



ABRAȘU

CONSULTANȚĂ ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ



SOCIETATE DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ
Membră C.E.C.C.A.R. Autorizație A 006995

SOCIETATE DE AUDIT FINANCIAR
Membră C.A.F.R. Autorizație 80

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acționarii la capitalul social al S.C. ROMNAV S.A.

OPINIE

Noi am exercitat auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale, întocmite de S.C. ROMNAV S.A. ("Societatea") pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017, ce cuprind:

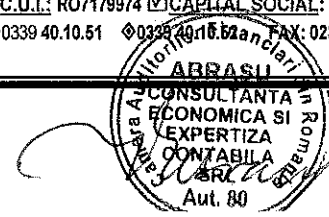
- Bilanț,
- Contul de profit și pierdere,
- Date informative,
- Situația activelor imobilizate,
- Situația modificărilor capitalului propriu,
- Situația fluxurilor de trezorerie,
- Note explicative.

Situațiile financiare menționate se identifică, în principal, prin următoarele date sintetice:

- Active imobilizate	25.880.784 lei
- Active circulante	11.265.878 lei
- Datorii curente	4.353.857 lei
- Datorii pe termen lung	3.753.450 lei
- Capital propriu	29.039.355 lei
- Cifra de afaceri	28.296.471 lei
- Venituri totale	32.270.839 lei
- Costuri totale	28.570.846 lei
- Impozit pe profit	672.919 lei
- Profit net contabil al exercițiului	3.027.074 lei

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2017, rezultatele din exploatare ale acesteia, precum și fluxurile de trezorerie pentru anul încheiat, fiind întocmite conform Ordinului MFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile

✓SEDIU SOCIAL: Brăila, Str. 1 Decembrie 1918, nr. 61, bloc F2, Parter, CP 810203 ✓NR.O.R.C.: J.09/313/1995 ✓C.U.I.: R07179574 ✓CAPITAL SOCIAL: 1000 RON
✓E-MAIL: office@abrasu.ro; abrasu.ceec@braila.rdsnet.ro ✓TELEFOANE: rds 0339 40.10.50 ☎0339 40.10.51 ☎0339 40.10.52 FAX: 0239 61.89.49
✓CONTURI BANCARE: BT RO53BTRL00901202426634XX(rol) Trez RO32TREZ1515069XX000744(rol)





ABRAȘU

CONSULTANȚĂ ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ



SOCIETATE DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ
Membră C.E.C.C.A.R. Autorizație A 006995

SOCIETATE DE AUDIT FINANCIAR
Membră C.A.F.R. Autorizație 80

financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, (actualizate cu modificările și completările ulterioare)

BAZA PENTRU OPINIE

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Intenționale de Audit elaborate de Federația Internațională a Contabililor (I.F.A.C.). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru". Suntem independenți față de societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele e audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră, ce a fost expusă.

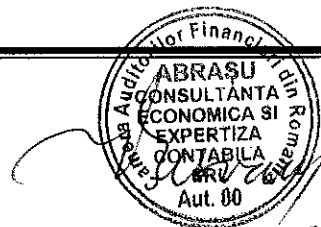
CU PRIVIRE LA CONTINUAREA ACTIVITĂȚII

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității companiei de a-și continua activitatea, prezentând dacă este cazul, aspectele referitoare la continuarea activității și utilizând contabilitatea continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să o lichideze sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora. Din analiza situațiilor financiare nu s-a identificat nici un indiciu care să ateste premisa încetării în viitorul imediat activității societății.

ALTE INFORMAȚII

De asemenea, arătăm că opinia asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră este totuși să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile





ABRAȘU

CONSULTANȚĂ ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ



SOCIETATE DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ
Membră C.E.C.A.R. Autorizație A 006995

SOCIETATE DE AUDIT FINANCIAR
Membră C.A.F.R. Autorizație 80

financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ.

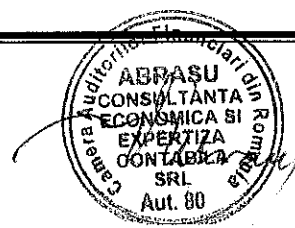
Raportul administratorilor este prezentat așa cum deja am arătat nu face parte din situațiile financiare. Noi am citit acest raport ce se află anexat situațiilor financiare individuale și informăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

Aceste situații financiare țin de răspunderea conducerii societății pentru fidelitatea întocmirii și prezentării lor, conform Ordinului MFP nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate (actualizate cu modificările și completările ulterioare), precum și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.





ABRAȘU

CONSULTANȚĂ ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ



SOCIETATE DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ
Membră C.E.C.C.A.R. Autorizație A 006995

SOCIETATE DE AUDIT FINANCIAR
Membră C.A.F.R. Autorizație 80

Totodată conducerea executivă este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor, în conformitate cu cerințele de la punctele 489-492 din OMFP nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care să nu conțină abateri importante și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar în asigurarea întocmirii raportului administratorilor fără denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat și nu face parte din situațiile financiare individuale.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie în baza auditului efectuat, cu privire la situațiile financiare și la Raportul Consiliului de Administrație.

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.*





ABRAȘU

CONSULTANȚĂ ECONOMICĂ ȘI EXPERTIZĂ CONTABILĂ



SOCIETATE DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ
Membră C.E.C.C.A.R. Autorizație A 006995

SOCIETATE DE AUDIT FINANCIAR
Membră C.A.F.R. Autorizație 80

- *Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.*
- *Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.*
- *Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoielei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. În cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.*
- *Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.*

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.



Brăila, 28 martie 2018