

EXPERT AM AUDIT S.R.L.

Str. Plantelor nr. 7, Galati, telefon 0236-470525

cod unic de inregistrare: 16521277

O.R.C.: J17/939/16.06.2004

Capital social: 150.000 lei

e-mail: expamaudit@yahoo.com

Nr. înregistrare: 2364 / 02.04.2019

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

Adunarea Generala a membrilor

FUNDATIA ROLDA IN MEMORIAM ROLANDO CEPRAGA

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anuale anexate ale **FUNDATIEI ROLDA IN MEMORIAM ROLANDO CEPRAGA** ("Organizatia"), cu sediul social in com. Smardan, judet Galati, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală **18416340**, care cuprind bilanțul la data de **31 decembrie 2018** și contul rezultatului exercitiului pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data.

2. Situațiile financiare anuale individuale la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 188.107 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: -169.546 lei deficit

3. În opinia noastră, situațiile financiare anuale oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la activele, datoriile, poziția financiară a Organizației la data de 31 decembrie 2018 precum și a excedentului privind activitatile fara scop patrimonial și pierderii realizate din activitățile economice pentru exercitiului financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile O.M.F.P nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) 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 Organizatie, 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 in România, inclusiv 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.

Alte aspecte

5. Conform Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin O.M.F.P nr. 3103/ 2017, creanțele se evaluează și se prezintă în bilanț la valoarea probabilă de încasat. Dacă se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Creanțele comerciale reprezentând clienți neîncasați la 31.12.2018 totalizează 891.883 lei. Entitatea nu a calculat și înregistrat în contabilitate ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți.

Fără a exprima o rezervă, dorim să atragem atenția asupra faptului că entitatea are în derulare un litigiu aflat pe rol la instanțele de judecată, în care pârât este Arcelor Mittal S.A.. Obiectul litigiului îl constituie refuzul pârâtei de a plăti integral creanțele aferente prestațiilor realizate și facturate în anii precedenți, evidențiate în contul Clienți.

Noi nu am fost în măsură să estimăm dacă valoarea acestor creanțe este în totalitate recuperabilă și să determinăm impactul unor eventuale ajustări asupra rezultatului exercițiului.

Alte informații - Raportul presedintelui Organizației

6. Presedintele organizației este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul presedintelui organizației, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare anuale 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 legătură cu auditul situațiilor financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, 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 presedintelui organizației, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de Ordinul nr. 3103 din 24.11.2017, pct. 335-337 din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

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

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

b) Raportul presedintelui a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de pct. 335-337 din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin O.M.F.P nr. 3103/2017.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Organizație și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul presedintelui. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

7. Conducerea Organizatiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile O.M.F.P nr. 3103/2017 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.

8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Organizatiei 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 Organizatia sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

9. Conducerea Organizatiei este responsabilă pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Organizatiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. 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.

11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercitam rationamentul 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 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 Organizatiei.
- 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 îndoieli semnificative privind

capacitatea Organizatiei 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 in 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 pot determina Organizatia sa nu isi 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.

12. Comunicăm persoanelor din conducere, 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.

Opinie

În numele

EXPERT AM AUDIT S.R.L.

Galati, Str. Plantelor nr. 7

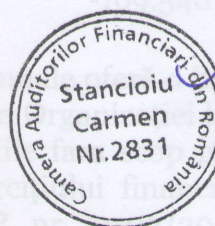
înregistrată în Registrul public electronic
cu nr 524/ 25.06.2004



Galati, 02.04.2019

Auditor financiar: ec. Stăncioiu Carmen

înregistrat în Registrul public electronic
cu nr. 2831/24.02.2009



Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) 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 Organizatie, 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 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.