



JPA AUDIT & CONSULTANTA

J40/8639/2002
Cod unic de inreg. 14863621
Atribut fiscal R

B-dul Mircea Vodă 35, etaj 3,
Sector 3, CP 4-178
București - ROMANIA

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

C.N.F.R. NAVROM S.A. Galati
Str. Portului nr. 34
6200 Galati

JPA Romania

29 MAR. 2010

Nr. ~~INTRARE~~4.0.0.....
IESIRE

In atenta Adunarii Generale a Actionarilor

RAPORT DE AUDIT INDEPENDENT

1. Am auditat situațiile financiare ale C.N.F.R. NAVROM S.A. formate din bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și notele explicative la situațiile financiare anuale la data de 31 decembrie 2009, întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu prevederile cuprinse în OMFP nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, modificat și completat cu OMEF 2374/2007. Aceste situații cuprind:

• Capitaluri proprii	299,094,680 RON
• Profit an curent	6,267,428 RON

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare revine conducerii societății. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern adecvat pentru întocmirea și prezentarea fidelă a unor situații financiare care să nu conțină anomalii semnificative, datorate erorilor sau fraudei; selectarea și aplicarea de politici contabile adecvate; și realizarea de estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele existente.

Responsabilitatea auditorului

3. 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, așa cum au fost ele adoptate de către Camera Auditorilor Financieri din România. Aceste standarde cer să ne conformăm cerințelor etice, iar auditul nostru să fie astfel planificat și realizat, încât să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative.
4. Un audit implică aplicarea de proceduri pentru obținerea de elemente care susțin sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile de audit selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, care include evaluarea riscurilor de anomalii semnificative care ar afecta situațiile financiare, datorate erorii sau fraudei. În evaluarea acestor riscuri auditorul examinează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale societății, în scopul proiectării 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.

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

Opinia de audit

6. În opinia noastră, situațiile financiare ale societății C.N.F.R. NAVROM S.A. prezintă o imagine fidelă a poziției financiare și rezultatelor pentru exercițiul încheiat la data de 31 decembrie 2009, în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu prevederile cuprinse în OMFP nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, împreună cu modificările ulterioare.

Alte aspecte

7. Atragem atenția faptului că în România legislația fiscală își continuă evoluția. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor Publice și de către autoritățile fiscale locale. Managementul societății a înregistrat în conturile care sunt prezentate diferitele impozite, penalități și taxe pe baza celei mai bune interpretări a dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi modificată de către un eventual control fiscal.
8. Acest raport este întocmit pentru informarea și uzul acționarilor societății și a Ministerului Finanțelor Publice și nu poate fi utilizat de nici un alt tert.
9. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor companiei acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisa de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de companie și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia emisă. Situațiile financiare statutare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare statutare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare statutare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, și anume Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 cu modificările ulterioare.

Raport cu privire la alte cerințe legale

În conformitate cu OMFP nr. 1752/2005 pentru aplicarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, am examinat informațiile furnizate în cadrul Raportului Administratorilor societății C.N.F.R. NAVROM S.A. și a gradului de conformitate a acestuia cu situațiile financiare anuale la data de 31 decembrie 2009. Noi considerăm că raportul administratorilor este conform cu situațiile financiare la data de 31 decembrie 2009.

București, 29 Martie 2010

JPA Audit & Consultanță SRL
Auditor înregistrat
C.A.F.R. 319

JPA Audit & Consultanță

Reprezentată prin Florin Toma
Auditor înregistrat
C.A.F.R. 1747

