

Raportul statutar al auditorului independent

Către

Asociatia Grup Local de Pescuit “Dunărea Călărășeană“

Domnului Presedinte Marian DRĂGAN

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale **Asociației Grup Local de Pescuit “Dunărea Călărășeană“ (“FLAG”)**, cu sediul social în Călărăși, str.Progresul, Bl. BBB , identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 29139520, care cuprind, bilanțul prescurtat la data de 31 decembrie 2020 (F10), Contul prescurtat al rezultatului exercitiului – (F20), Repartizarea rezultatului exercitiului financiar(F21), Situatia activelor imobilizate pentru activitate fara scop lucrativ(F25), Situatia activelor imobilizate pentru activitatile economice (F26) pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data.
2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:

Elemente de Bilant	31.12.2019	31.12.2020
Active imobilizate d.c:	100.475	76.470
- Active imobilizate necorporale	843	294
- Active imobilizate corporale	99.632	76.176
Active circulante d.c:	121.741	211.051
- Stocuri	75	-
- Creante	51.010	73.510
- Disponibil	70.656	137.541
Datorii d.c.	132.046	49.391
- cu perioada de plata până la un an	112.046	29.391
- cu perioada de plata peste un an	20.000	20.000
Venituri in avans	-	-
Rezultat reportat		
(excedent)	199.320	90.170
Rezultatul exercitiului (excedent)	-	147.960
(deficit)	109.169	-
Capitaluri	90.170	238.130

Contul Prescurtat Rezultatului Exercițiului 2020

I. Venituri din activitatile fara scop patrimonial	555.088
II.Cheltuieli privind activitatile fara scop patrimonial	407.128
III. Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial(Excedent)	147.960

- 3. În opinia noastră, situatiile financiare anexate ale Asociației Grup Local de Pescuit “Dunărea Călărășeană” oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative a poziției financiare la data de 31 decembrie 2020, precum și a performanței financiare a acesteia pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/24.11./2017 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial și cu politicile contabile..**

Baza opiniei

4. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România (“ISA”) și Legea 162/2017- privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale(Legea). Responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de **Asociația Grup Local de Pescuit “Dunărea Călărășeană”**, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști (“Codul IESBA”) emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Aspecte cheie de audit

- 5.** Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

EVICONT SRL
CUI RO125505
CAFR 330/2003
ASPAAS FA330

Aceste aspecte cheie se refera la: Identificarea , integritatea si existenta factica a activelor imobilizate si circulante aflate in patrimoniul FLAG. In urma procedurilor de audit efectuate , noi am obtinut probe de audit suficiente si adecvate cu privire la identificarea, integritatea si existenta factica a activelor imobilizate si circulante aflate in patrimoniul FLAG-ului si am concluzionat că procedura de inventariere a patrimoniului la data de 31.12.2020 este adecvata si s-a efectuat in conformitate cu reglementările legale in vigoare.

Atragem atentia asupra creantelor neincasate in cursul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2020 care indica existenta unei incertitudini semnificative ce ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea Asociatiei de a-si incasa aceste creante avand in vedere vechimea. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Alte aspecte

6. Acest raport este adresat exclusiv **Asociatiei Grup Local de Pescuit “Dunărea Călărășeană”** si utilizatorilor prevăzuti in contractul de audit. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta conducerii FLAG acele aspecte pe care trebuie să le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In măsura permisa de lege, nu acceptăm si nu ne asumăm responsabilitatea decat față de FLAG in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

7. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară si rezultatele operațiunilor in conformitate cu reglementarile contabile si principiile contabile acceptate in țări si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile si legale din Romania, inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice 3103/24.11.2017 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, pentru aplicarea Standardelor Internationale de Raportare Financiar.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

8. Conducerea **Asociatiei Grup Local de Pescuit “Dunărea Călărășeană”** este responsabilă pentru intocmirea si prezentarea fidelă a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial si cu politicile contabile prezentate.

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității FLAG-ului de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității.

10. Persoanele însărcinate cu conducerea executivă sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al FLAG.

Responsabilitatea auditorului

11. 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, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile 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.

12. Un audit 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 a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale FLAG pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al FLAG.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

13. Comunicăm persoanelor responsabile, 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.

EVICONT SRL
CUI RO125505
CAFR 330/2003
ASPAAS FA330

Alte informatii

14. In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017, capitolul 5, articolul 337, punctul 2, am citit Raportul de activitate pe anul 2020 atasat situatiilor financiare. Raportul de activitate pe anul 2020 nu face parte din situatiile financiare. In acest Raport nu am identificat informatii financiare care să nu fie în concordantă cu informatiile prezentate in situatiile financiare auditate.

15. Confirmam că nu am furnizat pentru FLAG serviciile non audit interzise si de asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am păstrat independenta față de entitatea auditată.

16. Acest raport este destinat Consiliului Director al **Asociatiei Grupul Local de Pescuit Dunarea Calaraseana** si va fi utilizat in conditiile prevăzute in contract.

Călărași, 30.03.2021

Auditor statutar independent,
EVICONT SRL
Autorizatie CAFR nr 330/2003, ASPAAS – FA 330

Pentru si in numele EVICONT SRL
Voican Teodora - CAFR nr.1125 /2001; ASPAAS - AF 1125

