



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 2014

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 2014, 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 aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Total venituri = 9.680.956 lei
- Total cheltuieli = 12.159.332 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar (pierdere)= 2.478.376 lei
- Capitaluri total = 17.123.945 lei
- Total active – datorii curente = 95.158.558 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.3055/2009, cu modificarile ulterioare, precum si cu politicile contabile descrise in notele 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.

Am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de catre Camera Auditorilor Financiar din Romania; aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice ale Camerei, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.

Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea 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 cu rezerve

In urma auditului efectuat, nu am constatat elemente susceptibile care sa influenteze in mod semnificativ situatiile financiare ale anului 2014, dar, urmare analizei indicatorilor prezentati in balanta si bilant prezentate spre auditare se constata o pierdere de 2.478.376 lei realizata in anul financiar 2014. Ne exprimam rezerva cu privire la optimizarea rezultatului in cel mai scurt timp posibil. De asemeni, societatea are un control de la Curtea de Conturi inca nefinalizat la data incheierii raportului de audit.

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 urmatori.

Cu toate acestea , avand in vedere rezultatele obtinute , se impune o analiza atenta a indicatorilor societatii ; se constata o scadere a capitalurilor totale cu suma de 2.992.466 lei .

Se recomanda o analiza aprofundata cu prioritate a indicatorilor realizati in anul financiar 2014 in vederea adoptarii de masuri care sa ajute la cresterea performantelor economico-financiare ale CN Administratia Porturilor Dunarii Fluviale SA.

De asemenea se recomanda a se lua masuri in ceea ce priveste datoriile societatii, care la sfarsitul anului 2014 (conform Nota 5 anexa la bilant), erau in suma de 6.823.131 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.

Opinia auditorului

In concluzie, in opinia noastra, situatiile financiare anexate si intocmite sub directa responsabilitate a conducerii CN Administratia Porturilor Dunarii Fluviale SA la 31.12.2014 au fost intocmite in toate aspectele semnificative in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.3055/2009 cu modificarile ulterioare, dar ne exprimam rezerva cu privire la situatia economico-financiara a societatii, la evolutia acesteia.

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 într-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.

Raport asupra conformitatii raportului administratorului cu situatiile financiare

In concordanta cu Ordinul Ministrului finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare, articolul 318, punctul 2 din Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, noi am cilit raportul administratorului atasat situatiilor financiare.

Raportul administratorului nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorului, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare.

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, 07.04.2015

AML FINANCIAR AUDIT CONSULTING SRL

Auditor Financiar

ec. Ana Mihaela Zarnoveanu

CAFR 485

