

Catre,

CONSILIUL EXECUTIV
al
PARTIDULUI MISCAREA POPULARA
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
PE ANUL 2018

RAPORT ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE

OPINIE

Am auditat situatiile financiare anuale ale PARTIDULUI MISCAREA POPULARA, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2018, contul rezultatului exercitiului si un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situatiile financiare intocmite de persoanele juridice fara scop patrimonial sunt regelemantate de art. 5 alin (1) si art. 28 alin (6) din legea Contabilitatii nr. 82/1991 republicata.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- lei -

	An 2017	An 2018
Activ net/ Total capitaluri	-1.827.620	-1.407.298
Rezultatul net al exercitiului financiar		
- excedent	+451.587	+346.559
- deficit	-	-

I. ACTIVUL NET

Din examinarea situatiei patrimoniale rezulta un activ net negativ de -1.407.298 lei, reprezentind un minus de active patrimoniale astfel:

- lei -

	An 2017	An 2018
Active patrimoniale	1.780.239	4.778.190
Datorii catre creditori	3.607.859	3.170.306
Activ net negativ	-1.827.620	-1.407.298

Minusul de active patrimoniale inseamna minus de resurse financiare proprii pentru plata creditorilor si a fost generat de deficitele financiare inregistrate pina la data de 31.12.2016, astfel:

Deficit Financiar cumulat inregistrat in contul „Rezultat reportat” la data de 31.12.2016	-2.279.207 lei
Excedent inregistrat in exercitiul financiar pe anul 2017	+451.587 lei
Corectari erori contabile in exercitiul financiar pe anul 2018	+23.763 lei
Excedent inregistrat in exercitiul financiar pe anul 2018	+346.559 lei
Deficit financiar (Activ Net Negativ)	-1.407.298 lei

Din examinarea datelor prezentate se constata ca urmare a activitatilor pozitive desfasurata de Partid in anii 2017 si 2018, deficitul financiar a fost redus cu suma de 87.909 lei, de la 2.279.207 lei la 31.12.2016 la 1.407.298 lei la 31.12.2018.

Situatia patrimoniala la data de 31.12.2018, pe elemente de Activ si Pasiv se prezinta astfel:

Activ – 4.778.190 lei

Potrivit datelor inscrise in bilantul contabil la data de 31.12.2018, activele patrimoniale in cuantum de 4.778.190 lei se compun din urmatoarele elemente de Activ:

1. **Active Imobilizate** – crestere 137.310 lei, de la 4.196 lei la 31.12.2016 la 141.506 lei la data de 31.12.2018, inregistrata in bilant la valoarea ramasa (valoarea contabila – amortizarea). Cresterea activelor s-a datorat dotarilor cu aparatura informatica si aparatura de masurare si control, astfel:

86.319 lei	Aparatura informatica (licente de programe) – la valoarea contabila
105.597 lei	Aparatura de masurare si control la valoarea contabila

2. **Stocuri** – o reducere nesemnificativa de 1.854 lei, de la 94.810 lei in anul 2017 la 92.956 lei in anul 2018

3. **Creante** – 749.948 lei

Cu o reducere de 113.979 lei, adica 749.948 lei fata de 863.527 lei in anul 2017. Reducerea s-a datorat reducerii duratei de recuperare a unor creante → ceea ce constituie un aspect pozitiv.

4. **Casa si conturi la banci** – 3.793.790 lei

Cu o crestere de 2.976.383 lei fata de anul 2017, cresterea disponibilitatilor banesti in anul 2018 s-a datorat in principal subventiilor acordate de Autoritatea Electorala Permanenta, conform prevederilor art. 42 alin (1) din legea nr. 334/2006 privind finantarea partidelor politice.

Pasiv – 4.778.190 lei

Potrivit datelor inscrise in bilantul contabil si balanta contabila intocmita la data de 31.12.2018, Pasivul se compune in principal din urmatoarele elemente:

Datorii Totale	3.170.306 lei
Subventii pentru investitii	3.015.182 lei
Deficit Financiar	-1.407.298 lei

1. Datorii Totale – 3.170.306 lei

Cu o reducere de 437.553 lei, adica 3.170.306 lei fata de 3.607.859 lei in anul 2017.

Obligatii de plata semnificative se inregistreaza la urmasorii creditorilor:

- Furnizori: 2.258.618 lei
- Creditori: 540.526 lei

2. Subventii pentru Investitii – 3.015.182 lei

Reprezinta subventia acordata de Autoritatea Electorala Permanenta (AEP) pe anul 2018, conform art. 42 alin (1) din legea nr. 334/2006 privind finantarea partidelor politice.

3. Deficit Financiar – 1.407.298 lei

Auditorul financiar a mentionat in raport ca deficitul a fost inregistrat in anii precedenti, intrucit in anii 2017 si 2018 Partidul Miscarea Populara a desfasurat o activitate pozitiva, inregistrind Excedente financiare.

II. REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI LA DATA DE 31.12.2017

Din examinarea datelor inscrise in anexa la Bilant – contul prescurtat al rezultatului exercitiului la data de 31.12.2018, rezulta un excedent de 396.559 lei, astfel:

- lei -

	Exercitiul financiar 2017	Exercitiul financiar 2018
Venituri totale	3.197.805	4.472.675
Cheltuieli totale	2.746.218	4.076.116
- excedent	+451.587	+396.559
- deficit	-	-

Se constata ca la finele anului 2018, Partidul Miscarea Populara inregistreaza un excedent de 396.559 lei, cu venituri mai mari decit cheltuielile.

1. Venituri totale: 4.472.675 lei

Potrivit datelor inregistrate in situatiile financiare (balanta contabila sintetica) de la data de 31.12.2018, veniturile sunt formate, in principal, din urmatoarele surse:

- lei -

	An 2017	An 2018
Venituri din cotizatiile si taxele de inscriere ale membrilor de Partid	838.378	697.141
Venituri din donatii	774.512	147.034
Venituri din subventii pentru investitii	965.428	3.599.618
Alte venituri din exploatare	455.809	-

Se constata ca principala sursa de venit a Partidului Miscarea Populara o constituie subventiile primite de la buget prin Autoritatea Electorala Permanenta (AEP).

2. Cheltuieli totale: 4.076.116 lei

Din examinarea datelor privind capitolele de cheltuieli se constata ca ponderea s-a inregistrat la urmatoarele categorii de cheltuieli:

- lei -

	Anul 2017	Anul 2018
Cheltuieli cu chiria pentru sediu	358.667	498.827
Cheltuieli de reclama si publicitate	747.221	1.304.127
Cheltuieli prestari servicii executate de terti	706.411	568.436
Cheltuieli cu salariile personalului	231.052	678.907

Se constata o crestere semnificativa a cheltuielilor fata de anul precedent, dupa cum urmeaza:

- Cheltuieli cu chiriile pentru sediu – o crestere de 140.160 lei, generata de infiintarea de noi organizatii locale
- Cheltuieli cu reclama si publicitate – o crestere de 556.906 lei, ca urmare a extinderii reclamelor de publicitate la nivel national pentru dezvoltarea partidului
- Cheltuieli cu salariile – o crestere de 447.855 lei, generata de angajarea de personal pentru organizatiile locale noi infiintate

Din verificarea prin sondaj a cheltuielilor efectuate, auditorul a constatat ca cheltuielile efectuate sunt inregistrate pe baza de documente justificative legale si sunt corect prezentate in situatiile financiare.

In opinia auditorului financiar, situatiile financiare ofera o imagine corecta si fidela cu privire la pozitia financiara a Partidului Miscarea Populara (P.M.P.) la data de 31.12.2018, performanta sa financiara, fluxurile de Trezorerie, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

In conformitate cu cadrul de raportare financiara, auditorul financiar exprima ”o opinie fara rezerve”.

Baza pentru opinie

Auditul financiar s-a desfasurat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, si anume:

- Responsabilitatea auditorului este prezentata in Sectiunea "Responsabilitatea auditorului" intr-un audit al situatiilor financiare din prezentul raport.
- Auditorul financiar este independent fata de partidul Miscarea Populara, in conformitate cu codul etic al profesionistilor contabili.
- Partidul Miscarea Populara a desfasurat in anul 2017 o activitate pozitiva, acoperindu-so cheltuielile din venituri si dispune de mijloace banesti pentru continuarea activitatii.
- Faptul ca Partidul Miscarea Populara nu a organizat efectuarea inventarierii patrimoniale, nu a constituit un motiv pentru „schimbarea opiniei Auditorului Financiar”, deoarece bunurile patrimoniale au o pondere redusa in totalul Activelor, ia celelalte Active au constituit obiectul analizei si verificarii efectuata de Auditor

RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU SITUATIILE FINANCIARE

2. Conducerea Partidului Miscarea Populara este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare, conform prevederilor OMFP nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, dar si respectarea prevederilor OMFP nr. 1802/04.02.2014.

De asemenea, conducerea Partidului Miscarea Populara este responsabila si de organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniale, a respectarii principiilor si politicilor contabile.

Aceasta responsabilitate include: conceperea, implementarea si mentionarea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea adecvata a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

Situatiile financiare sunt declaratii ale conducerii. Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu cadrul de raportare financiara aplicabil.

Pentru a indeplini aceasta responsabilitate, conducerea elaboreaza si implementeaza un sistem de control intern, pentru a preveni sau detecta si corecta denaturarile provocate de eventualele erori, pentru a asigura credibilitatea raportarilor financiare.

3. Principiile si politicile contabile avute in vedere la intocmirea situatiilor financiare sunt:

a. Principiul continuitatii activitatii. Partidul Miscarea Populara isi va continua in mod normal activitatea intr-un viitor previzibil, fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia, inregistrind in conturile de la banca disponibilitati in suma de 3.193.790 lei.

Partidul Miscarea Populara a inregistrat in anul 2018 o activitate pozitiva, inregistrind un excedent de 396.559 lei, ceea ce inseamna un plus de resurse pentru finantarea activitatii.

b. Principiul prudentei. Urmareste in mod riguros incadrarea in nivelul de cheltuieli care sa nu depaseasca veniturile realizate.

c. Principiul independentei exercitiului. Se respecta, fiind evidentiata toate veniturile si cheltuielile exercitiului financiar fara a tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

d. Principiul necompensarii. Valorile elementelor ce reprezinta active nu se compenseaza cu valorile elementelor ce reprezinta pasive, cu exceptia compensarilor intre active si pasive prevazute de standardele internationale de contabilitate.

Nu au fost efectuate compensari in anul 2018.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

4. Responsabilitatea auditorului independent este ca, pe baza auditului efectuat sa exprime o opinie asupra acestor situatii financiare anuale. Auditul financiar s-a efectuat conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Aceste standarde cer auditorului financiar sa respecte cerintele eticii, sa planifice si sa efectueze auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

5. Auditul financiar consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzind evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa datorate fraudei sau erorii in evaluarea acestor riscuri, auditorul analizeaza sistemul de control relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale societatii, pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al societatii.

In cadrul auditului financiar s-a evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

6. Auditorul financiar considera ca probele de audit pe care le-a obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei proprii de audit.

ALTE ASPECTE

8. Acest audit financiar este adresat exclusiv conducerii Partidului Miscarea Populara. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta conducerii Partidului acele aspecte pe care trebuie sa le raporteze intr-un Raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu ne asumam responsabilitatea decit fata de Conducerea Partidului Miscarea Populara, pentru auditul financiar efectuat, pentru acest raport sau pentru opinia exprimata.

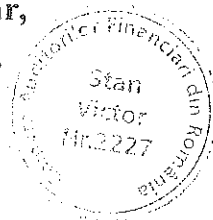
9. Situatiile financiare anuale nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile legale in România.

RAPORT ASUPRA CONFORMITATII RAPORTULUI ADMINISTRATORULUI CU SITUATIILE FINANCIARE

In legatura cu auditul financiar privind situatiile financiare anuale, in concordanta cu OMFP nr. 3103/2017, 1802/2014, am examinat raportul administratorului anexat situatiilor financiare si raportam:

- a) In Raportul administratorului nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, a informatiilor prezentate in situatiile financiare.
- b) Raportul administratorului include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014.
- c) in baza cunostintelor si intelegerii dobindite de auditor in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2018, nu am identificat informatii incluse in Raportului administratorului care sa fie eronate semnificativ.

**Auditor financiar,
ec. Stan Victor**



Către,

CONSILIUL EXECUTIV
al
PARTIDULUI MIȘCAREA POPULARĂ
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
PE ANUL 2017

RAPORT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

OPINIE

Am auditat situațiile financiare anuale ale PARTIDULUI MIȘCAREA POPULARĂ, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, contul rezultatului exercițiului și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- lei -

	An 2016	An 2017
Activ net/ Total capitaluri	-2.202.172	-1.827.620
Rezultatul net al exercițiului financiar		
- excedent		+451.587
- deficit	-36.686	

I. ACTIVUL NET

Din examinarea situației patrimoniale rezultă un activ net negativ de -1.857.620 lei, reprezentând un minus de active patrimoniale astfel:

- lei -

	An 2016	An 2017
Active patrimoniale	1.736.399	1.780.239
Datorii către creditori	3.988.571	3.607.859
Activ net negativ	-2.202.172	-1.827.620



Din examinarea datelor prezentate se constată un Activ Net negativ de 1.827.620 lei, respectiv datorii față de creditori, mai mari decât activele patrimoniale, adică un minus de resurse financiare pentru plata creditorilor.

Comparativ cu anul precedent se constată o diminuare a activului net negativ de la 2.202.172 lei în anul 2016, la 1.827.620 lei în anul 2017.

Activul negativ a fost generat de lipsa sumelor de finanțare (capitaluri și rezerve) și de rezultatele financiare nefavorabile, astfel:

- lei -

	An 2016	An 2017
Capital	-	-
Rezerve legale	-	-
Excedent (deficit) reportat	-2.165.486	-2.279.207
Excedent (deficit) perioadă curentă	-36.686	+451.587
Total	-2.202.172	-1.827.620

ACTIVE PATRIMONIALE - 1.780.239 lei

Imobilizări necorporale - o creștere de 2.587 lei, respectiv 2.634 lei în anul 2017 față de 52 lei în anul 2016, determinată de achiziția de licențe informatice.

Creanțe - o diminuare de 150.605 lei, respectiv 863.152 lei în anul 2017 față de 1.014.132 lei în anul 2016, determinată de reducerea duratei de timp pentru recuperarea creanțelor.

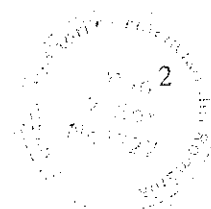
Casa și conturi la bănci - o creștere de 178.663 lei, respectiv 817.406 lei în anul 2017 față de 638.746 lei în anul 2016, determinată de creșterea gradului de recuperare a creanțelor, reflectat în creșterea disponibilităților bănești.

PASIV - 3.607.859 lei

Înregistrează față de anul precedent o creștere de 330.712 lei. Pe elemente de Pasiv semnificative situația se prezintă astfel:

Furnizori - 2.374.071,28 lei cu o reducere față de anul 2016 de 221.466 lei, respectiv 2.395.537 lei în anul 2016 față de 2.374.071 lei în anul 2017.

Împrumuturi nerambursabile din subvenții - 307.952 lei, primite de la bugetul statului prin Autoritatea Electorală Permanentă.



II. REZULTATUL NET AL EXERCIȚIULUI LA DATA DE 31.12.2017

Din examinarea datelor înscrise în anexa la Bilanț – contul prescurtat al rezultatului exercițiului la data de 31.12.2017, rezultă un excedent de 451.587 lei, astfel:

- lei -

	Exercițiul financiar 2016	Exercițiul financiar 2017
Venituri totale	8.306.721	3.197.805
Cheltuieli totale	8.343.407	2.746.218
- excedent	-	+451.587
- deficit	-36.806	-

Se constată că la finele anului 2017, Partidul Mișcarea Populară înregistrează un excedent de 451.587 lei, cu venituri mai mari decât cheltuielile.

- Venituri totale: 3.197.805 lei

Potrivit datelor înregistrate în situațiile financiare (balanța contabilă sintetică) de la data de 31.12.2017, veniturile sunt formate, în principal, din următoarele surse:

- venituri din cotizațiile și taxele de înscriere ale membrilor de Partid: 838.378 lei
- venituri din donații: 774.512 lei
- venituri din subvenții pentru investiții: 965.428 lei
- alte venituri din exploatare: 455.809 lei

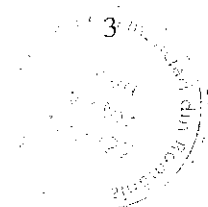
- Cheltuieli totale: 2.746.218 lei

Din examinarea datelor privind capitolele de cheltuieli se constată că ponderea sa înregistrat la următoarele categorii de cheltuieli:

- cheltuieli cu chiria pentru sediu: 358.667 lei
- cheltuieli de reclamă și publicitate: 747.221 lei
- cheltuieli prestări servicii executate de terți: 706.411 lei
- cheltuieli cu salariile personalului: 231.052 lei

Din verificarea prin sondaj a cheltuielilor efectuate, auditorul a constatat că cheltuielile efectuate sunt înregistrate pe bază de documente justificative legale și sunt corect prezentate în situațiile financiare.

În opinia auditorului financiar, situațiile financiare oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a Partidului Mișcarea Populară (P.M.P.) la data de



31.12.2017, performanța sa financiară, fluxurile de Trezorerie, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În conformitate cu cadrul de raportare financiară, auditorul financiar exprimă ”o opinie fără rezerve”.

Baza pentru opinie

Auditul financiar s-a desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, și anume:

- Responsabilitatea auditorului este prezentată în Secțiunea ”Responsabilitatea auditorului” într-un audit al situațiilor financiare din prezentul raport.
- Auditorul financiar este independent față de Partidul Mișcarea Populară, în conformitate cu codul etic al profesioniștilor contabili.
- Partidul Mișcarea Populară a desfășurat în anul 2017 o activitate pozitivă, acoperindu-șo cheltuielile din venituri și dispune de mijloace bănești pentru continuarea activității.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

2. Conducerea Partidului Mișcarea Populară este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare, conform prevederilor OMFP nr. 1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, dar și respectarea prevederilor OMFP nr. 1802/04.02.2014 și OMFP nr. 480/2018.

De asemenea, conducerea Partidului Mișcarea Populară este responsabilă și de organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniale, a respectării principiilor și politicilor contabile.

Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menționarea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.



Situațiile financiare sunt declarații ale conducerii. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

Pentru a îndeplini această responsabilitate, conducerea elaborează și implementează un sistem de control intern, pentru a preveni sau detecta și corecta denaturările provocate de eventualele erori, pentru a asigura credibilitatea raportărilor financiare.

3. Principiile și politicile contabile avute în vedere la întocmirea situațiilor financiare sunt:

a. Principiul continuității activității. Partidul Mișcarea Populară își va continua în mod normal activitatea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia, înregistrând în conturile de la bancă disponibilități în sumă de 863.527 lei.

Partidul Mișcarea Populară a înregistrat în anul 2017 o activitate pozitivă, înregistrând un excedent de 451.587 lei, ceea ce înseamnă un plus de resurse pentru finanțarea activității.

b. Principiul prudenței. Urmărește în mod riguros încadrarea în nivelul de cheltuieli care să nu depășească veniturile realizate.

c. Principiul independenței exercițiului. Se respectă, fiind evidențiate toate veniturile și cheltuielile exercițiului financiar fără a ține seama de data încasării sau efectuării plății.

d. Principiul necompensării. Valorile elementelor ce reprezintă active nu se compensează cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, cu excepția compensărilor între active și pasive prevăzute de standardele internaționale de contabilitate.

Nu au fost efectuate compensări în anul 2017.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

4. Responsabilitatea auditorului independent este ca, pe baza auditului efectuat să exprime o opinie asupra acestor situații financiare anuale. Auditul financiar s-a efectuat conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Aceste standarde cer auditorului financiar să respecte cerințele eticii, să planifice și să efectueze auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

5. Auditul financiar constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă datorate fraudei sau erorii în evaluarea acestor riscuri, auditorul analizează sistemul de control relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale societății, pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății.

În cadrul auditului financiar s-a evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

6. Auditorul financiar consideră că probele de audit pe care le-a obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei proprii de audit.

ALTE ASPECTE

8. Acest audit financiar este adresat exclusiv conducerii Partidului Mișcarea Populară. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta conducerii Partidului acele aspecte pe care trebuie să le raporteze într-un Raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Conducerea Partidului Mișcarea Populară, pentru auditul financiar efectuat, pentru acest raport sau pentru opinia exprimată.

9. Situațiile financiare anuale nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile legale în România.



**RAPORT ASUPRA CONFORMITĂȚII RAPORTULUI
ADMINISTRATORULUI CU SITUAȚIILE FINANCIARE**

În legătură cu auditul financiar privind situațiile financiare anuale, în concordanță cu OMFP nr. 1969/2007, 1802/2014 și OMFP nr. 480/2018, am examinat raportul administratorului anexat situațiilor financiare și raportăm:

a) În Raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, a informațiilor prezentate în situațiile financiare.

b) Raportul administratorului include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489 – 491.

c) În baza cunoștințelor și înțelegerii dobândite de auditor în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2017, nu am identificat informații incluse în Raportului administratorului care să fie eronate semnificativ.

Auditor financiar,

ec. Stan Victor

