

Raportul Auditorilor catre actionarii Companiei Nationale Administratia Porturilor Maritime S.A. Constanta

- 1 Am auditat situatiile financiare ale Companiei Nationale Administratia Porturilor Maritime S.A. Constanta ("Compania") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2014, contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de numerar si situatia modificarilor capitalului propriu pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative precum si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

Active nete/Total capitaluri proprii:	425.582.499 lei
Rezultatul net al exercitiului financiar:	70.345.454 lei, profit

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

- 2 Conducerea Companiei raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice al României nr. 3055/2009 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea setului de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

- 3 Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.
- 4 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, incluzând 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 Companiei pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Companiei. 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.

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

Bazele pentru opinia cu rezerve

- 6 Compania are un plan de beneficii in cazul pensionarii pentru angajati, stabilit prin contractul colectiv de munca. La data de 31 decembrie 2014 Compania a inregistrat un provizion partial aferent sumelor ce vor fi platite in urmatoorii 3 ani, fara a estima valoarea totala a sumelor ce vor fi achitate in perioadele urmatoare tinand cont de raportul unui expert actuar. In consecinta, nu suntem in masura sa determinam cu exactitate valoarea acestui provizion la 31 decembrie 2014.

Opinia cu rezerve

- 7 In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor descrise in paragraful (6), situatiile financiare ale Companiei Nationale Administratia Porturilor Maritime S.A. Constanta prezinta fidel, in toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Societatii la 31 decembrie 2014, performanta sa financiara si fluxurile de trezorerie pentru anul incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice al României nr. 3055/2009.

Observatii

- 8 Situatiile financiare includ datorii comerciale de 6,4 milioane RON catre furnizorul Van Oord Dredging and Marine Constructors BV, aferente lucrarilor privind obiectivul de investitii „Prelungirea digului de larg al Portului Constanta”. Furnizorul a confirmat o creanta asupra Companiei mai mare cu 24,3 milioane RON fata de soldul Companiei la 31 decembrie 2014, reprezentand lucrari si cheltuieli financiare refuzate la plata. Mentionam faptul ca obiectivul mentionat este obiectul unei finantari nerambursabile din fonduri publice de catre Autoritatea de Management in cadrul Programului Operational Sectorial - Transport pentru cheltuielile eligibile, in timp ce cheltuielile neeligibile sunt achitate din alocatii de la bugetul de stat.
- 9 Compania nu a fost obiectul unui control fiscal de fond din 2005. Avand in vedere faptul ca fiscalitatea in Romania este in continua schimbare, exista posibilitatea ca in cazul unui control fiscal interpretarile inspectorilor fiscali sa fie diferite de cele ale conducerii Companiei privind taxele si impozitele datorate. Prin urmare, valoarea taxelor, impozitelor si eventualelor accesorii va fi stabilita cu exactitate dupa efectuarea unui control fiscal de fond.



Tel: +40-21-319 9476
Fax: +40-21-319 9477
www.bdo.ro

Victory Business Center
Str. Invingatorilor 24
Bucuresti - 3
Romania
030922

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

- 10 In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare auditate.

In numele
BDO Audit SRL
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din
Romania
Cu nr. 018 / 2001

Numele semnatarului: Vasile Bulata
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din
Romania
Cu nr. 1480 / 2002



Bucuresti, Romania

16 Aprilie 2015