

Auditor Financiar Udrescu Iulian

Corunca nr. 424, jud. Mureș

Membru CAFR, Autorizație 1257

Cod fiscal 26655160, Cont bancar RO 08 BTRL 02701202 U52881XX

Către,

Consiliul Director al Fundației pentru SMURD

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport cu privire la situațiile financiare

1. Noi am auditat Situațiile Financiare Anuale Individuale Prescurtate ("Situațiile Financiare") ale **Fundației pentru SMURD** ("Fundația") care se compun din Bilanțul contabil prescurtat încheiat la data de 31 decembrie 2013 și Contul prescurtat al rezultatului exercițiului pentru anul încheiat la data respectivă, împreună cu un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative. Situațiile Financiare menționate se referă la:

- Total Capitaluri Proprii: 9.112.625 lei
- Rezultatul net al activităților fără scop patrimonial, deficit: (-) 402.953 lei

Responsabilitatea Consiliului Director pentru Situațiile Financiare

2. Consiliul Director al Fundației este responsabil pentru întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor Financiare în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1969 din 09.11.2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului MFP nr. 79 din 21.01.2014 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. Consiliul Director al Fundației este responsabil pentru selecția și aplicarea unor politici contabile adecvate, după cum acestea sunt descrise în notele la Situațiile Financiare și pentru conceperea și

Auditor Financiar Udrescu Iulian

Corunca nr. 424, jud. Mureș

Membru CAFR, Autorizație 1257

Cod fiscal 26655160, Cont bancar RO 08 BTRL 02701202 U52881XX

implementarea aceluși control intern pe care îl consideră necesare și adecvat pentru a permite întocmirea de Situații Financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea Auditorului Independent

- 3.** Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste Situații Financiare pe baza auditului nostru. Noi am planificat și desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice relevante și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care Situațiile Financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.
- 4.** Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările de informații din Situațiile Financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a Situațiilor Financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acestor evaluări ale riscurilor de denaturare semnificativă, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către Fundație a Situațiilor Financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței și eficacității controlului intern al Fundației. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către Consiliul Director al Fundației, precum și evaluarea prezentării generale a Situațiilor Financiare.
- 5.** Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

Auditor Financiar Udrescu Iulian

Corunca nr. 424, jud. Mureș

Membru CAFR, Autorizație 1257

Cod fiscal 26655160, Cont bancar RO 08 BTRL 02701202 U52881XX

Opinia

6. În opinia noastră, Situațiile Financiare prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Fundației la data de 31 decembrie 2013 și rezultatul operațiunilor aferente perioadei de raportare încheiată la data respectivă, în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1969/2007.

Alte aspecte

7. Pe parcursul perioadei 2011-2013 Fundația a derulat tranzacții aferente unor proiecte de finanțare din fonduri europene nerambursabile. Aceste tranzacții au făcut obiectul examinării de către un alt auditor financiar și în consecință au fost emise rapoarte privind procedurile convenite în conformitate cu cerințele ISRS 4400. Noi am obținut probe de audit suficiente și adecvate privind corecta preluare a înregistrărilor contabile aferente acestor tranzacțiilor în bilanța contabilă consolidată la nivelul Fundației, însă nu am proiectat și efectuat alte proceduri de audit asupra structurilor din Situațiile Financiare care au fost influențate de aceste tranzacții.
8. Acest raport de audit este adresat exclusiv Consiliului Director al Fundației. Misiunea noastră de audit a fost planificată și efectuată cu scopul de a raporta Consiliului Director al Fundației acele aspecte pe care trebuie să le raportăm printr-un raport de audit emis conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA), și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Fundație, pentru misiunea noastră de audit, pentru raportul nostru de audit sau pentru tipul de opinie exprimată asupra Situațiilor Financiare.
9. Situațiile Financiare nu sunt menite să prezinte poziția financiară, performanțele financiare, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare individuale în conformitate cu reglementări, principii și politici contabile acceptate în țări și jurisdicții, altele decât România. Din acest considerent, Situațiile Financiare nu sunt

Auditor Financiar Udrescu Iulian

Corunca nr. 424, jud. Mureș

Membru CAFR, Autorizație 1257

Cod fiscal 26655160, Cont bancar RO 08 BTRL 02701202 U52881XX

Întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul nr. 1969/2007.

Raport cu privire la alte cerințe legale sau de reglementare

În conformitate cu prevederile art. 221, alin. (2) din Ordinul nr. 1969/2007 noi am citit Raportul Consiliului Director al Fundației, atașat Situațiilor Financiare. Raportul Consiliului Director nu face parte din Situațiile Financiare. În urma parcurgerii acestui raport, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în Situațiile Financiare întocmite și prezentate de Fundație pentru perioada de raportare încheiată la 31 decembrie 2013.

Tg. Mureș, România

5 mai 2014