

**AUDITOR PFA STERESCU MARIANA**  
**AUTORIZATIE CAFR 3148/2009**  
**Bucuresti str.Intr.Patinoarului Nr. 23**  
**Bloc PM55 Sc.A Ap.1 Sector 3**  
**Telefon: 0722698090**  
**Fax: 021 324 54 49**

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR**  
**Cu privire la Situatiile Financiare Anuale**  
**intocmite la data de 31 12 2013**

**AUDITOR PFA STERESCU MARIANA**  
**AUTORIZATIE CAFR 3148/2009**  
**Bucuresti str.Intr.Patinoarului Nr. 23**  
**Bloc PM55 Sc.A Ap.1 Sector 3**  
**Telefon: 0722698090**  
**Fax: 021 324 54 49**

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR**  
**Cu privire la Situatiile Financiare Anuale,**  
**intocmite la data de 31 12 2013**

**CĂTRE: ACȚIONARIII SOCIETĂȚII COMPANIA DE INVESTITII**  
**PENTRU TURISM SA**

**I. BENEFICIARIII RAPORTULUI**

1.1. Beneficiarii (utilizatorii) prezentului raport pot fi:

- Adunarea Generala a Actionarilor
- Tertii utilizatori numai cu aprobarea auditorului si societatii auditate.

**II. Raport asupra situatiilor financiare**

Am auditat situațiile financiare anexate ale societății S.C.COMPANIA DE INVESTITII PENTRU TURISM SA care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2013, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu , pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 144.691.927 lei
- Cifra de afaceri : 4.669.648 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar 381.829 lei

Potrivit ISA 200 Situațiile financiare cu scop general reprezintă situațiile financiare pregătite conform și în formatul prevăzut de OMFP nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, desemnat să cuprindă întregul necesar de informații cerut de un număr larg de utilizatori și sunt prezentate în anexele prezentului raport astfel:

Anexa nr.1

- Bilant contabil ( Formular 10) - la data de 31.12.2013 ce evidențiază total active nete în valoare de 32.960.801 lei;



- Contul de profit si pierdere (Formular 20) -, caracterizat prin cifra de afaceri in valoare de 4.669.648 lei;
- Date informative (Formular 30) - caracterizat cu un numar mediu de salariati la 31.12.2013 de 15.
- Situatia activelor imobilizate (Formular 40) caracterizat prin sold final active imobilizate in valoare de 131.984.715 lei, amortizate la sfarsitul anului in valoare de 125.213 lei .

#### Anexa nr.2

- Situatia modificarii capitalului propriu caracterizata prin total sold la finele anului de 144.691.927 lei;

#### Anexa nr.3

- Note explicative si politici contabile la situatiile financiare anuale caracterizate printr-un numar de 19 pagini.

### **III. Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare**

3.1. Raspunderea intocmirii acestor situatii, inclusiv a operatiunilor economice-financiare si documentelor justificative aferente, in conformitate cu reglementarile si normele de contabilitate din Romania (Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata, OMFP nr. 3055/2009) revine administratorului si conducerii Societatii.

Conducerea Societății raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern adecvat pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

### **IV. Responsabilitatea auditorului**

4.1. Responsabilitatea noastră este ca pe baza auditului efectuat, in baza prevederilor Ordinului M.F.P. nr 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor Contabile armonizate cu Directivele Europene si cu Standardele Internationale de Contabilitate, sa exprimam o opinie asupra acestor situații financiare anuale ale SC. COMPANIA DE INVESTITII PENTRU TURISM SA. Noi am efectuat auditul in conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit.



4.2 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.

4.3 Mentionez ca acest audit a inclus examinarea prin sondaj și testarea probelor de audit selectate după mărimea sumelor sau importanța informațiilor din situațiile financiare raportate la 31.12.2013.

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 controalele interne relevante ale Societății asupra întocmirii și prezentării fidele a situațiilor sale financiare pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății.

Auditul a inclus, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

4.4 Situațiile financiare anuale se bazează pe înregistrările contabile în lei aferente exercitiului încheiat la 31.12.2013 în conformitate cu planul de conturi general stabilit prin OMFP nr.3055/2009.

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

## **V Bazele opiniei cu rezerve**

5.1. În conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, societatea a procedat la inventarierea anuală a patrimoniului în baza Deciziei de inventariere nr.50/20.12.2013.

Inventarierea s-a efectuat sub responsabilitatea conducerii societății. Nu am urmărit inventarierea faptică a stocurilor fizice, așa cum se prezintă la data de 31.12.2013, deoarece această dată a fost anterioară perioadei în care noi am fost inițial angajați ca auditori ai societății.

Rezultatele inventarierii au fost consemnate în procese verbale pe gestiuni, din care rezulta că nu s-au constatat diferențe.

Datorită evidentelor prezentate de societate putem să ne exprimăm o opinie privind existența cantitativă a stocurilor înscrise în documentele de inventariere întocmite cu acest prilej la încheierea exercitiului financiar, privind existența și



valoarea mijloacelor fixe din patrimoniul societatii. La sfarsitul anului 2013 nu s-au constituit ajustari pentru deprecierea stocurilor.

5.2. Creantele comerciale, datoriile comerciale la data de 31 decembrie 2013 includ sume in valoare de 28.961.639,86 lei( sume aferente contului 4582 Decontari din op.in particip.activ) , respectiv 20.059.518,55 lei( sume aferente contului 4581 Decontari din op. In particip.pasiv) pentru care nu s-au putut obtine confirmari de sold. Nu am fost in masura sa aplicam proceduri alternative pentru a obtine evidenta de audit suficienta in ceea ce priveste exhaustivitatea si acuratetea creantelor comerciale si datoriilor comerciale ale Societatii la 31 decembrie 2013 deoarece au fost inregistrate in perioada 2009-2013. In consecinta, nu am fost in masura sa determinam daca sunt necesare ajustari asupra sumelor prezentate la creante comerciale si datorii comerciale la data de 31 decembrie 2013, in conformitate cu principiul prudentei prevazut in Reglementarile Contabile conforme cu directivele europene aprobate prin OMFP 3055/2009.

5.3 La 31.12.2013, Societatea nu a reflectat ajustari pentru deprecierea stocurilor fara miscare, cu o vechime mai mare de un an, in valoare de 72061,15 lei, tratament ce nu este in conformitate cu prevederile Ordinului MFP 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile coforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare care solicita ca stocurile sa fie prezentate in bilant la valoarea realizabila neta. Prin valoare realizabila neta se intelege pretul de vanzare estimat care ar putea fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul si costurile estimate necesare vanzarii.

## **VI Opinia auditorului**

In opinia noastra, cu exceptia efectelor unor ajustari care ar putea fi considerate necesare in situatia in care am fi obtinut suficiente probe de audit in legatura cu aspectele mentionate in paragraful 5, situatiile financiare ale Societatii COMPANIA DE INVESTITII PENTRU TURISM SA furnizeaza o imagine fidela a situatiei financiare anuale, a pozitiei financiare si rezultatelor societatii pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013 in conformitate cu prevederile Legii 82/1991 Legea contabilitatii republicata cu modificarile si completarile ulterioare si cu Ordinul MFP 3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

## **VII. Evidentierea unor aspecte**

7.1. Fara a exprima rezerve suplimentare, atragem atentia la legislatia fiscala din Romania si aplicarea in practica a masurilor fiscale ca se schimba frecvent si fac obiectul unor interpretari, uneori diferite, ale autoritatilor.



7.2. Contabilitatea societății în exercitiul financiar a fost organizată în compartiment distinct financiar-contabil, condus de director economic cu contract de muncă Staiculescu Alina economist cu studii superioare respectându-se Legea 82/1991 a contabilității republicată.

7.3. Situațiile financiare auditate au fost întocmite pe baza balanței de verificare la 31.12.2013, respectându-se principiul intangibilității, respectiv bilanțul de deschidere pentru exercitiul financiar 2013 corespunde cu bilanțul de închidere al exercitiului financiar precedent la 31.12.2012. Datele din evidența analitică au fost preluate corect în balanța de verificare, care are stat la baza întocmirii situațiilor financiare anuale.

7.4. În conformitate cu Standardul de audit 570 \* principiul continuității activității\*, prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității, care presupune că societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a se asigura de aplicabilitatea acestei evaluări conducerea societății a prezentat contractele asocierii în participativ, precum și oportunitățile privind intrările de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea societății consideră că își va putea continua activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

În notele explicative nu sunt prezentate elemente care să contravina acestei ipoteze iar în declarația conducerii anexată la situațiile financiare, întocmită în conformitate cu art. 30 din Legea nr. 82/1991 se menționează că SC COMPANIA DE INVESTIȚII PENTRU TURISM SA își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

## **VIII. Alte responsabilități de raportare**

8.1. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

8.2 Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiilor și un set complet de note la situațiile financiare 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.



## **IX. Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare**

9.1. În vederea exprimării unei opinii privind gradul de conformitate a raportului administratorilor cu situațiile financiare și în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, Secțiunea 12 art 318 alineatul (2), prin care auditorul financiar își exprimă o opinie referitoare la acesta, am citit raportul care este atașat situațiilor financiare.

9.2. Raportul administratorului nu face parte din situațiile financiare.

9.3. În raportul administratorilor nu am identificat informații semnificative care să fie în neconcordanță cu informațiile din situațiile financiare de la 31 decembrie 2013 .

AUDITOR FINANCIAR  
STERESCU MARIANA

– aut. CAFR 3148/2009-

