

Raportul auditorului independent

Catre Actionari,
S.C. APAVIL S.A.

Raport asupra situatiilor financiare

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii S.C. APAVIL S.A. ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2014, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri: 22.436.186 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 3.586.196 lei, profit

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Responsabilitatea auditorului

- 3 Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.
- 4 Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.
- 5 Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve. k

Bazele opiniei cu rezerve

- 6 Deoarece am fost angajati ca auditori ulterior datei de 31 decembrie 2012, nu am participat la inventarierea faptica a stocurilor Societatii in valoare neta de 2.354.839 lei efectuata la 1 ianuarie 2013 si nu am putut sa ne asiguram prin proceduri alternative de audit in ceea ce priveste existenta stocurilor la aceasta data. Deoarece stocurile initiale afecteaza performanta financiara si fluxurile de numerar pentru anul incheiat la 31 decembrie 2013, nu am putut determina daca sunt necesare ajustari aferente cheltuielilor cu materiile prime si materialele consumabile, rezultatului net pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013 si ale fluxurilor de numerar din exploatare prezentate in situatia fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013. Opinia noastra asupra situatiilor financiare aferente exercitiului incheiat la 31 decembrie 2013 a fost modificata corespunzator. Opinia noastra asupra situatiilor financiare pentru exercitiul financiar curent este de asemenea modificata datorita efectelor posibile ale acestui aspect asupra comparabilitatii cifrelor perioadei curente cu cifrele corespondente.
- 7 La 31 decembrie 2014 si la 31 decembrie 2013, Societatea nu a inregistrat un provizion pentru datorii privind pensionarea conform prevederilor contractului colectiv de munca. Efectele acestei abateri de la cerintele Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare asupra altor datorii si rezultatului reportat la 31 decembrie 2014 si 31 decembrie 2013, precum si asupra cheltuielilor cu personalul si profitul net pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2014 si 31 decembrie 2013 nu au fost determinate. Opinia noastra asupra situatiilor financiare pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2013 a fost modificata corespunzator.
- 8 Societatea inregistreaza venituri in baza consumurilor identificate de aparatele de masura atunci cand acestea sunt citite si nu inregistreaza veniturile pentru serviciile furnizate intre data la care aparatele de masura au fost citite si data raportarii (31 decembrie 2014 si 31 decembrie 2013), respectiv cand serviciile sunt prestate. Efectele acestei abateri de la cerintele Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare asupra sumelor prezentate in situatiile financiare la creante comerciale, alte datorii si rezultat reportat la 31 decembrie 2014 si 31 decembrie 2013, cifra de afaceri neta, cheltuiala cu impozitul pe profit si profitul net pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2014 si 31 decembrie 2013 nu au fost determinate. Opinia noastra asupra situatiilor financiare pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2013 a fost modificata corespunzator.
- 9 Societatea si-a reevaluat selectiv constructiile la 31 decembrie 2011. In conformitate cu cerintele Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare, in cazul efectuarii unei reevaluari de imobilizari corporale, trebuie reevaluat intrega grupa de imobilizari corporale din care respectiva imobilizare corporala face parte. Societatea si-a reevaluat doar constructii in valoare de 746.230 lei dintr-un sold total al constructiilor de 1.585.169 lei la 31 decembrie 2011. Opinia noastra asupra situatiilor financiare aferente exercitiului incheiat la 31 decembrie 2013 a fost modificata corespunzator. La 31 decembrie 2014 Societatea si-a reevaluat intrega grupa de constructii si a inregistrat rezultatele reevalurii in situatiile financiare. Efectele ajustarilor la valoarea constructiilor la 31 decembrie 2013, rezervelor din reevaluare si rezultatului reportat la 31 decembrie 2014 si 31 decembrie 2013 precum si asupra ajustarilor de valoare asupra imobilizarilor corporale si profitului net pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2013 si 31 decembrie 2014 daca Societatea si-ar fi reevaluat intrega grupa de constructii la 31 decembrie 2011 nu au fost determinate. k

- 10 La 31 decembrie 2013, Societatea nu a înregistrat datorii privind servicii aferente anului 2013 prestate de furnizori și nefacturate încă de aceștia în suma de 5.753.488 lei. Dacă aceste datorii ar fi fost înregistrate la 31 decembrie 2013, datoriile: sumele către trebuie plătite într-o perioadă de până la un an și imobilizarile corporale în curs de execuție ar fi crescut cu 5.753.488 lei la 31 decembrie 2013. Opinia noastră asupra situațiilor financiare aferente exercitiului încheiat la 31 decembrie 2013 a fost modificată corespunzător. Opinia noastră asupra situațiilor financiare pentru exercitiul financiar curent este de asemenea modificată datorită efectelor acestui aspect asupra comparabilității cifrelor perioadei curente cu cifrele corespunzătoare.

Opinia cu rezerve

- 11 În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile asupra cifrelor corespunzătoare ale aspectului menționat în paragraful 6,, cu excepția efectelor aspectelor menționate în paragrafele 7, 8 și 9 și cu excepția efectelor asupra cifrelor corespunzătoare ale aspectului menționat în paragraful 10 situațiile financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014 oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2014 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de numerar pentru exercitiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

Alte aspecte

- 12 Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. 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 raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formulată.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, punctul 2 din Reglementările contabile conforme cu Directiva IV-a a CEE, 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 neconcordanțe cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate. Efectele sau efecte posibile legate de rezervele descrise mai sus în raportul nostru asupra situațiilor financiare ar trebui să fie, de asemenea, luate în considerare la citirea sau bazarea pe raportul administratorilor.

Pentru și în numele KPMG Audit SRL:

Andreea Elena Manta



înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 1501/2003

înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 9/2001

București, 6 mai 2015