

# **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE**

**INTOCMITE DE SC NAVEXIM SA**

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA**

**31 DECEMBRIE 2021**

## Raportul auditorului independent

Către Acționarii,  
NAVEXIM S.A.

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### *Opinie cu rezerve*

- 1 Am fost contactati sa auditam situatiile financiare ale societății NAVEXIM S.A., cu sediul social în Municipiul Galați, Str. Domneasca, Nr. 105, Judet Galați, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 1628640, care cuprind situația poziției financiare la 31.12.2021, situația rezultatului global, precum și un sumar al politicilor contabile și semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 1.430.269 lei
- Profitul net al exercitiului financiar: 118.703 lei

- 2 In opinia noastra, cu excepția efectului aspectului menționat în paragraful 3 de mai jos, situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021 precum și a performanței financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara cu modificările ulterioare („O.M.F.P. 2844/2016”) și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

#### *Baza pentru opinia cu rezerve*

- 3 Nu am primit confirmările de sold de la clienți și furnizori, din aceasta cauza nu am putut colecta probe de audit suficiente și relevante cu privire la soldurile clienților și furnizorilor.

In baza raționamentului profesional, in urma testelor efectuate, am concluzionat ca nu am obtinut probe de audit suficiente și adecvate, nu am primit nicio confirmare de sold de la niciun client și niciun furnizor și nici dovada faptului ca au fost trimise către acestia, insa posibilele efecte ale posibilelor denaturari sunt semnificative dar nu grave.

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* și *Legea nr.162/2017 („Legea”)*. Responsabilitățile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in secțiunea “Responsabilitățile auditorului intr-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am indeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.



### Aspecte cheie de audit

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

| Aspecte cheie de audit  | Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit   |
|---|--|
| <b>Clienti neincasati</b>   |  |
| Am identificat creante neincasate ca aspect cheie de audit deoarece un client cu sold neincasat semnificativ, de 81% din totalul creantelor de incasat este cu actionariat comun. | Procedurile noastre de audit pentru analiza creantelor de incasat au inclus urmatoarele:<br><br>-Inspectarea pe baza de esantion a contractelor cu clientii pentru a intelege termenii tranzactiilor comerciale, inclusive termenii de plata, termenii privind reducerile acordate sau orice alte aspect pentru a evalua daca criteriile de recunoastere a veniturilor si termenelor contractuale au fost in conformitate cu cerintele si standardele contabile in vigoare;<br>- Reconcilierea, la nivel de client, a soldului de inchidere a creantelor comerciale cu soldul de deschidere a creantelor comerciale plus vanzarile din perioada minus incasarile din conturile bancare si testarea pe baza de esantion a incasarilor din conturile bancare.<br>-Examinand creantele neincasate am identificat soldul in procent semnificativ de 81% neincasat de la un singur client.  |
| <b>Recunoasterea veniturilor</b>  |  |
| Veniturile din chirii reprezinta activitatea cu ponderea cea mai mare raportat la cifra de afaceri ,urmata de Venituri din vanzare de haine si Venituri Cadastru.                 | Procedurile noastre de audit pentru adresarea riscului de denaturare semnificativa in legatura cu recunoasterea veniturilor, au inclus:<br>-Verificarea inregistrarii veniturilor in perioadele corecte conform transferului de riscuri si beneficia, pentru vanzarile din lunile de la finalul anului;<br>-Testarea in detaliu a veniturilor prin pregatirea unor selectii statistice a clientilor si solicitarii scrisorilor de confirmare a veniturilor inregistrate in timpul anului pentru acestia, precum si selectarea unor tranzactii individuale pentru clientii neconfirmati si solicitarea documentelor suport.<br><br>In baza rationamentului profesional, auditorul concluzioneaza ca exista o incertitudine asupra veniturilor deoarece nu a primit nicio scrisoare de confirmare,confirmata din partea clientilor si nici vreo dovada ca au fost trimise catre acestia, motiv de o importanta deosebita pentru audit, prin urmare acest aspect genereaza o opinie modificata. |



|  |  |
|--|--|
|  | -Analiza veniturilor inregistrate la nivel de client, activitate si pietele principale pentru intelegerea evolutiei acestora, precum si compararea veniturilor cu cele inregistrate in perioada precedenta.  |
| <b>Stocurile</b>   |  |
| La data de 31.12.2021 stocurile la valoare neta se compun din:<br>-materii prime si materiale la valoare bruta de 207.893 lei;<br>-materiale auxiliare in suma de 170 lei;<br>-piese de schimb 139 lei<br>-materiale aflate la terti 58.039 lei;<br>-produse finite 10.000 lei;<br>-marfuri 40.594 lei ;<br>-ambalaje 2.314 lei<br>La 31.12.2021 asistam la o scadere a stocului fata de 31.12.2020 cu suma de 55.947 lei. | Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:<br>-Discutie cu societatea privind situatia existenta.<br>-Recalcularea indicatorilor de lichiditate imediata in vedere determinarii numarului de zile de stocare.<br>Stocurile materiale sunt inregistrate la costul de achizitie care cuprinde totalitatea cheltuielilor aferente achizitiei precum si alte costuri pentru a aduce stocurile la forma si in locul de utilizare. La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza si inregistreaza in contabilitate pe baza principiului „FIFO”. Costul produselor finite, productiei neterminate include materiile prime, cheltuielile directe cu salariile, alte cheltuieli directe si indirecte de productie, dar exclude cheltuielile cu dobanzile, vanzarea si distributia. In ceea ce priveste produsele finite, valoarea neta estimata in raport cu pretul de vanzare inclusiv reducerile comerciale acordate.<br>Analiza modului in care se intocmeste calculatia de cost pe produs. |

#### Evidentierea unor aspecte

- 6 Am verificat respectarea de catre societatea NAVEXIM SA, societate cu capital privat 100%, listata la Bursa de Valori categoria AeRO Standard cu indicativ NAXY, obligatiile de raportare financiara trimestriale, semestriale si anuale, in conformitate cu prevederile art. 122 coroborate cu cele ale art. 124 din Legea nr. 24/2017 republicata (anterior art. 105 si art. 107 din Legea nr. 24/2017) si ale art. 223 A alin (1) lit. d) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 referitoare la cerintele de raportare stabilite prin reglementarile A.S.F. si am constatat ca acestea nu au fost indeplinite, respectiv societatea nu a publicat si nu a transmis rapoartele de audit aferente ultimelor trei exercitii financiare (2020, 2019, 2018). Societatea nu a fost auditata in anii 2018, 2019 si 2020.
- 7 În ceea ce privește controlul intern, acesta se realizează în principal prin controlul de gestiune. Auditorul recomandă proceduri mai detaliate de control intern și o mai atentă supraveghere din partea managementului cu responsabilități mult mai precise și mai detaliate în fișele posturilor. Potrivit art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar (respectiv entitățile de interes public definite conform art. 2 pct. 12 din Legea nr. 162/2017 și entitățile care îndeplinesc criteriile de mărime pentru auditare) sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern. Totodată, pentru entitățile de interes public se prevede obligația organizării unui comitet de audit, conform legii.
- 8 Avand in vedere ca anagajamentul nostru a fost incheiat in data de 19.04.2022 nu am urmarit inventarierea faptica a stocurilor asa cum se prezinta la data de 31.12.2021, datorita naturii evidentelor societatii, nu a fost necesara stabilirea corectitudinii stocurilor, folosind alte proceduri de audit.

Neparticipând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere.



## **Alte informatii – Raportul Administratorilor**

- 9 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

Administratorul sau o altă persoană care are obligația gestionării entității răspunde inclusiv pentru estimările efectuate, care stau la baza înregistrărilor în contabilitate, și pentru stabilirea naturii operațiunilor economico-financiare, în funcție de realitatea economică a acestora.

În ceea ce privește raportul administratorilor, noi am citit acest raport anexat situațiilor financiare individuale și raportăm că acesta a fost întocmit în toate aspectele semnificative în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul Administratorilor identificat a fost întocmit în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare.

În raportul administratorilor, nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Administratorii societății consideră, că aceasta își va continua activitatea în viitorul previzibil, și prin urmare, situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

## **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare**

- 10 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844 / 2018 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.



- 11 In întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

### **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

- 12 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 13 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.
  - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
  - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
  - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
  - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- 14 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.



15 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

17 Am evaluat in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv a 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.

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

### **Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

18 Am fost numiti de Adunarea Generala a Asociatilor la data de 19.04.2022 sa auditam situatiile financiare ale NAVEXIM SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2021. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 Decembrie 2018 pana la 31 Decembrie 2020.

Confirmam ca:

- La data emiterii prezentului raport de audit, Societatea nu are un Comitet de Audit care sa emita un raport suplimentar.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

### **Utilizarea raportului**

Acest raport este intocmit exclusiv in vederea depunerii situatiilor financiare ale societatii intocmite la data de 31 decembrie 2021 la M.F.P. si a altor organe abilitate prin lege.

**Auditor Financiar**

**Grecu Daniela**

Inregistrat in Registrul Public Electronic cu nr. AF5307

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)

Prin autorizatia seria 132366 /02.03.2022

**Galati, Romania**

**Data: 18.05.2022**

