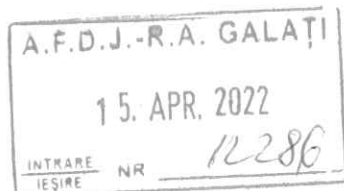


IPS ACCOUNTING & AUDIT SRL

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



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 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
- 2 Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	70.655.331 lei
• Patrimoniul regiei	5.294.655 lei
• Profitul net / pierderea neta a exercitiului financiar:	0 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 2021 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Baza pentru opinia cu rezerve

- 4 Situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2021 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 706 din 29 iunie 2021 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2021 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 completarile ulterioare;
 - Legea 15/2021 privind bugetul de stat pentru anul 2021.
- 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, deprecieri).

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 imobiliarizarile 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.

Nu s-au constatat indicii de depreciere. Pentru imobiliarizarile 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 constat deprecieri, ele fiind in stare bună de functionare.

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

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 31.12.2021.

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,

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

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 corporale** prezinta o crestere la finele exercitiului auditat, cu 38.903 mii lei, de la 559.117 mii lei in exercitiul precedent la 598.019 mii lei, inregistrand astfel o crestere cu circa 7%.

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.

- b) Regia prezinta in situatiile financiare **creante, altele decat creante comerciale**, a caror valoare a fost semnificativ redusa, de la 811 mii lei in anul precedent, la 175 mii lei la 31 decembrie 2021, inregistrand astfel o scadere a acestora cu aprox 78%.

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 constituirea de garantii. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca situatiile financiare nu sunt denaturate.

- c) Situatiile financiare prezinta o crestere semnificativa a **stocurilor**, acestea fiind mai mari cu 851 mii lei fata de cifrele inregistrate in anul precedent, de la 3042 mii lei in exercitiul precedent, la 3894 mii lei la sfarsitul exercitiului financiar 2021.

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

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

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 2021 au inregistrat o crestere semnificativa, de la 4.150 mii lei la 6.018 mii lei, respectiv de 45% fata de creantele comerciale inregistrate la 31 decembrie 2020.

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) **Cifra de afacere neta** prezinta o crestere semnificativa cu aprox 10%, de la 85.265 mii lei in exercitiul precedent, la 94.537 mii lei la 31.12.2021.

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

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

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 52 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 2021, 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 2021, 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 fraudă, 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 în 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 fraudă, 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 fraudă, 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 fraudă, 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 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 Regiei.
 - 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

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

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 2021. Durata totala neintrerupta a angajamentului este de 3 ani acoperind executiile financiare incheiate de la 31 decembrie 2021 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 5610/16.12.2019

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

IPS ACCOUNTING & AUDIT SRL, Bucuresti, 15.04.2022

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr 1531/2021

Inregistrata in Registrul public electronic ASPAAS cu nr FA611/625/21