

## Către Consiliul de Administrație al

## Regiei Autonome "Administrația Fluvială a Dunării de Jos" - Galați



### Opinia

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale R.A. "Administrația Fluvială a Dunării de Jos" Galați (Regia), cu sediul social în Galați, str. Portului, nr. 32, județul Galați, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 1644670, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

Cifra de afaceri netă:	86.447.440 lei
Activ Net / Total Capitaluri proprii:	71.395.907 lei
Rezultatul Net al Exercițiului Financiar:	0 lei

În opinia noastră, cu excepția aspectelor menționate în paragraful "Baza pentru opinia cu rezerve", situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2019, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Reglementările Contabile Românești, respectiv Ordinul nr.1802/2014.

### Baza pentru opinia cu rezerve

Pentru a înțelege susținerea opiniei, atragem atenția asupra faptului că Regia, având în vedere specificul activității sale, este supusă unor reglementări specifice și întocmește situațiile financiare în conformitate cu:

- Legea nr. 50 / 2019 – legea bugetului de stat pe anul 2019;
- H.G. nr. 829/28.11.2019 – aprobarea Bugetului de Venituri și cheltuieli rectificat pe anul 2019 a R.A. A.F.D.J. Galați;
- Ordinul comun M.F.P. nr. 65 / 15.01.2016 și M.T. nr. 1712/ 22.12.2015 – aprobarea 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. nr. 37 / 2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 492 / 18.04.2003 privind organizarea și funcționarea R.A. A.F.D.J. Galați cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1802 / 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Având în vedere specificul activității și restricțiile legislative, prezentate mai sus, în care Regia își desfășoară activitatea:

- din totalul de 940.138,58 lei reprezentând creanțe incerte mai vechi de un an, neîncasate la data raportării (din care „creanțe clienți în litigiu” în valoare de 825.713,69 lei și „debitori diverși” în cuantum de 114.424,89 lei), Regia a aprobat ajustări de doar 344.280,20 lei;
- regia detine o serie de imobilizări corporale, scoase din exploatare pentru care există indicii de depreciere și pentru care regia nu a constituit ajustări în valoare de 283.522 lei.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”).

Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru.

Suntem independenți față de Regie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### **Evidențierea unor aspecte**

#### **Litigii**

Fără a exprima alte rezerve, atragem atenția asupra efectelor pe care le poate avea soluționarea:

- litigiului cu Reinhold Meister Wasserbau GmbH (Germania) referitoare la soluționarea revendicărilor la DAB, ceea ce ar putea presupune ieșiri de numerar semnificative, așa cum se poate vedea în nota 11 „Active și datorii contingente” la prezentele situații financiare;

- litigiului în legătură cu derularea contractului nr. 104/2004, încheiat cu Rostock Wreck Removal Consortium privind lucrările de ranfluare a navei Rostock pentru care există două 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 și 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**

Am stabilit strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare.

Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat în funcție de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare.

Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat anumite limite pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul de semnificație global pentru situațiile financiare luate în ansamblu, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos. Acestea împreună cu aspectele calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului și în a determina natura, desfășurarea în timp și amploarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua efectul denaturărilor, la nivel individual și agregat, asupra situațiilor financiare luate în ansamblu.

Prag de semnificație global:	363.000 lei
Cum a fost determinat?	Auditorul a aplicat o cotă de 0,7% la Cifra de Afaceri.

	După estimarea riscului inerent (la un nivel mediu) a ajustat cu 60% valoarea determinată inițial. Astfel s-a obținut o valoare de 363.000 lei a pragului de semnificație funcțional.
Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință	Am ales drept criteriu de referință Cifra de Afaceri deoarece: - Profitul nu poate fi utilizat ca reper (având în vedere ca este mereu, zero) - Activele sunt mai puțin relevante decât Cifra de Afaceri în procesul de evaluare a performanței Regiei Am ales o cota de 0,7%, deoarece pe baza experienței noastre, considerăm că nivelul acesteia este unul acceptabil în raport, atât cu referința selectată (cifra de afaceri), cât și cu dimensiunea acesteia (cu cât cifra de afaceri crește, cu atât cota aplicată scade).

### Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

#### Capitalizarea modernizărilor

Ponderea modernizărilor în totalul intrărilor de imobilizări corporale în cursul anului auditat a fost semnificativă și a reprezentat pentru auditorul financiar un risc important.

Ca răspuns la acest risc auditorul a aplicat următoarele proceduri de audit:

- a analizat politica contabilă a regiei referitoare la criteriile de recunoaștere a capitalizării lucrărilor de modernizare versus reparații
- a evaluat conformitatea acesteia cu legislația în vigoare
- a verificat consecvența aplicării în timp
- a analizat un eșantion de cheltuieli de reparații în scopul identificării eventualelor încadrări neconforme
- a verificat un eșantion de facturi de lucrări de modernizări pentru a se asigura în ceea ce privește aplicarea corectă a criteriilor de recunoaștere.

În final am colectat suficiente probe adecvate pentru a obține o asigurare rezonabilă privind capitalizarea modernizărilor imobilizărilor corporale.

#### Recuperarea creanțelor comerciale

Conform notei explicative nr. 5, totalul creanțelor Regiei la 31 decembrie 2019 însumau 29.420.030 lei, din care 344.280 lei ajustări din depreciere, în pondere de 1,17%.

Numărul litigiilor, rata de ajustare a creanțelor și gradul de recuperabilitate au reprezentat pentru auditorul financiar un risc semnificativ.

Ca răspuns la aceste riscuri auditorul a aplicat următoarele proceduri de audit:

- a verificat criteriile și modul efectiv de recunoaștere a creanțelor incerte, dar și a celor mai vechi de un an

- a analizat și evaluat estimările managementului privind coeficienții și valorile nominale ale ajustărilor efectuate în corelație cu:
    - o răspunsul avocaților
    - o istoricul relațiilor comerciale
    - o starea debitorilor (insolventa etc.)
    - o vechimea creanțelor
  - a solicitat direct debitorilor confirmarea soldurilor la finalul anului auditat
  - a analizat colectările ulterioare închiderii exercițiului referitoare la soldurile scadente la 31.12.2019
  - a evaluat măsurile managementului regiei în privința recuperării creanțelor d.p.d.v. al consecvenței și epuizării tuturor căilor de urmărire.
- În final am colectat suficiente probe adecvate pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că Regia a înregistrat în mod corect ajustările de creanțe.

#### **Alte informații - Raportul administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019 nu acoperă raportul administratorului.

Responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Reglementările Contabile Românești, respectiv prevederile Ordinului nr.1802/2014, punctele 489-492.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorului a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1802 / 2014, punctele 489-492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la entitatea auditată și la mediu acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, 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**

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă 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.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Regiei de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității 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. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

### **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

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 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.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, 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 îndoeli 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. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Regia să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- 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.

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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

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, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

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 că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

### **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 17.10.2019 să audităm situațiile financiare ale R.A. "ADMINISTRATIA FLUVIALA A DUNARII DE JOS" GALATI pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2019, 2020 și 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 8 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2012 până la 31 decembrie 2019.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Regiei, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Regie **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

În numele

CIUCĂ AUDIT S.R.L.

Galați, str. Arad, nr. 4, bl. PS13A, ap. 16, jud. Galați

Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar din România

cu numărul FA737 / 2007

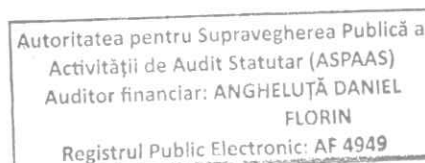
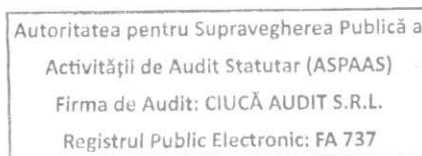
Daniel Florin Angheluță

Auditor Financiar

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar din România

cu numărul AF4949 / 2015

Galați, 13.05.2020



**R.A. ADMINISTRAȚIA FLUVIALĂ A DUNĂRII DE JOS GALAȚI  
CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE**

**EXTRAS**

**HOTĂRÂREA  
CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE  
ADOPTATĂ ÎN ȘEDINȚA DIN DATA DE 21.05.2020**

În conformitate cu prevederile:

- Legii nr.15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale - cu modificările și completările ulterioare,
- Hotărârii Guvernului nr.90/2020 privind organizarea și funcționarea Ministerului Transporturilor Infrastructurii și Comunicațiilor,
- Hotărârii Guvernului nr.492/2003 privind organizarea și funcționarea Regiei Autonome „Administrația Fluvială a Dunării de Jos” Galați - cu modificările și completările ulterioare,
- O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice - cu modificările și completările ulterioare, aprobată prin Legea nr.111/2016,

În baza:

- Ordinului Ministrului Transporturilor nr.135/02.02.2018,
- Ordinului Ministrului Transporturilor Infrastructurii și Comunicațiilor nr. 22/08.01.2020,
- Ordinului Ministrului Transporturilor Infrastructurii și Comunicațiilor nr. 47/10.01.2020,
- Ordinului Ministrului Transporturilor Infrastructurii și Comunicațiilor nr. 687/21.02.2020,
- Ordinului Ministrului Transporturilor Infrastructurii și Comunicațiilor nr. 745/05.03.2020,
- Ordinului Ministrului Transporturilor Infrastructurii și Comunicațiilor nr. 879/14.04.2020,

Consiliul de Administrație al R.A.-A.F.D.J. Galați, întrunit constitutiv,

**HOTĂRĂȘTE:**

.....

**Aprobă cu unanimitate de voturi** Raportul auditorului financiar extern Ciucă Audit S.R.L. Galați – adresa nr. 15524/13.05.2020.

.....

**PREȘEDINTE  
CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE,**

Angela Stela IVAN



**SECRETAR CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE,  
Mihaela – Violeta LISINSCHI**

Avizat HCA pentru întrunirea condițiilor de legalitate  
ȘEF SERVICIUL JURIDIC, RECUPERARE DEBITE  
și RELAȚIA CU ORGANIZAȚIILE SINDICALE,  
Gina CONSTANTINESCU



Redactat și întocmit LVM - secretar C.A./5(cinci) exemplare originale/21.05.2020.