

### **Scrisoare de opinie**

**1.**Am verificat situațiile financiare ale **Asociației C.A.R. Unirea Petroșani**, la data de 31 dec.2023, compuse din contul rezultatului exercițiului, bilanț, situația activelor imobilizate, situația amortizării, situația activelor productive, situația creanțelor și a datoriilor, repartizarea excedentului și balanța de verificare.

Situațiile financiare la 31.12.2023 ale **Asociației C.A.R. Unirea Petroșani** se caracterizează prin datele următoare:

Total active = 33.312.562 lei

Capital propriu = 7.257.166 lei

Venituri totale = 3.700.328 lei

Rezultatul exercițiului - excedent = 568.626 lei

#### *Responsabilitatea conducerii privind situațiile financiare*

**2.**Situațiile financiare pe anul 2023, au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P nr. 3103/2017 și alte reglementări în vigoare.

**3.**Această responsabilitate include:

a) Conceperea, implementarea și menținerea unui control intern adecvat pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii;

b) Selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;

c) Realizarea unor estimări rezonabile pentru circumstanțele date.

#### *Responsabilitatea Asociației C.A.R. Regiunea Vest*

**4.**Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare anuale, pe baza verificării efectuate.

**5.** Noi am efectuat verificarea conform Statutului Asociației C.A.R. Regiunea Vest, a normelor și dispozițiilor aplicabile în sistemul C.A.R. afiliate, a legislației în vigoare și a procedurilor standard ale misiunii de audit și estimăm că auditul efectuat furnizează o bază rezonabilă exprimării opiniei noastre.

**6.**Descrierea misiunii de verificare :

a) Un control constă în examinarea prin sondaj, a elementelor probante care să justifice datele conținute în situațiile financiare anuale.

b) Se evaluează gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și în măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

c) Considerăm că verificările noastre constituie o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

### *Opinia fără rezerve*

7.În opinia noastră, situațiile financiare anuale prezintă în mod corect, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a **C.A.R. Unirea Petroșani** la data de 31.12.2023 și rezultatele activității sale pentru exercițiul financiar încheiat, în conformitate cu reglementările contabile simplificate armonizate cu Directivele europene aprobate de O.M.F.P. nr.3103/2017 și sunt în conformitate cu statutul **C.A.R. Unirea Petroșani** și legea nr.122/1996 republicată.

### *Alte precizări*

8.Această Scrisoare de opinie este adresată Consiliului director al **C.A.R. Unirea Petroșani** și a fost elaborată pentru a se putea raporta membrilor C.A.R. aspecte care trebuie cuprinse într-un raport de activitate financiară și nu în alte scopuri.

9.Situațiile financiare prezintă poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate doar în România. De aceea, situațiile financiare nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România.

**Asociația C.A.R. Regiunea Vest**  
Director Economic  
Răscolean-Negoi Călin-Dacian