

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii Companiei Naționale Administrația Porturilor Maritime S.A. Constanța

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale Companiei Naționale Administrația Porturilor Maritime S.A. Constanța ("Societatea"), cu sediul social în Constanța, Incinta Port Constanța, Gara Maritimă, județul Constanța, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO11062831, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

➤ Activ net/ Total capitaluri proprii:	944.687.446 lei
➤ Rezultat net al exercițiului financiar – profit:	130.460.821 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2021 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

5. Auditorul predecesor a exprimat o rezervă de limitare a scopului asupra valorii provizionului la 31 decembrie 2021 pentru litigiul cu Van Oord Dredging and Marine Contractors BV. Societatea a înregistrat pentru acest litigiu următoarele sume:

- Suma de 80,4 milioane lei (31 decembrie 2020: aceeași sumă) prezentată în Nota 11 „Provizioane pentru riscuri și cheltuieli” la situațiile financiare anexate; și
- Suma de 33,7 milioane lei plătită în octombrie 2020, așa cum este prezentat în Nota 6 „Alte creanțe” la situațiile financiare anexate, ajustată integral pentru depreciere.

Anul acesta, am efectuat proceduri suplimentare pentru a evalua valoarea probabilă a ieșirii de fonduri și probabilitatea de a câștiga sau de a pierde. Am concluzionat că este mai probabil ca litigiul să se piardă decât să se câștige și, ca atare, suntem de acord cu provizionul recunoscut de Societate la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 în situațiile sale financiare. Opinia noastră nu conține o rezervă cu privire la acest aspect.

6. Auditorul predecesor a exprimat o rezervă de limitare a scopului asupra valorii juste a claselor de imobilizări corporale constând în terenuri, construcții și echipamente datorită imposibilității lor de a concluziona dacă metodele de evaluare aplicate de Societate ar fi rezultat în valori juste ale claselor de imobilizări corporale constând în terenuri, construcții și echipamente. Din cauza acestei limitări, ei și-au extins calificarea asupra soldurilor la 31 decembrie 2020 a rezervelor din reevaluare ale Societății (realizate și nerealizate) și a subvențiilor pentru investiții neamortizate, precum și a amortizării corespunzătoare a subvențiilor pentru investiții (adică proporția din subvențiile pentru investiții aferente imobilizărilor corporale transferată în contul de profit și pierdere).

În acest an, am efectuat proceduri suplimentare de confirmare a valorilor acestor imobilizări corporale și am ajuns la concluzia că sumele incluse în situațiile financiare la 31 decembrie 2020 și la 31 decembrie 2021 nu sunt supraevaluate și, ca atare, soldurile corespunzătoare ale rezervelor din reevaluare (realizate și nerealizate) și ale subvențiilor pentru investiții neamortizate sunt prezentate în mod rezonabil. Opinia noastră nu conține o rezervă cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Pe lângă aspectele descrise în paragrafele 5 și 6 pentru Evidențierea unor aspecte, am considerat ca și aspecte cheie următoarele aspecte:

Aspectele Cheie de audit

Modul de abordare al auditului cu privire la aspectele cheie

a) Ajustări de valoare pentru deprecierea creanțelor comerciale

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

Așa cum este prezentat în Nota 5 „Creanțe comerciale” la situațiile financiare anuale, creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin ajustări de valoare pentru deprecierea acestora, evaluarea lor la data bilanțului fiind făcută la valoarea recuperabilă, adică valoarea probabilă de încasare.

Datorită specificului industriei în care activează, Societatea înregistrează ajustări de valoare semnificative pentru creanțele comerciale.

Există un risc ca aceste creanțe comerciale să fie înregistrate la valori mai mari decât valoarea recuperabilă.

- Am analizat rezonabilitatea politicii și procedurilor aferente ajustărilor de valoare pentru creanțe;
- Am efectuat proceduri suplimentare de confirmare, inclusiv evaluarea procedurilor legale efectuate pentru soldurile restante, pentru a determina caracterul rezonabil al politicii Societății, precum și estimările rezultate.

Aspectele Cheie de audit

Modul de abordare al auditului cu privire la aspectele cheie

b) Recunoașterea veniturilor

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2 paragraful w "Principii, politici și metode contabile – Recunoașterea veniturilor".

Activitățile principale prin care Societatea realizează veniturile sunt cele provenite din închirierea și utilizarea domeniului portuar, furnizare energie și alte servicii portuare.

Veniturile din servicii sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate și în corespondență cu stadiul de execuție.

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în exercițiul financiar corect în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, și în raport cu politicile contabile ale Societății;
- înțelegerea și evaluarea proceselor și procedurilor interne ale Societății de recunoaștere a veniturilor realizate pe baza termenilor contractuali și a serviciilor furnizate, precum și înregistrarea în contabilitate;
- efectuarea de teste adecvate asupra proceselor și controalelor interne corespunzătoare, precum și efectuarea de proceduri de confirmare și teste de detalii.

Alte informații – Raportul Administratorilor și Declarația nefinanciară

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-491 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. Administratorii sunt de asemenea responsabili și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului Administratorilor și a Declarației nefinanciare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.
9. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.
10. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

11. În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

12. În ceea ce privește Raportul administratorilor și Declarația nefinanciară, am citit și raportăm dacă acestea au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-491 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor și Declarația nefinanciară pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorilor și Declarația nefinanciară au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute punctele 489-491 din OMFP nr. 1802/2014.

13. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor și Declarația financiară. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

14. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

15. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
16. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

17. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
18. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
19. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
20. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
21. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

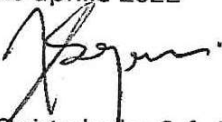
Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

22. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor prin hotărârea nr.2 din data de 09.02.2022 să audităm situațiile financiare ale Companiei Naționale Administrația Porturilor Maritime S.A. Constanța pentru următoarele exerciții financiare: cel încheiat la 31 decembrie 2021 și cele care se vor încheia la 31 decembrie 2022 și respectiv, la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

București,
20 aprilie 2022


Christodoulos Seferis

Înregistrat în Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. AF1585

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: SEFERIS CHRISTODOULOS
CONSTANDINOU
Registrul Public Electronic: AF1585

Pentru și în numele societății **TGS Romania Assurance and Advisory Business Services SRL**
Înregistrată în Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. FA91

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: TGS ROMANIA ASSURANCE
& ADVISORY BUSINESS SERVICES S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA91