

NICOLIS S.R.L. – BRAȘOV

Firmă de audit înregistrată la ASPAAS în RPE la nr. FA 93
500398 Brașov str.Al.Sahia nr.3 bl.19 sc.D ap.12 J08/3918/1994 RO 6946319
Tel 0268/312327 0722/443820 E-mail nicolisbv@yahoo.com

2230/18.06.2020

Raportul auditorului independent la 31.12.2019

Către

PARTIDUL SOCIAL DEMOCRAT

Opinie cu rezerve

- 1 Noi am auditat situațiile financiare individuale atașate ale **PARTIDULUI SOCIAL DEMOCRAT (Partidul)**, cu sediul social în Municipiul București, Șoseaua Kiseleff nr.10, identificată prin codul unic de înregistrare 14167182, care cuprind bilanțul prescurtat și contul prescurtat al rezultatului exercițiului la data de 31 decembrie 2019.

- 2 Situațiile financiare menționate mai sus se identifică astfel:
 - Total capitaluri proprii: - 9.041.349 lei
 - Deficitul exercițiului financiar: - 60.669.714 lei

- 3 În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Partidului sunt întocmite, cu excepția menționată mai jos, și prezintă corespunzător, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a acestuia la 31 decembrie 2019, precum și performanța sa financiară pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinele ministrului finanțelor publice din România nr.3103/2017 și nr. 3781/2019.

Baza pentru opinia cu rezerve

- 4 Contractul de prestare servicii de audit statutar a fost întocmit ulterior datei de 31 decembrie 2019 și a finalizării operațiunii de inventariere a patrimoniului Partidului pentru acest exercițiu financiar. În aceste condiții, noi nu am asistat la inventarierea patrimoniului și nici prin metode alternative nu am putut ajunge la convingerea corectitudinii în integralitate a acestuia.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România, *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (denumit în cele ce urmează „Regulamentul”)* 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 politic în general (nu facem parte din niciun partid politic), cât și față de conducerea Partidului, 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 Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte aspecte

- 5 Menționăm faptul că mandatul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar în legătură cu situațiile financiare ale Partidului întocmite la 31 decembrie 2019. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și setul de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări contabile și principii contabile acceptate în alte țări decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul ministrului finanțelor publice nr.3103/2017 pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

Alte informații – Raportul de gestiune

- 6 Acele „alte informatii” cuprind Raportul de gestiune, dar nu și situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste „alte informatii” și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea. În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informatii 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 de gestiune, am citit și raportăm că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile OMFP 3103/2017 – art.335-338 (asimilând Raportul de gestiune cu Raportul administratorilor).

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

7 Conducerea Partidului este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.3103/2017, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Aceasta este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

8 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 care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

9 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări 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 Partidului.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- 10 Comunicăm persoanelor din conducere, 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.
- 11 De asemenea, furnizăm conducerii Partidului o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

12 Dintre aspectele pe care le-am comunicat conducerii Partidului, noi le avem în vedere pe cele care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă. Descriem aceste aspecte în scrisoarea adresată conducerii P.S.D..

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

13 Am fost numiți la data de 15.05.2020 să audităm situațiile financiare ale Partidului pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019.

Confirmăm că nu am furnizat Partidului **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

NICOLIS S.R.L.

Brașov, str. Alexandru Sahia nr.3

Firmă de audit înregistrată la ASPAAS în
Registrul Public Electronic la nr. FA 93

SZITAS LIVIA

Auditor financiar înregistrat la ASPAAS în
Registrul Public Electronic la nr. AF 435

