

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN
ROMANIA

AML FINANCIAR AUDIT CONSULTING SRL
Bucuresti, str.Rasuri, Nr.19,
ORC J40/13969/2005; CIF: RO17861129
AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN
ROMANIA NR.598/2005

SCRISOARE

A.P.D.F. GIURGIU

14. APR. 2016

INTRARE
IESIRE

NR. 2138

Către Consiliul de Administratie al
CN Administratia Porturilor Dunarii Fluviale SA

Urmare a verificarilor efectuate in cadrul misiunii de audit, aparte de raportul de audit, conform clauzelor contractuale, vom prezenta acele aspecte care ne-au retinut atentia precum si alte informatii care nu au fost prezentate in raportul de audit asupra anului financiar incheiat la data de 31 decembrie 2015.

1. Din analiza efectuata asupra datelor prezentate in bilantul contabil incheiat pentru anul financiar 2015, referitor la capitalurile proprii, se constata faptul ca acestea au crescut cu 320.154 lei. Este necesara o analiza a acestora chiar daca in anul financiar 2015 societatea a obtinut un profit net de 247.577 lei fata de o pierdere de 2.478.376 lei in anul 2014.
2. Din analiza rezultatului din exploatare , (Nota 4 anexa la bilant)se constata o crestere a acestuia in sensul obtinerii unui rezultat pozitiv, 333.113 lei fata de o pierdere de 2.375.616 lei inregistrata in anul 2014.

Se constata faptul ca rezultatul brut al cifrei de afaceri este o pierdere de 905.473 lei fata de o pierdere de 3.771.949 lei inregistrata in anul 2014 .

Este necesara o analiza amanuntita a tuturor cheltuielilor in vederea scaderii acestora; de asemenea este necesara o analiza a cifrei de afaceri (componentei acesteia) in scopul adoptarii de masuri care sa aduca o crestere a acesteia in anii urmatori.

3. Din analiza datelor prezentate in nota 5 anexa la bilantul incheiat pentru anul 2015 se constata faptul ca creantele inregistrate sunt in valoare de 8.210.155,12 lei; acestea se prezinta astfel:

- a. Clienti = 6.215.993,63 respectiv 75,72%
- b. Clienti facturi de intocmit = 222.396,78 lei, respectiv 2,71 %
- c. Clienti incerti = 874.648,97 lei, reprezentand 10,66%

Este necesara o analiza a clientilor neincasati la sfarsitul anului 2015 care reprezinta 75,72 % din totalul creantelor si adoptarea precum si urmarirea masurilor care sa conduca micșorarea soldului.

De asemenea, este necesara o analiza a masurilor care s-au luat cu privire la „clienti incerti”, pentru fiecare client in parte si adoptarea celor mai bune masuri privind rezolvarea acestor probleme.

4. Din totalul datoriilor de 7.311.124,11 lei , datoriile comerciale in valoare de 1.031.978,37 lei reprezinta 14,12 %

5. Din analiza principalilor indicatori ai societatii in anul 2015 fata de anul 2014, se constata faptul ca rata rentabilitatii economice este de 0,314 %

6. Se constata ca perioada de recuperare a creantelor este de 241,12 zile in anul 2015, fata de anul 2014 cand aceasta perioada era de 243,30 zile. Este necesara o analiza atenta a cauzelor care au generat aceasta situatie in vederea micșorarii perioadei, ceea ce va putea aduce lichiditati in conturile societatii, necesare unei mai bune desfasurari a activitatii.

7. In ceea ce priveste perioada de rambursare a datoriilor , aceasta este de 213,68 zile fata de anul precedent cand aceasta perioada era de 158,71 zile.

8. In ceea ce priveste cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal in valoare de 2.544.653 lei este necesar a fi analizate pentru a se adopta masuri privind reducerea acestora.

9. Este necesara analiza masurilor cuprinse in Raportul Curtii de Conturi datorita faptului ca aplicarea unora din masuri ar putea aduce schimbari substantiale in ceea ce priveste indicatorii economico financiari ai societatii.

10. Se recomanda a se adopta un plan de masuri concrete care sa fie adoptate si urmarite a fi realizate in scopul creșterii fluxului de numerar al societatii, al eliminarii creantelor si datoriilor, precum si al tuturor cheltuielilor.

BUCURESTI, 14.04.2016

AML FINANCIAR AUDIT CONSULTING SRL

Auditor Financiar
ec. Ana Mihaela Zarnoveanu
CARR 485





CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN
ROMANIA

AML FINANCIAR AUDIT CONSULTING SRL
Bucuresti, str.Rasuri, Nr.19,
ORC J40/13969/2005; CIF: RO17861129
AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN
ROMANIA NR.598/2005

RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR
asupra situatiilor financiare intocmite la 31 decembrie 2015

Către Actionarii societatii
CN Administratia Porturilor Dunarii Fluviale SA

Raport asupra situatiilor financiare

Am auditat situatiile financiare individuale ale **CN Administratia Porturilor Dunarii Fluviale SA**, care cuprind 1.Bilantul la data de 31 decembrie 2015, 2.Contul de profit si pierdere, 3.Notele explicative, 4.Situatia modificarii capitalurilor proprii si 5.Situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015 si o scurta prezentare a politicilor contabile semnificative si notele explicative anexa la bilant..

Situatiile financiare mentionate se refera la:

• Total venituri	= 12.245.532 lei
• Total cheltuieli	= 11.997.955 lei
• Rezultatul net al exercitiului financiar (profit)	= 247.577 lei
• Capitaluri proprii – total	= 15.052.675 lei
• Capitaluri - total	= 17.444.099 lei
• Total active – datorii curente	= 97.600.448 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministerului Economiei si Finantelor nr.1802/2014, cu modificarile ulterioare, precum si cu politicile contabile descrise in notele anexa la situatiile financiare.

Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare, care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii, selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este ca pe baza auditului efectuat sa ne exprimam opinia asupra situatiilor financiare prezentate de societate spre a fi auditate.

Am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de catre Camera Auditorilor Financiar din Romania; Standardele au ca prevederi respectarea de catre auditor a cerintelor etice ale Camerei, sa planifice si sa efectueze auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.

Un audit consta in efectuarea procedurilor in vederea obtinerii probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare datorate fraudei sau erorii.

In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale societății, pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al societatii. Un audit include de asemenea evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Bazele opiniei de audit

In urma auditului efectuat, nu am constatat elemente susceptibile care sa influenteze in mod semnificativ situatiile financiare ale anului 2015, dar, urmare analizei indicatorilor prezentati in balanta si bilant prezentate spre auditare se constata un profit net de 247.577 lei fata de o pierdere de 2.478.376 lei . Profitul net realizat reprezinta un procent de 2,26% asupra cifrei de afaceri realizate in anul 2015 de 10.991.179 lei. Se mentioneaza faptul ca cifra de afaceri realizata in anul 2015 este cu 2.731.423 lei mai mare decat cea realizata in anul 2014. Ne exprimam parerea cu privire la optimizarea rezultatului economico-financiar in sensul in care este necesar a fi analizat de catre conducerea societatii in vederea cuantificarii influentei aplicarii masurilor cuprinse in raportul asupra indicatorilor ai societatii . De asemeni, se precizeaza faptul ca societatea a fost supusa unui control de la Curtea de Conturi .

Elementele prezentate in situatiile financiare anuale se evalueaza in conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilitatii de angajament. Astfel, efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc, si nu pe masura ce trezoreria sau echivalentul sau este incasat

sau platit si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare intocmite anual.

Din analiza datelor prezentate de societate se constata faptul ca aceasta isi va putea continua activitatea si in anii urmasori.

Se recomanda a se lua masuri in ceea ce priveste datoriile societatii, care la sfarsitul anului 2015 (conform Nota 5 anexa la bilant), erau in suma de 7.311.124 lei.

In Romania legislatia fiscala este intr-o continua evolutie, fapt pentru care poate apărea posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale, interpretari date de catre persoane din cadrul Ministerul Finantelor Publice sau de catre autoritatile fiscale locale.

Consideram ca in elaborarea situatiilor prezentate, conducerea societatii a procedat la inregistrarea, calcularea si determinarea volumului diferitelor impozite si taxe bazate pe o buna interpretare a dispozitiilor fiscale in vigoare. Totusi, aceasta interpretare ar putea fi contestata de un eventual control fiscal, situatie care ar putea avea efecte asupra rezultatelor bilantiere.

Raport asupra conformitatii raportului administratorului cu situatiile financiare

Urmare a studierii raportului administratorului se mentioneaza faptul ca acesta este prezentat in conformitate cu cerintele OMFP nr 1802/2014 Reglementari Contabile privind situatiile financiare anuale.

Raportul administratorului nu face parte din situatiile financiare ale societatii, opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorului.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare, am citit raportul administratorului anexat situatiilor financiare si raportam faptul ca :

- a) In raportul administratorului nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente in toate aspectele semnificative , cu informatiile prezentate in situatiile financiare ale societatii;
- b) Raportul administratorului include, in toate aspectele semnificative informatiile cerute de OMFP nr 1802/2014 (Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale) ;
- c) In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare anuale individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015 cu privire la societate si la mediul acesteia nu am identificat informatii cuprinse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Opinia auditorului

In concluzie, in opinia noastra, situatiile financiare anexate si intocmite sub directa responsabilitate a conducerii **CN Administratia Porturilor Dunarii Fluviale SA** la 31.12.2015 au fost intocmite in toate aspectele semnificative in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare, dar ne exprimam opinia cu privire la situatia economico-financiara a societatii, in sensul in care conducerea societatii manifesta preocupare in ceea ce priveste imbunatatirea acestora.

Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor societatii. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le prezentam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul conformitatii sau pentru opinia formata.

Acest raport este intocmit numai pentru informarea si uzul intern al Societatii, si Administratiei Financiare Teritoriale si nu poate fi utilizat de nici un alt tert, decat cu aprobarea conducerii societatii.

BUCURESTI, 14.04.2016

AML FINANCIAR AUDIT CONSULTING SRL

Auditor Financiar

ec. Ana Mihaela Zarnoveanu

CAFR 485

