

**RAPORT
PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE
PE ANUL 2016
INCDE ICEMENERG**

**ÎNTOCMIT:
SC DAN CONT ADVISER SRL
AUT.CAFR 1033/2011
AUDITOR FINANCIAR: DANEȘ PETRE
BUCUREȘTI
AUTORIZAȚIA CAFR nr. 533/2001**

SC DAN CONT ADVISER SRL
Str. Aripilor nr.5, bl.15C
Ap.29, Sector 1- Bucuresti
CUI 22540524/2007
NR.Reg. Com.J/40/18877/2007
Aut.CAFR nr. 1033/2011

Raportul auditorului independent

Catre Adunarea Generala a Actionarilor a societatii INCDE ICEMENERG Bucuresti

Opinie

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale INCDE ICEMENERG SA ("Institutul") 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:

- Total capitaluri proprii: 18.834.695 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar- pierdere: - 794.565 lei

2 In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Institutului 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 institut, 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 administratorilor

- 4 Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor 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 administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor 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 Institut si la mediul acestuia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor 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 Institut si la mediul acestuia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 5 Conducerea Institutului 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 fraudă, fie de eroare.
- 6 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Institutului 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 în care conducerea fie intentioneaza sa

lichideze Institutul 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 Institutul.

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 frauda, 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 frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, 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 frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 Institutului.
 - 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 indoiele semnificative privind capacitatea Institutului 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 in 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 Institutul 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.

DAN CONT ADVISER SRL

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiar din Romania

Cu certificatul nr.1033/2011

Auditor Financiar Danes Petre

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiar din Romania

Cu certificatul nr.533/2001



PREZENTARE GENERALĂ

Denumire: INCDE ICEMENERG

Data constituirii: 08.04.2014

Obiect principal de activitate: Cod CAEN 7219

Forma juridică: Institut national de cercetare-dezvoltare

Număr de înregistrare la Registrul Comerțului: J40/4302/2014

Cod unic de înregistrare: 33034832

Durata institutului: Nelimitată

Sediu social: B-dul Energeticienilor, nr. 8, sector 3, Bucuresti

Institutul este organizat și funcționează în conformitate cu prevederile ordonantei Guvernului nr.57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltare tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.324/2003, conducerea fiind asigurată de:

- **Consiliul de administrație** ales a funcționat pe parcursul anului 2016

în următoarea structură:

- ✓ **Adam Adrian Andrei** - președinte (17.07.2014-prezent)
- ✓ **Rugina Vasile** - membru
- ✓ **Apostol Valentin Gheorghe** - membru
- ✓ **Aron Sanda Carmen** - membru (01.01.2016-31.05.2016)
- ✓ **Andreescu Stefania** - membru (09.10.2016-prezent)
- ✓ **Veleanu Bogdan Alin** - membru (01.01.2016-30.11.2016)
- ✓ **Pascu Adrian** - membru (09.12.2016-prezent)
- ✓ **Ungureanu Cristina** - membru
- **Conducerea executivă**, la data de 31.12.2016, era reprezentată de:
 - ✓ **Adam Adrian Andrei** - **Director General**
 - ✓ **Tuliga Elena** - **Director Economic**

Patrimoniul institutului national de cercetare-dezvoltare: Valoarea patrimoniului institutului este de 1.084.610 lei.

INFORMAȚII CARE VIN ÎN COMPLETAREA "BILANȚULUI"

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare

Institutul are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România: Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile anuale consolidate, Legea contabilității nr. 82/1991.

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe baza balanței de verificare.

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza contabilității de angajamente, la costul istoric.

Institutul efectuează înregistrări contabile în moneda națională "leu".

Bilanțul institutului, încheiat la data de 31.12.2016, oferă informații despre poziția financiară a acesteia.

Elementele prezentate în bilanț sunt: activele, datoriile și capitalurile proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

B. Prezentarea elementelor patrimoniale

1. **Active immobilizate** - Valoarea netă a activelor immobilizate la data de 31.12.2016 este de 16.552.706 lei, în scădere față de începutul exercitiului financiar când se înregistra valoarea de 17.034.427 lei. Scădere valori a activelor immobilizate cu 481.721 lei se datorează faptului că în anul 2016 s-a alocat pentru investiții o sumă mult mai mică decât valoarea amortizărilor (599.933 lei cheltuieli investiții față de 868.458 lei valoarea amortizărilor).

Prezentarea acestor active în bilanț s-a făcut astfel:

- activele corporale au fost recunoscute la valoare contabilă (valoare după scăderea amortizării cumulate).
- mijloacele fixe, respectiv terenurile și construcțiile sunt prezentate la valoare reevaluată;

- amortizarea mijloacelor fixe aflate în exploatare, se calculează folosind metoda liniară în raport de durata utilă de viață.

Duratele de viață utilă ale mijloacelor fixe au fost stabilite în funcție de durata normală de viață stabilită conform legislației în vigoare, respectiv Legea nr.15/1994 și Hotărârea nr. 2139/2004.

2. Active circulante – Valoarea activelor circulante este 4.082.200 lei, acestea avind o pondere in totalul activelor de 19,77 %.

Structura activelor circulante este urmatoarea :

2.1. Stocuri – 370.460 lei

2.2. Creanțe comerciale – 2.486.199 lei

2.3. Alte creante – 101.778 lei

2.4. Casa și conturi la bănci – 1.123.763 lei

2.1 Stocuri - Ponderea cea mai mare in valoarea totala a stocurilor (370.460 lei) o dețin lucrările în curs de execuție - cca.98% . Lucrările în curs de executie, înregistrate la data de 31.12.2016, sunt in valoare de 362.387 lei.

2.2. Creanțe - Valoarea creanțelor, la finalul exercițiului financiar, este de 2.587.977 lei.

Creanțele sunt înregistrate la valoarea nominală, iar în bilanț sunt prezentate la valoarea netă.

Cele mai importante aspecte care trebuie menționate în privința creanțelor sunt urmatoarele:

Pe parcursul anului 2016 valoarea creantelor a scazut cu cca.13% astfel ca la finalul exercitiului financiar valoarea acestora este de 2.587.977 lei fata de 2.955.342 lei cit se inregistrau la data de inceputul exercitiului.

Valoarea creantelor inregistrate reprezinta cca. 67 % din cifra de afaceri pe intregul an acest fapt avind consecințe negative asupra fluxului de numerar și coroborat cu efectul pierderilor înregistrate creeaza dificultati in desfasurarea normala a activitatii institutului.

Valoarea creantelor in litigiu este de 1.451.538 lei, aceste creante litigioase nu au fost analizate in vederea constituirii de provizioane.

3. Datoriile totale ale institutului, la data de 31.12.2016 sunt in valoare de 873.136 lei in scadere fata de finalul anul anterior cind valoarea acestora era 1.273.546 lei.

.Capitalul propriu al institutului (conform Anexei "Situatia modificărilor capitalului propriu") este în valoare de 18.834.695 lei, și are următoarea componență:

• Patrimoniul institutului national de cercetare-dezvoltare	1.084.610	lei
• Rezerve din reevaluare	13.414.367	lei
• Rezerve legale	216.922	lei
• Alte rezerve	2.977.225	lei
• Rezultatul reportat	1.936.136	lei
• Rezultatul exercițiului - pierdere	-794.565	lei

Se observa ca desi in anul 2016 s-a inregistrat o pierdere in valoare de 794.565 lei ce ce a condus la diminuarea semnificativa a capitalului totusi institul dispune de un capital propriu important ceea ce creaza premisele asigurarii continuitatii activitatii .

C. Informații care vin în completarea "Contului de profit și pierdere"

Contul de profit și pierdere oferă imaginea performanței institutului

Institutul a întocmit contul de profit și pierdere, în conformitate cu prevederile OMFP nr.1802/2014..

Veniturile și cheltuielile au fost stucturate în contul de profit și pierdere după natura lor, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp.

Analiza principalilor indicatori financiari ai Institutului

Situatia principalilor indicatori financiari înregistrați în 2016, este următoarea :

- lei -

Nr. crt.	Elemente componente	2016
1.	Cifra de afaceri	3.866.111
2.	Venituri totale	4.337.587
3.	Cheltuieli totale din care:	5.132.152
4.	Rezultatul exercitiului	-794.565

5.	Active imobilizate	16.552.706
6.	Active circulante	4.082.200
7.	Creante	2.587.977
8.	Datori pe termen scurt	873.136
9.	Datorii pe termen lung	0
10.	Capital financiar (Active circulante - Datorii curente)	3.209.064
11.	Capital propriu	18.834.695
12.	Indicatorul lichidității curente (Active curente / Datorii curente)	4.67
13.	Indicatorul solvabilității globale (Active totale / Datorii totale)	23

Cifra de afaceri realizată în 2016 este de 3.866.111lei, cu mult sub nivelul cheltuielilor de exploatare înregistrate în valoare 5.117.925 lei. Acest fapt a condus la înregistrarea pierderilor financiare și la diminuarea capitalului propriu față de începutul perioadei.

În condițiile în care institutul are de acoperit cheltuieli fixe anuale cu pondere foarte mare (amortizări, utilități, pază, personal indirect productiv etc) este imperios necesar creșterea cifrei de afaceri pentru a se asigura acoperirea tuturor cheltuielilor (fixe și variabile) și obținerea de profit la finele exercițiului financiar.

Valorile indicatorilor de lichiditate și solvabilitate se află la un nivel bun ceea ce oferă o anumită siguranță privind asigurarea continuității activității.

D. Întocmirea situațiilor financiare, evidența contabilă

Situațiile financiare, aferente anului 2016, au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii contabilității nr. 82/1991, OMFP nr. 1802/2014 și a altor reglementări în materie.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative.

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Se întocmesc lunar bilanțuri de verificare sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare s-au întocmit prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanț sintetic în întocmită la data de 31.12.2016.

Sunt conduse la zi registrul jurnal, registrul cartea mare și registrul inventar.

PROCEDURILE DE AUDIT UTILIZATE

Auditul financiar desfășurat la institut, a avut ca obiectiv exprimarea opiniei privind situațiile financiare aferente anului 2016, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu un cadru general de raportare financiară identificat, care se va regăsi în opinia exprimată.

Activitatea de audit financiar s-a efectuat respectând Standardele Internaționale de Audit, Codul Etic pentru Auditorii Profesioniști și Normele de audit elaborate de Camera Auditorilor Financieri din România.

Auditorul financiar s-a asigurat că responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare a revenit exclusiv conducerii institutului, auditul situațiilor financiare nedegrevând conducerea de responsabilitățile ei.

Se apreciază, ca prin stabilirea ariei de aplicabilitate a unui audit, procedurilor utilizate, testelor întreprinse și probelor de audit constituite, să existe asigurarea rezonabilă că situațiile financiare, luate ca un întreg, nu sunt eronate în mod semnificativ, cu toate limitările funcționării controlului intern, în acord cu cerințele Standardului de Audit nr. 200 - Obiectivul general al auditorului independent și efectuarea unui audit în conformitate cu standardele internaționale de audit.

De asemenea, planul de misiune și activitatea desfășurată s-au bazat și pe raționamentul profesional în general, considerând în particular că s-au apreciat drept concludente probele de audit sub majoritatea aspectelor semnificative, potrivit Standardului de Audit nr. 210 - Convenirea termenilor misiunilor de audit.

În ceea ce privește controlul calității auditului, se asigură îndeplinirea cerințelor Standardului de Audit nr. 220 - Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare.

Referitor la Standardul de Audit nr. 240 - Responsabilitatea auditorului de a analiza fraudă într-un audit al situațiilor financiare - auditorul s-a asigurat de riscul apariției unor declarații eronate semnificative în situațiile financiare, ca rezultat al unor fraude sau erori, insistând pe verificarea elementelor care ar fi putut contribui la apariția și nesesizarea acestora.

La cerințele Standardului de Audit nr. 250 - Responsabilitățile auditorului privind legislația și reglementările într-un audit al situațiilor financiare - s-a examinat responsabilitatea conducerii în ceea ce privește conformitatea cu sistemul de legi și reglementări, aplicându-se sistematic verificări în acest sens, nonconformitățile fiind asumate și corectate de conducerea Societății.

DAN CONT ADVISER SRL

Inregistrata la Camera Auditorilor Financieri din Romania

Cu certificatul nr.1033/2011

Auditor Financiar Danes Petre

Inregistrat la Camera Auditorilor Financieri din Romania

Cu certificatul nr.533/2001

