

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către:

**A acţionarii şi Consiliul de Administraţie
al societăţii ŞANTIERUL NAVAL 2 MAI S.A.**

Raport asupra situaţiilor financiare

1. Am auditat situaţiile financiare anexate ale Societăţii Şantierul Naval 2 Mai S.A. care cuprind bilanţul la data de 31.12.2015, contul de profit şi pierdere, situaţia modificărilor capitalului propriu, tabloul fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată împreună cu un sumar al politicilor contabile semnificative şi alte informaţii explicative. Situaţiile financiare menţionate se referă la:

• Activ net/Total capitaluri	27.473.999	lei
• Venituri totale	19.743.925	lei
• Cheltuieli totale	19.496.814	lei
• Rezultatul net al exerciţiului financiar:	152.868	lei, profit.

Responsabilitatea conducerii pentru situaţiile financiare

2. Conducerea societăţii are responsabilitatea întocmirii şi prezentării fidele a situaţiilor financiare în conformitate cu Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu OMFP nr. 1802/2014, privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificările şi completările ulterioare şi cu cerinţele din Ordinul nr. 123/2016 privind principalele aspecte legate de întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare anuale şi a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situaţii financiare pe baza auditului. Am efectuat auditul conform Standardelor Internaţionale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerinţele etice, planificarea şi desfăşurarea auditului în vederea obţinerii unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situaţiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.
4. Un audit implica efectuarea de proceduri în vederea obţinerii probelor de audit cu privire la valorile şi informaţiile prezentate în situaţiile financiare. Procedurile selectate depind de

raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale societății în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al societății.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

Opinia

6. În opinia noastră, situațiile financiare atasate ale societății prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a societății la 31.12.2015, performanța financiară și fluxurile de trezorerie de la această dată, în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu OMFP nr. 1802/2014, privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Alte aspecte

7. Prezentul raport de audit este adresat exclusiv acționarilor societății Șantierul Naval 2 Mai S.A. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea pentru auditul efectuat și pentru opinia formulată decât față de societate și acționarii acesteia.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor conține un număr de 8 (opt) file și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

Cu privire la informațiile privind situațiile financiare prezentate în raportul administratorilor, auditorul:

- a) nu a identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) a constatat că raportul include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru situațiile

financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare.

- c) nu a identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia.

Constanța,
14.03.2016

ROMAR CO AUDIT S.R.L.,

Autorizație CAFR 186/2002



Auditor financiar,

dr.ec. Rusu Gheorghe

