

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

JPA Romania

28 MAR. 2016

Nr. INTRARE 876
TESIRE

Adunarea Generala a Acționarilor

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 2015, întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu prevederile cuprinse în OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene. Aceste situații cuprind:
 - Capitaluri proprii 312.465.619 lei
 - Profit / pierdere an curent 4.172.123 lei

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 Financiarți 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 erorilor 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 2015, în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu prevederile cuprinse în OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, împreună cu modificările ulterioare.

Raport cu privire la alte cerințe legale

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 12 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătura cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale, și prezentat de la pagina 1 la pagina 12 și raportăm ca:

- a) În raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr 1802/2014;

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale, pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la CNFR Navrom S.A. și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

28 martie 2016

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



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

