

Raport de audit financiar

Către acționarii societății CN Administrația Porturilor Dunării Fluviale S.A.

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **CN Administrația Porturilor Dunării Fluviale S.A.** („CN APDF S.A.” sau „Societatea”) care cuprind bilanțul la data de 31.12.2011, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu 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:

- Activ net / Total capitaluri: 23.424.774 Lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 4.015.887 Lei, profit

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 cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor 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 de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.
4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare 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.

Bazele opiniei cu rezerve

6. La 31.12.2011, Societatea avea în sold creanțe comerciale cu o vechime mai mare de 270 de zile, în sumă de 1.176.064 lei. Pentru această sumă, Societatea nu a recunoscut „Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți”, ajustarea înregistrată în conturile societății fiind aferentă altor creanțe (reclasificate în clienți incerti). Ținând cont de vechimea acestor creanțe, considerăm că Societatea ar trebui să înregistreze o ajustare suplimentară pentru depreciere în valoare de cel puțin 986.069 lei, pentru a acoperi riscul de nerecuperare al acestora.
7. La 31.12.2011, Societatea avea în sold creanțe debitori diverși cu o vechime mai mare de 270 de zile, în sumă de 448.200 lei, pentru care societatea a inițiat acțiuni în instanță. Pentru această sumă, Societatea nu a recunoscut „Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși”. Ținând cont de vechimea acestor creanțe și de faptul că sunt în litigiu, considerăm că Societatea ar trebui să înregistreze o ajustare suplimentară pentru depreciere în valoare de 448.200 lei, pentru a acoperi riscul de nerecuperare al acestora.
8. O parte din soldul debitor al contului „Decontări din operații în participație - activ” înregistrat de către Societate la 31.12.2011, în legătură cu contractul de asociere încheiat cu Trans Europa Port S.A., în valoare de 377.708 lei, nu a fost recunoscută de către aceasta. Această diferență neconfirmată, din care 231.502 lei este aferentă anului 2011 și 146.206 lei este aferentă anilor precedenți, este reprezentată de amortizarea mijloacelor fixe folosite în asociere de către CN APDF S.A., care însă nu a fost inclusă în decontul pentru operațiuni în participație întocmit de Trans Europa Port S.A. și în consecință nu a fost recunoscută de către asociat. În lipsa unei înțelegeri oficiale cu Trans Europa Port S.A. în legătură cu recuperarea acestor sume, având în vedere șansele reduse de recuperare, considerăm că acestea ar trebui recunoscute ca și cheltuieli cu amortizarea în perioadele la care se referă.
9. În cadrul imobilizărilor în curs înregistrate în evidențele Societății la 31.12.2011, sunt prezentate atât imobilizări corporale în curs cu o valoare contabilă de 189.125 lei începute de mai mult de 16 ani, dar sistate, cât și imobilizări necorporale în curs cu o valoare contabilă de 113.237 lei începute de peste 5 ani, care probabil că nu vor mai putea fi finalizate, în conformitate cu informațiile disponibile la data întocmirii bilanțului. Având în vedere perioada lungă de timp înregistrată între momentul începerii acestor investiții și momentul pregătirii situațiilor financiare la 31.12.2011, considerăm că pentru acestea Societatea ar trebui să recunoască „Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție” și respectiv „Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție”, în vederea reducerii valorii contabile nete a acestor imobilizări la valoarea lor justă.
10. La 31.12.2011 în soldul contului „Sume în curs de clarificare” sunt înregistrate sume poprite de către bancă în valoare de 605.138 lei - sold debitor, ca urmare a hotărârii judecătorești nefavorabile emise de instanță în procesul înaintat de către furnizorul Grup Primacons SRL. Aceasta sumă reprezintă lucrări de construcții efectuate de către acest furnizor în anii precedenți și nerecunoscute de către Societate, precum și cheltuieli de judecată și majorări de întârziere solicitate și câștigate în instanța de către furnizor. Considerăm că, la data de 31.12.2011, Societatea ar fi trebuit să recunoască atât valoarea lucrărilor efectuate în conturile de mijloace fixe (413.016 lei), cât și valoarea majorărilor de întârziere aferente acestei datorii și cheltuielile de judecată în conturile corespunzătoare de cheltuieli (192.122 lei).

11. Ca urmare a litigiului cu un fost angajat căruia i s-a acordat câștig în instanța în cursul anului 2011, considerăm că Societatea ar fi trebuit să determine și să constituie la 31.12.2011 un provizion pentru riscuri și cheltuieli aferent litigiului de munca în valoare de 280.094 lei pentru rezultatul nefavorabil al acestui litigiu. Valoarea menționată este reprezentată de sumele poprite de către bancă la finele exercițiului financiar 2011 și la începutul exercițiului financiar 2012, ca urmare a hotărârii judecătorești nefavorabile emise de instanță în procesul înaintat de către fostul angajat al societății.
12. Ca urmare a litigiului cu un alt fost angajat care solicită în instanța pretenții materiale în valoare de 865.600 lei, considerăm că Societatea ar fi trebuit să estimeze riscul potențial al unui eventual rezultat nefavorabil și să constituie la 31.12.2011 un provizion pentru riscuri și cheltuieli cu privire la acest litigiu de munca. Pe baza informațiilor disponibile la data bilanțului, nu am putut estima valoarea provizionului necesar pentru acest litigiu.
13. Ca urmare a neacordării, în urma controlului încheiat în luna octombrie 2011, a dreptului de deducere pentru valoarea taxei pe valoare adăugată de recuperat în sumă de 893.539 lei, TVA respins inițial la rambursare prin Raportul de inspecție fiscală din noiembrie 2007 și resolicitat la rambursare de către Societate în decontul aferent lunii iulie 2011, considerăm că există un risc potențial de nerecuperare a acestui TVA de primit ce figurează în conturi la data de 31.12.2011. Societatea a acționat în instanță Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Giurgiu în vederea recuperării acestei sume. La 31.12.2011, în conturile Societății figurează TVA de recuperat în valoare de 672.445 lei, pentru care considerăm că Societatea ar fi trebuit să recunoască o ajustare pentru depreciere în legătură cu riscul potențial al unui eventual rezultat nefavorabil al litigiului cu DGFP Giurgiu. Pe baza informațiilor disponibile la data bilanțului, nu am putut estima rezultatul potențial al acestui litigiu și de asemenea nu am putut estima valoarea eventualei ajustări de depreciere necesare a fi recunoscute în legătură cu soldul TVA de recuperat înregistrat în conturile Societății la 31.12.2011.

Opinia cu rezerve

14. În opinia noastră, cu excepția ajustărilor care ar fi necesare în legătură cu aspectele menționate în paragrafele 6 - 11 de mai sus și a potențialelor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare dacă ne-am fi putut asigura cu privire la impactul potențial al litigiilor menționate în paragrafele 12 - 13 de mai sus, situațiile financiare anexate ale **CN APDF S.A.** au fost întocmite, în toate aspectele semnificative, 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

15. Fără a exprima rezerve asupra opiniei noastre, am dori să atragem atenția asupra faptului că în cadrul imobilizărilor corporale în curs înregistrate în evidențele Societății la 31.12.2011, sunt prezentate imobilizări în curs cu o valoare contabilă de 2.391.424 lei începute de mai mult de 16 ani și finanțate din alocații bugetare, a căror finalizare este incertă, aceste investiții fiind sistate. Având în vedere perioada lungă de timp înregistrată între momentul începerii acestor investiții și momentul pregătirii situațiilor financiare la 31.12.2011, considerăm că Societatea ar trebui să clarifice situația acestor imobilizări în curs. Menționăm că în situațiile financiare întocmite la 31.12.2011 există și un cont privind Patrimoniul public cu un sold creditor de aceeași valoare, prezentat în Total capitaluri.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, articolul 320 (e), noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. Nu am identificat în raportul administratorilor informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

București, 25.04.2012



Vasile Andrian

Auditor înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 1554/29.07.2004

În numele,

MAZARS ROMANIA S.R.L.