



Klass  
Group

**KLASS ENTERPRISE S.R.L.**

CUI:37099524 ; J16/320/2017

A.P.D.F. GIURGIU

06. MAI. 2025

INTRARE NR. 2202  
IESIRE

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj

Tei: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854

Mobil: 0726.402.982 / 0722.496.790

e-mail: office@klassgroup.ro

[www.klassgroup.ro](http://www.klassgroup.ro)

## Raportul auditorului independent

Către : Actionarii,

Companiei Nationale Administratia Porturilor Dunarii Fluviale SA Giurgiu

### *Opinie cu rezerve*

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății CN APDF Giurgiu, cu sediul în localitatea Giurgiu str. Portului nr.1, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 1284717, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2024 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 52.505.904 lei
- Profitul net/pierdere neta a exercitiului financiar: 2.510.859 lei

3. În opinia noastră, cu excepția relatată în paragraful "baza pentru opinia cu rezerve", situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991 republicată și Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

## *Baza pentru opinie cu rezerve*

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza „Regulamentul” si Legea nr.162/2017 („Legea”) pentru PIE. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Nu am participat la inventarierea factica a stocurilor la 31.12.2024 si nu am putut sa ne asiguram prin proceduri alternative de audit de existenta si starea fizica a stocurilor la acea data.Orice ajustare care ar fi putut fi considerata necesara in situatia in care am fi obtinut probe de audit in legatura cu aceste aspecte ar putea avea un impact asupra rezultatului exercitiului financiar 2024.

## *Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii*

5. Potrivit declaratiei conducerii, entitatea auditata isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

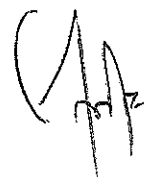
In opinia noastra exista incertitudini cu privire la capacitatea respectarii principiului continuitatii activitatii, totusi situatiile financiare sunt intocmite pe principiul premisei de continuitate.

Practic viitorul financiar al entitatii auditate depinde de fluxurile de numerar care vor sustine activitatea companiei.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

## *Aspecte cheie de audit*

6. 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.



a) Pentru suma de 368.988,81 lei reprezentand studii de fezabilitate din componenta sodului contului 231 „Imobilizari corporale in curs de executie”, s-a anulat provizionul .  
Suma a fost preluata in evidenta contabila a fiecarui proiect in vederea includerii in valoarea de inventar a imobilizarilor corporale viitoare ce vor rezulta din implementarea proiectelor.

b) Soldul contului 231”Imobilizari in curs de executie”, putea fi diminuat prin:

-includerea efectiva a imobilului Canal Siderca in proprietatea Judetului Calarasi unde se afla de drept, potrivit Sentintei civile nr.383/09.09.2020 definitiva si executorie asa cum rezulta din adresa nr.11751/20.07.2021, emisa de Consiliul Judetean Calarasi, in conditiile emiterii unei reglementari legale de catre Ministerul Transporturilor si Infrastructurii;

In acest sens s-au efectuat propuneri prin Decizia Consiliului de Administratie nr.6/22.04.2024.

Adunarea Generala nu a aprobat propunerea Consiliului de Administratie .

Soldul contului 231”Imobilizari in curs de executie” a fost diminuat prin inregistrarea in contul 212003”Constructii-Port CS Calarasi domeniul public” cu valoarea de 1.589.511,88 lei conform Proces verbal nr.558/20.08.2014.

Pentru suma de 113.237,49 lei, reprezentand programul informatic Siveco achizitionat in 2004, inregistrat in contul 409”Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale”s-a anulat provizionul prin inregistrarea in contul 1174”Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile”.


c) In cursul exercitiului financiar 2024 s-au anulat provizioane in suma de 5.511.420 lei(SPET SA si SHIPPING SA) .

#### **8. Alte informatii – Raportul Administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul Administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care



noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

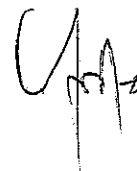
- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor, pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014 punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2024, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

9. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991 si Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în



care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

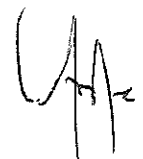
### *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare*

12. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

13. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- 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

 5

incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoiele semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In 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 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.

14. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam 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.

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

17. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 06.12.2022, sa auditam situatiile financiare ale Companiei Nationale Administratia Porturilor Dunarii Fluviale SA Giurgiu pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024.



Durata angajamentului nostru acopera exercitiul financiar incheiat la 31.12.2024.

Confirmam ca:

Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis și acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fara de entitatea auditata.

Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul(1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Cu stima,

In numele **KLASS ENTERPRISE SRL**

Craiova, str.Calea Severinului,bloc 319,sc.1,ap.1

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 1358/2017

**Auditor partener/Administrator: Popa Viorica**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 2457/2008

