

## ***RAPORT DE AUDIT***

### **asupra conturilor anuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2011**

Am auditat bilantul contabil al **S.C. SANTIERUL NAVAL 2 MAI SA MANGALIA** incheiat la data de 31 decembrie 2011 , situatia contului de profit si pierdere, situatia fluxurilor de numerar, situatia modificarilor capitalului propriu al societatii, notele explicative si politicile contabile exprimate in lei, pentru exercitiul financiar la aceasta data, conform Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare, cu respectarea Normelor Minimale de Audit emise de Camera Auditorilor Financiari din Romania .

Aceste situatii financiare au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii . Responsabilitatea noastra este sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare pe baza auditului efectuat.

Auditul nostru a fost desfasurat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit .

Aceste standarde cer sa planificam si sa desfasuram auditul pentru a obtine o asigurare rezonabila asupra situatiilor financiare , pentru a constata daca acestea nu contin erori semnificative.

Auditarea include examinarea, pe baza de teste, a probelor de audit ce sustin sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Auditul consta, deasemenea, atit in evaluarea principiilor si metodelor contabile utilizate si a estimarilor semnificative realizate de conducerea societatii, cit si in evaluarea prezentarii generale a situatiei financiare.

In planificarea auditului si in abordarea practica a acestuia au fost avute in vedere, in principal, urmatoarele aspecte :

- existenta si evaluarea sistemului contabil si de control intern ;
- asigurarea premiselor de continuitate a activitatii societatii intr-un viitor previzibil ;
- corectitudinea preluarii soldurilor si celorlalte informatii contabile in balanta de verificare de la inceputul anului ;
- confirmarea concordantei soldurilor de disponibilitati bancare si a acelor de decontari cu terti ;
- inventarierea anuala a patrimoniului ;
- provizionarea unor riscuri, creante, datorii ;
- respectarea principiului independentei exercitiului ;
- respectarea principiului permanentei metodelor ;
- discutii cu conducerea societatii.

In continuare prezentam constatările noastre asupra controlului conturilor anuale referitoare la :

<b>Cifra de afaceri</b>	<b>10.266.150 ron</b>
<b>Venituri din exploatare</b>	<b>10.382.073 ron</b>
<b>Profitul net</b>	<b>967.966 ron</b>

Din analiza datelor bilantiere de mai sus se constata ca cifra de afaceri este in scadere cu 1.570.538 ron, in valori absolute (86,73 %), fata de perioada similara a anului precedent, principala cauza fiind criza globala.

Profitul brut inregistrat de societatea Santierul Naval 2 Mai S.A. Mangalia in cursul anului financiar 2011 este de 1 044 631 ron, in crestere cu 126.204 ron (12,08%).

Auditul nostru a fost desfasurat in conformitate cu Standardele Internationale de audit, sumele aflate in conturi fiind stabilite in situatiile financiare pe raspunderea conducerii societatii, asa cum aceasta se pronunta in Raportul Consiliului de administratie, cu care situatiile financiare prezentate sunt in concordanta, conform prevederilor OMFP nr. 3055/2009.

Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu prevederile OMFP nr. 3055/2009, precum si cu politicile si procedurile descrise in Notele la situatiile financiare. Aceasta responsabilitate include proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare, care nu trebuie sa contina denaturari semnificative prin frauda sau eroare.

## **EVIDENTIAREA UNOR ASPECTE**

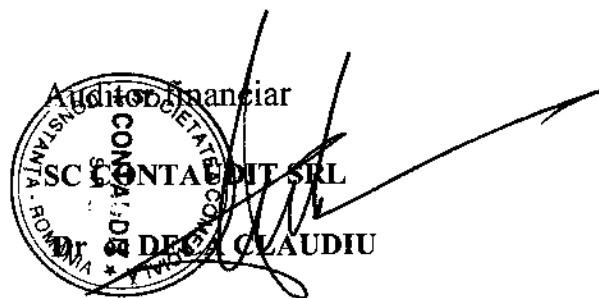
Referitor la societatea mixta D.M.H.I., asa cum s-a mentionat si in anii precedenti, in anul 2011 s-au inregistrat venituri din exploatare in suma de 1.750.431.076 ron, mai mari cu 66.078.423 ron (3,8%) decit cele inregistrate contabil in anul anterior. Aceata situatie este esential favorabila. Situatiia cheltuielilor de exploatare este favorabila, nivelul de realizare in 2011 fiind de 1.619.105.419, in crestere cu 33.438.082 ron (2,1%).

Societatea va trebui sa genereze inasa, fluxuri tot mai mari, de natura sa compenseze dezechilibrele survenite datorita cresterii gradului de indatorare si decapitalizarii permanente din anii anteriori..

## OPINIE

Situatiile financiare prezentate sunt in masura sa redea in mod fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a societatii la data de 31.12.2011, contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de numerar si situatia capitalurilor proprii pentru anul incheiat, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

Auditor financiar  
SC CONTAUDIT SRL  
DR. DECA CLAUDIU

A circular stamp of the auditing firm 'SC CONTAUDIT SRL' is located in the center-right of the page. The stamp contains the text 'ROMANIA' at the top, 'CONSTANTA' at the bottom, and 'SC CONTAUDIT SRL' in the middle. A handwritten signature in black ink is written over the stamp and extends to the right.