



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN
ROMANIA

AMZ AUDIT FINANCIAR SRL
Bucuresti, str. Rasuri nr.19,sector 2,

ORC J40/9815/2014,CUI 33508600,

AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN ROMANIA NR. 1243/29.01.2015

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către INSTITUTUL NATIONAL DE CERCETARE SI DEZVOLTARE
INFORMATICA - ICI

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale **INSTITUTUL NATIONAL DE CERCETARE SI DEZVOLTARE INFORMATICA - ICI**, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2016 , contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii , situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii: 39.770.207 lei
- Profitul net al exercițiului financiar: -350.427 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Companiei sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative si prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2016, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Baza Opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Evidențierea unor aspecte privind situația economico-financiară a INSTITUTUL NATIONAL DE CERCETARE SI DEZVOLTARE INFORMATICA – ICI in perioada 01.01.2016-31.12.2016.

4. Nota 1 - Active Imobilizate

La data de 01.01.2016 valoarea activelor imobilizate erau de 115.200.398 lei.

In cursul anului 2016 au avut loc cresteri la acest capitol de active de 380.925 lei astfel :

- alte imobilizari necorporale = 148.088 lei
- instalatii tehnice si masini = 223.139 lei
- avansuri si imobilizari corporale in curs = 9.698 lei

De asemeni, in perioada 01.01.2016-31.12.2016 au avut loc reduceri in valoare de 1.294.082 lei astfel :

- alte imobilizari necorporale = 945.018 lei
- instalatii tehnice si masini = 316.108 lei
- alte instalatii si mobilier = 32.956 lei.

La data de 31.12.2016 valoarea activelor imobilizate erau in valoare de 114.287.241 lei.

Nota 2 – Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

La data de 01.01.2016 valoarea provizioanelor constituite pentru participarea salariatiilor la profit era de 138.792 lei; in cursul anului s-a consumat suma reprezentand participarea salariatiilor la profit in asa fel incat la data de 31.12.2016 in sold nu mai existau provizioane constituite.

Nota 3 – Repartizarea profitului

La data de 31.12.2016 institutul inregistreaza o pierdere de 350.427 lei, astfel :

- din activitatea de exploatare = 436.130 lei pierdere, fata de un profit de 587.379 lei realizat in aceeasi perioada a anului 2015.
- din activitatea financiara = 85.703 lei profit cu 64.084 lei mai mic decat cel inregistrat in anul 2015.

Veniturile totale inregistrate la 31.12.2016 au fost de 39.646.169 lei, fata de 22.401.093 lei in anul 2015.

Cheltuielile totale la data de 31.12.2016 au fost de 39.996.596 lei, fata de 21.663.927 lei inregistrate la 31.12.2015.

Desi veniturile totale au inregistrat o crestere cu 17.245.076 lei (76.98 %) si cheltuielile totale au inregistrat o crestere cu 18.322.669 lei (84.62 %).

Nota 4 – Analiza rezultatului din exploatare.

4.1 Cifra de afaceri realizata in anul 2016 a fost de 17.684.160 lei, fata de 17.762.007 lei valoare inregistrata in anul 2015.

Se constata o scadere cu 77.847 lei a cifrei de afaceri realizate in anul 2016, respectiv 99,56%.

4.2 Costul bunurilor vandute si ale serviciilor prestate, in anul 2016 a fost de 32.140.484 lei, fata de 13.551.273 inregistrat in anul 2015, inregistrandu-se o diferenta de 18.529.211 lei respectiv 237.17% fata de nivelul costurilor inregistrate in anul 2015.

4.2.1 Cheltuielile activitatii de baza = 31.605.384 lei, fata de 13.372.502 lei, cheltuieli inregistrate in anul 2015, in anul 2016 au crescut aceste cheltuieli cu 18.532.882 lei, respectiv 238.58%.

4.2.2 Cheltuielile activitatii auxiliare = 81.479 lei, fata de 17.259 lei in anul 2015, se constata o crestere a cheltuielilor cu 64.220 lei, respectiv , 472.09 %.

4.2.3 Cheltuielile indirecte de productie in anul 2016 au fost de 153.621 lei, fata de 161.512 lei, cheltuieli inregistrate in anul 2015, o scadere de 7891 lei, respectiv 95.11%.

4.3 Rezultatul brut al cifrei de afaceri in anul 2016 a fost de - 14.456.324 lei, fata de un profit de 4.210.734 lei inregistrat in anul 2015.

4.4 Cheltuieli generale de administratie in anul 2016 au fost de 7.764.608 lei, inregistrandu-se o crestere cu 1.296.468 lei fata de anul 2015, respectiv 120.04%.

4.5 Alte venituri din exploatare = 21.760.802 lei, inregistrandu-se o diferenta de 18.916.017 lei respectiv 764.93 %, fat de venituri din aceeasi categorie inregistrate in anul 2015.

4.6 Rezultatul din exploatare reprezinta o pierdere de 436.130 lei, fata de un profit de 587.379 lei inregistrat in anul 2015.

Nota 5 – Situatiile creantelor si datoriilor .

5.1 Situatiile creantelor la 31.12.2016 se prezinta astfel, din totalul de 8.174.822 lei, principalele creante sunt :

5.1.1 Clienti = 429.624 lei

5.1.2 Clienti incerti = 46.301 lei

5.1.3 Creante personal = 639 lei

5.1.4 Impozit pe profit = 222.753 lei

5.1.5 Creante asigurari sociale de sanatate = 13.505 lei

5.1.6 Debitori diversi = 10.658 lei

5.1.7 TVA neexigibila = 7.712 lei

5.1.8 Subventii = 7.443.630 lei

5.2 Situatiile datoriilor la 31.12.2016 se prezinta astfel, din totalul de 1.148.767 lei, principalele datorii sunt :

5.2.1 Furnizori = 151.206 lei

5.2.2 Clienti creditorii = 15.626 lei

5.2.3 Datorii la bugetul statului = 126.585 lei

5.2.4 Datorii cu personalul si conturi asimilate = 419.766 lei

5.2.5 Datorii cu bugetul asigurarilor sociale = 347.217 lei

5.2.6 TVA de plata = 75.799 lei

5.2.7 Accesorii la bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale = 1.219 lei

5.2.8 Alte impozite si taxe = 3.050 lei

5.2.9 Creditori diversi = 8.299 lei.

Se constata faptul ca atat creantele cat si datoriile au termen de lichiditate respectiv exigibilitate de sub 1 an.

Nota 6 – Principii, politici si metode contabile.

Situatiile au fost intocmite in conformitate cu prevederile legale in vigoare atat pe perioada anului 2016 cat si la inchiderea exercitiului financiar pentru anul 2016. Se constata faptul ca la data de 31.12.2016 au fost reevaluate cladirile aflate in evidenta contabila a institutului.

Nota 7 – Participatii si surse de finantare

La data de 31.12.2016 patrimoniul ICI era in valoare de 5.813.186 lei.

Nota 8 – Informatii privind salariatii si membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere.

Raspunderea pentru modul de administrare si gestionare a patrimoniului a fost asigurata de Consiliul de Administratie , indemnizatiile lunare acordate membrilor Consiliului de

Administratie au fost stabilite la nivelul a 20% din salariul de baza al directorului general, conform HG 1621/2003.

Numarul mediul de salariati la 31.12.2016 a fsot de 152 din care :

- studii superioare - 112
- studii medii - 40.

Salariile platite sau de platit aferente exercitiului = 9.913.423 lei.

Cheltuieli cu asigurarile sociale = 2.371.463 lei.

Nota 9 - Calculul si analiza principalilor indicatori economico- financiari la 31.12.2016.

9.1 Lichiditatea curenta = 79.97

9.2 Lichiditatea imediata = 78.75

9.3 Gradul de indatorare = 0

9.4 Viteza de rotatie a activelor totale = 0.20

Din analiza unor indicatori economico- financiari specifici activitatii institutului se constata faptul ca gradul de indatorare este zero, lichiditatea curenta este 79.97, iar rentabilitatea capitalului angajat este zero, datorita faptului ca in anul 2016 institutul a inregistrat pierdere.

Nota 10 - Alte informatii la 31.12.2016

Se constata faptul ca institutul are de recuperat un impozit pe profit virat in plus, in valoare de 222.753 lei, datorita faptului ca la data de 31.12.2016 s-a inregistrat pierdere.

Cifra de faceri realizata in anul 2016 a fost de 17.686.160 lei , din care :

- activitatea de cercetare = 4.780.637 lei
- alte activitati = 12.903.523 lei.

Aceasta cifra de afaceri , repartizata pe piate geografice se prezinta astfel :

- Romania = 13.868.609 lei
- International = 3.815.551 lei.

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

5. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
6. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
7. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

8. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de

fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern ;
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei ;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere ;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport asupra raportului administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
10. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
- b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802, punctele 489-492;
- c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

< AMZ AUDIT FINANCIAR SRL >>

Autorizație CAFR 1243/2015

Prin

<<ZARNOVEANU ANA MIHAELA>>

Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 485

București, 16.05.2017



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Zarnoveanu" or similar.