

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,  
ASOCIATIA EUROREGIUNEA SIRET-PRUT-NISTRU

### Opinia

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale Entității ASOCIATIA "EUROREGIUNEA SIRET-PRUT-NISTRU" care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, contul rezultatului exercițiului, repartizarea rezultatului exercițiului financiar, situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial, situația activelor imobilizate pentru activitățile economice, alte informații.
- 2 Situațiile financiare la 31.12.2017 se identifica prin:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 191.394 lei
  - Excedent/Profitul net al exercițiului financiar: 52.391 lei
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare întocmite de ASOCIATIA "EUROREGIUNEA SIRET-PRUT-NISTRU", pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2017, sunt conforme sub toate cerințele cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și prezintă astfel corect, în toate aspectele semnificative, poziția financiară și modificările acesteia.

### Baza pentru opinie

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") elaborate de International Federation of Accountants (IFAC) și adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România (CAFR). Aceste Standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

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 entitatea ASOCIATIA "EUROREGIUNEA SIRET-PRUT-NISTRU", conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, 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 de gestiune, Raportul cenzorilor, Declarația de asumare a răspunderii*

- 5 Alte informații includ Raportul de gestiune, Raportul cenzorilor și Declarația scrisă de asumare a răspunderii conducerii persoane juridice pentru întocmirea situațiilor financiare anuale. Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și prezentarea Raportului de gestiune în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 470/2018 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile, precum și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului de gestiune care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul de gestiune.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră este să citim Raportul de gestiune și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul de gestiune și situațiile financiare, dacă Raportul de gestiune include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul de gestiune sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) în Raportul de gestiune nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul de gestiune identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017 cu privire la Entitate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul de gestiune care să fie eronate semnificativ.

### ***Responsabilitățile conducerii Entității pentru situațiile financiare***

- 6 Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Legea Contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, Ordonanța Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare, cu Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoane fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare, cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 470/2018 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.
- 7 Această responsabilitate include:
- conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii;
  - selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
  - realizarea unor estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele date.
- 8 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității 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 Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.
- 9 Persoanele responsabile cu conducerea Entității sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

### ***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, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea, auditorul efectuează următoarele proceduri:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzata 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 Entității.
  - 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 Entității 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 Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
  - Evaluăm în ansamblu 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 cu persoanelor responsabile cu conducerea în ceea ce privește, printre altele, planul de audit și programul de audit și a constatărilor de audit semnificative, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul efectuării auditului. De asemenea, oferim celor însărcinați cu guvernarea o declarație din care reiese faptul că am respectat principiile etice cu privire la independența auditorului, toate relațiile și alte aspecte care pot afecta independența și, după caz, a garanțiilor aferente. Din problemele comunicate celor însărcinați cu guvernarea, determinăm toate acele aspecte care au fost de cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente și sunt, prin urmare, aspectele cheie de audit. Vom descrie aceste aspecte în raportul de audit, cu excepția cazului în care legea sau reglementările se opun divulgării publice cu privire la această problemă sau atunci când, în cazuri extrem de rare, vom stabili că un aspect nu ar trebuie să fie comunicat în raportul nostru, deoarece consecințele negative rezultate din introducerea acestora în raport sunt mai mari decât beneficiile de interes public ale unei astfel de comunicare.

13) Aria de aplicabilitate a auditului efectuat a fost limitată de următoarele aspecte:

- Auditorul financiar nu a participat la activitatea de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, contractul de prestări servicii fiind încheiat ulterior, fapt care nu modifica opinia.