

RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

incheiate la 31.12.2019

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

22 aprilie 2020

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 2019, 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 2019 se identifica astfel:

• Total activ	68.646.847 lei
• Total capitaluri proprii:	44.243.954 lei
• Profitul net al exercitiului financiar:	158.234 lei

In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019 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

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
<p>1. Evaluarea impactului COVID-19 asupra raportarilor financiare si respectarea principiului continuitatii activitatii</p> <p><i>Ca urmare a riscurilor la care este expusa societatea in perioada actuala, evaluarea acestora si analiza implicatiilor financiare asupra societatii presupune un nivel ridicat de judecata profesionala a managementului.</i></p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele :</p> <ul style="list-style-type: none">- Analiza incertitudinilor și riscurilor la care este expusă societatea in contextul evenimentelor legate de COVID-19 si modul de prezentare in notele explicative respectiv in nota de evenimente ulterioare, precum și în raportul administratorilor- Intervievarea persoanelor relevante din conducerea entitatii privind evenimentele ulterioare si respectarea principiului continuitatii activitatii;- Obținerea si evaluarea situatiei litigiilor intocmita de conducerea societatii- Obținerea si analiza bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2020 planificat si compararea acestuia cu executia la 2019 si analiza principalilor indicatori economico-financiari
<p>2. Evaluarea stocurilor si a productiei in curs de executie</p> <p><i>In conformitate cu informatiile prezentate in situatiile financiare, o pondere semnificativa in total stocuri o reprezinta productia in curs de executie. Datorita naturii activitatii entitatii exista riscul ca evaluarea si raportarea productiei in curs sa influenteze situatiile financiare.</i></p>	<ul style="list-style-type: none">- Identificarea modului de evaluare a productiei in curs de executie- Am analizat rezonabilitatea politicilor contabile privind stocurile si conformitatea cu legislatia in vigoare- Verificarea modului de inregistrare in contabilitate 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.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2019 ,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să examinăm acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și prezentat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014, punctele 489-492

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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 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 în

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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 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 6 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2013 pana la 31.12.2019.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2019 ,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis și 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. Dumbrava 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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: EVAL EXPERT SRL
Registrul Public Electronic: FA8

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: STĂNESCU NICULINA
Registrul Public Electronic: AF3961

Pitesti, 22.04.2020

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2019 ,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ*

Continut raport

Raportul de audit al situațiilor financiare ale REGIEI AUTONOME TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ la data de 31 decembrie 2019, contine urmatoarele anexe:

- I- Bilanț incheiat la 31 decembrie 2019;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2019;
- III- Situația modificări capitalurilor proprii la 31 decembrie 2019;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2019;
- V- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile;
- VII - Informații complementare.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2019 ,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ

Anexa nr I

BILANT CONTABIL LA 31.12.2019

lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	31.12.2018	31.12.2019	2019/ 2018	2019-2018
I	TOTAL ACTIV	62.837.348	68.646.847	109,25	5.809.499
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	37.885.618	37.854.199	99,92	-31.419
	· Imobilizări necorporale	85.056	564.867	664,11	479.811
	· Imobilizări corporale	37.798.262	37.287.032	98,65	-511.230
	· Imobilizări financiare	2.300	2.300	100,00	0
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	24.816.855	30.653.238	123,52	5.836.383
	· Stocuri	2.873.647	4.816.086	167,59	1.942.439
	· Creanțe	5.415.677	6.807.879	125,71	1.392.202
	· Investiții financiare pe termen scurt	0	0	-	0
	· Casa și conturi de bănci	16.527.531	19.029.273	115,14	2.501.742
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	134.875	139.410	103,36	4.535
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	9.182.697	13.354.698	145,43	4.172.001
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN	17.445	0	0,00	-17.445
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	2.589.599	5.761.305	222,48	3.171.706
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	6.575.653	7.593.393	115,48	1.017.740
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	12.388.106	14.406.455	116,29	2.018.349
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	50.290.455	52.267.291	103,93	1.976.836
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	118.747	280.834	236,50	162.087
	*IMPRUMUTURI DI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN	0	0	-	0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	55.679	218.085	391,68	0
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN	63.068	62.749	99,49	-319
8	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI	2.191.689	3.883.981	177,21	1.692.292
9	VENITURI ÎN AVANS	7.175.895	6.883.380	95,92	-292.515
	Subvenții pentru investiții	5.552.764	4.920.074	88,61	-632.690
	Venituri înregistrate în avans	1.623.131	1.963.306	120,96	340.175
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	23.239.198	23.754.922	102,22	515.724
	Patrimoniul regiei	23.239.198	23.754.922	102,22	515.724
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE din reevaluare	8.294.372	7.902.973	95,28	-391.399
13	REZERVE	543.447	35.622	6,55	-507.825
14	REZULTATUL REPORTAT				
	· Sold creditor	11.999.521	12.400.103	103,34	400.582
	· Sold debitor				
15	REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
	· Sold creditor	96.582	158.234	163,83	61.652
	· Sold debitor				
16	REPARTIZAREA PROFITULUI	4.800	7.900	164,58	3.100
17	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	44.168.320	44.243.954	100,17	75.634
18	Datorii totale	9.301.444	13.635.532	146,60	4.334.088
II	TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	62.837.348	68.646.847	109,25	5.809.499

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

*Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2019 ,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ*

Anexa nr II

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2019

lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2019 / 2018	2019 - 2018
		31.12.2018	31.12.2019		
1	CIFRA DE AFACERI (a+b+c)	81.485.348	98.562.846	120,96	17.077.498
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	83.535.841	103.480.305	123,88	19.944.464
	a.- productia vanduta	81.428.936	98.503.406	120,97	17.074.470
	b.- venituri din vânzarea mărfurilor	56.412	59.440	105,37	3.028
	c.- venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri				
3	Venituri aferente costului productiei in curs de executie				
	· sold creditor		2.286.990		2.286.990
	· sold debitor	405.954		-	-405.954
4	Productie realizata de entitate	200.224	409.819	204,68	209.595
5	Alte venituri din exploatare	2.256.223	2.220.650	98,42	-35.573
6	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	83.433.507	103.436.993	123,98	20.003.486
	· Cheltuieli materiale(ct 601-607+...608)	7.386.120	9.867.600	133,60	2.481.480
	· Cheltuieli cu marfurile	48.622	48.575	99,90	-47
	· Cheltuieli cu personalul	60.454.776	71.184.202	117,75	10.729.426
	· Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	4.054.262	4.289.717	105,81	235.455
	· Ajustari de valoare privind activele circulante	-2.233	-2.887	129,29	-654
	· Alte cheltuieli din exploatare	12.032.970	16.003.298	133,00	3.970.328
	· Cheltuieli prestatii externe	8.848.219	11.606.067	131,17	2.757.848
	· Cheltuieli cu impozite si taxe	3.183.649	4.350.892	136,66	1.167.243
	· Alte cheltuieli	1.102	46.339	4.204,99	45.237
	· Ajustari privind provizioanele	-541.010	2.046.488	-378,27	2.587.498
7	REZULTAT DIN EXPLOATARE	102.334	43.312	42,32	-59.022
8	VENITURI FINANCIARE	218.027	250.596	114,94	32.569
9	CHELTUIELI FINANCIARE	223.779	135.674	60,63	-88.105
10	REZULTAT FINANCIAR	-5.752	114.922	-1.997,95	120.674
11	VENITURI TOTALE	83.753.868	103.730.901	123,85	19.977.033
12	CHELTUIELI TOTALE	83.657.286	103.572.667	123,81	19.915.381
13	REZULTAT BRUT	96.582	158.234	163,83	61.652
14	IMPOZIT PE PROFIT	0	0	-	0
15	REZULTAT NET	96.582	158.234	163,83	61.652

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.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

Anexa nr.III

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
LA DATA DE 31 .12. 2019

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2019	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2019
Capital subscris nevarsat	0			0
Capital subscris varsat	0			0
Patrimoniul regiei	23.239.198	515.724	0	23.754.922
Rezerve din reevaluare	8.294.372	0	391.399	7.902.973
Rezerve legale	27.723	7.900	0	35.623
Alte rezerve	515.724	0	515.724	0
Rezultat reportat	11.999.521	483.181	82.600	12.400.102
Rezultatul exercițiului - profit	96.582	158.234	96.582	158.234
Repartizarea profitului	4.800	7.900	4.800	7.900
Total	44.168.320	1.157.139	1.081.505	44.243.954

La 31.12.2019 a avut loc o creștere a capitalurilor proprii cu 75.634 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 2019**

Metodă indirectă

- lei -

FLUXUL DE NUMERAR	31.12.2018	31.12.2019
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	96.582	158.234
(+) Amortiz. si proviz. incluse in costuri inreg in cursul per.	4.054.262	4.289.717
(-) Variatia stocurilor	454.749	-1.942.439
(-) Variatia creantelor	-1.387.604	-1.392.202
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditorii	-705.762	3.334.112
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	2.512.227	4.447.422
(-) Variatia activelor imobilizate	-1.111.508	-4.258.298
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-1.111.508	-4.258.298
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	-53.739	-17.445
(+) Variatia altor datorii	-759.109	1.017.421
(+) Variatia capitalului social	0	515.724
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	-812.848	1.515.700
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-2.791.360	801.453
(-) Variatia altor elemente de activ	10.681	-4.535
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	-2.780.679	796.918
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	-2.192.808	2.501.742
Disp. la inceput perioada	18.720.339	16.527.531
Disp. la sfarsit perioada	16.527.531	19.029.273

Din tabloul fluxurilor de trezorerie, rezulta cresterea disponibilitatilor banesti la 31.12.2019 fata de 31.12.2018 cu 2.501.742 lei (15,14%).

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2019 ,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ*

Anexa nr V

- Indicatori de analiză -

- lei-

Nr. crt.	Explicație	31.12.2018	31.12.2019	2019/2018
1	Imobilizari - Total	37.885.618	37.854.199	99,92%
2	Capital propriu - Total	44.168.320	44.243.954	100,17%
3	Alte imprumuturi si datorii asimilate	17.445	0	0,00%
3	Fond rulment net	6.300.147	6.389.755	101,42%
4	Stocuri	2.873.647	4.816.086	167,59%
5	Creante	5.415.677	6.807.879	125,71%
6	Cheltuieli in avans	134.875	139.410	103,36%
7	Obligatii nefinanciare	9.283.999	13.635.532	146,87%
8	Venit in avans	7.175.895	6.883.380	95,92%
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli	2.191.689	3.883.981	177,21%
10	Nevoia de fond de rulment	-10.227.384	-12.639.518	123,59%
11	Trezorerie	16.527.531	19.029.273	115,14%
12	Casa si banci	16.527.531	19.029.273	115,14%
13	Capitaluri imprumutate	9.301.444	13.635.532	146,60%
	din care :			
	→ Banci			
	→ Alte surse curente	9.301.444	13.635.532	146,60%
14	Total capital investit ,	44.185.765	44.243.954	100,13%
	din care :			
	→ Active imobilizate	37.885.618	37.854.199	99,92%
	→ N.F.R.	-10.227.384	-12.639.518	123,59%
	→ Trezorerie	16.527.531	19.029.273	115,14%
15	TREZORERIE NETA FR - NFR	16.527.531	19.029.273	115,14%

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

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 si detinute pe o perioada mai mare de un an. Ele se evalueaza la costul de achizitie sau la costul de productie.

3.1. IMOBILIZĂRI:

3.1.1. Imobilizările corporale sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achizitie, cost productie, la valoarea de aport stabilita in urma evaluarii, la valoarea justa).

Imobilizările corporale, aparținând societatii sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric. Costurile intretinerii, reparatiilor si inlocuirii articolelor de importanta reduse sunt incluse in cheltuielile de intretinere pe masura aparitiei 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 in contabilitate a intrarii stocurilor se efectueaza la data transferurilor riscurilor si 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 incasarile si platile in valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data efectuării operațiunii.

Operațiunile de vanzare-cumparare de valuta, inclusiv cele derulate in cadrul contractelor cu decontare la termen, se inregistreaza in contabilitate la cursul utilizat de banca comerciala la care se efectueaza licitatia cu valuta, fara ca acestea sa genereze in contabilitate difenete de curs valutar.

La finele fiecărei luni, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil in ultima zi bancara a lunii in cauza, a disponibilitatilor in valuta si a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat in valuta, acreditive si depozite in valuta, se inregistreaza in conturile de venituri sau cheltuieli din difenete de curs valutar, dupa caz.

3.4.CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE:

In contabilitatea clientilor se inregistreaza operațiunile privind vanzarile, respectiv livrarile de marfuri si produse precum si 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 datoriiilor 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:

In contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările, 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 31.12.2019

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 contigente 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 2019 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

lei

Elemente de active	Valoarea bruta			
	Sold 01 ian	Creșteri	Reduceri	Sold 31.dec
	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale	6.732.773	560.755	1.884	7.291.644
Imobilizari corporale	122.814.102	4.949.215	1.160.436	126.602.881
Imobilizari financiare	2.300	0	0	2.300
TOTAL	129.549.175	5.509.970	1.162.320	133.896.825

lei

Elemente de active	Deprecieri (amortizare și provizioane)			
	Sold 01 ian	Ajustari	Reduceri	Sold 31.dec
	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale	6.647.717	80944	1884	6.726.777
Imobilizari corporale	85.015.840	4.689.528	389.519	89.315.849
Imobilizari financiare	0	0	0	0
TOTAL	91.663.557	4.770.472	391.403	96.042.626

Pana la 31.12.2019, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate în sumă totală de 5.509.970 lei, constând în:

- ⇒ imobilizari corporale în suma de 4.949.215 lei, din care :
 - cladiri : 361.098 lei
 - instalații tehnice și mașini: 2.764.222 lei
 - alte instalații, utilaje și mobilier 622.724 lei
 - imobilizări corporale în curs 1.201.171 lei
- ⇒ Imobilizari necorporale în suma de 560.755 lei.
- ⇒ Imobilizări financiare 0 lei

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active în suma totală de 1.162.320 lei, localizate la:

- ⇒ imobilizari corporale în suma de 1.160.436 lei, din care :

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2019 ,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ**

- cladiri : 0 lei;
- instalații tehnice și mașini: 380.839 lei;
- imobilizari corporale in curs 770.917 lei;
- alte instalatii, utilaje, mobilier 8.680 lei

⇒ Imobilizari necorporale în suma de 1.884 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 01.01.2019	37.549.649	7.558.786	73.111.875	4.185.794	407.998	6.732.773	129.546.875
intrări în cursul anului	361.098	0	2.764.222	622.724	1.201.171	560.755	5.509.970
Iesiri in curs an	0	0	380.839	8.680	770.917	1.884	1.162.320
 sold la 31.12.2019	37.910.747	7.558.786	75.495.258	4.799.838	838.252	7.291.644	133.894.525
Amortizare la :							0
Sold la 01.01.2019	21.689.517	0	60.938.565	2.387.758	0	6.647.717	91.663.557
intrări în cursul anului	940.282	0	3.389.687	359.559	0	80.944	4.770.472
Iesiri in cursul anului	0	0	380.839	8.680	0	1884	391.403
 la 31.12.2019	22.629.799	0	63.947.413	2.738.637	0	6.726.777	96.042.626
valoarea rămasă la :							
01.01.2019	15.860.132	7.558.786	12.173.310	1.798.036	407.998	85.056	37.883.318
31.12.2019	15.280.948	7.558.786	11.547.845	2.061.201	838.252	564.867	37.851.899

Imobilizările financiare :

La 31.12.2019 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 KEI.

Lei

	IMOBILIZARI FINANCIARE
Valoare de inventar	
Sold la 01.01.2019	2.300
intrări în cursul anului	0
Iesiri in curs an	0
 sold la 31.12.2019	2.300

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;

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2019 ,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ

2.- STOCURI:

La data de 31.12.2019 stocurile societății au însumat: **4.816.086 lei**, comparativ cu **2.873.647 lei** la începutul perioadei.

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

<i>Lei</i>				
Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Stoc la 01.01.2019	Stoc la 31.12.2019	Diferente 12.2019- 01.2019
1	Materii prime și materiale	894.669	877.148	-17.521
	- procent in total stocuri	31,13	18,21	
2	Obiecte de inventar	106.044	99.998	-6.046
	- procent in total stocuri	3,69	2,08	
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	1.868.156	3.835.146	1.966.990
	- procent in total stocuri	65,01	79,63	
5	Produse aflate la terti	0	0	0
	- procent in total stocuri	0,00	0,00	
7	Marfuri	4.766	3.781	-985
	- procent in total stocuri	0,2	0,1	
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
	- procent in total stocuri	0,00	0,00	
	TOTAL	2.873.647	4.816.086	1.942.439
	% totala	100,0	100,0	0

Ponderea in cadrul stocurilor o detin servicii în curs de execuție (79,63%), materii prime și materiale consumabile (18,21%) etc.

3.SITUAȚIA CREANȚELOR :

La 31.12.2019, creanțele au însumat 6.807.879 lei, în creștere față de aceeași perioadă a anului precedent cu 1.392.202 lei (25,71%).

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.G.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2019 ,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2019 (col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL din care :	6.807.879	6.264.072	543.807
Cienti	4.429.125	4.429.125	0
Debitori diversi	22.044	22.044	0
Furnizori debitori	29.970	29.970	0
Creante personal si asig.soc	360.206	360.206	0
Alte creante cu statul si inst pb	354.280	354.280	0
Creante imobilizate	1.612.254	1.068.447	543.807

Din total creanțe înregistrate la data de 31.12.2019, 65,05% reprezintă clienti neincasati, 36,40% creante din active imobilizate, 5,20% alte creante cu personalul.

4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5.SITUAȚIA DATORIILOR :

La 31.12.2019 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 13.635.532 lei, în creștere fata de inceputul perioadei cu 4.334.088 lei (46,60 %).

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2019 (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 :	13.635.532	13.354.698	280.834	0
Alte imprumuturi si datorii financiare	152.370	89.621	62.749	0
Furnizori	5.761.305	5.761.305	0	0
Cienti creditor	218.085	0	218.085	0
Datorii fata de bugete	4.197.345	4.197.345	0	0
Creditori diversi	1.161.907	1.161.907	0	0
Datorii fata de alti creditor	2.144.520	2.144.520	0	0

Ponderea in total datorii o detin furnizorii 42,25%, datoriile fata de bugete 30,78 %, datorii fata de alti creditor 15,72 %, creditor diversi 8,52% etc.

6 . DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:

Disponibilitatile RATEN la 31.12.2019 totalizează 19.029.273 lei, înregistrându-se o creștere cu 15,14%.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2019,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ

Disponibilitățile în valută existente în cont la 31.12.2019 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR.

7. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

La 31.12.2019 RATEN are provizioane pentru riscuri și cheltuieli în suma de 3.883.981 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 2019 se prezintă după cum urmează:

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari în perioada de raportare		Lei	
		31.12.2018	31.12.2019	2019 / 2018	2019 - 2018
1	CIFRA DE AFACERI	81.485.348	98.562.846	120,96	17.077.498
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	83.535.841	103.480.305	123,88	19.944.464
3	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	83.433.507	103.436.993	123,98	20.003.486
4	REZULTAT DIN EXPLOATARE	102.334	43.312	42,32	-59.022
5	VENITURI FINANCIARE	218.027	250.596	114,94	32.569
6	CHELTUIELI FINANCIARE	223.779	135.674	60,63	-88.105
7	REZULTAT FINANCIAR	-5.752	114.922	-1.997,95	120.674
8	VENITURI TOTALE	83.753.868	103.730.901	123,85	19.977.033
9	CHELTUIELI TOTALE	83.657.286	103.572.667	123,81	19.915.381
10	REZULTAT BRUT	96.582	158.234	163,83	61.652
11	IMPOZIT PE PROFIT	0	0	-	0
12	REZULTAT NET	96.582	158.234	163,83	61.652

Cifra de afaceri a anului 2019 în valoare totală de 98.562.846 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Explicație	31.12.2019	%
CIFRA DE AFACERI - total din care	98.562.846	100,0
Venituri din servicii prestate 704	11.246.384	11,4
Venituri din studii și cercetări 705	87.158.067	88,4
Venituri din redevențe chirie 706	82.866	0,1
Venituri din activități diverse 708	16.089	0,1
Total venituri prod vanduta	98.503.406	99,9
Venituri vânzări marfuri 707	59.440	0,1

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;

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2019,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ

9.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicație	Mod calcul	31.12.2019		Valori optime
			realizari		
I. INDICATORI DE LICHIDITATE					
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	Active circulante Datorii curente	30.653.238 13.354.698	2,30	.1 - 2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri Datorii curente	25.837.152 13.354.698	1,93	0,8 - 1,5
3	Rata generala a indatorarii	Datorii totale Capital propriu	13.635.532 44.243.954	0,31	.1 - 3
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propriu * 100 Total pasiv	44.243.954 * 100 68.646.847	64,45	> 30 %
II. INDICATORI DE GESTIUNE					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta Stoc mediu global	98.562.846 3.844.867	25,63	valoare maximala
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 366 Cifra de afaceri neta	3.844.867 * 366 98.562.846	14,28	valoare minimala
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	Sold mediu clienti x 366 Cifra de afaceri neta	2.266.989 * 366 98.562.846	8,42	valoare minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta Active imobilizate	98.562.846 37.854.199	2,60	valoare maximala
5	Viteza de rotatie a activelo totale	Cifra de afaceri neta Active totale	98.562.846 68.646.847	1,44	valoare maximala
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 366 Cifra de afaceri neta	2.087.849 * 366 98.562.846	7,75	valoare mai mica II.3
III. INDICATORI DE PROFITABILITATE					
1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	Profit din exploatare * 100 Active totale	43.312 * 100 68.646.847	0,06	
2	Rata rentabilitatii profitului net	Profit net * 100 Active totale	158.234 * 100 68.646.847	0,23	
3	Rata profitului brut	Profit brut * 100 Cifra de afaceri neta	158.234 * 100 98.562.846	0,16	
4	Rata rentabilității veniturilor	Profit brut x 100 = Venituri totale perioada	158.234 * 100 103.730.901	0,15	
5	Rata rentabilității capitalului	Profit brut x 100 = Capital propriu	158.234 * 100 44.243.954	0,36	
6	Rentabilitate in functie de cifra de afaceri sau rata marjei nete	Profit net x 100 = Cifra de afaceri	158.234 * 100 98.562.846	0,16	
7	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	Total venituri x 100 = Total cheltuieli	103.730.901 * 100 103.572.667	100,15	

1.Indicatori de lichiditate

1.1.Indicatorul lichidității generale = active curente/ datorii curente = 2,30

Valoarea recomandata acceptabila este cuprinsa între valoarea de 0,1 și 3 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

1.2.Indicatorul lichidității imediate = Active curente – stocuri / Datorii curente = 1,93.

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 generala a indatorarii

Datorii totale/capital propriu = 0,31

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 (25,63 zile), numărul zilelor de stocare este de 14 zile iar furnizorii sunt plăți la un număr de 7,75 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 0,15 ori mai mare.

C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :

12.STRUCTURA SI EVOLUTIA NUMĂRULUI DE SALARIAȚI

Nr mediu la 31.12.2018	Nr mediu la 31.12.2019
791	798

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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 regie 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, la data întocmirii situațiilor financiare având următoarea componență :

- Nicolae FULGER – Inginer fizician, Președinte CA
- Cristian GENTEA – Inginer fizician, Director General RATEN
- Romulus Doru BUHAESCU – Inginer
- Augustin Mihai MUFTUREL – Inginer
- Dan TRANCOTA – profesor de fizică
- Gelu TOFAN - Inginer
- Claudia Florina PRISECARU – Economist – Ministerul Finanțelor Publice

14. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ

Situațiile financiare pe anul 2019 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 bilanțuri contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanțul sintetic întocmit la 31.12.2019.

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

Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător.

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

Potrivit Deciziei de inventariere nr. 115/04.09.2019 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 Administrație și înregistrate în evidența contabilă la 31.12.2019.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2019,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ

15 EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2019.

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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: EVAL EXPERT SRL
Registrul Public Electronic: FAS

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: STĂNESCU NICULINA
Registrul Public Electronic: AF3961

Pitești, 22.04.2020

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești