



**RAPORT DE AUDIT  
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

încheiate la 31.12.2015

**REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA  
NUCLEARĂ**

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI**

Societate de audit financiar membră a

**CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA**

Autorizația nr. 8 /2001, de evidență și expertiză contabilă,

Membră a CECCAR, autorizația nr. 5960/2008,

20 APRILIE 2016

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

CĂTRE,

**CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE  
REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ**

*Raport de audit*

Am auditat situațiile financiare ale Regiei Autonome Tehnologii pentru Energia Nucleară la data de 31 decembrie 2015, compuse din bilanț (cod10), cont de profit și pierdere (cod 20), date informative (cod 30), situația activelor imobilizate (cod 40), precum și situațiile fluxurilor de trezorerie și situația modificării capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile legale în vigoare referitoare la închiderea exercițiului financiar .

Situațiile financiare la 31.12.2015 ale Regiei Autonome Tehnologii pentru Energia Nucleară se caracterizează prin datele următoare :

-Total Activ .....	69.379.606 lei
-Capitaluri proprii .....	36.533.604 lei
-Cifra de afaceri neta.....	79.083.478 lei
-Rezultatul net/profit .....	86.577 lei

*Responsabilitatea conducerii*

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2015 în conformitate cu Legea contabilitatii nr 82/1991 republicata cu modificările ulterioare, Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și pentru acel control intern pe care conducerea îl determină necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, fie cauzată de fraudă sau eroare.

*Responsabilitatea auditorului*

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerințe etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

Consideram că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

În sinteză pentru anul 2015 se prezintă următoarele concluzii:

- Societatea respectă legislația și normele contabile din România aplicabile respectiv Legea contabilității nr 82/1991 republicată cu modificările ulterioare și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
- Entitatea a realizat inventarierea generală a patrimoniului, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate .
- Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare, procedurile interne stabilite permițând furnizarea informațiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcțiilor societății .
- Entitatea are organizat audit intern care se desfășoară în cadrul compartimentului de audit intern. În ceea ce privește controlul intern, acesta se realizează în principal prin control de gestiune și prin control financiar preventiv.
- Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute.
- Entitatea are politici contabile aprobate de Consiliul de Administrație și întocmite în baza OMI-P 1802/2014
- Față de începutul anului activul de bilanț a cunoscut o scădere cu 3,19% respectiv cu 2.287.459 lei, de la 71.667.065 lei în 31.12.2014 la 69.379.606 lei în 31.12.2015 în principal ca urmare a scaderii activelor imobilizate cu 2.654.832 lei. La postul de bilanț pasiv se evidențiază o creștere a datoriilor totale cu 11,41% respectiv cu 1.600.713 lei în anul 2015 față de anul 2014 și o creștere a capitalurilor proprii cu 0,15% respectiv cu 54.578 lei.
- Contul de profit și pierdere față de anul precedent a fost influențat de o creștere a veniturilor totale cu 159.347 lei superioară creșterii cheltuielilor totale cu 136.062 lei, fapt ce a condus la o creștere a profitului brut cu 23.285 lei.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

### **Opinia auditorului**

*În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Regiei Autonome Tehnologii pentru Energia Nucleară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data de 31 decembrie 2015, în conformitate cu O.M.F.P 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.*

### **Paragraf asupra raportului administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate care să nu contină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu contină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 14 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 14 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 individuale anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 - Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la societate și la mediul acesteia nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

### **Utilizare raport**

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2015 la Ministerul Finanțelor Publice și alte organe abilitate.

### **S.C. EVAL EXPERT S.R.L**

**Director**

Mihăilescu Ciprian

Data raportului: 20.04.2016

Pitești, str. Dumbravei, nr.10



**Auditor financiar**

Stănescu Niculina



**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**