

Raport independent de asigurare limitată pentru informațiile cuprinse în Raportul Curent al Societății Șantierul Naval Orșova SA privind tranzacțiile cu părți afiliate, în conformitate cu prevederile Legii 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018 al ASF

Către Consiliul de Administrație sau reprezentanții adecvați ai conducerii
Societății ȘANTIERUL NAVAL ORȘOVA S.A. („Societatea”)

1. Noi am fost desemnați să efectuăm misiunea de asigurare limitată asupra Raportului Curent privind informațiile cuprinse în Raportul Curent emis de Societate la data de 14 februarie 2018 privind actele juridice încheiate de Societate cu părți afiliate (“Raportul Curent”), în conformitate cu prevederile Regulamentului nr. 1/2006 al CNVM (aplicabil până la 11 iunie 2018), respectiv Regulamentului nr. 5/2018 al ASF (aplicabil de la 11 iunie 2018) și cu prevederile Legii 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață („Legea 24/2017”) pentru a raporta către Autoritatea de Supraveghere Financiară (“ASF”) și Bursa de Valori București pentru perioada 12 februarie 2018 – 30 iunie 2018.

2. Misiunea noastră a avut ca obiectiv emiterea unui raport de asigurare limitată în care să prezentăm o concluzie independentă potrivit căreia noi nu am identificat pe baza procedurilor efectuate, nimic care să indice faptul că actele juridice încheiate de Societate cu părți afiliate și prezentate de aceasta în Raportul Curent, sau orice alte informații prezentate în acest raport, nu sunt în conformitate cu prevederile Regulamentului nr. 1/2006 al CNVM (actuala ASF) și cu prevederile Legii 24/2017.

Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra contractelor încheiate în perioada 12 februarie 2018 – 30 iunie 2018.

Responsabilitatea Societății

3. Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea Raportului Curent care să nu conțină denaturări semnificative, în conformitate cu Legea Nr. 24/2017 și cu Regulamentul Nr. 1/2006 al CNVM (actuala ASF) abrogat de Regulamentul nr. 5/2018 al ASF începând cu data de 11 iunie 2018, precum și pentru informațiile prezentate în Raportul Curent, revine conducerii Societății.

4. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea acestui raport Curent care să nu conțină denaturări semnificative și care să respecte cerințele din Legea Nr. 24/2017 și din Regulamentul Nr. 1/2006 al CNVM.

5. Responsabilitatea Conducerii Societății include, de asemenea, prevenirea și identificarea fraudei, precum și asigurarea conformării Societății cu toate legile și regulamentele aplicabile. Nu în ultimul rând, conducerea Societății are responsabilitatea de a asigura personal suficient calificat în vederea întocmirii Raportului Curent.

Responsabilitatea noastră

6. Responsabilitatea noastră este să efectuăm misiunea noastră în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare (ISAE) 3000 privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor istorice. Aceasta presupune ca noi să analizăm Raportul Curent și actele juridice, respectiv tranzacțiile prezentate, și de a raporta sub forma unei concluzii independente de asigurare limitată, pe baza probelor obținute.

7. Noi ne-am desfășurat activitatea misiunii în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare (ISAE) 3000 privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor istorice. Acest standard cere ca noi să respectăm cerințele etice, inclusiv de independență, conform Codului de etică al profesioniștilor contabili al IESBA, care stabilește principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și comportament profesional, precum și să planificăm și efectuăm procedurile noastre încât să obținem o asigurare limitată asupra faptului că Raportul Curent întocmit de Societate este în conformitate cu prevederile Legii Nr. 24/2017 și ale Regulamentului Nr. 1/2006 al CNVM.

8. Procedurile efectuate de noi au inclus atât verificări de formă în ceea ce privește raportul, cât și verificări de fond, pentru a determina autenticitatea contractului cadru și dacă există tranzacții cu entitățile afiliate în perioada 12 februarie 2018 – 30 iunie 2018.

9. Datorită caracteristicii de test și a altor limitări inerente ale oricărui sistem contabil și de sistem intern, există un risc inevitabil ca unele tranzacții care ar trebui raportate să nu fie incluse în Raportul Curent și să nu fie identificate în urma procedurilor noastre.

10. Misiunea noastră nu reprezintă un audit sau o revizuire. Asigurarea limitată obținută în urma misiunii noastre este mai restrânsă decât asigurarea rezonabilă sau asigurarea absolută, iar procedurile efectuate în cadrul misiunii noastre nu au constituit proceduri de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și nici proceduri revizuire în conformitate cu Standardele Internaționale pentru Angajamente de Revizuire, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR). Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului.

Procedurile efectuate

11. Am efectuat următoarele proceduri referitoare la Raportul Curent:

- Am obținut din partea conducerii Societății Raportul Curent conform Regulamentului C.N.V.M. (actuala A.S.F.) nr 1/2006, întocmit de Societate la data de 14 februarie 2018 și am verificat dacă informațiile incluse în acest raport sunt prezentate în conformitate cu art. 82 din Legea 24/2017.
- Am obținut de la conducerea Societății contractul cadru de prestări servicii nr. 436 din 12 februarie 2018 și am procedat la verificarea autenticității și a semnăturilor autorizate.
- Pentru perioada 15 februarie 2018 – 30 iunie 2018 nu am identificat alte Rapoarte curente referitoare la tranzacții cu entitățile afiliate realizate în baza Contractului cadru de prestări servicii nr. 436 din 12 februarie 2018 care să fi fost emise de conducerea Societății.
- Am verificat elementele prezentate în Raportul Curent cu informațiile cheie din contractul pus la dispoziție, respectiv părțile contractului, obiectul și valoarea estimată a contractului. Referitor la valoare, în contractul cadru se precizează că prețurile vor fi negociate pentru fiecare comandă sau act adițional încheiat pentru reperatele ce se vor executa de Societate care are calitatea de prestator. Valoarea estimată de către conducerea Societății de 50.000 euro/an este prezentată exclusiv în cuprinsul Raportului curent. Referitor la penalitățile declarate de 0,1% per zi de întârziere, Contractul cadru de prestări de servicii este semnat cu obiecțiuni de către conducerea Independența SA în sensul stabilirii unei penalități de 0,06% per zi de întârziere.
- Pentru perioada 15 februarie 2018 – 30 iunie 2018 am solicitat și primit fișa contului de furnizori pentru tranzacțiile cu Independența SA Sibiu realizate în baza Contractului cadru de prestări servicii nr. 436 din 12 februarie 2018 și am constatat că în perioada respectivă nu există astfel de tranzacții înregistrate.

Aria de aplicabilitate a unei revizuri este mai redusă decât cea a unui audit efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și ca urmare nu putem să obținem asigurarea că vom sesiza toate aspectele care ar putea fi identificate în cadrul unei misiuni de asigurare rezonabilă.

Concluzie

12. Ca urmare a procedurilor efectuate, noi nu am identificat nimic care să ne atragă atenția și care să indice faptul că tranzacțiile prezentate de Societate în Raportul Curent, sau orice alte informații prezentate în acest raport, nu sunt în conformitate, în toate aspectele semnificative, cu prevederile Regulamentului nr. 1/2006 al CNVM (aplicabil la data emiterii Raportului Curent) și cu prevederile Legii 24/2017.

Alte aspecte

13. Acest raport de asigurare limitată este adresat exclusiv Consiliului de Administrație sau reprezentanții adecvați ai conducerii Societății. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului de Administrație sau reprezentanții adecvați ai conducerii Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de asigurare limitată, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de Consiliul de Administrație sau reprezentanții adecvați ai conducerii Societății pentru angajamentul nostru, pentru raportul de asigurare limitată asupra Raportului Curent emis de Societate și pentru concluzia formulată în acest raport.

Timișoara, 3 august 2018

Pentru și în numele A.B.A. AUDIT SRL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu nr. 305/23 decembrie 2002

Prin:

Dr. Dumitrescu Alin - Constantin

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu nr. 4227/29 februarie 2012