

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 REPREZENTANȚII LEGALI AI ADMINISTRAȚIEI CANALULUI NAVIGABIL BEGA TIMIȘ R.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Administrației Canalului Navigabil Bega Timiș R.A., denumita 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 2023, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate și a amortizării acestora și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

• Total capitaluri proprii:	19.353.862 lei
• Capital subscris:	20.000.000 lei
• Profitul exercițiului financiar:	0 lei
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare individuale oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Administrației Canalului Navigabil Bega Timiș R.A. la data de 31 decembrie 2023 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 și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("O.M.F.P. nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

- 4 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 fata de Administrația Canalului Navigabil Bega Timiș R.A., conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica 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.

Evidențierea unor aspecte

5 Arătăm că în cadrul auditului efectuat nu au putut fi cuantificate eventualele efecte economico-financiare aferente anilor 2023 - 2024, care poate avea influente neprevăzute asupra activității regiei autonome și implicit asupra situației financiare a acesteia.

Conform Notei explicativa privind evenimente ulterioare, rezulta ca exista un grad de incertitudine nesemnificativ asupra riscului de a fi afectata continuitatea activității regiei autonome de evenimentele ulterioare situațiilor financiare la 31 decembrie 2023.

Având în vedere contextul actual generat de starea de război din Ucraina și măsurile restrictive impuse Rusiei și Belarus, cu impact direct asupra condițiilor care afectează sau pot afecta desfășurarea normală a activităților / relațiilor comerciale, la data acestui raport atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

- a) Nu există suspiciuni cu privire la capacitatea entității de a nu își continua activitatea în următoarele 12 luni;
- b) Sumele din situațiile financiare nu au fost ajustate în contextul stării de război și a măsurilor restrictive;
- c) Nu ne așteptam ca valorile din situațiile financiare să se modifice în perioada următoare ca efect al războiului din Ucraina și al măsurilor restrictive impuse Rusiei și Belarus de UE.

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 ca nu exista denaturări semnificative privind imobilizările corporale reflectate în situațiile financiare.

Alte informații – Raportul Administratorilor

- 8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații care cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta se vor prezenta într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportam ca acesta a fost întocmit și include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de O.M.F.P. nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
- b) 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;

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la regia autonomă și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, 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 guvernanta pentru situațiile financiare

- 9 Conducerea regiei autonome este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă 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.
- 10 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității regiei autonome 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 autonomă sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

- 11 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Administrației Canalului Navigabil Bega Timiș R.A.. Conducerea este responsabilă pentru 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 într-un audit al situațiilor financiare

- 12 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.
- 13 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, cauzate 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate 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 autonome.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații 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 autonome de a-și continua activitatea. În cazul în care

concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina regia autonoma sa nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluam prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflecta tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o maniera care sa rezulte într-o prezentare fidela.
- 14 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 15 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independenta și le comunicam toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta și, unde este cazul, masurile de siguranța aferente.
- 16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curenta și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

- 17 Am fost numiți de reprezentanții legali ai regiei autonome la data de 30.12.2021 sa auditam situațiile financiare ale Administrația Canalului Navigabil Bega Timiș R.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totala neîntrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetul de Audit al Regiei Autonome, 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 regia autonomă serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

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, 22.05.2024

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 2023, 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 baza 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 2023 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 Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale, cu modificările ulterioare (“O.M.F.P. nr. 1802/2014”), oferă o imagine fidelă și completă 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 că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază 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 față 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 Financieri
din România cu numărul 208/23.05.2002

Ignea Daniel

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

Timișoara, 22.05.2024