

S.C. EXPERT IGNEA NICOLAE S.R.L.  
Nr. O.R.C. Timiș J 35/1277/2001  
C.I.F.: RO 14290974  
Str. Simion Bărnuțiu nr.71 ap.2  
300304, Timișoara, România  
Tel/Fax +40 (0256) 206661

## **Raportul auditorului independent**

### **CĂTRE COMITETUL DE AUDIT AL ADMINISTRAȚIEI CANALULUI NAVIGABIL BEGA TIMIȘ R.A.**

#### ***Raportul aferent situațiilor financiare***

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Administrației Canalului Navigabil Bega Timiș R.A., denumită în continuare ” Regie autonomă”, cu sediul social în Jud. Timiș, Loc Timișoara, Str. General Gheorghe Magheru, Nr. 23, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 39669478, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate și a amortizării acestora și notele explicative.

#### ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare***

- 2 Administrația Canalului Navigabil Bega Timiș R.A. este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care sa ofere o imagine fidela în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Aceasta responsabilitate presupune identificarea și prezentarea părților afiliate, a tranzacțiilor cu astfel de părți și a sistemului adecvat de control intern privind părțile afiliate, precum și în ceea ce privește calculele legate de impozitele și taxele datorate sau de încasat de la bugetul de stat și declararea acestora.

#### ***Responsabilitățile auditorului***

- 3 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 ca 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.  
Considerăm ca dovezile de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru exprimarea opiniei noastre.

## ***Opinie***

- 4 În opinia noastră, situațiile financiare individuale mai sus menționate, ale Administrației Canalului Navigabil Bega Timiș R.A. la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data menționată anterior, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale, cu modificările ulterioare (“O.M.F.P. nr. 1802/2014”), oferă o imagine fidela și completa sub toate aspectele semnificative.

## ***Baza pentru opinie***

- 5 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European și Legea nr.162/2017. 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 Administrația Canalului Navigabil Bega Timiș R.A., 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 ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

## ***Aspecte cheie de audit***

- 6 Continuitatea activității

Am analizat aspecte legate de evoluția regiei autonome: veniturile, cheltuielile, hotărârile adunării generale a regiei autonome și nu am identificat aspecte semnificative care să pună la îndoială continuitatea activității.

- 7 Evaluarea imobilizărilor corporale

Am verificat și analizat documentele puse la dispoziție cu privire la imobilizările corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar și am efectuat proceduri prin care am obținut o asigurare rezonabilă că nu există denaturări semnificative privind imobilizările corporale reflectate în situațiile financiare.

*Alte aspecte*

- 8 Acest raport este adresat exclusiv pentru Comitetului de Audit al Administrației Canalului Navigabil Bega Timiș R.A. și are ca obiectiv evidențierea acelor aspecte pe care trebuie să le raportăm într-o misiune de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât fata de entitate, în ansamblu, pentru auditul situațiilor financiare și opinia formată și exprimată.

**În numele S.C. Expert Ignea Nicolae S.R.L.:**

înregistrată la Camera Auditorilor Financiari  
din România cu numărul 208/23.05.2002

**Ignea Daniel**

înregistrat la Camera Auditorilor  
Financiari din România cu numărul  
4190/27.01.2012

Timișoara, 17.05.2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de audit: S.C. Expert Ignea Nicolae S.R.L.  
Registrul Public Electronic: FA208

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: Ignea Daniel  
Registrul Public Electronic: AF4190