

S. EVAL EXPERT S.R.L.

PARTIDUL NATIONAL LIBERAL

RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

incheiate la 31. 12. 2018

intocmite de

Partidul National Liberal

S. EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI

Societate de audit financiar membră a

CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

autorizația nr. 8 /2001,

de evidență și expertiză contabilă, membră a CECCAR, autorizația nr. 5960/2008

Membra a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008,

21 iunie 2019

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

**CATRE
CONDUCEREA PARTIDULUI NATIONAL LIBERAL**

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale **Partidului National Liberal**, cu sediul social în București, str. Modrogan, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 34058872, care cuprind Bilantul, Contul rezultatului exercițiului pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii:	28.058.225 lei;
- Rezultatul activității fără scop patrimonial (excedent):	36.911.102 lei;

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a poziției financiare a **Partidului National Liberal** la data de 31 decembrie 2018 precum și a rezultatului operațiunilor sale pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, completat cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de **Partidul National Liberal**, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

Nu am putut participa la inventarierea patrimoniului deoarece în data de 03.04.2019 a fost încheiat contractual de prestări servicii de audit financiar între S. Eval Expert SRL și PNL dar am realizat proceduri alternative pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a concluziona că situațiile financiare luate în ansamblu sunt lipsite de denaturări semnificative. Precizăm că stocurile nu reprezintă un procent semnificativ din totalul activelor entității.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Alte informații – Raportul persoanelor însărcinate cu guvernanta

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor (raportul de gestiune), dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să examinăm acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor (raportul de gestiune), am citit și prezentat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3103/2017, punctele 335-337 din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor (raportul de gestiune) pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul de gestiune a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP nr. 3103/2017, punctele 335-337

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Partidul National Liberal și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor (raportul de gestiune). Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Partidului National Liberal este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, completat cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (pentru activitatea economică) și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2018 ,
la Partidul National Liberal**

pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Partidului National Liberal de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza principiului continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Partidul National Liberal sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Partidului National Liberal.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

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, cauzate fie de frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 Partidului National Liberal.
- 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 indoieli semnificative privind capacitatea Partidului National Liberal de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2018 ,
la Partidul National Liberal**

incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în 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 Partidul National Liberal sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor 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.

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.

In numele

S Eval Expert S.R.L.
Pitesti, str. Dombryei nr.10

Inregistrata la Camera Auditorilor Financieri
din Romania cu numarul 8/2001

Auditor,

Mihailescu Ciprian Todor
inregistrat la Camera Auditorilor
din Romania cu numarul 2740

Pitesti, 21.06.2019

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România ,autorizația Nr.: 8/2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizație nr 308/2008;