

PFA SANDU PETRA MARINELA

Adresa: Slatina, str. Ec. Teodoroiu, bl.9, sc B et.2, ap.10, jud Olt

CUI 19644770

Autorizat CAFR sub nr.1794

Mail: marinelapetra51@yahoo.com, tel:0721324965

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ALE SOCIETĂȚII COMERCIALE COMPANIA DE APA OLT SA LA DATA DE 31.12.2021

Către asociații societății comerciale COMPANIA DE APA OLT SA

Opinie fără rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale SC COMPANIA DE APA OLT SA , societate cu capital integral de stat ,cu sediul social în Slatina, str. Artileriei, nr.2, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 21307548, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii: 27.556.431 lei

Profitul net al exercițiului financiar: 1.680.833 lei

3. In opinia mea, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare societății la data de 31 decembrie 2021 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").



Baza pentru opinie calificată

4. Potrivit Notei 5 din situațiile financiare, în care au fost menționate creanțele societății, evaluarea la inventar a creanțelor, conform reglementărilor contabile aceasta este făcută la valoarea lor probabilă de încasare, societatea practicând politici contabile specifice adoptate cu privire la clasificarea creanțelor devenite scadente conform contractelor și facturilor emise. În anul de analiza 2021, fata de anul precedent 2020 sunt cu foarte puțin mai mici, de la 1.143.303.195 lei cat erau în 2020 au scăzut la 1.097.283.671 lei, din care creante comerciale sunt numai 75.080.131 lei, creante restante 3.622.568 lei și subvenții de încasat 1.077.176.764.89 lei.

Un grad de incertitudine accentuat privește și creanța înregistrată în cont 461 debitori diverși în sumă 9.806.270,49 lei, pentru care nu se cunoaște cu exactitate motivul de neîncasare al acesteia, soldul inițial era de 9.807.209.49 lei, iar în cursul anului s-au încasat numai 512 lei

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

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

Sunt independentă fata 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 în România, inclusiv Legea, și mi-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Cred că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia mea

Aspecte cheie de audit

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



a) Capitaluri proprii

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

Activul net, sinonim capitalurilor proprii, reflectat în situațiile financiare la 31.12.2021, determinat ca diferența între totalul activelor și totalul datoriilor societății, înregistrează valoarea de 27.556.431 lei și este în trend crescător față de 22.969.377 lei la 31.12.2020.

Societatea respectă condițiile prevăzute de art.153'24 coroborat cu art. 228 din legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi, întrucât activul net (capitalurile proprii) este mai mare față de ½ din capitalul social, capitalul social de 15.842.610 lei având acoperire în activele societății, reflectând un echilibru între sursele proprii, sursele atrase și utilizarea acestora.

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

Societatea are constituită rezerva legală în suma de 1.830.536. lei sub limita minimă prevăzută de legea societăților comerciale nr.31/1990 (20% din capitalul social respectiv 3.168.522 lei), fiind evidențiată în formularul de bilanț cod 10.

Atrag atenția asupra situației modificărilor capitalurilor proprii pe seama rezultatului reportat provenit din corectarea erorilor contabile. Conform pct.67 din Ordinul MFP nr.1802/2014 erorile (semnificative și nesemnificative) se înregistrează pe seama rezultatului reportat iar cele nesemnificative pot fi înregistrate și pe seama contului de profit și pierdere. În anul 2021 în contul 1174 rezultat rep corectii erori s-a înregistrat suma de 2401 reprezentind corectii semnificative din anii precedenti.

b) Clasificarea și evaluarea creanțelor

Așa cum este prezentat în Nota nr.5 și în balanța de verificare, la 31.12.2021 creanțele societății au valoarea de 1.097.286.671 lei și reprezentând 96.8 din totalul activelor circulante, având ponderea cea mai mare. Conform formularului 30 din bilanț, și a notei 5, societatea înregistrează creanțe cu termen de lichiditate sub un an 421.445.826 lei și peste un an 675.837.844 lei, ce reprezintă în principal subvențiile de încasat în urma semnării contractului de finanțare pentru implementarea Proiectului „Extinderea și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată în județul Olt”, cu o pondere de 98,17% din totalul creanțelor.

Conform contabilității, la 31.12.2021 societatea nu mai are înregistrați clienți restanți înregistrați în cont 4118.



Pentru sumele înregistrate în contul 4118, clienți incerti, s-a creat înregistrarea ajustărilor pentru depreciere cont 491 în valoarea de 42.119.73.

La data de 31 decembrie 2021 perioada de recuperare a creanțelor era de 68,26 zile.

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

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

Pentru urmărirea, colectarea și evaluarea pe o baza prudenta a creanțelor societății administratorii trebuie să aprobe proceduri proprii conform pct.61 și 328 din Ordinul MFP nr.1802/2014 ținând cont de specificul activității având în vedere și riscurile izvorând din prevederile Legii nr.72/2013.

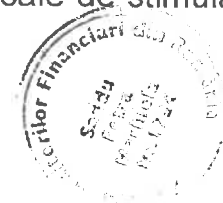
În cadrul misiunii, ca urmare a procedurilor de audit efectuate, am o asigurare rezonabilă că toate creanțele comerciale au fost evaluate valoric și reflectate adecvat în situațiile financiare prin prisma probabilității rezultatului.

c) Clasificarea și evaluarea datoriilor

Așa cum este prezentat în Nota nr.5 și în formularul 30 bilanț, la 31.12.2021 datoriile totale au valoarea de 120.691.035 lei din care 34.568.118 lei cu scadența de sub un an, 71.220 lei cu scadența între 1-5 ani și 79.889.924 lei cu scadența de peste 5 ani. Ce reprezintă mijloace fixe concesionate.

Cu privire la obligațiile fiscale la data întocmirii prezentului raport societatea nu înregistrează obligații fiscale neplătite la termen în anul 2021. În cadrul misiunii mele, ca urmare a procedurilor de audit efectuate, nu am o asigurare rezonabilă că toate datoriile comerciale au fost evaluate valoric și reflectate adecvat în situațiile financiare prin prisma probabilității rezultatului.

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



Calculul impozitului pe profit pentru anul 2021 s-a efectuat în temeiul prevederilor acestei ordonanțe de urgență și anume:

- societatea a beneficiat de o reducere de 2% la calculul impozitului pe profit deoarece capitalurile proprii sunt pozitive și cel puțin egale cu jumătate din capitalul social versat;

- capitalurile proprii au crescut cu 5.88% în anul 2021 față de anul 2020, beneficiind de o reducere de 6% la calculul impozitului pe profit.

Pentru procentul de 8% reducere la calculul impozitului pe profit, impozitul pe profit s-a redus cu 43.188 lei.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

8. Ca eveniment neprevăzut în exercitarea exercițiului financiar următor trebuie menționat că s-a diminuat semnificativ riscul de reducere a activității legat de stare datorată evoluției situației epidemiologice internaționale determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2.

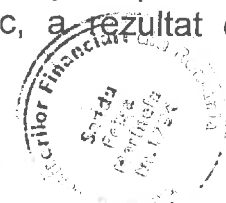
Conform declarației societății există un risc nesemnificativ generat de această situație cu privire la continuitatea activității societății, dar el trebuie urmărit, luat în seamă și gestionat, în condițiile în care indicatorii principali de analiză ai societății sunt îmbunătățiți semnificativ față de anul 2020. Cu privire la continuitatea activității, raționamentul a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, am examinat Raportul Administratorului, precum și indicatorii de analiză ai societății pe anul 2021 și consider că este o certitudine continuarea activității ..

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

Pe termen scurt, într-un viitor previzibil, prezumția societății de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale poate fi adecvată luând în calcul faptul că în totalul datoriilor cu termen de plată sub un an de 34.568.118 lei este sub valoarea activelor circulante de 1.132.781.806 lei iar indicatorul lichidității imediate este de 32.76

Evidențierea unor aspecte

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



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

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

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

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

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

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

Deficiența în controlul intern apare când:

- un control este proiectat, implementat sau operat astfel încât nu poate preveni, sau detecta și corecta denaturările situațiilor financiare la momentul oportun; sau

- lipsește un control necesar pentru a preveni, sau detecta și corecta, denaturările din situațiile financiare la momentul oportun.

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

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

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

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

Controlul contabil intern, care este o prelungire a autocontrolului salariaților însă numai în cadrul compartimentului financiar contabil. În



cadrul societății este organizată distinct activitatea profesională de audit intern potrivit cadrului legal stabilit.

11. În conformitate cu Ordinul MFP nr.1802/2014 societatea a procedat la inventarierea și evaluarea activelor societății rezultatele fiind înscrise în Procesul verbal de inventariere și Registrul inventar la finalul lunii decembrie 2021.

Așa cum este prezentat în nota 1 și în formular 40 din situațiile financiare, societatea deține active imobilizate în valoare de 433.185.387 lei din care 81.49 % reprezintă imobilizările corporale în valoare de 353.004.328 lei.

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

Amortizarea înregistrată pe cheltuieli până la 31.12.2021, evidențiată în formular 40, este de 54.069.469 lei (reprezentând un grad de amortizare totală de 12.48%). În note nu se prezintă metoda de evaluare a imobilizărilor corporale dacă este la cost sau la valoarea justă prin tratamentul alternativ/reevaluarea.

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

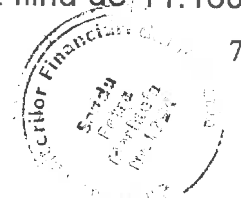
Conform Reglementărilor contabile (pct.99 alin.1), „*prin derogare de la evaluarea pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție, entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate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

Comparând valoarea de înregistrare în contabilitate cu valoarea de bilanț, rezultă că doar o mică parte din imobilizări sunt amortizate,(12.48%)

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

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

Un aspect care privește imobilizările corporale în curs. Pentru anul 2021 SC Compania de Apă Olt SA a avut un program de investiții în valoare de 26.361 mii lei, iar volumul de investiții (dotări) realizat fiind de 11.160



În cadrul programului de investiții au fost achiziționate în principal următoarele: licențe informatice, echipament IT, echipament de lucru, electropompe.

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

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii mele cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020 ni se

cere sa raportam daca am identificat denaturări semnificative in Raportul administratorului. Nu am nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

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

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

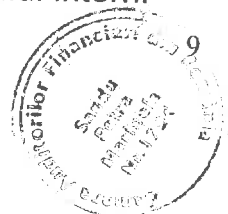
16. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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

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

-Identific si evaluez riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectez si execut proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obțin probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false si evitarea controlului intern.



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

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

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

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

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

Utilizare raport

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2021 la M.F.P. și altor organe abilitate prin lege.

Auditor

Sandu Petra Marinela

membru CAFR nr. 1794

Slatina 10.02.2022

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

