

10 Aprilie 2014

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL INC DIE ICPE-CA

I. RAPORT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale INC DIE ICPE-CA ("Institut") care cuprind bilantul contabil la data de 31.12.2013, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, notele explicative pentru exercițiul financiar încheiat la această dată. Situațiile financiare menționate se referă la:

• Total capitaluri proprii:	40.137.833 lei
• Cifra de afaceri neta:	17.846.594 lei
• Rezultatul net al exercițiului financiar:	78.679 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

- 2 Conducerea Institutului răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date. Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2013, precum și Declarația 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2013, au fost întocmite și prezentate sub responsabilitatea conducerii institutului.

Responsabilitatea auditorului

- 3 Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

SERCO CONSULTING

Am efectuat auditul în conformitate cu ISA, editia 2009, emise de Camera Auditorilor Financiari din Romania, care sunt în acord cu Normele internationale de audit.

Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Institutului pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Institutului. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

- 6 Auditorul independent a prezentat institutului normele de efectuare a inventarierii, operațiune efectuată în perioada trimestrului IV 2013. Nu am participat la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale. Pentru verificarea modului de efectuare a inventarierii am făcut testările la unele stocuri.

Opinia auditorului

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă în mod fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a INCĐIE ICPE-CA ("Institut") la 31.12.2013 și a performanței sale financiare, fluxurile de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Opinia noastră ca urmare a auditării situațiilor financiare la 31.12.2013, este fără rezerve.

Alte aspecte

- 7 Acest raport este adresat exclusiv administratorilor Institutului în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta administratorilor Institutului acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Institut și de administratorii acestuia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.
- 8 Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

SERCO CONSULTING

II. RAPORT ASUPRA CONFORMITĂȚII RAPORTULUI ADMINISTRATORILOR CU SITUAȚIILE FINANCIARE

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 , articolul 318, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Administratorii institutului considera,ca acesta isi va continua activitatea in viitorul previzibil,si prin urmare,situatiile financiare au fost intocmite pe baza principiului continuarii activitatii.

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale institutului, aferente exercițiului financiar încheiat la 31.12.2013 la Administratia Financiara,si nu poate fi folosit pentru niciun alt scop.

SC SERCO PROFESIONAL CONSULTING SRL

AUTORIZATIE NR.967/2010,

AUDITOR FINANCIAR,

MIRCEA RUSU

NR.CARNET 1202/2001

