



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

**ADUNAREA GENERALĂ A ACȚIONARILOR ENTITĂȚII
„SOCIETATEA NATIONALA A APELOR MINERALE” S.A.**

**RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE întocmite la
31.12.2016 de către Entitatea „SOCIETATEA NATIONALA A
APELOR MINERALE” SA,**

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale ale entității SOCIETATEA NATIONALA A APELOR MINERALE S.A. care cuprind situația poziției financiare la data de 31.12.2016 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată și notele la situațiile financiare inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Rezultatele economice, respectiv poziția financiară și performanța financiară a societății pot fi sintetizate astfel:

Indicatori	2016 (lei)	2015 (lei)	2016/2015 (%)
Total capitaluri proprii	19.844.490	16.086.881	123,36
Cifra de afaceri	37.289.846	30.877.743	120,77
Rezultatul net al exercițiului: profit	4.570.818	2.174.139	210,24

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a entității SOCIETATEA NATIONALA A APELOR MINERALE S.A. la data de 31.12.2016, performanța sa financiară și fluxurilor sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu OMFP Nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și OMFP Nr. 166/2017 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.



Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de entitatea SOCIETATEA NATIONALA A APELOR MINERALE S.A., conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Continuitatea activității :

Pe baza declarațiilor conducerii auditorul a concluzionat ca nu exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii, care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea entitatii de a-si continua activitatea, in conformitate cu ISA 570 (Revizuit).

Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare

Conducerea entitatii SOCIETATEA NATIONALA A APELOR MINERALE S.A. este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP Nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și OMFP Nr. 166/2017 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității entității SOCIETATEA NATIONALA A APELOR MINERALE S.A., de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă

alternativă realistă în afara acestora. Persoanele responsabile cu administrarea entității SOCIETATEA NATIONALA A APELOR MINERALE S.A. sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al entității.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. 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 și evitarea controlului intern.
- Înțelegem 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 entității SOCIETATEA NATIONALA A APELOR MINERALE S.A.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm 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 unității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre 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.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă. Comunicăm persoanelor responsabile cu administrarea societății, 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 identificăm pe parcursul auditului.
- De asemenea, furnizăm persoanelor din conducerea unității o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
- Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile din conducere, stabilim care sunt cele mai importante date pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Alte responsabilitati de raportare cu privire la dispozitii legale si de reglementare

Entitatea SOCIETATEA NATIONALA A APELOR MINERALE S.A. are în vedere și normele contabile din România, aplicabile, respectiv Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si OMFP 166/2017 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra corectitudinii informațiilor cuprinse în situațiile financiare, pe baza auditului statutar efectuat. Am efectuat auditul în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din Romania, care sunt în acord cu Normele Internationale de Audit.

Administratorii societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si OMFP 166/2017 privind

principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici, care să nu conțină informații eronate semnificativ.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu raportul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și raportăm că :

-în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente în toate aspectele semnificative cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;

-raportul administratorilor include în toate aspectele semnificative informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, punctele 489 – 492, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, inclusiv prevederile art.II din OUG nr.29/2017.

-pe baza cunoașterii și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2016 cu privire la societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

În conformitate cu situațiile financiare ale acestui exercițiu în raportul administratorilor sunt prezentate și principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă societatea.

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 / 2014, pct. 563, aliniatul 4, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale ale entității SOCIETATEA NATIONALA A APELOR MINERALE S.A., și ne exprimăm opinia fără rezerve, astfel:

- a) Opinie fără rezerve pentru:
 - (I) Consecvența raportului administratorilor cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar;
 - (II) Raportul administratorilor este întocmit în conformitate cu cerințele legale aplicabile;
- b) Pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la entitate și la mediul acesteia, noi nu am identificat informații financiare în Raportul administratorilor care să nu fie în mod semnificativ în conformitate cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale la 31.12.2016 atasate.

Prezentul este document confidențial și s-a întocmit în 6(sase) exemplare pentru : 1(un) exemplar pentru Ministerul Finanțelor Publice, 4(patru) exemplare pentru Entitatea. »



SOCIETATEA NATIONALA A APELOR MINERALE » S.A. si 1(un) exemplar pentru
Societatea » CASA DE AUDIT CORVINIA » S.R.L. FILIALA BUCURESTI

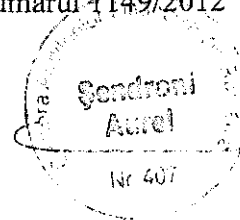
Pentru și în numele Societatii CASA DE AUDIT CORVINIA SRL
FILIALA BUCURESTI:

Șendroni Aurel CASA DE AUDIT CORVINIA SRL
FILIALA BUCURESTI

înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 407/2001

înregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 1149/2012

Bucuresti, sector 3, B-dul Octavian Goga nr.2,
incinta CCIR, tronson I, etaj 4, camera 6
R.C. J40/8975/2014 ; C.U.I. 33436864
Tel : 074201848;



Data 24.04.2017