

**Către Consiliul de Administratie al
Regiei Autonome „Administratia Fluviala a Dunarii de Jos” – Galati**



Opinia de audit cu rezerve

1.

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Regiei Autonome Administratia Fluviala a Dunarii de Jos - Galati (denumita in continuare „Regie”), care cuprind:

- bilanțul,
- contul de profit si pierdere,
- situatia modificarilor de capital
- situatia fluxurilor de trezorerie
- și un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative, toate aferente exercițiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017.

Situațiile financiare menționate se referă la:

Cifra de afaceri neta:	72.284.219 lei
Capitaluri totale:	1.512.751.273 lei
Rezultatul Net al Exercițiului Financiar:	0 lei

2.

În opinia noastră, cu exceptia efectelor aspectelor mentionate in paragraful “Baza pentru opinia cu rezerve”, situatiile financiare prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Regiei la data de 31.12.2017 si performanta sa financiara aferente exercitiului incheiat la data respectiva, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 inclusiv modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

3.

Pentru a intelege sustinerea opiniei, atragem atentia asupra faptului ca Regia, avand in vedere specificul activitatii sale, este supusa unor reglementari specifice si intocmeste situatiile financiare in conformitate cu:

- Legea nr. 6 / 2017 – legea bugetului de stat pe anul 2017;
- HG 264/27.04.2017 – Privind aprobarea Bugetului de Venituri si cheltuieli a R.A. A.F.D.J. Galati;
- Ordinul comun M.F.P. nr.65 / 15.01.2016 si M.T. nr.1712/ 22.12.2015 – de aprobare a Normelor privind fundamentarea, acordarea și justificarea sumelor primite de la bugetul de stat pentru unele activități desfășurate de unii operatori economici, prin bugetul Ministerului Transporturilor;
- O.U.G. 37 / 2008 privind reglementarea unor masuri financiare in domeniul bugetar cu modificarile si completarile ulterioare;
- H.G. 492 / 18.04.2003 privind organizarea si functionarea R.A. A.F.D.J. Galati cu modificarile si completarile ulterioare;
- OMFP 1802 / 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și Situatii financiare anuale consolidate.



4.

Avand in vedere specificul activitatii si restrictiile legislative, prezentate mai sus, in care Regia isi desfasoara activitatea, din totalul de 1.077.102 lei reprezentand creante incerte mai vechi de 1 an, neincasate la data raportarii („creante clienti in litigiu” in valoare de 918.540 lei si „debitori diversi” in cuantum de 158.562 lei) Regia a aprobat ajustari de doar 391.265 lei.

5.

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) 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 Regulamentul si 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.

Strategia de audit

6.

Am stabilit strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificatie si evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare.

Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat in functie de pragul de semnificatie. Un audit este planificat in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative. Aceste denaturari se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situatiilor financiare.

Pe baza rationamentului nostru profesional, am determinat anumite limite pentru pragul de semnificatie, inclusiv pragul de semnificatie global pentru situatiile financiare luate in ansamblu, asa cum este prezentat in tabelul de mai jos. Acestea impreuna cu aspectele calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului si in a determina natura, desfasurarea in timp si aploarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua efectul denaturarilor, la nivel individual si agregat, asupra situatiilor financiare luate in ansamblu.

Prag de semnificatie global:	400.000 lei
Cum a fost determinat?	Auditoul a aplicat o cota de 0,7% la Cifra de Afaceri. Dupa estimarea riscului inerent (la un nivel mediu) a ajustat cu 80% valoarea determinate initial. Astfel s-a obtinut o valoare de 400.000 lei a pragului de semnificatie functional.
Rationamentul pentru determinarea criteriului de referinta	Am ales ca criteriu de referinta Cifra de Afaceri deoarece: - Profitul nu poate fi utilizat ca reper (avand in vedere ca este intodeauna zero) - Activele sunt mai putin relevante decat Cifra de Afaceri in procesul de evaluare a performantei Regiei Am ales o cota de 0,7%, deoarece pe baza experientei noastre, consideram ca nivelul acestuia este unul acceptabil in

raport, atat cu referinta selectata (cifra afaceri) cat si cu dimensiunea acesteia (cu cat cifra de afaceri creste cu atat cota aplicata scade).

Aspectelele cheie de audit

Capitalizarea modernizarilor

7.

Ponderea modernizarilor in totalul intrarilor de imobilizari corporale in cursul anului auditat a fost semnificativa si a reprezentat pentru auditorul financiar un risc important.

Ca raspuns la acest risc auditorul a aplicat urmatoarele proceduri de audit:

- a analizat politica contabila a companiei referitoare la criteriile de recunoastere a capitalizarii lucrarilor de modernizare versus reparatii
- a evaluat conformitatea acesteia cu legislatia in vigoare
- a verificat consecventa aplicarii in timp
- a analizat un esantion de cheltuieli de reparatii in scopul identificarii eventualelor incadrari neconforme
- a verificat un esantion de facturi de lucrari de modernizari pentru a se asigura in ceea ce priveste aplicarea corecta a criteriilor de recunoastere

In final am colectat suficiente probe adecvate pentru a obtine o asigurare rezonabila privind capitalizarea modernizarilor imobilizarilor corporale.

Recuperarea creantelor comerciale

8.

Numarul de litigii, rata de ajustare a creantelor si gradul de recuperabilitate au reprezentat pentru auditorul financiar un risc semnificativ.

Ca raspuns la aceste riscuri auditorul a aplicat urmatoarele proceduri de audit:

- a verificat criteriile si modul efectiv de recunoastere a creanțelor incerte dar si a celor mai vechi de un an
- a analizat si evaluat estimarile managementului privind coeficientii si valorile nominale ale ajustarilor efectuate in corelatie cu:
 - o raspunsul avocatilor
 - o istoricul relatiilor comerciale
 - o starea debitorilor (insolventa etc.)
 - o vechimea creantelor
- a solicitat direct debitorilor confirmarea soldurilor la finalul anului auditat
- a analizat colectarile ulterioare inchiderii exercitiului referitoare la soldurile scadente la 31.12.2017
- a evaluat masurile managementului regiei in privinta recuperarii creantelor dpdv al consecventei si epuizarii tuturor cailor de urmarire


In final am colectat probe suficiente si adecvate pentru exprimarea opiniei.

Observatii – Litigii

9.

Fara a exprima alte rezerve atragem atentia asupra efectelor pe care le poate avea solutionarea:

- litigiului cu Reinhold Meister Wasserbau GmbH (Germania) referitoare la solicitarea de despagubiri civile reprezentand diferenta de costuri si beneficiu nerealizat pentru perioada 2006-2008,



- litigiului cu Reinhold Meister Wasserbau GmbH (Germania) referitoare la solutionarea revendicarilor la DAB,
- ceea ce ar putea presupune iesiri de numerar semnificative, asa cum se poate vedea in nota 11 „Active si datorii contingente” la prezentele situatii financiare.
- litigiului in legatura cu derularea contractului nr. 104/2004, incheiat cu Rostock Wreck Removal Consortium privind lucrarile de ranfluare a navei Rostock pentru care exista doua decizii:
 - una, pronuntata de Curtea Internationala de Arbitraj de la Zurich Elvetia, de pe langa Camera Internationala de Comert, prin care RWRC a instituit cu titlu executoriu Hotararea Arbitrala din data de 11.06.2012, in urmatoarele state: Olanda, Belgia, Luxemburg si Marea Britanie, dar nu si in Romania;
 - si a doua pronuntata de Curtea de Apel Ploiesti (Decizia nr. 817/23.11.2016) prin care RWRC nu poate initia nici o formalitate de executare silita a Hotarării Arbitrale (de mai sus) pe teritoriul României.

Alte aspecte

Utilizarea raportului de audit

10.

Acest raport este adresat exclusiv Consiliului de Administratie al Regiei, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta administratorilor Regiei acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri.

In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Regie si de administratorii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

11.

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

12.

Administratorul este responsabil de întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Ord. 1802 / 2014, punctele 489-492.

Raportul administratorului este prezentat de la pagina 1 la 48 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorului, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista informatii semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

13.



Noi am citit raportul administratorului anexat la situațiile financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 48 și raportăm că:

- a) informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) raportul administratorului anexat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ord. 1802 / 2014, punctele 489-492;

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Regie și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017, 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 guvernarea pentru situațiile financiare

14.

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Reglementările Contabile Românești, respectiv cu Ordinul 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.

15.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Regiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Regia sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

16.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

17.

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-urile 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

18.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul 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 bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Regiei.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Regiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului.
- 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.

19.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

20.


De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

21.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

22.



Am fost numiti sa auditam situatiile financiare ale Regiei Autonome „Administratia Fluviala a Dunarii de Jos” – Galati pentru exercitiile financiare incheiate la 31 Decembrie 2016, 2017 si 2018. Durata totala neinterupta a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2012 pana la 31.12.2017.

Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Regiei, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-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.

Silviu Ciucă
Auditor Financiar
Certificat C.A.F.R. 1928 / 27.02.2007
Galati

CIUCĂ AUDIT S.R.L.
Autorizație C.A.F.R. 737 / 16.05.2007

15.05.2018

