

SC Diaconu Audit SRL  
Str. B-dul Preciziei 11, Sector 6  
Reg. Com. J40/14827/2008  
Cod. Fiscal. 24404901  
Membru CAFR  
Număr 842/2008



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Către fondatorii,**

**COLEGIUL PSIHOLOGILOR DIN ROMANIA**

**Bucuresti, România**

### *Opinie cu rezerve*

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale COLEGIULUI PSIHOLOGILOR DIN ROMANIA („Entitatea”), cu sediul social în Bucuresti, Str. Stoian Militaru, nr. 71, Sector 4, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 18102208, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018 si contul de profit si pierdere pentru exercitiului financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:
  - Total capitaluri proprii: 6.759.393 lei
  - Deficit: -330.336 lei
3. În opinia noastră, cu exceptia efectelor aspectelor descrise in paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a **Entitatii** la data de 31 decembrie 2018 precum și a performantei financiare pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3103 din 2017 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, cu modificarile ulterioare (“OMFP nr. 3103 din 2017”).

**București, Sector 6, Bdul. Preciziei Nr 11 ,Camera C4.**

**Tel: 021/311.81.72**

**Fax: 021/311.81.73**

**[office@diaconuaudit.ro](mailto:office@diaconuaudit.ro)**

Pagina 1



**Baza pentru opinia cu rezerve**

4. La 31 decembrie 2017 Entitatea nu a fost auditata. Dupa ce am efectuat toate testele solicitate de catre Standardele Internatioanle de Audit, noi nu am fost in masura sa obtinem un grad satisfactor de asigurare asupra soldurilor initiale si nu ne-am putut asigura nici prin alte teste alternative. În consecință, orice ajustari care ar putea fi determinate ca fiind necesare asupra soldurilor de deschidere, ar putea afecta contul de profit si pierdere al anului 2018 si rezultatul reportat la 31 decembrie 2018.
5. Noi nu am participat la inventarierea faptica a stocurilor si a mijloacelor fixe asa cum se prezinta la data de 31 decembrie 2018 si nu am putut să obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la existența și valoarea contabila a acestora la data de 31.12.2018 pe baza altor proceduri desfașurate. În consecință, nu am putut să stabilim dacă sunt necesare ajustări ale sumelor respective. Stocurile si activele imobilizate reprezinta o componenta semnificativa in structura pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2018.
6. In raportul privind verificarea contabila din data de 12.09.2018 emis de CDI Accounting Solutions SRL sunt calculate obligatii fiscale suplimentare in valoare de 1.032.446 lei pentru perioada 01.01.2013-31.12.2017, perioada in care Entitatea a efectuat plati pentru indemnizatii de sedinta sau pentru comisii in baza unor facturi emise de catre cabinetele individuale de psihologie si nu in baza statelor de salarii. Consideram ca aceasta suma indeplineste cerintele pentru recunoasterea unui provizion astfel incat contul de profit si pierdere al anului 2018 trebuia ajustat cu suma de 1.032.446 lei.
7. In situatia privind litigiile prezentata de catre Societatea de avocatura Furtuna si Asociatii SPARL este mentionat dosarul nr. 45066/3/2017 prin care Entitatea este obligata la plata sumei de 3.594.464 lei reprezentand prejudiciul produs la bugetul asigurarilor pentru somaj, suma la care se adauga si dobanda legala potrivit art 42 din OUG nr. 66/2011. Consideram ca aceasta suma indeplineste cerintele pentru recunoasterea unui provizion astfel incat contul de profit si pierdere al anului 2018 trebuia ajustat cu suma de 3.594.464 lei.
8. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Entitate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

**București, Sector 6, Bdul. Preciziei Nr 11 ,Camera C4.**

**Tel: 021/311.81.72**

**Fax: 021/311.81.73**

**[office@diaconuaudit.ro](mailto:office@diaconuaudit.ro)**

Pagina 2



**Alte informatii - Raportul administratorilor**

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, 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 concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, 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 ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 3103 din 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 pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 3103 din 2017, punctele 335-337 din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial;

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 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

**București, Sector 6, Bdul. Preciziei Nr 11 ,Camera C4.**

**Tel: 021/311.81.72**

**Fax: 021/311.81.73**

**[office@diaconuaudit.ro](mailto:office@diaconuaudit.ro)**

Pagina 3



*ds*

### ***Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

10. Conducerea Entitatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 3103 din 2017 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
11. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Entitatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Entitatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Entitatii.

### ***Responsabilitatea auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

13. 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.
14. 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, cauzata 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.

**București, Sector 6, Bdul. Preciziei Nr 11 ,Camera C4.**

**Tel: 021/311.81.72**

**Fax: 021/311.81.73**

**[office@diaconuaudit.ro](mailto:office@diaconuaudit.ro)**



- 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 Entitatii.
  - 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 Entitatii 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 Entitatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
  - Evaluam in ansamblu 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.
15. 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.

#### *Alte aspecte*

16. Acest raport este adresat exclusiv fondatorilor **Entitatii**, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta fondatorilor acele aspecte pe care trebuie să le prezentăm într-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. În măsura permisă de lege, noi nu ne asumăm responsabilitatea față de cele prezentate mai sus decât față de **Entitate** și de fondatorii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

București, Sector 6, Bdul. Preciziei Nr 11 ,Camera C4.

Tel: 021/311.81.72

Fax: 021/311.81.73

[office@diaconuaudit.ro](mailto:office@diaconuaudit.ro)

Pagina 5



17. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, și anume Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103 din 2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările ulterioare.

**In numele**  
**DIACONU AUDIT SRL**  
**București, sector 6, str. Preciziei, nr. 11**  
Inregistrată la Camera Auditorilor Financiari  
din România cu numărul 842/2008

**BUGA CRISTINA**  
inregistrată la Camera Auditorilor Financiari  
din România cu numărul 2809/2009

**București, 28.06.2019**

