



Constanța **Audit**

RC: J13/716/1993 CIF:RO29856127

Autorizat:   **ANEVAR**

Adresa: Constanța, Str. Soveja nr. 96, bl. 70, sc.D, ap. 51

Telefon 0371448020

Email: office@romarcoaudit.ro

## **RAPORTUL DE AUDIT FINANCIAR PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31.12.2013**

### **CĂTRE ACȚIONARIII S.C. ȘANTIERUL NAVAL 2 MAI S.A.**

#### **Raport asupra situațiilor financiare**

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății Șantierul Naval 2 Mai S.A. („Societatea”) la data de 31 decembrie 2013, care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- |   |                  |
|---|------------------|
| ➤ Total capitaluri proprii                          | 27.423. 849 lei; |
| ➤ Rezultatul net al exercițiului financiar (profit) | 160.398 lei.     |

#### **Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare și Legea nr. 297/2004 privind piața de capital; precum și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

#### **Responsabilitatea auditorului**

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit promulgate de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și adoptate de către Camera Auditorilor Financiarți din România (CAFR). Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare anuale nu cuprind denaturări semnificative.

4. Un audit constă în efectuarea de proceduri adecvate pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în cadrul situațiilor financiare examinate. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerație controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății, cu scopul de a stabili procedurile de audit relevante în

circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al “Societății”.

De asemenea, un audit include evaluarea gradului de adecvare al politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare anuale luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

## Opinia

6. În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine fidelă în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a “Societății” la data de 31 decembrie 2013, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare .

## Evidențierea unor aspecte fără calificarea opiniei

7. Societatea detine 49% din capitalul social al societății mixte Daewoo Mangalia Heavy Industries S.A. Auditorul financiar a luat la cunostință Raportul de audit efectuat pentru DMHI de către Deloitte în care se menționează la capitolul Observații, punctele 7 și 8 o incertitudine cu privire la continuarea activității și întocmirea dosarului preturilor de transfer.

## Alte aspecte

8. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor “Societății” . 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. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

## Raport asupra conformității Raportului administratorilor cu situațiile financiare

În conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare, art. 318 (punctul 2), noi am analizat raportul administratorilor, atașat situațiilor financiare ale Societății și nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate.

Dr. ec. Rusu Gheorghe  
Auditor statutar înregistrat la  
Camera Auditorilor Financieri din România cu numărul 886/2001

În numele S.C. Romar-Co Audit S.R.L.  
Societate de audit înregistrată la  
Camera Auditorilor Financieri din România cu numărul 186/2002

Constanța, 14 aprilie 2014

