

GESEIDL AUDIT & TAX SRL

Societate de audit și consultanță
Ploiești, Str. Ana Ipătescu, nr.20, Biroul 1, Etaj 1, Județul Prahova
Cod unic de înregistrare: 16673747
Tel: +40244591897; E-mail: audit@geseidl.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Întocmit la

PARTIDUL UNIUNEA SALVAȚI ROMÂNIA (USR)

Conturi anuale prezentate conform OMFP. 3103/2017

Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020

**BUCUREȘTI, B-dul Aviatorilor, nr. 9, Sector 1
CUI: 36420951**

**AUDITOR FINANCIAR
GESEIDL AUDIT&TAX SRL
ASPAAS: RPE-FA538**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statuar (ASPAAS)
Firma de Audit: **GESEIDL
AUDIT & TAX S.R.L.**
Registrul Public Electronic: **FA 538**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statuar (ASPAAS)
Auditor financiar: **POPA
ROBERT**
Registrul Public Electronic: **AF 5287**

Opinie asupra situațiilor financiare anuale

1. Am auditat situațiile financiare anuale întocmite pentru *PARTIDUL UNIUNEA SALVAȚI ROMÂNIA (USR)* cu sediul în București, B-dul Aviatorilor, nr.9, Sector 1, identificată prin codul unic de înregistrare 36420951, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul rezultatului exercițiului încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative (Ghid financiar privind finanțarea partidelor politice).

Bilanțul contabil a fost întocmit în conformitate cu prevederile art. 5 alin (1) și art. 28 alin.(6) din Legea Contabilității nr.82/1991, republicată, cu Legea partidelor politice nr. 14/2003, Legea privind finanțarea partidelor politice și a campaniilor electorale nr. 334/2006, în conformitate cu Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin OMFP nr. 3103/2017, precum și cu OMFP nr. 58/14.01.2021, privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Situațiile financiare anuale cuprind:

- F10 – Bilanț prescurtat
- F20 – Contul prescurtat al rezultatului exercițiului
- F21 – Repartizarea Rezultatului exercițiului financiar
- F25 – Situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial
- F26 – Situația activelor imobilizate pentru activitățile economice.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2020 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii -6.440.431 lei
- Excedent/Deficit net al exercițiului financiar -4.370.757 lei

3. În opinia noastră, cu excepția aspectelor menționate în prezentul raport, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Partidului USR la data de 31 decembrie 2020, precum și a performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu OMFP nr.3103/2017 și cu OMFP nr.58/2021.

Baza pentru opinie cu rezerve

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România și Legea nr.162/2017 ("Legea").

Auditorul nu a participat la inventarierea patrimoniului și nici prin metode alternative nu s-au putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru confirmarea certă a corectitudinii imaginii acestuia.

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 entitatea auditată, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) și cu cerințele de etică relevante pentru auditul

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statuar (ASPAAS)
Firma de Audit: **GESEIDL**
AUDIT & TAX S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 538

2

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statuar (ASPAAS)
Auditor financiar: **POPA**
ROBERT
Registrul Public Electronic: AF 5287

situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Alte aspecte

5. Arătăm că mandatul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar în legătură cu situațiile financiare anuale ale Partidului USR, întocmite la data de 31 decembrie 2020.

Acest raport al auditorului independent este adresat conducerii Partidului USR. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta conducerii entității acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. Acest raport poate fi pus la dispoziția organelor de control, cât și altor terțe părți, în măsura în care se solicită, conform Legii 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public.

În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Conducerea Partidului USR, pentru auditul efectuat, pentru acest raport sau opinia formulată.

Situațiile financiare auditate nu sunt adresate persoanelor care nu sunt informate asupra principiilor contabile, procedurilor și practicilor prevăzute de reglementările financiar contabile din România.

Alte informații–Raportul de Gestiune al Administratorului

6. Conducerea entității este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul de Gestiune al Administratorului.

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 niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să citim 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 ce privește Raportul de Gestiune al Administratorului, am citit și raportăm că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile OMFP nr.3103/2017, art.335-338.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul de Gestiune pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul de Gestiune a fost întocmit în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile punctelor 335-338 din OMFP nr.3103/2017, privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statuar (ASPAAS)
Firma de Audit: **GESEIDL**
AUDIT & TAX S.R.L.
Registrul Public Electronic: **FA 538**

3

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statuar (ASPAAS)
Auditor financiar: **POPA**
ROBERT
Registrul Public Electronic: **AF 5287**

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la entitate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020, nu am identificat informații incluse în Raportul de Gestiune care să fie denaturate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare

7. Conducerea Partidului USR este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile OMFP nr.3103/2017, pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră necesar în întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

De asemenea, conducerea Partidului USR este responsabilă și de organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniale, de respectarea principiilor și politicilor contabile.

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 al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna toate eventualele denaturări, dacă acestea 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.

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, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, 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 entității.
- 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 a 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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statuar (ASPAAS)
Firma de Audit: GESEIDL
AUDIT & TAX S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 538

4
Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statuar (ASPAAS)
Auditor financiar: POPA
ROBERT
Registrul Public Electronic: AF 5287

putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității 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, să 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 ca entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- 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.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

Concluzie

În opinia noastră situațiile financiare anuale prezentate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a PARTIDUL UNIUNEA SALVAȚI ROMÂNIA (USR) la data de 31 decembrie 2020, precum și a performanței financiare 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 și Ordinul Ministrului Finanțelor nr.58/2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

În numele

GESEIDL AUDIT&TAX SRL

Înregistrată în Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. FA538

**Auditor financiar,
Popa Robert Ionuț**

Înregistrat în Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. AF5287

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statuar (ASPAAS)
Firma de Audit: **GESEIDL
AUDIT & TAX S.R.L.**
Registrul Public Electronic: **FA 538**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statuar (ASPAAS)
Auditor financiar: **POPA
ROBERT**
Registrul Public Electronic: **AF 5287**

Ploiești,
18.05.2021