

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**DRAFT****Catre actionarii Companiei Nationale Administratia Porturilor Maritime S.A. Constanta*****Raport cu privire la situatiile financiare***

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale Companiei Nationale Administratia Porturilor Maritime S.A. Constanta (denumita in continuare "Compania") intocmite in conformitate cu OMF 3055/2009 si Legea 82/1991, care cuprind bilantul intocmit la data de 31 decembrie 2011, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

- **TOTAL CAPITALURI PROPRII: 370.011.394 lei**
- **REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR: 42.249.634lei, profit**
- **CIFRA DE AFACERI: 222.446.699 lei**

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Conducerea Companiei este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMF 3055/2009 și Legea 82/1991 și pentru acel control intern pe care conducerea îl determină necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

4. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor



Tel./fax: (+40)21 317 31 90 | (+40) 21 317 31 96 | (+40) 372 168 300

E-mail: office@finconta.ro | www.finconta.ro

PKF Finconta | 8 Albesti Street | District 2 | Bucuresti Romania

contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

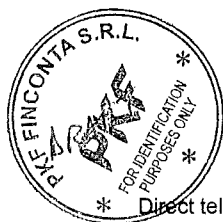
Bazele opiniei

5. Conform prevederilor Codului Fiscal în vigoare la 31 Decembrie 2011, rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe efectuate după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor mijloace fixe, după caz. Compania nu a estimat un provizion pentru impozite și taxe aferent diferentelor de reevaluare efectuate după 01.01.2004 care în conformitate cu reglementările fiscale în vigoare din 2009 sunt impozabile pe măsura amortizării sau la cedarea mijloacelor fixe. Raportul de audit pentru anul anterior a fost modificat corespunzător.

6. Compania a încheiat contractele de prestări servicii nr. 32659 și nr. 32660/30.11.2004 cu UTI ITALY SRL, având ca obiect, printre altele, executia lucrării realizare sistem de protecție perimetral pentru Portul Constanta și servicii de mentenanță și întreținere a acestui sistem. Compania a efectuat plăți pentru serviciile de mentenanță și întreținere a sistemului perimetral de securitate în cursul anului 2005 în valoare de 2.861 mii RON, evidențiate în poziția financiară „Cheltuieli în avans”, conform dispozițiilor din actele de control emise de Agenția Națională de Administrare Fiscală în anii precedenți. Plata acestor servicii a fost reluată din luna decembrie 2008 până la finalizarea contractului (2024), valoarea lunară fiind de 49.353 EUR. Compania a recepționat în luna februarie 2008 sistemul de securitate perimetrală, iar pentru perioada martie –decembrie 2008 nu a înregistrat costuri privind mentenanța acestui sistem, tratament contabil care în opinia noastră nu este în concordanță cu prevederile OMF 3055/2009, care precizează ca efectele tranzacțiilor sunt recunoscute și înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce sumele sunt încasate sau plătite. Prin urmare cheltuielile în avans și rezultatul raportat sunt suprapeluate cu suma de 1.570 mii RON. Raportul de audit pentru anul anterior a fost modificat corespunzător.

7. Ca urmare a respingerii propunerii de majorare a capitalului social de către Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor din data de 13 Martie 2012, Compania nu a majorat capitalul social cu sumele acordate de bugetul de stat pentru finanțarea investițiilor, exclusiv sumele acordate de la bugetul de stat pentru finanțarea investițiilor aferente domeniului public și a sumelor acordate pentru finanțarea investițiilor care au scheme de ajutor de stat, conform reglementărilor OMFP 2985/16 Decembrie 2011 și a prevederilor OMFP 52/16 Ianuarie 2012.

8. Fiscalitatea în România este în continuă evoluție. Există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul societății a înregistrat în conturile prezentate diferitele impozite, penalități și taxe, pe baza celei mai bune interpretări a dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un eventual control fiscal. Prin urmare, nu ne asumăm responsabilitatea asupra calculelor legate de impozitele și taxele datorate către sau de încasat de la bugetul de stat.



* Direct tel./fax: (+40)21 317 31 90 | (+40) 21 317 31 96 | (+40) 372 168 300

E-mail: office@finconta.ro | www.finconta.ro

Finconta PKF | 8 Albesti Street | District 2 | Bucuresti Romania

Opinia cu rezerve

9. In opinia noastra, cu exceptia efectelor unor ajustari, care poate ar fi fost necesare, in masura in care ne-am fi putut asigura asupra aspectelor precizate in paragrafele (5)-(7) si cu exceptia aspectelor mentionate in paragraful (8), situatiile financiare ale Companiei Nationale Administratia Porturilor Maritime S.A pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 Decembrie 2011 sunt intocmite din toate punctele de vedere semnificative, in conformitate cu OMFP 3055/2009 cu modificarile ulterioare.

Evidentierea unor aspecte

Atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte:

10. Compania este implicata intr-un proces in care SC Vifrana SA pretinde plata sumei de 5.000.000 USD cu titlu de despagubiri reprezentand profit nerealizat de catre reclamanta Vifrana precum si plata dobanzilor legale. Prin Hotararea Curtii de Apel Bucuresti- Sectia Comerciala din data de 22 aprilie 2010 se anuleaza hotararea primei instante prin care se stabilea obligatia de plata a Companiei pentru suma de 5.000.000 USD. Dosarul a fost ulterior recurat si s-a aflat pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie. Impotriva Hotararii Curtii de Apel Bucuresti- Sectia Comerciala din data 22 aprilie 2010, Vifrana a formulat recurs. In conformitate cu decizia pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie, Sectia Comerciala, in data de 08 Februarie 2011, recursul inaintat de Vifrana a fost respins ca nefondat. Astfel, dosarul este in stadiu procesual fond la Curtea de Apel Bucuresti, cu un termen stabilit in cauza la 11 mai 2012. Problema este inca in disputa si rezultatul final este incert.

11. Ulterior inchiderii exercitiului financiar 2011, intre Companie si S.C. Iridex Group Import Export Bucuresti – Filiala Costinesti a intervenit un conflict de interese in ceea ce priveste suma de 4.580.288 lei pretinsa de Companie, reprezentand tariful pentru depozitarea deseurilor colectate de la terti pe platforma ecologica, proprietate a Companiei. In urma concilierilor care au avut loc intre parti, acestea nu au agreeat o maniera amiabila de stingere a conflictului de interese, in anul 2012 Compania actionand in instanta - S.C. Iridex Group Import Export Bucuresti – Filiala Costinesti. La data de 31 decembrie 2011, Compania nu a inregistrat provizioane pentru deprecierea acestei creante, avand in vedere faptul ca in conformitate cu estimarile societatii de avocatura, sumele datorate de S.C. Iridex Group Import Export Bucuresti – Filiala Costinesti se vor recupera de catre Companie.

12. Conform notei 3 la situatiile financiare incheiate la data de 31 Decembrie 2011, Compania a inregistrat un provizion pentru riscuri si cheltuieli reprezentand fondul de participare a salariatilor la profit in suma de 2.251.612 lei. Procedurile de audit, ulterioare datei de 02 Aprilie 2012, au fost restrictionate la modificarea ulterioara a situatiilor financiare cu privire la provizionul pentru riscuri si cheltuieli mentionat mai sus, pana la data de 14 Mai 2012.

Observatii

13. Mentionam faptul ca la data prezentului raport de audit, repartizarea profitului, asa cum este raportata in nota 3 la prezentele situatii financiare nu a fost aprobata de catre Consiliul de Administratie si Adunarea Generala a Actionarilor.

Raport asupra conformitatii Raportului Administratorului cu situatiile financiare



14. In baza cerintelor OMFP nr. 3055/2009, angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformitatii Raportului Administratorului pentru exercitiul financiar 2011 cu situatiile financiare anuale. In baza revizuirii efectuate, nu am constatat elemente de neconformitate ale Raportului Administratorului fata de situatiile financiare atasate.

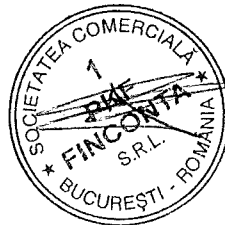
15. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport.

In numele PKF Finconta S.R.L.

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu nr. 32/27.07.2001

Florentina Susnea

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu nr. 433/21.08.2000



Bucuresti, Romania

Data 02 Aprilie 2012, cu exceptia paragrafului 12, care este din data de 14 Mai 2012

