



Prim-Audit
AUDIT - CONTABILITATE - RESURSE UMANE - CONSULTANȚĂ



CAFR



CCF



CECAR



FRF



ISO
9001:2015

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
www.prim-audit.com
Email: 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 bilanțul la data de **31 decembrie 2019**, *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 2019** se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 234.379 lei
 - Rezultatul net al exercitiului financiar (**profit**): 27.178 lei
 - Rezultat reportat (**sold debtor**): 526.896 lei
- 3 In opinia noastră, situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a poziției financiare a Institutului la data de **31 decembrie 2019** 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”)* 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 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 si 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.

Alte informatii – Raportul administratorilor /Directorului general

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

Raportul directorului general este prezentat de la pagina 1 la 15 si 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 2019, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul directorului general si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative intre Raportul directorului general si 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 si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Institut si 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 si situatiile financiare anuale consolidate .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019 cu privire la