

SC EXPERT ACNT SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar .

C.I.F. RO 18785720 NR. ROC J/18/424/2006

Tg-Jiu str. Unirii, bl. 19, sc. 3, ap. 56 Gorj tel. 0757577557; fax 0353415044

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CĂTRE ACȚIONARIII SC APAREGIO GORJ SA TG JIU

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății SC APAREGIO GORJ SA TG JIU ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate se referă la:

> Capitaluri proprii	32.535.378 lei;
> Cifra de afaceri	25.461.363 lei;
> Rezultatul exercițiului (profit)	5.457.946 lei.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare, și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

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 de Audit emise de Camera Auditorilor Financiarți din România. 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



SC EXPERT ACNT SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar .

C.I.F. RO 18785720 NR. ROC J/18/424/2006

Tg-Jiu str. Unirii, bl. 19, sc. 3, ap. 56 Gorj tel. 0757577557; fax 0353415044

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.

Bazele opiniei cu rezerve

6. In urma actiunii de control "Controlul situatiei, evolutiei si modului de administrare a patrimoniului public si privat al u.a.t. de catre APAREGIO Gorj SA Tg-Jiu" pentru anul 2015, efectuate de Curtea de Conturi a Romaniei Camera de Conturi Gorj, finalizata prin Raportul de control nr. 1198/19.02.2016 respectiv nr. 405/22.02.2016, au fost constatate anumite aspecte.

Opinia

7. În opinia noastră, cu excepția celor menționate la paragraful 6 situațiile financiare prezintă cu fidelitate poziția financiară și performanța societății la 31 decembrie 2015, în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise la notele explicative la situațiile financiare .

Alte aspecte

8. Fara a exprima alte rezerve asupra opiniei, atragem atentia asupra urmatoarului aspect:

- Societatea sa aiba in vedere urmarirea si ducerea la indeplinire a masurilor dispuse prin Decizia nr.655 din 21 martie 2016 emisa de catre Curtea de Conturi a Romaniei Camera de Conturi Gorj.

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 acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.



SC EXPERT ACNT SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar .

C.I.F. RO 18785720 NR. ROC J/18/424/2006

Tg-Jiu str. Unirii, bl. 19, sc. 3, ap. 56 Gorj tel. 0757577557; fax 0353415044

10. 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, și anume Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare .

11. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale ondividuale si situatiile financiare anuale consolidate, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor anexat nu face parte din situatiile financiare. Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorilor. In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare, noi am citit raportul administratorilor prezentat, anexat situatiilor financiare si raportam ca:

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 Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale ondividuale si situatiile financiare anuale consolidate;

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.

Giubalca Andrei - auditor financiar
Certificatul nr.3039/2009.....



SC EXPERT ACNT SRL
Autorizatia CAFRnr.658/2006.....



Tg-Jiu,
20 mai 2016