84680242	84680242		
clienti creditor	0			
creditori diversi	18611288	18611288		
datorii cu personalul si asigurari sociale	714707	714707		
datorii la buget de stat, local si fonduri speciale	1859562	1859562		
alte datorii	24459317	24459317		
alte datorii - mijloace fixe concesionate CL	87097257			87097257

ADM  
DIREDIRECTOR  
MIC

## Principii, politici și metode contabile

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice adoptate de societate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

Evaluarea posturilor cuprinse în situațiile financiare ale societății au fost efectuate în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.3055/2009, pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Conform prevederilor aceluiași ordin societatea a adoptat politicile contabile pentru a determina valorile elementelor din bilanț, ale contului de profit și pierdere, ale fluxului de trezorerie și modificările capitalului propriu. Evaluarea elementelor din bilanț s-a făcut conform prevederilor din Legea Contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

### A. Capitalul social

**Recunoaștere inițială:** la constituire/majorare capitalul social este recunoscut în contabilitate la valoarea nominală a acțiunilor, părților sociale din care este compus, conform convenției costului istoric.

Pe aceeași bază, reducerile de capital social se vor recunoaște la valoarea contabilă din momentul efectuării lor.

**Evaluarea ulterioară :** la sfârșitul exercițiului financiar capitalul social va fi recunoscut în situațiile financiare la valoarea costului istoric.

Capitalul social al societatii este in totalitate varsat de actionari. Actionarii (Consiliul Judetean si Consiliile Locale) participa la capitalul social cu aporturi in bani si in natura.

### B. Prime de capital și rezerve

**Recunoaștere inițială :** se vor recunoaște în contabilitate la înregistrarea în patrimoniu la costul istoric. Pe aceeași bază, reducerile/ieșirile se vor recunoaște la valoarea contabilă în momentul respectiv.

**Recunoaștere ulterioară:** la sfârșitul exercițiului financiar se vor recunoaște la costul istoric.

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale și alte rezerve. Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în cotele și limitele prevăzute de lege

### **C. Imobilizări corporale și necorporale:**

**Recunoaștere inițială:** valoarea inițială de înregistrare în contabilitate a imobilizărilor se bazează pe convenția costului istoric. Ieșirile imobilizărilor necorporale se recunosc la valoarea contabilă a acestora la data operațiunii.

Duratele de utilizare ale imobilizărilor corporale sunt în conformitate cu legislația în vigoare – HG nr.1496/2008, republicată, iar metoda de amortizare utilizată este cea liniară.

La data intrării în entitate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

- a) la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- b) la cost de producție - pentru bunurile produse în entitate;
- c) la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării - pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social;
- d) la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

**Evaluare ulterioară:** se va face conform tratamentului de bază – după recunoașterea inițială, un activ va fi contabilizat la costul său( valoarea inițială), mai puțin orice amortizare sau pierdere din depreciere acumulate.

### **D. STOCURI**

**Evaluare:** Stocurile se evaluează la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Costul stocurilor cuprinde:

a). Costul de achiziție:

- prețul de cumpărare
- taxe nerecuperabile
- costuri de transport și manipulare
- alte costuri ce pot fi atribuite direct achiziției

b). Costul de prelucrare

- costuri directe de producție
- costurile indirecte de producție, fixe sau variabile
- alte costuri, în măsura în care sunt suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc în prezent

**Nu** se includ în costurile stocurilor:

- pierderile înregistrate peste limitele normal admise
- cheltuielile de depozitare , cu excepția cazului în care acestea sunt efectuate în cursul producției, înainte de trecerea la o nouă fază de fabricație
- cheltuielile generale de administrație care nu contribuie la aducerea stocurilor la forma și locul în care se găsesc în prezent
- costurile de desfacere

**Valoarea realizabilă netă** este prețul de vânzare estimat ce ar putea fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului și a costurilor necesare vânzării.

Reducerea valorii contabile a stocurilor până la valoarea realizabilă netă se înregistrează în contul de profit și pierdere al exercițiului printr-un provizion, conform IAS 36.

### **Reguli privind stocurile și activele fungibile**

La ieșirea din patrimoniu, bunurile materiale se evaluează și se înregistrează prin aplicarea metodei „ primei intrări – primei ieșiri „( FIFO ).

Potrivit metodei FIFO bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al primei intrări(lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al lotului următor, în ordine cronologică.

### **E. Terți ( datorii și creanțe )**

**Recunoaștere inițială :** la costul istoric.

**Evaluare ulterioară:** la sfârșitul exercițiului financiar datoriile/creanțe se evaluează la costul istoric, mai puțin orice depreciere înregistrată în cazul creanțelor sau creștere înregistrată în cazul datoriilor.

### **F. Cheltuieli și venituri**

**I.** În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

Activitățile curente sunt orice activități desfășurate de o entitate, ca parte integrantă a obiectului său de activitate, precum și activitățile conexe acestora.

Câștigurile reprezintă creșteri ale beneficiilor economice care pot apărea sau nu ca rezultat din activitatea curentă, dar nu diferă ca natură de veniturile din această activitate. În contul de profit și pierdere, câștigurile sunt prezentate, de regulă, la valoarea netă, exclusiv cheltuielile aferente, la elementul "Alte venituri din exploatare".

Veniturile din activități curente se pot regăsi sub diferite denumiri, cum ar fi: vânzări, prestări de servicii, comisioane, redevențe, chirii, subvenții, dobânzi, dividende.

Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

- a) venituri din exploatare;
- b) venituri financiare;
- c) venituri extraordinare.

**II.** Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

- a) cheltuieli de exploatare, care cuprind:

- cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile; costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei;

- cheltuieli cu serviciile executate de terți, redevențe, locații de gestiune și chirii; prime de asigurare; studii și cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terți (colaboratori); comisioane și onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate; transportul de bunuri și personal; deplasări, detașări și transferări; cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;

- cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate);

- alte cheltuieli de exploatare (cheltuielile legate de protejarea mediului înconjurător, aferente perioadei; pierderi din creanțe și debitori diverși; despăgubiri, amenzi și penalități; donații, sponsorizări și alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital; creanțe prescrise potrivit legii; certificatele de emisii de gaze cu efect de seră achiziționate potrivit legislației în vigoare și ale căror costuri pot fi determinate, aferente perioadei curente etc.);

b) cheltuieli financiare, care cuprind: pierderi din creanțe legate de participații; cheltuieli privind investițiile financiare cedate; diferențele nefavorabile de curs valutar; dobânzile privind exercițiul financiar în curs; sconturile acordate clienților; pierderi din creanțe de natură financiară și altele;

c) cheltuieli extraordinare (calamități și alte evenimente extraordinare).

Cheltuielile cu provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, precum și cheltuielile cu impozitul pe profit și alte impozite, calculate potrivit legii, se evidențiază distinct, în funcție de natura lor.

Conturile sintetice de venituri și de cheltuieli se pot dezvolta pe conturi analitice, în funcție de necesitățile impuse de anumite reglementări sau potrivit necesităților proprii ale entității.

AD  
D



Director [redacted] mic,

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]



**Informații privind salariații și membrii organelor de administrație,  
conducere și de supraveghere**

SC Compania de Apă Olt SA este administrată de un Consiliu de Administrație format din 7 membri a căror indemnizație, în cursul exercițiului financiar 2024, a fost în sumă brută de 635934 lei.

În exercițiul financiar 01.01.2024 – 31.12.2024, nu au fost încheiate contracte privind plata pensiilor către foștii directori sau administratori și nu au fost acordate avansuri sau credite directorilor sau administratorilor.

La 31 decembrie 2024 societatea avea un număr de salariați de 523, iar numărul mediu al salariaților este de 504, din care număr mediu personal TESA 173.

În anul 2024 cheltuielile cu salariile fără contractele de mandat inclusiv contribuțiile au fost în sumă de 37.248.685 lei, iar cheltuielile cu tichetele de masă și vochere de vacanță acordate salariaților în sumă de 4.721.900 lei.

Societatea a înregistrat și virat lunar impozitul de venituri din salarii și contribuțiile la asigurările sociale respectând prevederile legale. Astfel la nivelul anului 2024 acestea sunt după cum urmează:

- impozit pe venit din salarii	3.081.847 lei
- CAS 25%	10.542.572 lei
- asigurare de sănătate 10%	4.661.670 lei
- contribuție asiguratorie de munca 2.25%	856.465 lei
- contribuție fond special pentru neîncadrare persoane cu handicap	594.558 lei

ADM  
DIREC



DIRECTOR ECONOMIC



\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## INDICATORI ECONOMICI – FINANCIARI

## 1. Indicatori de lichiditate

- Indicatorul lichidității curente =  $\frac{\text{Active_circulante}}{\text{Datorii_curente}} = \frac{554167169}{115839294} = 4,78$
- Indicatorul lichidității imediate =  $\frac{\text{Active_circulante} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii_curente}} = \frac{(554167169 - 496638)}{115839294} = 4,78$

## 2. Indicatori de gestiune

- Viteza de rotație a stocurilor =  $\frac{\text{Costul_vinzarilor(CA)}}{\text{Stocul_mediu}} = \frac{93058494}{634171} = 146,74$  ori
- Numărul de zile de stocare =  $\frac{\text{Stocul_mediu} * 365}{\text{Costul_vinzarilor}} = \frac{634171 * 365}{93058494} = 2,48$  zile
- Viteza de rotație a debitelor-clienți =  $\frac{\text{Sold_mediu} * 365}{\text{Cifra_afaceri}} = \frac{16546359 * 365}{93058494} = 64,90$  zile
- Viteza de rotație a creditelor – furnizor =  $\frac{\text{Sold_mediu_furnizori} * 365}{\text{Cifra_afaceri}} = \frac{51321264 * 365}{93058494} = 201,30$  zile
- Viteza de rotație a activelor imobilizate =  $\frac{\text{Cifra_afaceri}}{\text{Active_imobilizate}} = \frac{93058494}{968121563} = 0,10$
- Viteza de rotație a activelor totale =  $\frac{\text{Cifra_afaceri}}{\text{Active_totale}} = \frac{93058494}{1522288732} = 0,06$

3. Indicatori de profitabilitate

- Rentabilitatea capitalului angajat = Profit înainte de platii dobanzii si impozit profit/Capital angajat  
= 18059372/200854296 = 0,09

unde capital angajat este egal cu capital propriu+datorii> 1 an

- Marja brută de vânzări =  $\frac{Profit\_brut\_din\_vanzari*100}{Cifra\_afaceri}$  = 18059372\*100/93058494 = 19,41 %



ADMI  
DIR

DIREC

DNOMIC

S.C. COMPANIA DE APĂ OLT S.A.

NOTA 10

### ALTE INFORMAȚII

S.C. COMPANIA DE APĂ OLT S.A. este persoană juridică română, și este înființată ca societate comercială pe acțiuni, cu un capital social integral de stat. Acționariatul societății este compus din: Județul Olt prin Consiliul Județean, Municipiul Slatina și Caracal prin Consiliile Locale și Orașele Scornicești, Drăgănești – Olt, Potcoava și Piatra Olt prin Consiliile Locale. Sediul societății este în România, localitatea Slatina, strada Artileriei nr.2, județul Olt.

S.C. Compania de Apă Olt S.A. își desfășoară activitatea prin 8 (opt) sedii secundare și 5 (cinci) puncte de lucru, nu este asociată cu alte societăți și nu deține acțiuni la alte unități.

Contabilitatea societății este ținută în limba română și în moneda națională. În cursul anului sumele achitate în valută se reflectă în contabilitate în moneda națională prin transformarea valutei respective la cursurile de schimb oficiale ale BNR din ziua efectuării operațiunii.

Rezultatul obținut de societate în exercițiul financiar 2024 provine din activitatea de exploatare și cea financiară, societatea neavând venituri și cheltuieli din activități extraordinare.

Impozitul pe profit s-a calculat și virat la bugetul local, potrivit prevederilor legale.

În anul 2024 SC Compania de Apă Olt SA a realizat o cifră de afaceri de 93.058.494 lei.

Situațiile financiare ale exercițiului 2024 sunt auditate de către Moore Audit & Advisory în baza contractului de audit nr. 0614/29.01.2025

D

DIRECTOR GENERAL



\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

S.C. COMPANIA DE APA OLT SA

**Nota 11 - Stocuri**

<i>Denumire</i>	31.dec	31.dec
	2023	2024
MATERII PRIME ȘI MATERIALE (clasa 3 - 30)	4.134.621	496.637
STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE (clasa 3 - 32)		
ANIMALE (clasa 3 - 36)		
MĂRFURI (clasa 3 - 37)		
AMBALAJE (clasa 3 - 38)		
<b>Total stocuri</b>	<b>4.134.621</b>	<b>496.637</b>



Director

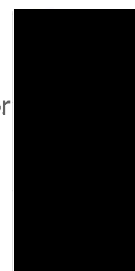


**Nota 12 - Disponibilitati banesti**

<i>Lei</i>	31.dec	31.dec
	2023	2024
Conturi la banci in lei	7.246.576	6.339.082
Numerar in casierie	85.543	43.933
<b>Numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>7.332.119</b>	<b>6.383.015</b>
Cecuri de incasat	0	0
Avansuri de trezorerie	0	0
Alte valori	24	324
<b>Conturi asimilate</b>	<b>24</b>	<b>324</b>
<b>Numerar si conturi asimilate</b>	<b>7.332.143</b>	<b>6.383.339</b>



Director



SC COMPANIA DE APĂ OLT SA

NOTA EXPLICATIVA NR. 13 – EVENIMENTE ULTERIOARE

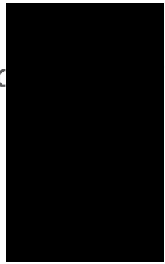
Societatea va continua preluarea în administrare și operare de noi sisteme de apă și de canalizare aparținând unităților administrativ teritoriale ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Olt în măsura în care lucrările de reabilitare și extindere vor fi recepționate.

Contextul social și economic, atât în România cât și la nivel global, cât și implicațiile conflictului din Ucraina pot genera ipoteze și estimări care necesită reanalizări ce pot duce la ajustări semnificative ale valorii contabile a activelor și pasivelor.

Impactul pe termen lung poate afecta de asemenea profitabilitatea, fluxurile de numerar, volumul de apă potabilă furnizată și poate genera întârzieri în lanțul de aprovizionare. Cu toate acestea, la data prezentelor situații financiare, societatea își îndeplinește obligațiile la scadență și aplică în continuare principiul continuității activității ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare.

Acestea nu afectează situațiile financiare ale exercițiului 2024.



Director  c

