



JPA AUDIT & CONSULTANTA

JPA International - worldwide network of independent accountants

C.N.F.R. NAVROM S.A. Galati

Str. Portului nr. 34

6200 Galati

Adunarea Generala a Actionarilor

RAPORT DE AUDIT INDEPENDENT

1. Am auditat situatiile financiare individuale ale C.N.F.R. NAVROM S.A. formate din bilant, cont de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si notele explicative la situatiile financiare anuale la data de 31 decembrie 2010, intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu prevederile cuprinse in OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene. Aceste situatii cuprind:

- Capitaluri proprii
- Profit an curent

301.341.201 lei
2.214.634 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. 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

3. Responsabilitatea noastra este de a prezenta o opinie asupra acestor situatii financiare in baza auditului efectuat. Auditul nostru a fost efectuat in concordanta cu Standardele Internationale de Audit, asa cum au fost ele adoptate de catre Camera Auditorilor Financieri din Romania. Aceste standarde cer sa ne conformam cerintelor etice, iar auditul nostru sa fie astfel planificat si realizat, incat sa se obtina o asigurare rezonabila ca situatiile financiare nu contin anomalii semnificative.
4. Un audit implica aplicarea de proceduri pentru obtinerea de elemente care susțin sumele si informatiile prezentate in situatiile 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 circumstantelor, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern. Un audit include, de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite si a gradului de rezonabilitate a estimărilor făcute de către conducerea societății, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

J40/8639/2002
Cod unic de inreg. 14563621
Atribut fiscal RO

B-dul Mircea Voda 35, etaj 3,
Sector 3, CP 4-178
Bucuresti-ROMANIA

Tel.: 021 327 52 34 / 35
Fax: 021 327 52 36
E-mail: office@jpa-romania.ro

JPA Romania

16 MAR. 2011

Nr. INTRADE 313
IESTRE

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 2010, în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu prevederile cuprinse în OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, împreună cu modificările ulterioare.

Raport cu privire la alte cerințe legale

7. În conformitate cu OMFP nr. 3055/2009 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 2010. Noi considerăm că raportul administratorilor este conform cu situațiile financiare la data de 31 decembrie 2010.

16 aprilie 2011

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

