

EXPERT AM AUDIT S.R.L.

mun. Galați, Bdul Marea Unire nr. 21, bloc U6, ap 4

telefon 0236-470525

cod unic de înregistrare: 16521277

O.R.C.: J17/939/2004

Capital social: 150.000 lei

e-mail: expamaudit@yahoo.com

Nr. înregistrare: 3302 / 31.03.2025

C.N. A.P.D.M. GALAȚI			
INTRARE	Nr. 3880	Ora	
IEȘIRE		Ziua 31 Luna 03 Anul 2025	

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

Adunarea Generală a Acționarilor

C.N. Administratia Porturilor Dunarii Maritime S.A.**Raport cu privire la auditul situațiilor financiare****Opinie**

1. Am auditat situațiile financiare anuale individuale ale **C.N. Administratia Porturilor Dunarii Maritime S.A.** („Compania”), cu sediul social în mun. Galați, str. Portului, nr. 34, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 11776466, care cuprind bilanțul la data de **31 decembrie 2024**, 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 anuale individuale la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 31.708.875 lei
- Profitul net al exercitiului financiar: 6.180.507 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare anuale individuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Companiei la data de 31 decembrie 2024 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiului financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor 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. 537/2014 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 față de Companie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică 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 că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte aspecte

5. Conducerea Companiei apreciază că proiectele de modernizare a infrastructurii portuare aflate în derulare, vor contribui în viitor la îmbunătățirea condițiilor de navigație pe șenalul navigabil al Dunării precum și a protecției mediului. Lucrările de reabilitare, modernizare a rețelelor electrice, rețelelor de apă și canalizare, a drumurilor din incinta porturilor, sunt măsuri care justifică continuitatea activității Companiei.

Programul de investiții întocmit pentru perioada viitoare, susținut de finanțări europene și sursele proprii ale Companiei, măsurile programate privind sustenabilitatea, vor contribui în viitor la o dezvoltare durabilă a Companiei sub aspectul tehnic, economic, ecologic și social, la obținerea de venituri suplimentare care vor asigura continuitatea activității Companiei.

Conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Companiei de a-și continua activitatea și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității.

În opinia noastră programul de activitate pentru anul 2025 susținut de: bugetul de venituri și cheltuieli, programul de investiții precum și măsurile stabilite pentru realizarea indicatorilor previzionați, asigură continuitatea activității Companiei.

Probele de audit obținute demonstrează că planurile conducerii sunt fezabile, iar rezultatul acestor planuri, însoțite de măsurile propuse vor conduce la continuarea activității Companiei.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. 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.

Aspect cheie de audit

Aceste aspecte cheie de audit se referă la Investițiile recepționate în anul 2024 (Nota 1 la Situațiile financiare).

La începutul anului 2024 imobilizările corporale în curs de execuție aveau un sold de 378.412.911, iar la 31.12.2024 soldul este de 505.844.287 lei și reprezintă cel mai mare procent (77,23%) din activele totale imobilizate.

Imobilizările corporale în curs de execuție recepționate și puse în funcțiune au totalizat 165.644.919,25 lei și au fost finanțate din fonduri europene nerambursabile, surse de la bugetul statului și surse proprii ale Companiei (profit net realizat în anii precedenți și amortizarea contabilă), după cum urmează:

- Proiect cod SMIS 160452 Lucrare de extindere a liniilor cu ecartament larg din dana 47 până în dana 53 – Înființare linie ferată industrială (LFI) în Port Bazinul Nou Galați

Investiție recepționată 4.679.620,69 lei

- Proiect cod SMIS 155273 Modernizarea și Dezvoltarea Port Chilia Veche cofinanțat din fonduri europene nerambursabile

Investiție recepționată 40.009.713,61 lei



- Proiect cod SMIS 137306 Lucrare de infrastructură a sectorului portuar din incinta Bazin Docuri – Port Brăila
Investiție recepționată 117.428.674,36 lei
- Investiție realizată din surse proprii: Refacere acoperișuri Clădirea Gara Fluvială (sediu administrativ) Galați
Investiție recepționată 3.526.910,59 lei

Abordarea aspectului cheie de audit

a) Procedurile noastre de audit privind investițiile recepționate au inclus verificarea eșantioanelor cu privire la:

- Verificarea modului de clasificare a investițiilor în categoria de imobilizări corporale;
- Asigurarea că investițiile înregistrate în situațiile financiare există în realitate și sunt corect înregistrate în contabilitate;
- Verificarea înregistrărilor din registrul jurnal privind reparațiile sau modernizările realizate la clădiri și capitalizarea acestora;
- Verificarea surselor de finanțare primite în cadrul diverselor proiecte europene precum și a surselor proprii (profit net, amortizare);
- Asigurarea că există titluri valide de proprietate, documente legale necesare realizării (autorizație de construire, procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, etc);
- Asigurarea că investițiile efectuate, reparațiile realizate sunt evaluate în conformitate cu politicile contabile ale Companiei și că acestea sunt aplicate consecvent;
- Asigurarea că investițiile sunt prezentate fidel în situațiile financiare în conformitate cu legislația adecvată și cu standardele contabile aplicabile.

b) Urmare testelor și procedurilor de audit realizate am obținut probe suficiente și adecvate pentru a concluziona că imobilizărilor corporale în curs de execuție sunt corect evidențiate în contabilitate, clasificate corect, nu sunt denaturate și sunt prezentate fidel în situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar 2024.

Alte informații - Raportul administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare anuale individuale 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.

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, 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.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 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 pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Companie și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

8. Conducerea Companiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile 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.

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Companiei de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. 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 ISA 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.

12. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercitam rationamentul 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 baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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 Companiei.
- 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 incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Companiei 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 in 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 Compania sa nu isi mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul 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 să rezulte într-o prezentare fidelă.

13. 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.

14. De asemenea, furnizam persoanelor din conducere 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.

15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor din conducere, 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

16. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 25 octombrie 2019 sa auditam situatiile financiare ale C.N. Administrația Porturilor Dunării Maritime S.A. pentru perioadă de 3 ani, respectiv 2019- 2021.

Adunarea Generală a Acționarilor din data de 22 august 2022 aprobă numirea auditorului statutar pentru o perioadă de 3 ani, respectiv 2022-2024.

Durata totală realizată privind angajamentul nostru este de 6 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate de la 31 decembrie 2019 până la 31 decembrie 2024.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Companiei, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

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

Partenerul care a condus misiunea de audit pe baza căreia s-a emis acest raport al auditorului independent este Aneta Munteanu.

Galati, 31.03.2025

În numele

EXPERT AM AUDIT S.R.L.

înregistrată în Registrul public electronic cu nr 524

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
EXPERT AM AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA524

Auditor financiar: ec. Aneta Munteanu

înregistrat în Registrul public electronic cu nr 593

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
MUNTEANU ANETA
Registrul Public Electronic: AF593

