

**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

încheiate la 31.12.2020

înscrisite de

Partidul Național 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

14 iunie 2021

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

CĂTRE
CONDUCEREA PARTIDULUI NAȚIONAL LIBERAL

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Partidului Național Liberal, cu sediul social în București, str. Modrogan, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 34058872, care cuprind Bilanțul, Contul rezultatului exercițiului pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:

- Total Activ	38.820.621 lei;
- Total capitaluri proprii:	- 3.160.089 lei;
- Rezultatul activității fără scop patrimonial :	904.050 lei;

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Partidului Național Liberal la data de 31 decembrie 2020 precum și a rezultatului operațiilor sale pentru exercițiul financiar încheiat la această dată 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 Național 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.

Alte informații – Raportul persoanelor înscrise 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.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020,
la Partidul Național Liberal*

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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 Național Liberal și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020, 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 Național 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 pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Partidului Național Liberal de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Partidul Național Liberal sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Partidului Național Liberal.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

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 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 ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, 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 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 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 indoiele semnificative privind capacitatea Partidului National Liberal de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in 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.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Report de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020,
la Partidul Național Liberal

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre altele 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.

În numele
S EVAL EXPERT SRL
Pitești, str. Dumbravei nr. 40

Inregistrată la Camera Auditorilor Financiar
din România cu numărul 8/2001

Auditor,
Mihăilescu Ion
înregistrat la Camera Auditorilor Financiar
din România cu numărul



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: EVAL EXPERT SRL
Registrul Public Electronic: FAB

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIHĂILESCU ION
Registrul Public Electronic: AF-30
Pitești, 14.06.2021

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România, autorizația Nr.: 8 /2001 ; de evidență și
expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020,
la Partidul Național Liberal*

Conținut raport

Raportul de audit asupra situațiilor financiare ale Partidului Național Liberal la data de 31 decembrie 2020, conține următoarele anexe:

- I- Bilanț încheiat la 31 decembrie 2020;
- II- Contul rezultatului exercitiului la 31 decembrie 2020;
- III- Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2020;
- IV - Indicatori de analiză;

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

*Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România, autorizația Nr.: 8 /2007 ;de evidență și
expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;*

Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020,
la Partidul Național Liberal

Anexa nr 1

BILANT CONTABIL LA 31.12.2020

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	31/12/2019	31/12/2020	2020/2019	2020 - 2019
I	TOTAL ACTIV	9,744,323	30,330,621	308.39	29,076,299
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	3,348,635	3,333,351	116.92	633,225
	· Imobilizări necorporale	139,528	102,828	131.03	43,300
	· Imobilizări corporale	2,994,546	3,386,940	113.10	392,394
	· Imobilizări financiare	215,551	313,083	145.25	97,532
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	6,123,649	34,641,573	365.70	28,517,864
	· Stocuri	246,004	187,540	76.23	-58,464
	· Creanțe	2,216,888	26,055,757	1,175.33	23,838,869
	· Investiții financiare pe termen scurt	0	0	-	0
	· Casa și conturi de bănci	3,660,757	8,398,216	229.41	4,737,459
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	271,048	395,257	109.30	25,209
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	13,030,493	40,995,972	314.73	27,955,377
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	-6,625,798	-6,993,442	105.55	-367,644
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	-3,276,173	-3,110,591	94.95	165,582
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	0	49,453	-	49,453
8	PROVIZIUNEA PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI	0	0	-	0
9	VENITURI ÎN AVANS	366,310	545,340	237.79	378,330
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	15,687	15,687	100.00	0
	· Nevărsat				
	· Vărsat	15,687	15,687	100.00	0
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE din reevaluare	1,448,154	1,448,154	100.00	0
13	REZERVE	986,253	986,253	100.00	0
14	REZULTATUL REPORTAT				
	· Sold creditor				
	· Sold debitor	3,068,786	6,516,987	212.36	3,448,201
15	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR				
	· Sold creditor		904,050		904,050
	· Sold debitor	3,027,045			-3,027,045
16	REPARTIZAREA PROFITULUI	0	0	-	0
17	Alte fonduri privind activitățile fara scop patrimonial	2,754	2,754	-	0
18	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	-3,642,983	-3,160,089	35.74	482,894
19	Datorii totale	13,030,493	41,035,970	315.15	28,014,875
II	TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	9,744,323	30,330,621	308.39	29,076,299

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

Anexa nr II

CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI LA 31.12.2020

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizat în perioada de raportare		2020 / 2019	
		31/12/2019	31/12/2020	2019	2019
1	VENITURI TOTALE	110,605,468	171,993,830	155.50	61,388,412
2	VENITURI DIN ACT FARA SCOP PATRIMONIAL	110,605,468	171,993,830	155.50	61,388,412
	a.- subvenții	93,914,376	69,885,637	74.41	-24,028,739
	b.- venituri din donatii	8,470,438	93,710,319	1,106.32	85,239,881
	c.-venituri din cotizatii	6,767,541	7,417,088	109.60	649,547
	d.-venituri din dobanzi - disponibil banca	424,656	3,029	0.71	-421,627
	e.-alte venituri	1,028,457	977,806	95.08	-50,651
3	VENITURI DIN ACT CU DESTINATIE SPECIALA	0	0	-	0
4	VENITURI DIN ACT ECONOMICE	0	0	-	0
5	CHELTUIELI PRIVIND ACT CU DESTINATIE SPECIALA	0	0	-	0
6	CHELTUIELI PRIVIND ACT FARA SCOP PATRIMONIAL	118,689,513	171,989,330	150.56	57,457,317
7	CHELTUIELI PRIVIND ACT ECONOMICE	0	0	-	0
8	REZULTATUL ACT FARA SCOP PATRIMONIAL	-3,027,045	904,050	-29.27	3,931,095
9	REZULTATUL ACTIVITATILOR ECONOMICE	0	0	-	0
10	REZULTATUL ACT CU DESTINATIE SPECIALA	0	0	-	0
11	VENITURI TOTALE	110,605,468	171,993,830	155.50	61,388,412
12	CHELTUIELI TOTALE	118,689,513	171,989,330	150.56	57,457,317
13	REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI EXCEDENT/PROFIT	-3,027,045	904,050	-29.27	3,931,095

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

Anexa nr.III

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
LA DATA DE 31.12.2020

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 31.01.2020	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2020
Capital	15,537	0	0	15,537
Rezerve din reevaluare	1,443,154	0	0	1,443,154
Rezerve legale	936,253	0	0	936,253
Alte rezerve	0	0	0	0
Rezultat reportat	9,068,735	3,832,805	384,604	6,516,937
Rezultatul exercitiului	-3,027,045	904,050	-3,027,045	904,049
Total	-3,545,727	-4,928,758	-3,411,549	-3,152,344

Capitalurile proprii la 31.12.2020 au însumat -3.152.344 lei, în creștere față de anul 2019 în principal datorită rezultatului reportat și rezultatului exercitiului.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România, autorizația Nr.: 8 /2001, de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R., autorizația Nr.:5960 /2008;

Anexa nr. IV

- Indicatori de analiză -

Nr. crt.	Descrierea	- lei -		
		31/12/2019	31/12/2020	2020/2019
1	Imobilizari - Total	3,349,625	3,882,851	115.92%
2	Capital propriu - Total	-3,642,983	-3,160,089	86.74%
3	Alte imprumuturi si datorii asimilate			
3	Fond rulment net	-3,992,503	-7,042,940	100.72%
4	Stocuri	246,004	187,540	76.23%
5	Creante	2,216,888	26,055,757	1175.33%
6	Cheltuieli in avans	271,048	296,257	109.30%
7	Obligatii nefinanciare	13,020,495	41,035,370	315.16%
8	Venit in avans	366,810	945,340	257.72%
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli	0	0	
10	Nevoia de fond de rulment	-10,653,365	-15,441,156	144.94%
11	Trezorerie	3,660,757	8,398,216	229.41%
12	Casa si banci	3,660,757	8,398,216	229.41%
13	Capitaluri imprumutate	13,020,495	41,035,370	315.16%
	din care :			
	→ Banci	13,020,495	13,020,495	100.00%
	→ Alte surse curente	0	28,014,875	
14	Total capital investit ,	-3,642,983	-3,160,089	86.74%
	din care :			
	→ Active imobilizate	3,349,625	3,882,851	115.92%
	→ N.F.R.	-10,653,365	-15,441,156	144.94%
	→ Trezorerie	3,660,757	8,398,216	229.41%
15	TREZORERIE NETA FR - NFR	3,660,757	8,398,216	229.41%

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România, autorizația Nr.: 8 /2001 ; de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R., autorizația Nr.:5960 /2008;