

## CNFR NAVROM SA

Str Portului nr. 34

Galati

Adunarea Generala a Actionarilor

## RAPORT DE AUDIT INDEPENDENT

1. Am auditat situațiile financiare consolidate ale CNFR Navrom SA, formate din bilant consolidat, cont de profit si pierdere consolidat, situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie, situatia consolidata a miscarilor capitalurilor proprii si notele explicative la situatiile financiare anuale consolidate la data de 31 decembrie 2011, intocmite in conformitate cu OMFP 3055/2009 privind Reglementarile contabile conformre cu directivele europene.

### *Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare*

2. Responsabilitatea pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii finanicare 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 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.
4. 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 finanicare, 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 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 consolidate prezintă o imagine fidelă a poziției financiare și rezultatelor, pentru exercițiul încheiat la data de 31 decembrie 2011, în conformitate cu OMFP 3055/2009 privind Reglementările contabile conforme cu directivele europene.

*Alte aspecte*

7. Atragem atenția asupra faptului că reglementările fiscale din România nu au prevederi referitoare la poziția fiscală pe baza situațiilor financiare consolidate, ci acestea se aplică numai pentru entități individuale care intra în cadrul consolidării.
8. Situațiile financiare consolidate sunt întocmite în conformitate cu reglementările contabile aplicabile raportărilor contabile consolidate din România. Acest raport a fost întocmit pentru informarea și uzul Consiliului de Administrație și acționarilor CNFR Navrom SA.
9. 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.

*Raport cu privire la alte cerințe legale*

10. În conformitate cu OMFP nr. 3055/2009 pentru aplicarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, am examinat informațiile furnizate în cadrul Raportului Consolidat al Administratorilor societății CNFR. NAVROM S.A. și a gradului de conformitate a acestuia cu situațiile financiare anuale la data de 31 decembrie 2011. Noi considerăm că raportul administratorilor este conform cu situațiile financiare la data de 31 decembrie 2011.

4 aprilie 2012

**JPA Audit & Consultanta SRL**

Auditor Înregistrat

C.A.F.R. no. 319



**Reprezentata prin Marin Toma**

Auditor Înregistrat

C.A.F.R. 24

