



CIF: RO 14479923

Reg. C.: J40/11798/2004

Certificare: ISO 9001:2008

Adresa: Calea Rahovei nr. 266-268

Corp 1, Etaj 2, Cam.1C,

Sector 5, 050912, București

Telefon: 031 425 70 30

Fax: 031 816 90 90

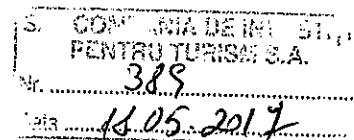
Mobil: 0720 64 00 77

Email: office@prim-audit.ro

Web: www.prim-audit.ro

Autorizație CAFR: 968/2010

Nr 161/18.05.2017



Catre **COMPANIA DE INVESTITII PENTRU TURISM S.A.**

Cu sediul in Bucuresti , Str. Poligrafiei nr 3-5, Sector 1

### In atenta conducerei

Prim-Audit SRL, societate de audit financiar si expertiza contabila, cu nr de autorizatie 968/2010 emisa de Camera Auditorilor Financiari din Romania, am auditat situatiile financiare ale anului 2016 in baza contractului cu nr 372/10.05.2017 ale **COMPANIEI DE INVESTITII PENTRU TURISM S.A.**

Responsabilitatea noastra este de a formula o opinie privind conformitatea situatiilor financiare cu cadrul legal de raportare. De asemeni , avem responsabilitatea ca pe parcursul misiunii sa atragem atenta conducerii asupra deficientelor constatate pe parcursul misiunii de audit, sa formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea, precum si sa Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Acesta este motivul pentru care, in conformitate cu ISA 250-ISA 265 formulam prezenta

### Scrisoare privind comunicarea deficientelor constatate pe parcursul auditului situatiilor financiare ale anului 2016

**COMPANIA DE INVESTITII PENTRU TURISM S.A.** este intreprindere publica in sensul dat de Legea nr 500/2002 a finantelor publice .

**COMPANIA DE INVESTITII PENTRU TURISM S.A.** are ca unic actionar statul roman reprezentat pana in anul 2016 de catre Ministerul Economiei , Comertului si Turismului iar din anul 2017 de catre Ministerul Turismului, administreaza un

patrimoniu care constituie proprietate privata a statului roman in baza a doua contracte de asociere in participatiune, motiv pentru care fondurile derulate de societate sunt fonduri publice. Astfel, intreprinderea publică **COMPANIA DE INVESTITII PENTRU TURISM S.A.** este caracterizata de o dubla calitate:

- pe de o parte este persoană juridică de drept privat
- pe de alta parte este parte a sectorului public alaturi de persoana juridica de drept public

Caracterul de persoana juridica de drept privat al intreprinderii publice rezulta din regimul juridic aplicabil constituirii si functionarii care nu este derogator de la dreptul comun. In calitate de societate comerciala aceasta este proprietara a bunurilor aflate in patrimoniul sau , mai putin asupra bunurilor proprietate publica in legatura cu care are doar dreptul de administrare. Referitor la fondurile administrate, intreprinderea publica poate gestiona atat fonduri publice cat si fonduri proprii.

○ Intreprinderea publica este inclusa in sectorul public prin prisma supunerii controlului specific asupra administrarii fondurilor publice si patrimoniului public.

Sub aceste aspecte, am identificat urmatorul cadru legal aplicabil:

1. Legea nr 500/2002 privind finantele publice locale
2. OG 119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv
3. Legea nr 69/2010 a responsabilitatii fiscal – bugetare
4. OUG nr 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice modificata prin legea nr 111/2016

○ Supunem atentiei conducerii obligatia legala de a organiza intr-un mod eficient in cadrul societatii a controlului intern si a controlului financiar preventiv, astfel incat sa se asigure o gestiune sanatoasa si eficienta a patrimoniului cu respectarea principiilor legalitatii si oportunitatii tuturor operatiunilor financiare . Prin intermediul unui control preventiv eficient se verifica in ce masura actele si operatiunile cu privire la fondurile publice si patrimoniul public indeplinesc conditiile de legalitate, oportunitate, eficienta, economicitate, realitate si conformitate.

Cu privire la activitatea desfasurata in anul 2016 am analizat cu atentie documentele financiare puse la dispozitie de societate si am purtat discutii la sediul beneficiarului cu persoanele responsabile.

In conformitate cu prevederile OUG nr 109/2011 modificata prin Legea nr 111/2016, art 47. Alin 1<sup>^</sup> 1 *Auditorii statutari sunt numiti înainte de incheierea exercitiului financiar de către adunarea generală a acționarilor, iar în cazul regiilor autonome de către consiliul de administrație, pentru o perioadă de minimum 3 ani.*, motiv pentru care recomandam incheierea unui act aditional la contractul de servicii pentru urmatorii minim 2 ani , dar la care sa se tina cont de o rata de actualizare progresiva a valorii

serviciului de audit de min 30% /an . Auditorul trebuie sa aiba posibilitatea sa cunoasca entitatea in toate aspectele semnificative, sa participe la inventarierea anuala si sa semnaleze acele aspecte care pot denatura semnificativ situatiile financiare ale entitatii.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii.

Constatările si recomandările noastre se refera strict la acele aspecte care ne-au atras atentia pe parcursul auditarii situatiilor financiare si respectiv al sistemului de control intern.

Consideram ca analiza si recomandările noastre va pot fi de folos atat in ceea ce priveste evaluarea performantelor financiare cat si in procesul de implementare a sistemului de control intern .

Aceasta scrisoare este confidentiala si nu poate fi transmisa catre o terta parte fara acordul nostru.

Vom fi onorati daca aceste aspecte va vor suscita interesul si ne veti solicita clarificari cu privire la sugestiile si recomandările noastre.

Cu stima,

**In numele PRIM-AUDIT SRL**

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 968/12.03.2010

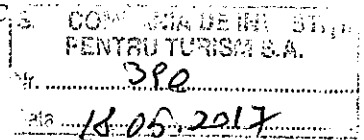
**Auditor partener/Administrator**

**Tanase Luminita Marinela**

inregistrat la Camera Auditorilor  
Financiari  
din Romania cu numarul  
2818/24.02.2009

Bucuresti,  
18.05.2017





## Raportul auditorului independent

Catre Actionarii societatii,

### COMPANIA DE INVESTITII PENTRU TURISM S.A.

Cu sediul in Bucuresti , Str. Poligrafiei nr 3-5, Sector 1

#### Opinie

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale COMPANIEI DE INVESTITII PENTRU TURISM S.A. ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2016, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 145.894.124 lei
- Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 824.734 lei

2 In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2016 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

#### Baza pentru opinie

3 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

#### Alte informatii – Raportul Consiliului de Administratie

4 Alte informatii includ Raportul Consiliului de Administratie. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului Consiliului de Administratie in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite

intocmirea si prezentarea Raportului Consiliului de Administratie care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul Consiliului de Administratie este prezentat de la pagina 1 la 8 si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul Consiliului de Administratie.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul Consiliului de Administratie si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raport si situatiile financiare, daca acesta include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul Consiliului de Administratie sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul Consiliului de Administratie nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul Consiliului de Administratie identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul Consiliului de Administratie care sa fie eronate semnificativ.

*Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare*

- 5 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 6 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 7 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

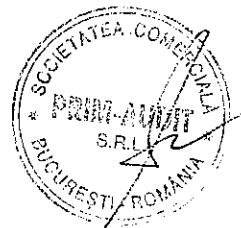
*Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare*

- 8 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulată, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 9 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
  - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
  - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
  - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
  - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

10 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

**In numele PRIM-AUDIT SRL**

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 968/12.03.2010



**Auditor partener/Administrator**

**Tanase Luminita Marinela**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 2818/24.02.2009

Bucuresti,  
18.05.2017