

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI

CĂTRE ACȚIONARIII ȘI CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL SOCIETĂȚII COMERCIALE APAPROD SA DEVA

Raport cu privire la situațiilor financiare

- 1 Am auditat situațiile financiare anuale anexate ale Societății Comerciale Apa Prod SA Deva („Societatea”), întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 („OMFP 1802”), situații compuse din: bilanț la data de 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului financiar încheiat la această dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative. Situațiile financiare auditate prezintă informații privitoare la:
 - Capitaluri proprii: 6.547.972 ron
 - Rezultatul net al exercițiului financiar: 2.032.478 ron, profit

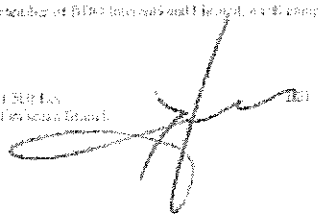
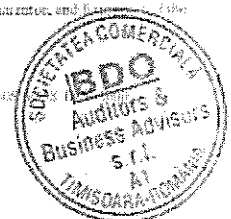
Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

- 2 Conducerea societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare anuale în conformitate cu reglementările contabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 („OMFP 1802”) și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

- 3 Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acestor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea evaluarea gradului de adecvare a



politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare

- 4 Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit cu rezerve.

Bazele Opiniei cu rezerve

- 5 În cursul exercițiului financiar 2015 au fost identificate și operate corecții cu privire la situațiile financiare de la 31 decembrie 2014, corecții care au fost recunoscute în structura rezultatului reportat și al căror impact este prezentat în Situația Modificărilor capitalului propriu, situație care afectează comparabilitatea informațiilor prezentate în situațiile financiare anexate.

Opinia cu rezerve

- 6 În opinia noastră, cu excepția efectelor asupra cifrelor corespondente ale aspectelor menționate în paragraful Bazele opiniei cu rezerve, situațiile financiare anexate ale societății Apa Prod SA Deva prezintă sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății la 31 decembrie 2015 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 („OMFP 1802”).

Observații

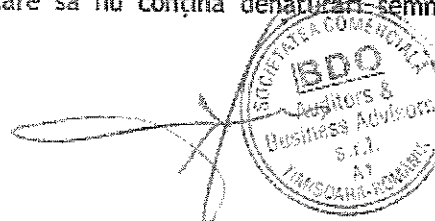
- 7 Ca parte a auditului efectuat de către noi cu privire la situațiile financiare pentru 2015, am auditat, de asemenea, ajustările prezentate în Situația Modificărilor capitalului propriu care au fost efectuate pentru a corecta situațiile financiare aferente exercițiului 2014. În opinia noastră, aceste ajustări sunt corecte și au fost aplicate corespunzător în 2015. Nu ne-am angajat să audităm, revizuiem, sau să aplicăm orice procedură cu privire la situațiile financiare ale societății pentru 2014 exceptând ajustările și în consecință nu exprimăm o opinie sau orice altă formă de asigurare cu privire la situațiile financiare pentru 2014, luate ca întreg.

Alte aspecte

- 8 Situațiile financiare ale Societății Apa Prod SA Deva aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2014 au fost auditate de către un alt auditor care a exprimat o opinie nemodificată asupra acestor situații la 11 martie 2015.
- 9 Acest raport 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 asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare

- 10 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.



Raportul (consolidat al) administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 12 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și prezentat de la pagina 1 la 12 și raportăm următoarele:

- (a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- (b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492;
- (c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Pentru și în numele BDO AUDITORS & BUSINESS ADVISORS S.R.L.:

Conf. Univ. dr. Știrbu Dan Aurelian



Înregistrat la Camera Auditorilor
Financiar din România cu nr. 2720
din 27 ianuarie 2009



BDO AUDITORS & BUSINESS ADVISORS

Înregistrat la Camera Auditorilor
Financiar din România cu nr. 1086
din 24 noiembrie 2011

Timișoara, România
26 Mai, 2016