

NICOLIS S.R.L. – BRAȘOV

Firmă de audit înregistrată în Registrul Public Electronic cu nr. FA 93
500398 Brașov str.A1.Sahia nr.3 bl.19 sc.D ap.12 J08/3918/1994 RO 6946319
Tel. 0268312327 Mobil 0722443820 Email nicolisbv@yahoo.com

2460/14.04.2022

Raportul auditorului independent la 31.12.2021

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 2021.

- 2 Situațiile financiare menționate mai sus se identifică astfel:
 - Total capitaluri proprii: 15.276.695 lei
 - Excedentul exercițiului financiar: 22.875.673 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 2021, 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. 85/2022.

Baza pentru opinia cu rezerve

- 4 Pentru exercițiul financiar 2021, contractul de prestări servicii de audit a fost încheiat în luna martie 2022, după finalizarea acțiunii de inventariere a patrimoniului la majoritatea organizațiilor județene din țară ale Partidului. În aceste condiții, nu am participat fizic la inventariere, și nici prin metode alternative nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la existența bunurilor aflate în patrimoniu reflectate în dosarul de inventariere, precum și asupra stării lor.

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 Internațional pentru Profesioniștii 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 2021.
- Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatul operațiunilor 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.

Raportul de gestiune

- 6 Responsabilitatea noastră este să citim Raportul de gestiune și, în acest demers, să apreciem dacă acesta este semnificativ inconsecvent cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului și nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta.
- Noi am citit și raportăm că acesta a fost întocmit în conformitate cu prevederile OMFP 3103/2017 – pct. 335-338 din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial (asimilând Raportul de gestiune cu Raportul administratorilor) și nu am identificat neconcordanțe cu situațiile financiare.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

- 7 Conducerea Partidului este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile OMFP 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.

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 cumulativ, 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, inclusiv 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 comunicăm 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.

NICOLIS S.R.L.

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

SZITAS LIVIA

Auditor financiar înregistrat în
Registrul Public Electronic cu nr. AF 435

Autoritatea pentru Supravegerea Publică a
Activității de Audit Statutar(ASPAAS)
Firma de audit: NICOLIS SRL
Registrul Public Electronic: FA 93

Autoritatea pentru Supravegerea Publică a
Activității de Audit Statutar(ASPAAS)
Auditor financiar LIVIA SZITAS
Registrul Public Electronic: AF 435