



**Prim-Audit**  
AUDIT - CONTABILITATE - RESURSE UMANE - CONSULTANȚĂ



Adresa : Calea Rahovei 266-268  
Corp 2, Etaj 2, Birou 12B, Sector 5  
050912, București  
Telefon: 031.425.70.30  
Mobil : 0720.64.00.77

Reg.Com.: J40/11798/2004  
CIF : RO 14479923  
Web: [www.prim-audit.ro](http://www.prim-audit.ro)  
[www.prim-audit.com](http://www.prim-audit.com)  
Email: [office@prim-audit.ro](mailto:office@prim-audit.ro)

Autorizație CAFR : 968/2010  
Autorizație CCF : 307/2008  
Autorizație CECAR: 7748/2012  
Autorizație FRF : 2012  
Certificare ISO : 2012

## Raportul auditorului independent

Către Consiliul de Administrație al  
**Institutului Național de Cercetare - Dezvoltare în turism – INCDT  
București**

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale **Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare în turism - INCDT București** (denumit în continuare “Institut”) care cuprind bilantul la data de **31 decembrie 2018**, *contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie* pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum și *un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative*.
- 2 Situațiile financiare la **31 decembrie 2018** se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	19.130 lei
• Rezultatul net al exercitiului financiar ( <b>profit</b> ):	23.849 lei
• Rezultat reportat ( <b>sold debtor</b> ):	623.833 lei
- 3 In opinia noastră, situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a poziției financiare a Institutului la data de **31 decembrie 2018** precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

## ***Baza pentru opinie***

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* și 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 Institut, conform Codului Etic al Profesionistilor 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 Regulamentul și Legea, și ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

## ***Alte informatii – Raportul administratorilor /Directorului general***

- 5 Alte informatii includ Raportul directorului general. Administratorii/Directorii sunt responsabili pentru intocmirea și prezentarea Raportului in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care aceștia il considera necesar pentru a permite intocmirea și prezentarea Raportului directorului general care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul directorului general este prezentat de la pagina 1 la 14 și nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul directorului general.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul directorului general și, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul directorului general și situatiile financiare, daca Raportul directorului general include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate, și daca in baza cunostintelor și intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Institut și la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul directorului general sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) În Raportul directorului general nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul directorului general identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate .

In plus, in baza cunostintelor și intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018 cu privire la