

Sibiu, str. Urlea 39, jud. Sibiu
CUI: RO 12613840
Tel.: 0745/605508, 0728/288982
Email: office@sibexpert.ro
Web: www.sibexpert.ro
Autorizatie C.A.F.R. nr.318/2003
Autorizatie C.C.Fiscali nr.409/2010

Raportul auditorului independent

Către Consiliul Director al Fundației Comunitare Vâlcea
Râmnicu Vâlcea, Str. Calea Lui Traian, nr. 1, jud. Vâlcea

Raport asupra auditului situațiilor financiare

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale Fundației Comunitare Vâlcea („Fundația”), care cuprind bilanțul prescurtat la data de 31 decembrie 2023 și contul prescurtat al rezultatului exercițiului pentru exercițiul încheiat la aceasta dată, precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate se referă la:

| | |
|---------------------------------------|-------------|
| - Activ net/Total capitaluri proprii: | 265.120 lei |
| - Deficitul exercițiului financiar: | 131.182 lei |

- 2 În opinia noastră, situațiile financiare simplificate anexate ale Fundației oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Fundației la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței sale financiare pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 3103/2017 pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial (OMFP nr. 3103/2017”).

Baza pentru opinie

- 3 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”). 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 Fundație, conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte informații – Raportul Consiliului Director

- 4 Consiliul Director este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Consiliului Director, dar nu cuprind situațiile financiare simplificate și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare simplificate nu acoperă acele alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare simplificate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între acele alte informații și situațiile financiare simplificate sau cu cunostințele dobândite de noi în cursul auditului, sau dacă ele par denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Consiliului Director am citit și raportăm dacă Raportul Consiliului Director este întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 3103/2017.

Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) în Raportul Consiliului Director nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare simplificate anexate;
- b) Raportul Consiliului Director identificat mai sus a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 3013/2017.

În plus, în baza cunostințelor și înțelegerii noastre cu privire la Fundație și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare simplificate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, nu am identificat informații incluse în Raportul Consiliului Director care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

- 5 Conducerea Fundației este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare simplificate care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 3103/2017 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare simplificate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 6 În întocmirea situațiilor financiare simplificate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Fundației 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 Fundația sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 7 Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Fundației.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 8 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.
- 9 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 Fundației.
- 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 indoiele semnificative privind capacitatea Fundației 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 Fundația 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.

10 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.

În numele

Sib Expert SRL

Sibiu, str. Urlea, nr. 39, jud. Sibiu

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri
Din Romania cu nr. 318/2003



Pacurariu Viorel

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din Romania cu nr. 4636/2014



Sibiu, 29 iulie 2024