

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 2015, 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:	21.587.378 lei
Rezultatul net al exercitiului financiar:	218.003 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, si 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 și planificarea și desfășurarea auditul 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 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, Legea contabilității nr. 82/1991R cu modificările și completările ulterioare, opinia noastră este ca situațiile financiare prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a entității INCD Fizica Pamantului la 31 decembrie 2015, performanța sa financiară, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată

5.Observații

Atragem atenția asupra faptului că softul de contabilitate "JOB" folosit a îngreunat foarte mult auditarea situațiilor financiare deoarece, registrul de vânzări nu cuprinde, **veniturile de la ANCS,UEFISCDI ce reprezintă creșteri ale beneficiilor economice** înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de **intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor**, care se concretizează în **creșteri ale capitalurilor proprii**

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 INCD Fizica Pamantului pentru perioada încheiată la 31 Decembrie 2014 au fost auditate tot de către noi și am exprimat o opinie nemodificată asupra acestor situații la 31 decembrie 2014
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

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 Capitolul 7, punctul 489-491, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare si numerotat de la pagina 1 la pagina 14. 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

16.05.2016

Adresa auditorului

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