



RAPORTUL AUDITORULUI

INDEPENDENT

**Către Consiliul de Administratie al Regiei Autonome
ADMINISTRATIA FLUVIALA A DUNARII DE JOS GALATI**

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

Opinie cu rezerve

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale regiei autonome **ADMINISTRATIA FLUVIALA A DUNARII DE JOS GALATI** (“R.A”), cu sediul social în Galati, str. Portului, nr 32, Jud. Galati, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 1644670, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	75.823.565 lei
• Patrimoniul Regiei	5.294.655 lei
• Profitul net / pierderea neta a exercitiului financiar:	5.168.234 lei
- 3 In opinia noastra, cu exceptia aspectelor mentionate in paragraful „Baza pentru opinia cu rezerve” situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a regiei la data de 31 decembrie 2022 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate.

Baza pentru opinia cu rezerve

- 4 Situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2022 sunt prezentate in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, armonizate cu urmatoarele prevederi legale aplicabile regiei:
- H.G 492/2013 privind organizarea si functionarea R.A Administratia Fluviala a Dunarii de Jos Galati;
 - Ordinul comun M.F.P. nr. 65 / 15.01.2016 si M.T. nr. 1712/ 22.12.2015, pentru aprobarea normelor privind fundamentarea, acordarea si justificarea sumelor primite de la bugetul de stat pentru unele activitati desfasurate de unii operatori economici, prin bugetul Ministerului Transporturilor;
 - OUG 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară;
 - H.G. nr. 514/14.04.2022 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2022 al Regiei Autonome "Administrația Fluvială a Dunării de Jos" Galați, aflată sub autoritatea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii;
 - H.G. nr. 1291/19.10.2022 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli rectificativ pe anul 2022 al Regiei Autonome "Administrația Fluvială a Dunării de Jos" Galați, aflată sub autoritatea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii;
 - O.U.G nr 37/2008 privind reglementarea unor masuri financiare in domeniul bugetar cu modificarile si completările ulterioare;
 - Legea nr. 317/2021 a bugetul de stat pentru anul 2022.
- 5 Datorita cerintelor de fundamentare, acordare si justificare a sumelor pentru activitatea desfasurata de Regie primite de la Bugetul Statului prin Bugetul Ministerului Transportului si Infrastructurii, indeplinirea normelor OMFP 1802/2014 se face prin armonizarea acestuia cu toate celelalte prevederi legale, ceea ce duce la limitarea constituirii de provizioane si ajustari care ar avea impact asupra subventiei primite.

Astfel, nu s-au constituit provizioane aferente concediilor de odihna neefectuate, Regia acordand efectiv posibilitatea de efectuare a acestora.

Pentru creantele care prezinta risc de nedecontare nu au fost inregistrate provizioane pentru a nu genera finantari de la buget, finantari care ar duce la incasari de flux de numerar pentru operatiuni care nu genereaza flux de numerar (ajustari, depreciieri).
Exceptie fac ajustarile pentru deprecierea creantelor-clienti pentru care Regia are constituite ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti mai vechi de un an in limita deductibilitatii prevazuta de Codul fiscal aplicabil la momentul constituirii acestora.

Nu s-au constatat indicii de depreciere. Pentru imobiliarile corporale scoase din uz s-au facut propuneri de valorificarea prin vanzare sau prin casare conform prevederilor Cap. III, alin. 23 din H.G. 909/1997 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994, privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale

Regia are stocuri mai vechi de trei ani pentru care nu s-au constatat depreciieri, ele fiind in stare bună de functionare.

Reevaluarea constructiilor din patrimoniul Regiei a fost efectuata ultima data la data de 31.12.2015, iar reevaluarea activelor mobile a fost efectuata la 31.12.2020. In privinta constructiilor, avand in vedere intreg contextul economic si tinand cont de perioada lunga de timp de la ultima reevaluare efectuata, nu putem aprecia daca sunt necesare ajustari si cum aceste ajustari ar putea influenta situatiile financiare. In orice situatie, o ajustare a valorii contabile a constructiilor ar influenta pozitia imobilizarilor corporale si a capitalurilor proprii, prin afectarea rezervelor din reevaluare, din situatiile financiare de la 31.12.2022.

Litigii

- 6 Fara a exprima alte rezerve, atragem atentia asupra impactului pe care l-ar putea avea solutionarea litigiului cu Rostock Wreck Removal Consortium, litigiu care are ca obiect lucrarile de ranfluare a navei Rostock. Consorțiul RWRC a obținut titluri executorii, prin decizia luată la Zurich, de la judecătorii din Marea Britanie, Olanda, Belgia și Luxemburg. In acest sens exista doua decizii:
- una, pronunțată de Curtea Internațională de Arbitraj de la Zurich (Elveția), de pe lângă Camera Internațională de Comerț, prin care RWRC a instituit cu titlu executoriu Hotărârea Arbitrală din data de 11.06.2012, în următoarele state: Olanda, Belgia, Luxemburg si Marea Britanie, dar nu și în România, respectiv
 - a doua pronunțată de Curtea de Apel Ploiești (Decizia nr. 817/23.11.2016) prin care RWRC nu poate iniția nici o formalitate de executare silită a Hotărârii Arbitrale (de mai sus) pe teritoriul României.

Strategia de audit

- 7 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Regie, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Aspecte cheie

- 8 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Vom rezuma mai jos aceste aspecte care au avut cel mai mare impact asupra auditului nostru, precum și procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum și constatările

noastre ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului să poată înțelege mai bine cum am fundamentat opinia noastră de audit.

- a) Imobilizarile necorporale prezinta o reducere la finele exercitiului auditat, cu 1.228 mii lei, de la 2.811 mii lei in exercitiul precedent la 1.584 mii lei, inregistrand astfel o scadere cu circa 56%.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a neprezentarii acestor imobilizari in situatiile financiare in conformitate cu cerintele Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Răspunsul nostru: Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea acestor active, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post de bilant.

Constatările noastre: Imobilizarile necorporale constau in brevete, licente, drepturi si active similare. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca situatiile financiare nu sunt denaturate prin aceste operatiuni.

- b) **Imobilizarile corporale** prezinta o diminuare la finele exercitiului auditat, cu 98.961 mii lei, de la 598.019 mii lei in exercitiul precedent la 499.059 mii lei, inregistrand astfel o reducere cu circa 17%.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a neprezentarii acestor imobilizari in situatiile financiare in conformitate cu cerintele Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Răspunsul nostru: Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea acestor active, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post de bilant.

Constatările noastre: Imobilizarile corporale constau in mobilier si aparatura birotica, mijloace de transport si nave cu destinatie speciala (remorchere), imobilizari corporale in curs de executie. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca situatiile financiare nu sunt denaturate prin aceste operatiuni.

- c) Situatiile financiare prezinta o crestere semnificativa a **stocurilor**, acestea fiind mai mari cu 2.595 mii lei fata de cifrele inregistrate in anul precedent, de la 3.894 mii lei in exercitiul precedent, la 6.489 mii lei la sfarsitul exercitiului financiar 2022, cresterea reprezentand aproximativ 66%.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii stocurilor la data bilantului, cu impact in valoarea activului total al regiei precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

Răspunsul nostru : Am extins procedurile de audit asupra conturilor de stocuri, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat listele de inventariere cu privire la acest post de bilant.

Constatările noastre : In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca pozitiile conturilor de stocuri sunt corect recunoscute in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- d) Creantele comerciale prezentate in situatiile financiare ale anului 2022 au inregistrat o crestere semnificativa de la 6.018 mii lei la 12.327 mii lei, respectiv de aproximativ 105% fata de creantele comerciale inregistrate la 31 decembrie 2021.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii creantelor la data bilantului, cu impact in valoarea activului total al regiei precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

Răspunsul nostru : Am extins procedurile de audit asupra crentelor din bilant, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat scrisorile de confirmare a soldurilor cu clientii.

Constatările noastre : In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca pozitiile conturilor de creante sunt corect recunoscute in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- e) Regia prezinta in situatiile financiare **creante, altele decat creante comerciale**, a caror valoare a fost crescut semnificativ, de la 5.427 mii lei in anul precedent, la 10.756 mii lei la 31 decembrie 2022, inregistrand astfel o crestere a acestora cu aproximativ 98%.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii stocurilor la data bilantului, cu impact in valoarea activului total al regiei precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

Răspunsul nostru : Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea altor creante, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la pozitia altor creante din bilant.

Constatările noastre : Creantele, altele decat cele comerciale, sunt prezentate corect in situatiile financiare. Principalul element il reprezinta subventiile, impozit pe profit si TVA de recuperat . In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca situatiile financiare nu sunt denaturate.

- f) **Cifra de afacere neta** prezinta o crestere semnificativa cu aprox 33%, de la 94.537 mii lei in exercitiul precedent, la 126.381 mii lei la 31.12.2022.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a rezultatului prezentat in contul de profit si pierderi ca urmare a neinregistrarii corecte a veniturilor regiei.

Răspunsul nostru: Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca marimea veniturilor este in acord cu politica managementului si sunt inregistrate corect. Am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post de bilant.

Constatările noastre: In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca marimea acestor venituri este corect recunoscuta in contul de profit si pierderi iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

- 9 Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la pagina 58 si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor si cu exceptia cazului cand se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la regie si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspect. In baza activitatii desfasurate raportam urmatoarele:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate;

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Regie si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 10** Conducerea Regiei este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 11** In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Regiei de a isi continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Regia sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 12** Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Regiei.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 13** Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 14** Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 Regiei.

IPS ACCOUNTING & AUDIT SRL

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania
Bucuresti. Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ; Telefon: 0748112062;
Email: office@ipsaccounting.ro

- 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 Regiei 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 în 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 Regia sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

15 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

16 Furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta 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.

17 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare in perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspectele cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia 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

18 Am fost numiti de Consiliul de Administratie sa auditam situatiile financiare ale R.A Administratia Fluviala a Dunarii de Jos Galati pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022. Durata totala neintrerupta a angajamentului este de 3 ani acoperind executiile financiare incheiate de la 31 decembrie 2022 pana la 31 decembrie 2023.

Confirmam ca :

- In desfasurarea auditului nostru, am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Regie serviciile non-audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE NR. 537/2014.

SLOATA FLORENTINA, Auditor Financiar responsabil misiune

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr

Inregistrata in Registrul public electronic cu nr AF641/04/20

IPS ACCOUNTING & AUDIT SRL, Bucuresti, 12.04.2023

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr

Inregistrata in Registrul public electronic ASPAAS cu nr

