

Ghergulescu Jorjina Rodica
Auditor financiar
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romani
Carnet 1446/2002

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Catre actionarii, S.C. SEVERNAV S.A.

Raport asupra situatiilor financiare

1. Am auditat situatiile financiare ale S.C. SEVERNAV S.A. Drobeta Tunru Severin care cuprind bilantul contabil la data de 31 decembrie 2011, contul de profit si pierdere, situatia modificarii capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Total activ: 136.634.939 lei;
- Cifra de afaceri neta: 118.965.970 lei;
- Profit net al exercitiului: 1.409.754 lei;

2. Incepand cu anul 2011 conducerea societatii recunoaste veniturile si cheltuielile in contul de profit si pierdere prin aplicarea IAS 11 "Contracte de constructii", soldurile anului 2010 nu sunt modificate semnificativ prin aplicarea acestui standard.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

3. Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu Standardele Internationale de Contabilitate. Aceasta responsabilitate include proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative datorita fraudei sau erorii, declararea si aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

4. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat sa ne exprimam o opinie responsabila asupra situatiei financiare.

Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa



respectam cerinte etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative: un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare.

Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorita fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al societatii.

Un audit include de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare in ansamblu lor. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniilor noastre de audit.

Opinii fara rezerve

5. In opinia noastra situatiile financiare ale SC SEVERNAV SA au fost intocmite intr-o maniera adecvata in toate aspectele semnificative in conformitate cu ordinul MFP 3055/2009 modificat.

Raport asupra conformitatii Raportului Administratorilor cu Situatiile Financiare

6. In conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice 3055/2009 modificat, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul Administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in neconcordanta cu informatiile prezentate in situatiile financiare.

**Auditor Financiar,
Ghergulescu Jorjina Rodica**

Orsova, 10 aprilie 2012

