



AUDITOR FINANCIAR
PIRVULESCU GABRIELA SORINA
Rm.Valcea, str.Ostroveni, nr.138
CUI 21198467

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CĂTRE ACȚIONARIII SOCIETĂȚII APAVIL SA

Raport asupra situațiilor financiare neconsolidate

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății APAVIL SA ,cu sediul in Rm.Valcea, strada Carol I, nr.3-5, inregistrata la Registrul Comertului sub nr.J38/522/2004, cod fiscal 16468149 care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2011, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar și situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative, numerotate de la pagina 1 la pagina 19 . Situațiile financiare menționate se referă la:

-Total active	152.738.208;
-Total datorii	14.868.596;
-Venituri in avans	123.681.163;
-Provizioane	181.365;
-Total capitaluri	14.004.311;
-Cifra de afaceri	41.435.823;
-Venituri totale	47.563.052;
-Cheltuieli totale	47.472.332;
-Rezultat brut profit	90.720;
-Impozit profit	57.626;
-Profit net	33.094;

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr.

3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare pentru controalele interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.
4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.
5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit. Datorita caracterului limitat al testelor de audit este posibil ca unele erori să rămână neidentificate de către auditorul financiar independent. În legătura cu punerea de acord a datelor din evidența contabilă cu rezultatele inventarierii faptice menționăm că nu am participat la inventarierea faptică a stocurilor fizice, așa cum se prezintă la data de 31.10.2011, deoarece aceasta inventariere a fost anterioară perioadei în care am fost angajat ca auditor al Societății.

Inventarierea și valorificarea rezultatelor inventarierii prezentată de conducerea societății urmare deciziei emise conform OMFP 2861/2009 dau o asigurare că informațiile din situațiile financiare sunt puse de acord cu rezultatele inventarierii.

Opinia

6. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragraful precedent situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2011, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de numerar ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile prezentate în Nota 6 a acestor situații financiare.

Alte aspecte

7. Prin sentința comercială nr.1777/28.10.2010, Tribunalul Valcea a dispus înregistrarea în Registrul Comerțului Valcea a mențiunii de fuziune prin absorbție a SC APAVIL SA (societate absorbantă) cu SC ACVARIM SA (societate absorbită). În perioada 23.06.2010-07.03.2011, Societatea ACVARIM SA a fost supusă unui control fiscal, în urma căruia Autoritățile au emis Decizia de impunere nr.7/14.03.2011 prin care s-a stabilit suplimentar un TVA în suma de 8.698.521 lei și accesorii aferente în suma de 4.933.466 lei, organele fiscale considerând că „atât timp cât societatea a dedus TVA înscrisă în facturile furnizorilor de investiții emise pe numele SC ACVARIM SA realizate prin Masura ISPA/2001/RO/16/P/PE/002-02, SC ACVARIM SA s-ar fi comportat ca un cumpărător revanzator de bunuri și servicii și din punct de vedere a TVA trebuia ori să refactureze cu TVA lucrările respective pe măsura ce erau facturate de antreprenori, sau să calculeze TVA la plățile efectuate către acești furnizori de imobilizări”. Societatea a contestat decizia de impunere, până la finele exercițiului auditat aceasta nefiind soluționată de organele competente.
8. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor 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 acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.
9. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, articolul 318, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

PIRVULESCU GABRIELA SORINA:
Inregistrat la CAFR cu nr.3294/2010



DATA RAPORTULUI;
15.05.2012