

S.C. Expert Contabil Minda S.R.L.
Timișoara, str. Haga, nr. 28
CUI: RO 14290982
Tel.: 0722/518189, Fax: 0356/468759
E-mail: mindaexpert@yahoo.com
Autorizația CAFR nr. 203/23.05.2002

INSTITUTUL NATIONAL
DE CERCETARE-DEZVOLTARE
IN SUDURA SI INCERCARI
DE MATERIALE TIMISOARA

Nr. 2241 DATA 13.05.16



RAPORTUL

AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

CU PRIVIRE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE

ALE

INSTITUTULUI NAȚIONAL DE CERCETARE – DEZVOLTARE ÎN SUDURĂ ȘI ÎNCERCĂRI DE MATERIALE – ISIM TIMIȘOARA, ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2015

I. BENEFICIARIIL RAPORTULUI

I.1. Beneficiarii (utilizatorii) prezentului raport sunt:

- Instituțiile guvernamentale abilitate;
- Consiliul de administrație al entității;
- Alți utilizatori cu aprobarea conducerii entității și cu acordul auditorului, cu respectarea reglementărilor legale în vigoare.

I.2. Publicarea și utilizarea prezentului raport și/sau a unor referințe la acesta, se poate face numai cu respectarea prevederilor Legii societăților comerciale nr. 31/1990, cu modificările și completările ulterioare, a Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și celorlalte reglementări în vigoare privind auditul financiar în România.

II. SITUAȚIILE FINANCIARE AUDITATE ȘI RESPONSABILITĂȚI

Am auditat situațiile financiare anuale individuale, întocmite și prezentate de INSTITUTUL NAȚIONAL DE CERCETARE – DEZVOLTARE ÎN SUDURĂ ȘI ÎNCERCĂRI DE MATERIALE – ISIM TIMIȘOARA, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere, aferent exercițiului încheiat la 31.12.2015 și alte informații (note) explicative la situațiile financiare anuale.

Situațiile financiare anuale individuale menționate se referă la:

• Total active =	7.899.734 lei;
• Capitaluri proprii =	6.795.813 lei;
• Cifra de afaceri netă =	5.701.217 lei;
• Rezultat net al exercițiului – profit =	35.159 lei.

II.1. Responsabilitatea conducerii

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare anuale individuale în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare și cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Această responsabilitate include:

- conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii;
- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

II.2. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră, a auditorilor, este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului efectuat.

Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde cer conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

III. AUDITUL ȘI ARIA DE APLICABILITATE

Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obține probe de audit despre valorile și prezentările din situații 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 realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității.

Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificată.

III.1. În continuarea prezentului raport, prin expresia cadru general de raportări financiar-contabile trebuie înțeles cadrul legal instituit de reglementările în vigoare, respectiv de:

- Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

III.2. Asigurarea pe care am obținut-o ca urmare a aplicării standardelor profesionale, a testelor și procedurilor specifice auditului financiar, stă la baza exprimării opiniei noastre asupra situațiilor financiare anuale individuale.

III.3. Auditul nostru a fost planificat și efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, acestea oferindu-ne o bază suficientă și adecvată pentru exprimarea opiniei.

III.4. Actuala instabilitate financiară și economică mondială, în care își desfășoară activitatea și entitatea auditată, duce în mod implicit la existența unui risc referitor la posibilitatea diminuării activității, la nivelul exercițiilor financiare următoare. Perspectiva dezvoltării sau chiar a menținerii nivelului de activitate depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile economice viitoare, prezente în mediul economic dificil în care operează entitatea, precum și modul cum se finanțează activitățile, politicile financiare și de cash-flow ale entității.

IV. CAUZE EXTERNE CARE AFECTEAZĂ SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI OPINIA DE AUDIT

IV.1. Utilizarea prezentului raport și a situațiilor financiare anuale individuale este recomandată de auditor, potrivit cerințelor Standardului Internațional de Contabilitate – 1 (paragraf 14) – „Situațiile financiare nu trebuie descrise ca fiind conforme cu I.F.R.S.-urile decât dacă satisfac toate cerințele I.F.R.S.-urilor”.

IV.2. Opinia privind măsura în care situațiile financiare reflectă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară, modificările acestora și performanțele financiare ale entității nu poate ignora faptul că acest cadru general de raportare financiar-contabilă nu cere și nu poate permite acest lucru decât în mod limitat, respectiv nu asigură respectarea (aplicarea) integrală a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

V. BAZA PENTRU OPINIA CU REZERVE

V.1. Entitatea nu a efectuat ajustări pentru deprecierea tuturor creanțelor incerte și litigioase, pe seama cheltuielilor de exploatare privind ajustările pentru depreciere.

V.2. De asemenea nu a constituit provizioane pentru toate litigiile despre care s-a luat la cunoștință de către conducerea entității la această dată, pe seama cheltuielilor de exploatare privind provizioanele.



VI. OPINIA AUDITORULUI

*În opinia noastră, cu excepția unor ajustări care ar fi putut fi determinate ca fiind necesare dacă am fi putut obține elemente probante suficiente, așa cum este prezentat la capitolul V., situațiile financiare anuale individuale ale **INSTITUTULUI NAȚIONAL DE CERCETARE – DEZVOLTARE ÎN SUDURĂ ȘI ÎNCERCĂRI DE MATERIALE – ISIM TIMIȘOARA** pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cerințele normelor contabile din România și anume Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare și O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.*

VII. RAPORT ASUPRA RAPORTULUI ADMINISTRATORULUI

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorului, care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorului este prezentat de către conducerea societății auditate și nu face parte din situațiile financiare anuale individuale ale **INSTITUTULUI NAȚIONAL DE CERCETARE – DEZVOLTARE ÎN SUDURĂ ȘI ÎNCERCĂRI DE MATERIALE – ISIM TIMIȘOARA** pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare anuale individuale nu acoperă raportul administratorului.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare anuale individuale ale **INSTITUTULUI NAȚIONAL DE CERCETARE – DEZVOLTARE ÎN SUDURĂ ȘI ÎNCERCĂRI DE MATERIALE – ISIM TIMIȘOARA** pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015, noi am lecturat raportul administratorului, anexat situațiilor financiare anuale individuale și prezentat de către conducerea societății auditate și raportăm că:

a) în raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anuale individuale, ale **INSTITUTULUI NAȚIONAL DE CERCETARE – DEZVOLTARE ÎN SUDURĂ ȘI ÎNCERCĂRI DE MATERIALE – ISIM TIMIȘOARA** pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015, anexate;

b) raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;



c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare anuale individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la INSTITUTUL NAȚIONAL DE CERCETARE – DEZVOLTARE ÎN SUDURĂ ȘI ÎNCERCĂRI DE MATERIALE – ISIM TIMIȘOARA și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

VIII. ALTE ASPECTE

Acest raport este adresat exclusiv pentru informarea instituțiilor guvernamentale abilitate și Consiliului de administrație al INSTITUTULUI NAȚIONAL DE CERCETARE – DEZVOLTARE ÎN SUDURĂ ȘI ÎNCERCĂRI DE MATERIALE – ISIM TIMIȘOARA.

Situațiile financiare anuale individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare, în conformitate cu reglementările și principiile acceptate în alte țări decât România.

Astfel, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările legale și contabile din România, respectiv Legea Contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare și O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Timișoara
13.05.2016

S.C. EXPERT CONTABIL MINDA S.R.L.
Autorizație C.A.F.R. nr. 203/2002
Administrator
Auditor financiar
ec. Minda Ioan

