



## Raportul Auditorului Independent

**P1.** Am auditat situatiile financiare ale INCD Turism in exercitiul financiar cuprins intre 01.01.2015-31.12.2015 si notele explicative aferente acestui exercitiu financiar. Raportul de audit este destinat pentru informarea Consiliului de Administratie al INCD Turism.

**P2.** Misiunea de audit privind situatiile financiare ale exercitiului financiar cuprins intre 01.01.2015-31.12.2015, identifica aceste elemente prin urmasorii indicatori:

- a. Active totale: 1.406.500 lei;
- b. Datorii totale: 706.948 lei;
- c. Venituri in avans: 10.417 lei;
- d. Capitaluri proprii(active nete): 689.135 lei;
- e. Cheltuieli totale: 1.718.517 lei;
- f. Venituri totale: 1.750.070 lei;
- g. Rezultatul brut: 31.553 lei;
- h. Cifra de afaceri: 1.409.840 lei;
- i. Impozit pe profit 0 lei
- j. Rezultatul net ale exercitiului: 31.553 lei.

**P3.** Responsabilitatea pentru intocmirea si prezentarea imaginii fidele aferenta situatiilor financiare ale exercitiului financiar cuprins intre 01.01.2015-31.12.2015 conform Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014, OMFP nr.123/2016; Legii nr.82/1991-Legea Contabilitatii modificata si republicata; Legii nr.571/2003-Codul Fiscal modificat si republicat, precum si a altor reglementari contabile si fiscale, legislative si normative in vigoare pentru perioada auditata, revine managementului institutului, aceste situatii financiare constituind declaratii ale acestuia.

**P4.** Aceasta responsabilitate include: conceperea, implementarea si mentinerea unui sistem informational-contabil si de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea imaginii fidele de situatii financiare care nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimarilor contabile pentru circumstantele exercitiului financiar 2015 si alte cerinte necesare pentru prezentarea imaginii fidele a acestor situatii financiare.



**P5.** Responsabilitatea auditorului extern independent este de a exprima o opinie cu privire la modul de intocmire si prezentare a acestor situatii financiare in baza misiunii de audit financiar realizate. Auditul situatiilor financiare este realizat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA), asimilate de Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR), Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014, OMFP nr.123/2016; Legea nr.82/1991-Legea Contabilitatii modificata republicata, Legii nr.571/2003-Codul Fiscal modificat si republicat, precum si a altor reglementari contabile si fiscale, legislative si normative in vigoare pentru perioada auditata. Aceste standarde cer ca auditorii sa se conformeze cerintelor etice si sa planifice si realizeze auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.

**P6.** O misiune de audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit suficiente si adecvate, referitoare la sume si alte informatii publicate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

**P7.** In respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizeaza sistemul informational-contabil si de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale entitatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului informational-contabil si de control intern al acestei societati. In cadrul unei misiuni de audit se evalueaza gradul de adecvare a politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum si prezentarea globala a situatiilor financiare.

**P8.** Misiunea de audit efectuata s-a realizat pe baza documentelor primare, justificative si contabile puse la dispozitia auditorului de catre reprezentatii autorizati ai institutului, iar verificarea acestor documente s-a realizat prin utilizarea tehnicii sondajului conform prevederilor ISA si a Ghidului privind auditul calitatii elaborat de Camera Auditorilor Financiari din Romania.

**P9.** Aceasta presupune ca pot exista erori sau fraude nedescoperite cu ocazia realizarii acestei misiuni de audit, dat fiind metodologia de aplicare a acestei tehnici de audit. Mentionam ca la inventarierea generala a patrimoniului realizata de catre comisia de inventariere a institutului constituita legal pentru exercitiul financiar auditat 2015, auditorul nu a participat.

**P10.** Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a forma o baza pentru opinia noastra de audit, iar misiunea de audit realizata confera o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei.



## Audit Statutar SRL

Bucuresti, Splaiul Unirii Nr.39, Bl.M12, Sc.2, Ap.40, Sector 3.  
C.U.I. 32682097, J40/566/2014, Telefon: 0722.371.878, office@3ccc.ro, www.3ccc.ro

**P11.** Raportul de audit este realizat pe baza de proceduri care includ urmatoarele elemente: examinarea pe baza de teste a probelor care sustin sumele din situatiile financiare si alte informatii prezentate; evaluarea principiilor contabile folosite la intocmirea situatiilor financiare; evaluarea estimarilor semnificative facute de management la intocmirea situatiilor financiare; evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

**P12.** In **opinia noastra fara rezerve**, situatiile financiare prezinta cu fidelitate sub toate aspectele semnificative pozitia financiara, performanta, fluxurile de trezorerie si notele la situatiile financiare ale institutului INCD Turism pentru exercitiul financiar cuprins intre 01.01.2015-31.12.2015, conform Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014, OMFP nr.123/2016; Legii nr.82/1991-Legea Contabilitatii modificate si republicate, a ISA, a Legii nr.571/2003-Codul Fiscal modificat si republicat, precum si a altor reglementari contabile si fiscale, legislative si normative in vigoare pentru perioada auditata. Conform Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, am citit raportul de gestiune al Consiliului de Administratie atasat situatiilor financiare. Acest raport nu face parte din situatiile financiare. In acest raport nu am identificat informatii financiare care sa fie neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare auditate. Raportul de audit este destinat utilizarii exclusive de catre membrii Consiliului de Administratie al INCD Turism.

10.05.2016

3CCC - Audit Statutar SRL  
Numar Autorizatie 1239/2014

Auditor financiar: Lect.Univ.Dr. Caloian Florentin  
Numar carnet auditor financiar 1761/2006

