



KPMG Audit SRL  
Victoria Business Park  
DN1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti nr. 69-71  
Sector 1

P.O. Box 18-191  
Bucharest 013685  
Romania  
Tel: +40 (372) 377 800  
Fax: +40 (372) 377 700  
[www.kpmg.ro](http://www.kpmg.ro)

## Raportul auditorului independent

### Catre Consiliul Director al Fundatiei Comunitare Tara Fagarasului

strada Gheorghe Doja, Fagaras, Brasov  
Cod unic de inregistrare: 32085641

#### Opinia cu rezerve

- Am auditat situatiile financiare anexate ale Fundatiei Comunitare Tara Fagarasului ("Fundatia") care cuprind bilantul prescurtat la data de 31 decembrie 2017, contul prescurtat al rezultatului exercitiului pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si notele explicative la situatiile financiare anuale simplificate.
- Situatiile financiare la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	222.116 lei
• Pierderea exercitiului financiar:	18.855 lei
- In opinia noastra, cu exceptia efectelor asupra situatiilor financiare ale aspectului mentionat in paragraful 4 din sectiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* a raportului nostru, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Fundatiei la data de 31 decembrie 2017, precum si a performantei sale financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1969/2007, cu modificarile si completarile ulterioare. ("OMFP nr. 1969/2007").

## Baza pentru opinia cu rezerve

4. In cursul anului financiar 2017, Fundatia nu a inregistrat venitul aferent unui contract de sponsorizare conform principiului contabilitatii de angajamente, asa cum prevede OMFP nr. 1969/2007, ci l-a inregistrat la momentul incasarii, in anul 2018. Efectul acestei abateri de la prevederile OMFP nr. 1969/2007 reprezinta o subevaluare a veniturilor din donatii, precum si o subevaluare a creantelor provenite din donatii cu suma contractuala de 13.034 USD (echivalentul a 51.888 lei).
5. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenti fata de Fundatie, conform *Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili („codul IESBA”)* si conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte si conform codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra cu rezerve.

## Alte informatii – Raportul Consiliului Director

6. Consiliul Director este responsabil pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul Consiliului Director, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera acele alte informatii si, cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ neconcordante cu situatiile financiare sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in cursul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul Consiliului Director am citit si raportam daca Raportul Consiliului Director este intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1969/2007, punctele 217-219 din Reglementarile contabile pentru persoanele fara scop patrimonial.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul Consiliului Director pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul Consiliului Director a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1969/2007, punctele 217-219 din Reglementarile contabile pentru persoanele fara scop patrimonial.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Fundatie si la mediul acesteia, obtinute in cursul auditului, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul Consiliului Director. Dupa cum este descris in paragraful 4 din sectiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* de mai sus venitul aferent unui contract de sponsorizare nu a fost inregistrat conform principiului contabilitatii de angajamente. Am concluzionat ca, din acelasi motiv, Raportul Consiliului Director este denaturat semnificativ in ceea ce priveste acele valori si elemente din Raportul Consiliului Director care sunt afectate aceste aspecte.

### Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

7. Conducerea Fundatiei este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1969/2007 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Fundatiei de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Fundatia sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Fundatiei.

### Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

10. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
11. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
  - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Fundatiei.
  - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
  - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Fundatiei 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 Fundatia sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
  - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv prezentarile de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

12. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

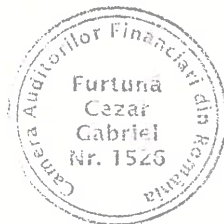
#### Alte aspecte

13. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv membrilor Fundatiei, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta membrilor Fundatiei acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Fundatie si de membrii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

#### Pentru si in numele KPMG Audit S.R.L.:

*C. Furtuna*

**FURTUNA CEZAR-GABRIEL**



inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul 1526

*KPMG Audit SRL*

inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul 9

Bucuresti, 17 ianuarie 2019