

JPA AUDIT & CONSULTANTA

140/8639/2002
Cod unic de înreg. 14863621
Atribut fiscal R

B-dul Mircea Voda 35, etaj 3
Sector 3, CP 1-178
Bucuresti - ROMANIA

Tel. (021) 327 52 34, 327 52 35
Fax. (021) 327 52 36
E-mail: office@jparomania.ro

JPA Romania

14 APR. 2009

Nr. **INITIARE** **309**
IESIRE

C.N.F.R. NAVROM S.A Galati
Str Portului nr. 34
Galati

Adunarea Generala a Actionarilor

RAPORT DE AUDIT INDEPENDENT

Am auditat situațiile financiare ale **Navrom S.A. Galati**, formate din bilant, cont de profit si pierdere, situatia fluxurilor de trezorerie, situatia modificarilor capitalurilor proprii si notele explicative la situatiile financiare anuale la data de 31 decembrie 2008, intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Responsabilitatea pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare revine conducerii societatii. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui sistem de control intern adecvat pentru intocmirea si prezentarea fidela a unor situatii financiare care sa nu contina anomalii semnificative, datorate erorilor sau fraudei; selectarea si aplicarea de politici contabile adecvate; si realizarea de estimari contabile rezonabile pentru circumstantele existente.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a prezenta o opinie asupra acestor situații financiare în baza auditului efectuat. Auditul nostru a fost efectuat în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer sa ne conformam cerintelor etice, iar auditul nostru să fie astfel planificat și realizat, încât să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative.

Un audit implica aplicarea de proceduri pentru obtinerea de elemente care susțin sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile de audit selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, care include evaluarea riscurilor de anomalii semnificative care ar afecta situatiile financiare, datorate erorii sau fraudei. In evaluarea acestor riscuri auditorul examineaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale societatii, in scopul proiectarii de proceduri de audit adecvate

circumstanțelor, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern. Un audit include, de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite și a gradului de rezonabilitate a estimărilor făcute de către conducerea societății, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că auditul nostru constituie o bază rezonabilă pentru opinia noastră.

Opinia de audit

În opinia noastră situațiile financiare prezintă o imagine fidelă a poziției financiare, rezultatelor și fluxurilor de numerar, pentru exercițiul încheiat la data de 31 decembrie 2008, în conformitate cu O.M.F. nr 1752/2005 privind aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

Raport cu privire la alte cerințe legale

În conformitate cu OMFP 1752/2005 pentru aplicarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene am examinat informațiile furnizate în cadrul Reportului Administratorilor societății Navrom S.A Galati și a gradului de conformitate a acestuia cu situațiile financiare anuale la data de 31 decembrie 2008. Noi considerăm că raportul administratorilor este conform cu situațiile financiare la data de 31 decembrie 2008.

14 aprilie 2009

JPA Audit & Consultanta

JPA Audit & Consultanta SRL

Auditor înregistrat

C.A.F.R. 319/2003