



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre : Membrii Asociei Marea Loja Nationala din Romania

In att : Consiliului director al Asociei Marea Loja Nationala din Romania

Opinie fara rezeve

1. Am auditat situatiile financiare individuale ale **Asociei Marea Loja Nationala din Romania**, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2022 si situatia rezultatului, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva, si notele la situatiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor semnificative.

Catre

2. **Asociei Marea Loja Nationala din Romania** (denumita in continuare „ASOCIATIE”) are sediul in Bucuresti, Str.Matei Elina Voievod , nr. 2A, sector 2, fiind identificata prin CIF 13128320, infiintata prin Hotararea Judecatoreasca 57/PJ/1993.

Catre

3. Situatiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:
Capitaluri proprii = 47.725.502 lei
Rezultatul net al exercitiului financiar, **excedent** = 8.601.711
4. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor prezentate la secțiunea *Bazele opiniei fara rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a **Asociei Marea Loja Nationala din Romania**, precum și performanța sa financiară, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (ISA), cu Legea 82/1991 (r) și cu OMFP 3103/2017- pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directivele europene (Directiva a IV-a), cu regulamentul UE nr 537 al Parlamentului European și al Consiliului European cat și cu



Legea 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative, privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici.

Bazele opiniei fara rezerve

5. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenti fata de ASOCIATIE, conform cerintelor etice relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania (Codul IESBA) si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra fara rezerve.
6. Acest raport este adresat exclusiv membrilor Asociatiei . Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta membrilor Asociatiei 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 Asociatie si de membrii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport.
7. Astfel cum se mentioneaza in Notele explicative din situatiile financiare individuale, Asociatia nu este membru in cadrul altor asociatii/fundatii/ong.

Alte aspecte cheie de audit

8. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional , au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte. In conformitate cu ISA 701, trebuie identificat cel putin un aspect cheie in cadrul unui audit al situatiilor financiare anuale ale unei ASOCIATII . In cadrul auditului nostru , al **Asociatiei Marea Loja Nationala din Romania**, pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022,



aspectul cheie analizat a fost respectarea principiului continuitatii activitatii avand in vedere urmatoarele informatii inregistrate la 31.12.2022:

- **excedent** inregistrata in exercitiul curent
- **rezultatul reportat pozitiv** din anii precedent.

9. Se constata existenta in cadrul departamentului de contabilitate a unui soft care este utilizat la adevarata capacitate pentru activitatea desfasurata de companie.

10. La 31 decembrie 2022 departamentul de contabilitate a efectuat o analiza pentru a determina daca sunt necesare ajustari pentru deprecieri.

La 31 decembrie 2022 departamentul de contabilitate a efectuat o analiza asupra corespondentei declararii la ANAF a situatiilor bugetare si cele inregistrate in contabilitatea Asociatiei. Efectul acestei verificari in baza Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr. 3103/2017 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate asupra Contului de excedent sau deficit pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, a fost determinat si certificat acuratetea inregistrarilor si evidentierilor in contabilitate.

Astfel ca, in opinia noastra, situatiile financiare individuale ale anului curent sunt intocmite , sub toate aspectele semnificative ale efectului comparabilitatii cifrelor perioadei curente cu cifrele corespondente sub egida legislatiei romane.

Alte aspecte

11. Conducerea este responsabila pentru alte informatii. Acele alte informatii cuprind informatii cu privire la evolutia sectorului de activitate, strategia pe termen scurt si mediu a ASOCIATIEI din punct de vedere a diversificarii serviciilor si cresterii calitatii, precum si pentru asigurarea fortei de munca calificata.

12. Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si acele alte informatii si nu exprimam niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

13. 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 inconsecvente cu situatiile financiare sau cunostintele pe care noi le-am obtinut in decursul auditului sau daca ele par a fi denaturate semnificativ. In cazul in care, pe baza activitatii efectuate, concluzionam ca exista o denaturare semnificativa a acestor informatii, ni se solicita sa raportam acest fapt. In aceasta privinta nu avem nimic de raportat.

cu privire

de vedere



Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

14. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul nr.3103/2017 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeana aplicabile societatilor comerciale si cerintele cuprinse in Legea nr 82/1991 si pentru implementarea si mentinerea unui control intern relevant , pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă, fie de eroare.

15. In întocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii Asociatiei de a-si continua activitatea, prezentand, daca este cazul , aspectele referitoare la continuitatea activitatii si utilizand contabilitatea pe baza continuitatii activitatii.

16. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Asociatiei.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

17. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate 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 Standardele Internationale de Audit (ISA) va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate de fraudă , fie de eroare si sunt considerate semnificative daca pot preconiza , in mod rezonabil, ca acestea , individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor , luate in baza acestor situatii financiare.

18. Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit , exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea :

✓ Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate 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 înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

✓ Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al ASOCIAȚIEI.

✓ Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

✓ Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

✓ Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

19. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

20. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

21. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau în cazul în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru



Cabinet Individual Stoica Mariana

deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si reglementare

22. Presedintele este responsabil pentru intocmirea si prezentarea raportului de gestiune in conformitate cu cerintele Ordinului 3103/2017 pentru aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, punctele 489-492, conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara aplicabile, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care compania il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

23. Raportul presedintelui este prezentat si nu face parte din situatiile financiare individuale.

24. Referitor la conformitatea presedintelui cu situatiile financiare, noi am citit raport presedintelui si raportam ca:

- a) in raportul presedintelui pentru anul 2022 nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in care toate aspectele semnificative , au informatiile prezentate in situatiile financiare ale anului 2022, anexate.
- b) raportul presedintelui pentru anul 2022 include , in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMF 3103/2017 si este intocmit in conformitate cu cerintele legale aplicabile.
- c) pe baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 cu privire la activitatea societatii si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul presedintelui care sa fie eronate semnificativ.

STOICA MARIANA

Auditor financiar inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania

Auditor financiar inregistrat la ASPAAS cu nr AF2765, prin viza anuala Seria: 124172

Adresa auditorului

Sediu : Str. Eroii Sanitari Nr. 37, Sect. 5, Bucuresti

Bucuresti, Romania

13 Martie 2022



Anexa

Nota 1

Raport cu privire la situațiile financiare

Am auditat situațiile financiare anuale ale **Asociației Marea Loja Nationala din Romania**, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2022 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare menționate se refera la:

Tabelul 1

Perioada	Denumirea elementului	Valoare
2022	Total capitaluri/Activ net	47.725.502 lei
	Excedent aferenta exercitiului financiar	8.601.711 lei

Nota 2

BAZALE CONTABILE SI RAPORTAREA FINANCIARA

Moneda de raportare a societății este leul românesc " RON ".

Intocmirea situațiilor financiare a respectat prevederile O.M.F.P. nr 3103/2017 cu privire la reglementările contabile cu directivele europene, cu Standardele Internationale de Contabilitate si cu cerintele Regulamentului UE nr 537 al Parlamentului European si al Consiliului European cat si cu Legea 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative,

Nota 3

REGULI SI METODELE CONTABILE

a) **Aportul** este recunoscut la costul istoric. Nu sunt cuprinse diferente din reevaluare sau diferente de curs.

b) **Disponibilitatile si elementele asimilate** include numerarul din casa si disponibilitatile curente in lei si in valuta



c) Cursul de schimb valutar.

Creantele si datoriile in valuta sunt evidentiata la cursul valutar la data intocmirii situatiilor financiare, respectiv 31.12.2022.

d) Recunoasterea veniturilor si cheltuielilor.

Veniturile si cheltuielile sunt recunoscute si inregistrate la momentul producerii si respectiv momentul prestării serviciilor sau al realizării serviciului.

Nota 4

ACTIVE IMOBILIZATE

La sfarsitul perioadei auditate ASOCIATIA are evidentiata in contabilitate imobilizari corporale/necorporale/financiare in suma de 54.604.625 lei, din care:

imobilizari corporale in suma de 42.447.943 lei reprezentand apartmentul din Th. Sperantia nr 104, imobilul din strada Matei Elina Voievod cat si terenul afferent acestuia, cat si aparate de aer conditionat, calculatoare, copiatoare, casa de bani, etc. Din valoarea imobilizarilor corporale suma de 40.809.869 lei reprezinta investitia in curs de executare, a Obiectivului Socio-Cultural .

imobilizari necorporale in suma de 2.162.364 lei reprezentand valoarea cesiunii terenului din Bd. Expozitiei , licente calculator, licenta program contabilitate , firma MLNR .

Nota 5

**ACTIVE
STOCURI**

La data de 31.12.2022 ASOCIATIA inregistreaza in evidenta contabila stocuri in suma de 100.615 lei.

Nota 6

CREANTE

La data de 31.12.2022 **ASOCIATIA** inregistreaza in evidenta contabilă creante in suma de 234 lei, suma de a fost incasata in ianuarie 2023.

Nota 7

TREZORERIE

La 31.12.2022 ASOCIATIA are disponibilitati in valoare de 6.209.059 lei: din care

Nota 5

Disponibil in banci in lei = 1.025.786,67 lei

STOCURI:

Disponibil in banci in valuta echivalent in lei = 5.140.990,78 lei



Cabinet Individual Stoica Mariana

Casa in lei = 42.280,95 lei

Nota 8

Toate mentiunile aferente structurii ASOCIATIEI au fost inregistrate in registrul entitatilor nonprofit care se regaseste la Ministerul Justitiei.

Nota 9

DATORII

La data de 31.12.2022 Asociatia inregistreaza datorii ce trebuiesc achitate intr-o perioada de un an in suma de 13.192.668 lei, din care

- datorii ce trebuiesc achitate intr-o perioada de un an in suma de 576.085 lei,
- datorii ce trebuiesc achitate intr-o perioada mai mare de un an in suma de 12.616.583 lei

ASOCIATIA nu a calculat provizioane .

Nota 10

CONTUL DE EXCEDENT

REZULTATUL AFERENT PERIOADEI 01.01.2022 -31.12.2022 ESTE UN EXCEDENT IN VALOARE DE 8.601.711 LEI.

Veniturile , cheltuielile si rezultatul (excedentul) pe perioada auditata este prezentata mai jos :

Tabel 3

LEI

Specificatie	31.12.2022
Venituri totale	15.366.756



Cabinet Individual Stoica Mariana

Cheltuieli totale	6.765.045
Excedent	8.601.711

Din care, situatiile financiare prezinta urmatoarele informatii:

In perioada 01.01-31.12.2022, M.L.N.R. a inregistrat urmatoarele venituri si cheltuieli:

- venituri din cotizatiile membrilor si contributiile banesti ale acestora..... 13.051.386 lei
- venituri din sponsorizari 2.272.851 lei
- dobanzi bancare..... 3.481 lei
- venituri din diferente de curs valutar 11.292 lei
- dividende 26.000 lei
- Alte venituri 1.746 lei

TOTAL VENITURI

15.366.756 lei

Cheltuielile totale inregistrate in anul 2022 au fost in suma de **6.765.045 lei** si au constat in:

- materiale nestocate , 1.151.760 lei
- combustibili auto 118.696 lei
- reparatii auto..... 17.221 lei
- cheltuieli cu obiectele de inventar 2.466 lei
- energie electrica, apa , 13.474 lei
- chirii 67.765 lei
- cheltuieli cu deplasarea in tara si strainatate..... 351.099 lei
- transportul de bunuri si persoane..... 977 lei
- asigurari 15.496 lei
- cheltuieli cu comisiunile si onorariile..... 57.208 lei
- alte cheltuieli executate de terti..... 1.028.966 lei



Cabinet Individual Stoica Mariana

- cheltuieli protocol.....	149.109 lei
- cheltuieli cu telefoanele si taxele PTTR.....	19.789 lei
- cheltuieli cu serviciile bancare	27.239 lei
- cheltuieli cu colaboratorii	89.040 lei
- cheltuieli cu personalul(salarii si impozitele aferente).....	1.669.208 lei
- cheltuieli cu alte impozite si taxe.....	28.553 lei
- amortizari.....	65.214 lei
- ajutoare umanitare, sponsorizari , burse, etc.....	1.734.396 lei
- diferente curs valutar.....	55.214. lei
- Cheltuieli cu despagubirile	35.037 lei.
- Pierderi din creante legate de participatii... ..	67.069 lei

Veniturile din cotizatii si contributii banesti realizate de MLNR in anul financiar 2022, provin din cotizatii,initieri,sporuri,Patente, contributii la Fondul Provita si contributii la Fondul Viitorul Romaniei, contributiile Fratilor pentru constructia Obiectivului Socio-Cultural etc.

Veniturile din sponsorizari , reprezinta sumele primite de catre MLNR in urma unor contracte de sponsorizare .

Veniturile din dobanzi provin , ca urmare a constituirii de depozite din disponibilitatile banesti aflate in conturile bancare, ale MLNR .

Cheltuielile cu materialele nestocate constau in special din c/val pachetelor de initiere si sporuri.La acestea se adauga cheltuielile cu tiparirea revistei Trivium, consumul de rechizite (hartie de scris, hartie pentru copiator, pentru fax, tonere, plicuri, dosare, bibliorafuri, si alte consumabile pentru birou), materiale de curatenie, imprimate, tipizate, diplome, medalii, consum de energie si apa etc.

Cheltuielile cu serviciile executate de terti reprezinta cheltuieli paza , salubritate, internet,,administrare IT, cablu TV, service centrala telefonica si copiatoare, .consum de gaze pentru incalzit,comisioane administrate IT, abonamente legislatie, zoom, PSI, securitatea muncii etc.

Din totalul acestor cheltuieli 746.633 lei reprezinta cheltuieli cu organizarea balurilor MLNR.

Cheltuielile cu personalul reprezinta , salariile personalului la care se adauga impozitele si taxele aferente acestora .



Cabinet Individual Stoica Mariana

Bazandu-ne pe revizuirea noastră , considerăm ca situatiile financiar- contabile intocmite la 31.12.2022 oferă o imagine fidelă sau prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a ASOCIATIEI si a contului de excedent/deficit aferentă perioadei 01.01.2022 - 31.12.2022 in conformitate cu O.M.F.P 3103/2017.

STOICA MARIANA

Auditor financiar inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania

Auditor financiar inregistrat la ASPAAS cu nr AF2765

Adresa auditorului:

Sediu : Str. Eroii Sanitari Nr. 37, Sect. 5, Bucuresti