

Olteanu Ana

Autorizatie CAFR nr. 3042/2008

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre ,

**INSTITUTUL NATIONAL DE CERCETARE DEZVOLTARE
PENTRU FIZICA PAMANTULUI**

1.Raport cu privire la situațiile financiare

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale INCD FIZICA PAMANTULUI, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2014, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații (note) explicative. Situațiile financiare menționate se refera la:

Activ net/Total capitaluri:	21.273.469 lei
Rezultatul net al exercitiului financiar:	156.865 lei , profit/pierdere

2.Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă ,fie de eroare.

3.Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer conformitatea cu cerințele etice, planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obține probe de audit despre valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă ,fie de eroare. În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea

nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificată.

4.Opinia cu rezerve/contrara/imposibilitatea exprimării unei opinii

În conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, OMF 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, Legea contabilității nr. 82/1991R cu modificările și completările ulterioare, opinia noastră este că situațiile financiare prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a entității INCD Fizica Pamantului la 31 decembrie 2014, performanța sa financiară, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată

5.Observații

Atragem atenția asupra faptului că schimbarea softului de contabilitate începând cu data de 01.10.2015 și preluarea ca solduri inițiale a total sume din balanța încheiată la data de 30.09.2015 a îngreunat foarte mult auditarea situațiilor financiare.

6.Explicații

S-au obținut probe suficiente și adecvate

Ajustările cumulate sunt mai mari decât pragul de semnificație final (influențat de riscuri)

Ajustările nu sunt omniprezente

7.Alte aspecte

Situațiile financiare ale companiei INCD Fizica Pamantului pentru perioada încheiată la 31 Decembrie 2014 au fost auditate tot de către noi și am exprimat o opinie nemodificată asupra acelor situații la 31 martie 2013.

Atragem atenția asupra faptului că, în România, legislația fiscală este în continuă evoluție și schimbare. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul societății a înregistrat în conturile care va sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretări a dispozițiilor fiscale în vigoare la acel moment

8.Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 Secțiunea 12, punctul 312 alin(2), noi am citit raportul

administratorilor atasat situatiilor financiare si numerotat de la pagina 1 la pagina 23. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate

Auditor,

Olteanu Ana

**Data raportului
14.05.2015**

Adresa auditorului

**Str Frumusani,nr.4
Bl .41,sc A,et 2,ap.16
Bucuresti,sect.4**

