

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către:

Acționarii Societății ȘANTIERUL NAVAL MANGALIA S.A.

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale Societății ȘANTIERUL NAVAL MANGALIA S.A. care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere, date informative și situația activelor imobilizate pentru exercițiul financiar încheiat la această dată împreună cu un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri: 9.015.775 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 63.489 lei, profit.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea societății are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a situațiilor financiare 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 de situații 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 situații financiare pe baza auditului. Am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerințele etice, planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

4. Un audit implica efectuarea de proceduri în vederea obținerii probelor de audit cu privire la valorile și informațiile prezentate în situațiile 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. Consideram că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră de audit.

Opinia

6. In opinia noastră, situațiile financiare ale societatii ȘANTIERUL NAVAL MANGALIA S.A. prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a societății la 31.12.2015 și performanța sa financiară de la această dată, 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.

Alte aspecte

7. Fără a exprima rezerve, atragem atenția faptului că în conformitate cu Ordinul nr. 332/30.05.2003 al Ministerului Industriei și Resurselor, societatea ȘANTIERUL NAVAL MANGALIA S.A. se afla în procedura de administrare specială și de supraveghere financiară pentru a fi protejată împotriva executării de către creditorii bugetari. Prin Ordinul nr. 785/05.06.2014 al Ministrului Economiei a fost numită în calitate de administrator special dna. Paraschiv Cornelia.
8. Prezentul raport de audit este adresat exclusiv conducerii societatii ȘANTIERUL NAVAL MANGALIA S.A. și a fost efectuat doar pentru a prezenta aspectele legate de auditul situațiilor financiare, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, acceptăm și ne asumăm responsabilitatea numai față de societate și conducerea acesteia, în ansamblu, pentru auditul efectuat, pentru raportul și pentru opinia formulată.
9. Situațiile financiare anexate sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiilor și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în România. Ca urmare, situațiile financiare anexate au fost întocmite doar pentru uzul persoanelor care cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv cele ale OMFP nr. 1802/2014, privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

10. 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 6 (șase) file și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

Referitor la informațiile prezentate în raportul administratorilor cu privire la situațiile financiare prezentate, *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 ca raportul include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările 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.

Constanta,
28.04.2016

ROMAR - CO AUDIT S.R.L.,

Autorizație CAFR 186/2002



Auditor financiar,

dr.ec. Rusu Gheorghe
Carnet CAFR 886

