

RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

incheiate la 31. 12. 2018

intocmite de

**REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA
NUCLEARĂ**

S. 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

Membra a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008,

02 mai 2019

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

CATRE
CONSILIUL DE ADMINISTRATIE
REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale REGIEI AUTONOME TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARA, cu sediul social în localitatea Mioveni, Str. Campului nr.1, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 32306920, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:

• Total activ	62.837.348 lei
• Total capitaluri proprii:	44.168.320 lei
• Profitul net al exercitiului financiar:	96.582 lei

In opinia noastra, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2018 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802").

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Evidențierea unor aspecte

1. REGIA AUTONOMA TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARA are constituita Comisie de monitorizare, coordonare si indrumare metodologica a sistemului de control intern managerial si un sistem de control intern managerial partial implementat deoarece sunt implementate 15 standarde din totalul de 16, 1 standard fiind partial implementat.
2. Nu a fost infiintat la nivelul guvernantei entitatii Comitetul de Audit, organism independent format din membrii neexecutivi ai conducerii administrative a companiei. Scopul infiintarii acestei structuri este acela de a crestere eficienta activitatii REGIEI AUTONOME TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARA precum si de a veni in intampinarea noilor cerinte de raportare impuse auditorului financiar de catre Directiva UE 56/2014 si Regulamentul UE 537/2014. Auditorul recomanda implementarea la nivelul guvernantei entitatii a Comitetului de Audit.
3. Conform aspectelor prezentate in raportul administratorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2018, rapoartelor de audit public intern aferente anului 2018, entitatea are organizat compartiment de audit intern propriu cu 1 (un) singur post de auditor intern, acesta aflandu-se in subordinea directa a Directorului General al entitatii. Pentru asigurarea unui proces de guvernanta corporativa eficienta si eficace recomandam o data cu infiintarea Comitetului de Audit si subordonarea compartimentului de audit intern fata de Comitetul de Audit.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul auditului
<i>Evaluarea stocurilor si a productiei in curs de executie</i> <i>In conformitate cu informatiile prezentate in situatiile financiare, o pondere semnificativa in total stocuri o reprezinta</i>	Procedurile noastre de audit au avut ca scop: - Am analizat rezonabilitatea politicilor contabile privind stocurile si conformitatea cu legislatia in

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

<i>productia in curs de executie. Datorita naturii activitatii entitatii exista riscul ca evaluarea si raportarea productiei in curs sa influenteze situatiile financiare.</i>	vigoare <ul style="list-style-type: none">- Verificarea modului de inregistrare in contabilitate a productiei in curs de executie- Identificarea modului de evaluare a productiei in curs de executie
--	---

Alte informatii – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si, cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este sa examinam acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si prezentat daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014, punctele 489-492

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, 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.

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 principiului continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

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 cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

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, cauzate 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

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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 indoieli 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 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 Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam 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.

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.

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti la data de 20.06.2017 sa auditam situatiile financiare ale **REGIEI AUTONOME TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARA** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2013 pana la 31.12.2018.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele
S Eval Expert SRL
Pitesti, str. Dumbravei nr.10

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 8/2001

Auditor,
Stanescu Nicușă
inregistrat la Camera Auditorilor
Financiari
din Romania cu numarul 3961/2011

Pitesti, 02.05.2019

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Continut raport

Raportul de audit al situațiilor financiare ale REGIEI AUTONOME TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ la data de 31 decembrie 2018, contine urmatoarele anexe:

- I- Bilanț incheiat la 31 decembrie 2018 ;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2018;
- III- Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2018;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2018;
- V- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile ;
- VII - Informații complementare.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

BILANT CONTABIL LA 31.12.2018

lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	31.12.2017	31.12.2018	2018/ 2017	2018-2017
I	TOTAL ACTIV	67.050.736	62.837.348	93,72	-4.213.388
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	40.828.372	37.885.618	92,79	-2.942.754
	· Imobilizări necorporale	72.090	85.056	117,99	12.966
	· Imobilizări corporale	40.753.982	37.798.262	92,75	-2.955.720
	· Imobilizări financiare	2.300	2.300	100,00	0
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	26.076.808	24.816.855	95,17	-1.259.953
	· Stocuri	3.328.396	2.873.647	86,34	-454.749
	· Creanțe	4.028.073	5.415.677	134,45	1.387.604
	· Investiții financiare pe termen scurt	0	0	-	0
	· Casa și conturi de bănci	18.720.339	16.527.531	88,29	-2.192.808
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	145.556	134.875	92,66	-10.681
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	10.732.649	9.182.697	85,56	-1.549.952
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN	71.184	17.445	24,51	-53.739
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	3.351.040	2.589.599	77,28	-761.441
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	7.310.425	6.575.653	89,95	-734.772
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	12.959.371	12.404.837	95,72	-554.534
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	53.787.743	50.290.455	93,50	-3.497.288
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	87.405	118.747	135,86	31.342
	*IMPRUMUTURI DI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN	0	0	-	0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	0	55.679	-	0
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN	87.405	63.068	72,16	-24.337
8	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI	3.711.250	2.191.689	59,06	-1.519.561
9	VENITURI ÎN AVANS	8.373.394	7.175.895	85,70	-1.197.499
	Subvenții pentru investiții	7.246.233	5.552.764	76,63	-1.693.469
	Venituri înregistrate în avans	1.127.161	1.623.131	144,00	495.970
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	23.239.198	23.239.198	100,00	0
	* Nevărsat				
	* Vărsat				
	Patrimoniul regiei	23.239.198	23.239.198	100,00	0
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE din reevaluare	8.752.641	8.294.372	94,76	-458.269
13	REZERVE	538.646	543.447	100,89	4.801
14	REZULTATUL REPORTAT				
	· Sold creditor	11.533.042	11.999.521	104,04	466.479
	· Sold debitor				
15	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR				
	· Sold creditor	86.851	96.582	111,20	9.731
	· Sold debitor				
16	REPARTIZAREA PROFITULUI	4.340	4.800	110,60	460
17	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	44.146.038	44.168.320	100,05	22.282
18	Datorii totale	10.820.054	9.301.444	85,96	-1.518.610
II	TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	67.050.736	62.837.348	93,72	-4.213.388

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2018

lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2018 / 2017	2018 - 2017
		31.12.2017	31.12.2018		
1	CIFRA DE AFACERI (a+b+c)	79.001.919	81.485.348	103,14	2.483.429
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	81.249.121	83.535.841	102,81	2.286.720
	a.- productia vanduta	78.916.805	81.428.936	103,18	2.512.131
	b.- venituri din vânzarea mărfurilor	85.114	56.412	66,28	-28.702
	c.- venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri				
3	Venituri aferente costului productiei in curs de executie				
	· sold creditor				
	· sold debitor	81.932	405.954	495,48	324.022
4	Productie realizata de entitate	147.111	200.224	136,10	53.113
5	Alte venituri din exploatare	2.182.023	2.256.223	103,40	74.200
6	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	81.208.993	83.433.507	102,74	2.224.514
	· Cheltuieli materiale	6.735.118	7.386.120	109,67	651.002
	· Cheltuieli cu marfurile	76.965	48.622	63,17	-28.343
	· Cheltuieli cu personalul	57.647.599	60.454.776	104,87	2.807.177
	· Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	4.447.266	4.054.262	91,16	-393.004
	· Ajustari de valoare privind activele circulante	-1.561	-2.233	143,05	-672
	· Alte cheltuieli din exploatare	11.344.843	12.032.970	106,07	688.127
	· Cheltuieli prestatii externe	8.487.397	8.848.219	104,25	360.822
	· Cheltuieli cu impozite si taxe	2.852.784	3.183.649	111,60	330.865
	· Alte cheltuieli	4.662	1.102	23,64	-3.560
	· Ajustari privind provizioanele	958.763	-541.010	-56,43	-1.499.773
7	REZULTAT DIN EXPLOATARE	40.128	102.334	255,02	62.206
8	VENITURI FINANCIARE	182.972	218.027	119,16	35.055
9	CHELTUIELI FINANCIARE	136.249	223.779	164,24	87.530
10	REZULTAT FINANCIAR	46.723	-5.752	-12,31	-52.475
14	VENITURI TOTALE	81.432.093	83.753.868	102,85	2.321.775
15	CHELTUIELI TOTALE	81.345.242	83.657.286	102,84	2.312.044
16	REZULTAT BRUT	86.851	96.582	111,20	9.731
17	IMPOZIT PE PROFIT	0	0	-	0
18	REZULTAT NET	86.851	96.582	111,20	9.731

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Anexa nr.III

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
LA DATA DE 31 .12. 2018**

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2018	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2018
Capital subscris nevarsat	0	0	0	0
Capital subscris varsat	0	0	0	0
Patrimoniul regiei	23.239.198	0	0	23.239.198
Rezerve din reevaluare	8.752.641	0	458.269	8.294.372
Rezerve legale	22.922	4.800	0	27.723
Alte rezerve	515.724	0	0	515.724
Rezultat reportat	11.533.042	540.779	74.300	11.999.521
Rezultatul exercițiului - profit	86.851	86.154.375	86.144.644	96.582
Repartizarea profitului	4.340	4.800	4.340	4.800
Total	44.146.038	86.695.154	86.672.873	44.168.320

La 31.12.2018 a avut loc o creștere a capitalurilor proprii cu 22.282 lei față de aceeași perioadă a anului precedent, în principal datorită rezultatului anului curent și rezultatului reportat.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Anexa nr IV

SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI
PENTRU ANUL 2018

Metodă indirectă

- lei -

FLUXUL DE NUMERAR	31.12.2017	31.12.2018
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	86.851	96.582
(+) Amortiz.si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	4.447.266	4.054.262
(-) Variatia stocurilor	9.393	454.749
(-) Variatia creantelor	-460.299	-1.387.604
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditor	553.516	-705.762
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	4.636.727	2.512.227
(-) Variatia activelor imobilizate	-1.619.089	-1.111.508
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-1.619.089	-1.111.508
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	-30.591	-53.739
(+) Variatia altor datorii	1.727.272	-759.109
(+) Variatia capitalului social	0	0
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	1.696.681	-812.848
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-703.985	-2.791.360
(-) Variatia altor elemente de activ	73.115	10.681
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	-630.870	-2.780.679
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	4.083.449	-2.192.808
Disp. la inceput perioada	14.636.890	18.720.339
Disp. la sfarsit perioada	18.720.339	16.527.531

Din tabloul fluxurilor de trezorerie, rezulta scaderea disponibilitatilor banesti la 31.12.2018 fata de 31.12.2017 cu 2.192.808 lei (11,71%).

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

- Indicatori de analiză -

- lei-

Nr. crt.	Explicație	31.12.2017	31.12.2018	2018/2017
1	Imobilizari - Total	40.828.372	37.885.618	92,79%
2	Capital propriu - Total	44.146.038	44.168.320	100,05%
3	Alte imprumuturi si datoriile asimilate	71.184	17.445	24,51%
3	Fond rulment net	3.388.850	6.300.147	185,91%
4	Stocuri	3.328.396	2.873.647	86,34%
5	Creante	4.028.073	5.415.677	134,45%
6	Cheltuieli in avans	145.556	134.875	92,66%
7	Obligatii nefinanciare	10.748.870	9.283.999	86,37%
8	Venit in avans	8.373.394	7.175.895	85,70%
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli	3.711.250	2.191.689	59,06%
10	Nevoia de fond de rulment	-15.331.489	-10.227.384	66,71%
11	Trezorerie	18.720.339	16.527.531	88,29%
12	Casa si banci	18.720.339	16.527.531	88,29%
13	Capitaluri imprumutate	10.820.054	9.301.444	85,96%
	din care :			
	→ Banci			
	→ Alte surse curente	10.820.054	9.301.444	85,96%
14	Total capital investit ,	44.217.222	44.185.765	99,93%
	din care :			
	→ Active imobilizate	40.828.372	37.885.618	92,79%
	→ N.F.R.	-15.331.489	-10.227.384	66,71%
	→ Trezorerie	18.720.339	16.527.531	88,29%
15	TREZORERIE NETA FR - NFR	18.720.339	16.527.531	88,29%

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

REGULI ȘI METODE CONTABILE

1. Informații generale

Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară (RATEN) este persoană juridică română organizată ca regie autonomă de interes strategic sub autoritatea Departamentului pentru Energie, conform OUG 54/29 mai 2013 privind unele măsuri pentru reorganizarea prin divizare parțială a Regiei Autonome pentru Activități Nucleare Dorbeta Turnu Severin și înființarea Regiei Autonome Tehnologii pentru Energia Nucleară (RATEN).

Datele de identificare ale entității sunt:

- Sediul RATEN : orașul Mioveni, Str. Câmpului nr.1, județul Argeș.
- Cod unic de înregistrare : 32306920
- Înregistrare Registrul Comerțului : J3/1315/01.10.2013

2. Bazele prezentării

Situațiile financiare (anexele I,II,III IV) sunt prezentate în lei, moneda națională. Societatea își are organizată contabilitatea, în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România.

Conform Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014, societatea a aplicat Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale.

Situațiile financiare au fost întocmite de către RATEN și prezintă poziția financiară și performanța celor două sucursale RATEN ICN și RATEN CITON precum și a RATEN Aparat Propriu.

3. Politici contabile semnificative :

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii și detinute pe o perioadă mai mare de un an. Ele se evaluează la costul de achiziție sau la costul de producție.

3.1. IMOBILIZĂRI:

3.1.1. Imobilizările corporale sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achiziție, cost producție, la valoarea de aport stabilită în urma evaluării, la valoarea justă).

Imobilizările corporale, aparținând societății sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric. Costurile intinerii, reparațiilor și înlocuirii articolelor de importanță redusă sunt incluse în cheltuielile de intinerire pe măsura apariției lor.

3.1.2. Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

3.1.3. Imobilizările în curs sunt evidențiate în contabilitate la costul istoric (cele procurate cu titlul oneros) și la cost de producție (cele procurate în regie proprie). Nu se amortizează imobilizările în curs conform legislației în vigoare.

3.1.4. Imobilizările financiare sunt evidențiate în situațiile financiare la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

3.2.STOCURI :

Inregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferurilor riscurilor și beneficiilor.

La ieșirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei costului mediu ponderat.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent. În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât și valoric.

3.3.DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :

Operațiunile privind încasarile și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data efectuării operațiunii.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

La finele fiecărei luni, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil în ultima zi bancară a lunii în cauză, a disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

3.4.CLIEȚI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea clienților se înregistrează operațiunile privind vânzarile, respectiv livrarile de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriei în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

3.5.FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumparările, respectiv achizițiile de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

3.6.AMORTIZARE:

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară potrivit Legii 15/1994 cu modificările ulterioare. Duratele utile de viață utilizate pentru calculul amortizării sunt cele prevăzute prin HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe .

3.7.PROVIZIOANE :

Societatea are constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli la 31.12.2018

3.8.CAPITALURILE PROPRII:

În *capitalurile proprii* sunt incluse : aporturile de capital , primele de capital, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului financiar așa cum sunt ele prezentate în bilanțul contabil.

3.9.RECUNOAȘTEREA VENITURILOR:

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să revină, întreprinderii și valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul riscurilor și beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

3.10.ESTIMĂRI UTILIZATE :

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingentate la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Astfel, efectele tranzacțiilor și altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

3.11.PERMANENȚA METODELOR

În timpul anului societatea a folosit aceleași metode privind înregistrarea în contabilitate.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

INFORMAȚII COMPLEMENTARE

Note asupra bilanțului

1. IMOBILIZARI:

În anul 2018 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

lei

Elemente de active	Valoarea bruta			
	Sold 01 ian	Cresteri	Reduceri	Sold 31.dec
<i>0</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4=1+2-3</i>
Imobilizari necorporale	6.664.795	78.322	10.344	6.732.773
Imobilizari corporale	121.172.859	3.071.527	1.430.284	122.814.102
Imobilizari financiare	2.300	0	0	2.300
TOTAL	127.839.954	3.149.849	1.440.628	129.549.175

lei

Elemente de active	Deprecieri (amortizare si provizioane)			
	Sold 01 ian	Ajustari	Red sau rel	Sold 31.dec
	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8=5+6-7</i>
Imobilizari necorporale	6.592.705	65.356	10.344	6.647.717
Imobilizari corporale	80.418.877	4.967.457	370.494	85.015.840
Imobilizari financiare	0	0	0	0
TOTAL	87.011.582	5.032.813	380.838	91.663.557

Pana la 31.12.2018, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate în sumă totală de 3.149.849 lei, constând în:

⇒ imobilizari corporale în suma de 3.071.527 lei, din care :

- cladiri : 634.734 lei
- instalații tehnice și mașini: 1.021.553 lei
- alte instalații, utilaje și mobilier 462.539 lei
- imobilizări corporale în curs 952.701 lei

⇒ Imobilizari necorporale în suma de 78.322 lei.

⇒ Imobilizări financiare 0 lei

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2018 ,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ**

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active in suma totala de 1.440.628 lei, localizate la:

⇒ imobilizari corporale in suma de 1.430.284 lei , din care :

- cladiri : 3.868 lei;
- instalatii tehnice și mașini: 353.529 lei;
- imobilizari corporale in curs 1.059.791 lei;
- alte instalatii, utilaje, mobilier 13.096 lei

⇒ Imobilizari necorporale în suma de 10.344 lei.

Amortizarea pe cumulat este calculată conform Legii 15/1994 după metoda liniară și cuprinde exclusiv pe cea înregistrată pe cheltuieli.

Imobilizările corporale si necorporale:

	CLĂDIRI Constructii	Terenuri	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii utilaje, mob.	imob corp in curs	Imobilizari necorporale	TOTAL
Valoare de inventar							
Sold la 01.01.2018	36.918.783	7.558.786	72.443.851	3.736.351	515.088	6.664.795	127.837.654
intrări în cursul anului	634.734	0	1.021.553	462.539	952.701	78.322	3.149.849
Iesiri în curs an	3.868	0	353.529	13.096	1.059.791	10.344	1.440.628
 sold la 31.12.2018	37.549.649	7.558.786	73.111.875	4.185.794	407.998	6.732.773	129.546.875
Amortizare la :							0
Sold la 01.01.2018	20.717.922	0	57.665.893	2.035.062	0	6.592.705	87.011.582
intrări în cursul anului	975.463	0	3.626.202	365.792	0	65.356	5.032.813
Iesiri în curs an	3.868	0	353.530	13.096	0	10.344	380.838
 la 31.12.2018	21.689.517	0	60.938.565	2.387.758	0	6.647.717	91.663.557
valoarea rămasă la :							
01.01.2018	16.200.861	7.558.786	14.777.958	1.701.289	515.088	72.090	40.826.072
31.12.2018	15.860.132	7.558.786	12.173.310	1.798.036	407.998	85.056	37.883.318

Imobilizările financiare :

La 31.12.2018 societatea inregistreaza imobilizari financiare in valoare de 2.300 lei, care reprezinta cota de participare a RATEN –CITON la patrimoniul a 3 asociatii, astfel : 1.000 lei la Asociatia Magurele High Tach Cluster, 100 lei la Asociatia ELI-NP Cluster Inovativ si 1.000 lei la Asociatia Cluster Inovatie Management Energy si Dezvoltare si 200 lei contributia Raten Citon la constituirea patrimoniului Cluster-ului Clara Magurele KEL.

Lei

	IMOBILIZARI FINANCIARE
Valoare de inventar	
Sold la 01.01.2018	2.300
intrări în cursul anului	0
Iesiri in curs an	0
 sold la 31.12.2018	2.300

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

2.- STOCURI:

La data de 31.12.2018 stocurile societății au însumat: **2.873.647 lei**, comparativ cu **3.328.396 lei** la începutul perioadei.

Situația acestora în structură, față de începutul perioadei, se prezintă astfel:

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Lei		
		Stoc la 01.01.2018	Stoc la 31.12.2018	Diferente 12.2018- 01.2018
1	Materii prime și materiale	906.110	894.669	-11.441
	- procent in total stocuri	27,22	31,13	
2	Obiecte de inventar	126.658	106.044	-20.614
	- procent in total stocuri	3,81	3,69	
3	Produse si lucrari in curs de executie	0	0	0
	- procent in total stocuri	0,00	0,00	
4	Servicii in curs de executie	2.291.091	1.868.156	-422.935
	- procent in total stocuri	68,83	65,01	
5	Produse aflate la terti	0	0	0
	- procent in total stocuri	0,00	0,00	
7	Marfuri	4.525	4.766	241
	- procent in total stocuri	0,1	0,2	
9	Ambalaje	12	12	0
	- procent in total stocuri	0,00	0,00	
10	Ajustari	0	0	0
	- procent in total stocuri	0,00	0,00	
11	Diferente de pret la marfuri	0	0	0
	- procent in total stocuri	0,00	0,00	
	TOTAL	3.328.396	2.873.647	-454.749
	% totala	100,0	100,0	0

Ponderea in cadrul stocurilor o detin servicii în curs de execuție (65,01%), materii prime și materiale consumabile (31,13%) etc.

3.SITUAȚIA CREANȚELOR :

La 31.12.2018, creanțele au însumat 5.415.677 lei, în creștere față de aceeași perioadă a anului precedent cu 1.387.604 lei (34,45%).

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2018 ,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ**

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2018 (col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL din care :	5.415.677	4.748.596	667.081
Cienti	2.520.589	2.520.589	0
Debitori diversi	21.388	21.388	0
Furnizori debitori	20.860	20.860	0
Creante personal si asig.soc	296.007	296.007	0
TVA de recuperat	1.180.941	1.180.941	0
Creante imobilizate	1.280.966	613.885	667.081
Alte creante cu statul si inst pb	94.926	94.926	0

Din total creanțe înregistrate la data de 31.12.2018, 46,54% reprezintă clienti neincasati, 23,65% creante din active imobilizate, 5,46% alte creante cu personalul.

4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5.SITUAȚIA DATORIILOR :

La 31.12.2018 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 9.301.444 lei, in scadere fata de inceputul perioadei cu 1.518.610 lei (14,04 %).

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2017 (col 2+3)			
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL din care :	9.301.444	9.182.697	118.747	0
Alte imprumuturi si datorii financiare	98.907	35.839	63.068	0
Furnizori	2.589.599	2.589.599	0	0
Cienti creditorii	73.124	17.445	55.679	0
Datorii fata de bugete	3.496.366	3.496.366	0	0
Creditori diversi	1.065.512	1.065.512	0	0
Datorii fata de alti creditorii	1.977.935	1.977.935	0	0

Ponderea in total datorii o detin datoriile fata de bugete 37,58 %, furnizorii 27,84%, datorii fata de alti creditorii 21,26 %, creditorii diversi 11,45% etc.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarți din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanța fiscală membră a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008;

6 . DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:

Disponibilitatile RATEN la 31.12.2018 totalizează 16.527.531 lei, înregistrându-se o scădere cu 11,71%.

Disponibilitatile în valută existente în cont la 31.12.2018 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR.

7. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

La 31.12.2018 RATEN are provizioane pentru riscuri si cheltuieli în suma de 2.191.689 lei.

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE

8.VENITURILE,CHELTUIELILE ȘI REZULTATELE PE ACTIVITATE:

Structura veniturilor și a cheltuielilor pe activități este prezentată în **Anexa II** la prezentul raport.

În sinteză situația veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului financiar înregistrat în anul 2018 se prezintă după cum urmează:

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari în perioada de raportare		Lei	
		31.12.2017	31.12.2018	2018 / 2017	2018 - 2017
1	CIFRA DE AFACERI	79.001.919	81.485.348	103,14	2.483.429
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	81.249.121	83.535.841	102,81	2.286.720
3	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	81.208.993	83.433.507	102,74	2.224.514
4	REZULTAT DIN EXPLOATARE	40.128	102.334	255,02	62.206
5	VENITURI FINANCIARE	182.972	218.027	119,16	35.055
6	CHELTUIELI FINANCIARE	136.249	223.779	164,24	87.530
7	REZULTAT FINANCIAR	46.723	-5.752	-12,31	-52.475
8	VENITURI TOTALE	81.432.093	83.753.868	102,85	2.321.775
9	CHELTUIELI TOTALE	81.345.242	83.657.286	102,84	2.312.044
10	REZULTAT BRUT	86.851	96.582	111,20	9.731
11	IMPOZIT PE PROFIT	0	0	-	0
12	REZULTAT NET	86.851	96.582	111,20	9.731

Cifra de afaceri a anului 2018 în valoare totală de 81.485.348 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Explicație	Lei	
	31.12.2018	%
CIFRA DE AFACERI - total din care :	81.485.348	100,0
Venituri din servicii prestate 704	11.163.133	13,7
Venituri din studii si cercetari 705	70.179.522	86,1
Venituri din redevente chirii 706	78.792	0,1
Venituri din activitati diverse 708	7.489	0,1
Total venituri prod vanduta	81.428.936	99,9
Venituri vanzari marfuri 707	56.412	0,1

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2018 ,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ**

9.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicație	Mod calcul	31.12.2018		Valori optime
			realizari		
I. INDICATORI DE LICHIDITATE					
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	Active circulante Datorii curente	24.816.855 9.182.697	2,70	.1 - 2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri Datorii curente	21.943.208 9.182.697	2,39	0,8 - 1,5
3	Rata generala a indatorarii	Datorii totale Capital propriu	9.301.444 44.168.320	0,21	.1 - 3
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propriu * 100 Total pasiv	44.168.320 * 100 62.837.348	70,29	> 30 %
II. INDICATORI DE GESTIUNE					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta Stoc mediu global	81.485.348 3.101.022	26,28	valoare maximala
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 366 Cifra de afaceri neta	3.101.022 * 366 81.485.348	13,93	valoare minimala
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	Sold mediu clienti x 366 Cifra de afaceri neta	2.266.989 * 366 81.485.348	10,18	valoare minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta Active imobilizate	81.485.348 37.885.618	2,15	valoare maximala
5	Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri neta Active totale	81.485.348 62.837.348	1,30	valoare maximala
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 366 Cifra de afaceri neta	2.087.849 * 366 81.485.348	9,38	valoare mai mica II.3
III. INDICATORI DE PROFITABILITATE					
1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	Profit din exploatare * 100 Active totale	102.334 * 100 62.837.348	0,16	
2	Rata rentabilitatii profitului net	Profit net * 100 Active totale	96.582 * 100 62.837.348	0,15	
3	Rata profitului brut	Profit brut * 100 Cifra de afaceri neta	96.582 * 100 81.485.348	0,12	
4	Rata rentabilității veniturilor	Profit brut x 100 = Venituri totale perioada	96.582 * 100 83.753.868	0,12	
5	Rata rentabilității capitalului	Profit brut x 100 = Capital propriu	96.582 * 100 44.168.320	0,22	
6	Rentabilitate în funcție de cifra de afaceri sau rata marjei nete	Profit net x 100 = Cifra de afaceri	96.582 * 100 81.485.348	0,12	
7	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	Total venituri x 100 = Total cheltuieli	83.753.868 * 100 83.657.286	100,12	

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarți din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanța fiscală membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizație nr 308/2008;

1.Indicatori de lichiditate

1.1.Indicatorul lichidității generale = active curente/ datorii curente = 2,70

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 0,1 și 3 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

1.2.Indicatorul lichidității imediate = Active curente – stocuri / Datorii curente = 2,39.

Acest indicator este numit și test acid și arată posibilitatea societății de a-și acoperi datoriile curente din creanțele și disponibilitățile care sunt active ușor realizabile care nu mai necesită alte cheltuieli suplimentare, respectiv se consideră că nu va apela la stocuri pentru transformarea acestora în disponibilități .

2.Indicatori de risc

2.1.Rata generală a îndatorării

Datorii totale/capital propriu = 0,21

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 0,1 și 2 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

Acest indicator mai este cunoscut și sub denumirea de "*rată de levier*" și exprimă îndatorarea totală (*pe termen scurt, mediu și lung*) a entității în raport cu capitalul propriu.

Rezultatul trebuie să fie subunitar, o valoare supraunitară însemnând un grad de îndatorare ridicat. O valoare ce depășește 2,00 exprimă un grad foarte ridicat de îndatorare, societatea putându-se afla chiar în stadiul de faliment iminent dacă rezultatul depășește de câteva ori pragul de 2,33. Nu este cazul RATEN care are un indicator subunitar, situându-se între limitele recomandate.

3. Indicatorii de gestiune

Din analiza indicatorilor de gestiune s-a desprins concluzia că viteza de rotație a stocurilor este satisfăcătoare (26,28 zile), numărul zilelor de stocare este de 14 zile iar furnizorii sunt plătiți la un număr de 9,38 zile.

Viteza de rotație a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin exprimarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

4. Indicatorii de profitabilitate

Exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile. Din analizele efectuate s-a constatat că entitatea are posibilitatea obținerii de profit din resursele disponibile, iar capacitatea acoperirii cheltuielilor cu venituri este de 0,12 ori mai mare .

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :

12.STRUCTURA ȘI EVOLUȚIA NUMĂRULUI DE SALARIAȚI

Nr mediu la 31.12.2017	Nr mediu la 31.12.2018
816	791

13. Administrarea și conducerea RATEN

RATEN funcționează în baza OUG nr.54/29 mai 2013 aprobată prin legea nr.302/15.11.2013.

RATEN este persoana juridică română aflată sub autoritatea Ministerului Energiei, Întreprinderilor Mici și Mijlocii și Mediului de Afaceri. RATEN se organizează și funcționează ca regiune de interes strategic respectând regimul juridic al regiilor autonome și în conformitate cu actele normative care guvernează activitatea de cercetare în domeniul nuclear.

Conducerea RATEN este asigurată prin :

- consiliul de administrație
- directorul general

Consiliul de administrație al RATEN este format din 7 persoane, respectiv :

- Toma Bogdan COSTREIE – Jurist, Președinte CA
- Cristian GENTEA – Inginer fizician, Directorul General RATEN
- Dan CODESCU – Cercetător științific grad 1, Administrator
- Dumitru COCEA – Inginer, Administrator
- George Laurentiu CAZACU – Jurist, Administrator
- Cornelia NEGRUT - Economist, Administrator
- Claudia Florina PRISECARU - Economist, Administrator

14.ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ

Situațiile financiare pe anul 2018 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr. 1802/2014 și alte reglementări în vigoare.

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

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Se întocmesc lunar bilanșuri contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanșul sintetic întocmit la 31.12.2018.

Sunt conduse la zi Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare și Registrul Inventar.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2018 ,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ

Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător.

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

Potrivit Deciziei de inventariere nr. 118/12.09.2018 emisă de conducerea societății s-au constituit subcomisii de inventariere pe gestiuni și la nivel de societate pentru inventarierea conturilor contabile pentru anul 2018. Rezultatele inventarierii au fost aprobate de Consiliul de Administratie și înregistrate în evidența contabilă la 31.12.2018.

15 EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2018.

In numele

S Eval Expert SRL

Pitești, str. Dumbravei nr.10

Inregistrata la Camera Auditorilor Financieri
din Romania cu numarul 8/2001

Auditor,

Stanescu Niculina

inregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din Romania cu numarul 3961/2011

Pitești, 02.05.2019

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești