

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

**COMPANIA NAȚIONALĂ
ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE S.A. CONSTANȚA
Str. Ecluzei Agigea nr.1**

Am auditat situațiile financiare anexate ale COMPANIEI NAȚIONALE ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE S.A. CONSTANȚA, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la :

- Activ net / Total capitaluri: 89.300.955 ron
- Cifra de afaceri: 50.477.723 ron
- Rezultatul net al exercițiului financiar : 3.393.946 ron profit

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu *OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate* și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. 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.

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, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelei evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în vederea proiectării de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor 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.

Opinie

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a COMPANIEI NAȚIONALE ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE S.A. CONSTANȚA la 31 decembrie 2015, performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie pentru exercițiul încheiat la data respectivă, în conformitate cu *OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.*

Alte aspecte

Referitor la regimul fiscal de TVA pentru beneficiarii externi:

Compania oferă două categorii de servicii navelor maritime sau fluvial-maritime și anume:

- Servicii portuare de natură cheiaj-staționare;
- Servicii de punere la dispoziție a infrastructurii de transport aplicând tarife de tranzitare canale navigabile.

Pentru aceste activități nu există mențiune distinctă în Codul Fiscal referitor la TVA. Operațiunile de tranzitare pe canal și implicit tarifele activității, au fost întotdeauna (de peste 16 ani) tratate de organul fiscal ca servicii accesorii transporturilor navale, ca și în alte state. Există procese verbale întocmite de organele de control fiscal, în timp, inclusiv în octombrie 2012, în care se menționează că **nu sunt probleme referitor la TVA colectată de către Companie**, deci această TVA nu era datorată, serviciile către beneficiarii externi fiind scutite de TVA.

În 2013 Direcția Generală de Legislație Cod Fiscal și Reglementări Vamale, a emis un punct de vedere în care serviciile activității pe canal **sunt asimilate celor efectuate în legătură cu bunurile imobile**, la care se percepe TVA, cu toate că, în anul 2007 același Organism a informat Guvernul României că respectivele operațiuni sunt scutite de TVA pentru beneficiarii externi – pe bază de text de lege –Legea 571/2003. Codul Fiscal a fost modificat repetat și nu a intervenit nici o modificare în acest sens. Având în vedere cele de mai sus, operațiunile sunt scutite de TVA potrivit legii (Codului Fiscal). Acest paragraf nu modifică opinia.

Raport asupra raportului administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele *OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 35 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 35 și raportăm că:

- a) În raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de *OMFP 1802/2014, punctele 489-492 (Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate)*;
- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 cu privire la Companie și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

**AUDITOR
S.C. FINEVEX S.R.L.**

prin Auditor Financiar
Ec. Neacșu Eugenia



Data: 25.05.2016

Adresa: Constanța, Bdul 1 Decembrie 1918, nr.2A, Bl. L66,ap.23
Tel/fax: 0241 517192