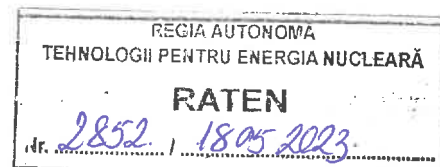


Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ



RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Incheiate la 31.12.2022

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

17 mai 2023

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;

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 2022, 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 2022 se identifica astfel:

• Total activ	99.668.619 lei
• Total capitaluri proprii:	44.446.951 lei
• Profitul net al exercitiului financiar:	237.156 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în 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 desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și *Legea nr.162/2017 („Legea”)*. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

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>I. 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.

Opinia noastră 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 2022, 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 întocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ

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 cerintele 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 2022, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

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 situatiile financiare anuale individuale și situatiile 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 in 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

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ

acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să aibă rezultate într-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022 ,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ

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 26.08.2020 sa auditam situatiile financiare ale **REGIEI AUTONOME TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARA** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 10 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2013 pana la 31.12.2022.

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, mentionate 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
Mihailescu Ion
inregistrat la Camera Auditorilor
Financiari
din Romania cu numarul 40

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIHAILESCU ION
Registrul Public Electronic: AF40

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: EVAL EXPERT SRL
Reg. Pitesti, 14.05.2023

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

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

Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022,
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 2022, conține următoarele anexe:

- I- Bilanț încheiat la 31 decembrie 2022;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2022;
- III- Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2022;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2022
- V- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile;
- VII - Informații complementare.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

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

Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ

Anexa nr 1

BILANT CONTABIL LA 31.12.2022

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	31/12/2021	31/12/2022	2022/2021	2022-2021
1	TOTAL ACTIV	76,305,263	99,668,619	130.62	23,363,356
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	35,643,239	48,076,153	134.88	12,432,914
	Imobilizări necorporale	826,179	365,967	44.30	-460,212
	Imobilizări corporale	34,814,760	47,707,886	137.03	12,893,126
	Imobilizări financiare	2,300	2,300	100.00	0
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	40,423,856	51,322,105	126.96	10,898,749
	Stocuri	4,291,493	8,046,134	187.49	3,754,641
	Creanțe	6,835,551	9,068,250	132.66	2,232,699
	Investiții financiare pe termen scurt	0	0	#DIV/0!	0
	Casa și conturi de bănci	29,296,312	34,207,721	116.76	4,911,409
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	238,668	270,361	113.28	31,693
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	13,337,111	14,919,318	111.86	1,582,204
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN	365,014	266,103	72.90	-98,911
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	3,449,126	6,146,709	178.21	2,697,583
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	9,522,971	8,506,503	89.33	-1,016,468
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE. RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	25,415,251	22,516,810	88.60	-2,898,441
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	61,067,238	70,612,500	115.63	9,545,262
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	141,131	97,173	68.85	-43,958
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN	0	0	#DIV/0!	0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	0	0	#DIV/0!	0
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN	141,131	97,173	68.85	-43,958
8	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI	11,201,333	19,027,546	169.87	7,826,213
9	VENITURI ÎN AVANS	7,242,393	21,177,634	292.41	13,935,241
	Subvenții pentru investiții	5,083,221	15,734,783	309.54	10,651,562
	*Sume de reluat intr-o perioada de pana la 1 an	1,424,348	12,308,853	864.17	10,884,505
	*Sume de reluat intr-o perioada mai mare de 1 an	3,658,873	3,425,930	93.63	-232,943

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

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

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022 ,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ**

	Venituri înregistrate în avans	2,159,172	5,442,851	252.08	3,283,679
	* Sume de reluat dintr-o perioadă de până la 1 an	476,566	1,827,951	383.57	1,351,385
	* Sume de reluat într-o perioadă mai mare de 1 an	1,682,606	3,614,900	214.84	1,932,294
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	23,938,625	23,946,463	100.03	7,838
	+ Nevărsat				
	+ Vărsat				
	Patrimoniul regiei	23,938,625	23,946,463	100.03	7,838
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE din reevaluare	7,150,251	6,787,264	94.92	-362,987
13	REZERVE	54,423	66,223	121.68	11,800
14	REZULTATUL REPORTAT				
	Sold creditor	13,047,292	13,421,645	102.87	374,353
	Sold debitor				
15	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR				
	Sold creditor	202,704	237,156	117.00	34,452
	Sold debitor				
16	REPARTIZAREA PROFITULUI	10,000	11,800	118.00	1,800
17	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	44,383,296	44,446,951	100.14	63,656
18	Datoriile totale	13,478,242	15,016,488	111.41	1,538,246
II	TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	76,305,263	99,668,619	130.62	23,363,356

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri 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 situațiilor financiare la 31 decembrie 2022,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGHI PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ

Anexa nr II

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2022

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		Lei	
		31/12/2021	31/12/2022	2022/ 2021	2022 - 2021
		1	CIFRA DE AFACERI (a+b+c)	113,018,539	127,396,244
2	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL 1+3+4+5:	115,538,662	133,813,017	115.82	18,274,355
	a.- productia vanduta	112,992,069	127,395,845	112.75	14,403,776
	b.- venituri din vânzarea mărfurilor	26,470	399	1.51	-26,071
	c.- venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri				0
3	Venituri aferente costului productiei in curs de executie				0
	sold creditor		3,740,005		3,740,005
	sold debitor	103,987	0	0.00	-103,987
4	Productie realizata de entitate	141,683	110,541	78.02	-31,142
5	Alte venituri din exploatare	2,482,427	2,566,227	103.38	83,800
6	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	115,528,352	133,593,941	115.64	18,065,589
	Cheltuieli materiale(ct 601-607+...608)	9,820,541	17,429,722	177.48	7,609,181
	Reduceri comerciale primite	15,398	0	0.00	-15,398
	Cheltuieli cu marfurile	20,905	0	0.00	-20,905
	Cheltuieli cu personalul	80,551,636	86,436,500	107.31	5,884,864
	Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	4,358,684	4,480,974	102.81	122,290
	Ajustari de valoare privind activele circulante	341,219	-3,744	-1.10	-344,963
	Alte cheltuieli din exploatare	14,020,307	17,424,276	124.28	3,403,969
	Cheltuieli prestatii externe	10,319,090	9,979,208	96.71	-339,882
	Cheltuieli cu impozite si taxe	3,683,684	7,399,265	200.87	3,715,581
	Alte cheltuieli	17,533	45,803	261.24	28,270
	Ajustari privind provizioanele	6,430,458	7,826,213	121.71	1,395,755
7	REZULTAT DIN EXPLOATARE	10,310	219,076	2,124.89	208,766
8	VENITURI FINANCIARE	297,487	529,227	177.90	231,740

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 2022,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ

9	CHELTUIELI FINANCIARE	105,093	511,147	486.38	406,054
10	REZULTAT FINANCIAR	192,394	18,080	9.40	-174,314
14	VENITURI TOTALE	115,836,149	134,342,244	115.98	18,506,095
15	CHELTUIELI TOTALE	115,633,445	134,108,088	115.97	18,471,643
16	REZULTAT BRUT	202,704	237,156	117.00	34,452
17	IMPOZIT PE PROFIT	0	0	#DIV/0!	0
18	REZULTAT NET	202,704	237,156	117.00	34,452

Anexa nr.III

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
 LA DATA DE 31 .12. 2022**

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2022	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2022
Capital subscris nevarsat	0			0
Capital subscris varsat	0			0
Patrimoniul regiei	23,938,625	7,838	0	23,946,463
Rezerve din reevaluare	7,150,251	0	362,987	6,787,264
Rezerve legale	54,423	11,800	0	66,223
Alte rezerve	0	0	0	0
Rezultat reportat	13,047,292	374,353	0	13,421,645
Rezultatul exercițiului - profit	202,704	34,452	0	237,156
Repartizarea profitului	10,000	1,800	0	11,800
Total	44,383,295	426,643	362,987	44,446,951

La 31.12.2022 a avut loc o creștere a capitalurilor proprii cu 63.656 lei față de aceeași perioadă a anului precedent, în principal datorită înregistrării rezultatului financiar, majorării patrimoniului regiei

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;

Anexa nr IV

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI
 PENTRU ANUL 2022**

Metodă indirectă

- lei -

FLUXUL DE NUMERAR	31/12/2021	31/12/2022
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	202,704	237,156
(+) Amortiz. si proviz. incluse in costuri inreg in cursul per.	4,358,684	4,480,974
(-) Variatia stocurilor	524,593	-3,754,641
(-) Variatia creantelor	-27,672	-2,232,699
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditor	-2,530,264	2,697,583
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	2,528,045	1,428,373
(-) Variatia activelor imobilizate	-2,147,724	-16,913,888
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-2,147,724	-16,913,888
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	365,014	-98,911
(+) Variatia altor datorii	2,007,960	-1,060,426
(+) Variatia capitalului social	183,703	7,838
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	2,556,677	-1,151,499
(+) Variatia altor elemente de pasiv	7,429,299	21,580,116
(-) Variatia altor elemente de activ	-99,258	-31,693
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	7,330,041	21,548,423
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	10,267,039	4,911,409
Disp. la inceput perioada	19,029,273	29,296,312
Disp. la sfarsit perioada	29,296,312	34,207,721

Din tabloul fluxurilor de trezorerie, rezulta cresterea disponibilitatilor banesti la 31.12.2022 fata de 31.12.2021 cu 4.911.409 lei (16,76%).

S. EVAL EXPERT S.R.L. - Pitești

Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ

Anexa nr V

- Indicatori de analiză -

- lei-

Nr. crt.	Explicație	31/12/2021	31/12/2022	2022/2021
1	Imobilizari - Total	35,643,239	48,076,153	134.88%
2	Capital propriu - Total	44,383,295	44,446,951	100.14%
3	Alte imprumuturi și datorii similare	365,014	266,103	72.90%
3	Fond rulment net	9,105,070	-3,363,099	-36.94%
4	Stocuri	4,291,493	8,046,134	187.49%
5	Creante	6,835,551	9,068,250	132.66%
6	Cheltuieli în avans	238,668	270,361	113.28%
7	Obligații nefinanciare	13,113,228	14,750,385	112.48%
8	Venit în avans	7,242,393	21,177,634	292.41%
9	Provizioane pt riscuri și cheltuieli	11,201,333	19,027,546	169.87%
10	Nevoia de fond de rulment	-20,191,242	-37,570,820	186.07%
11	Trezorerie	29,296,312	34,207,721	116.76%
12	Casa și bănci	29,296,312	34,207,721	116.76%
13	Capitaluri împrumutate	13,478,242	15,016,488	111.41%
	din care :			
	→ Bănci			
	→ Alte surse curente	13,478,242	15,016,488	111.41%
14	Total capital investit ,	44,748,309	44,713,054	99.92%
	din care :			
	→ Active imobilizate	35,643,239	48,076,153	134.88%
	→ N.F.R.	-20,191,242	-37,570,820	186.07%
	→ Trezorerie	29,296,312	34,207,721	116.76%
15	TREZORERIE NETA FR - NFR	29,296,312	34,207,721	116.76%

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

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

REGULI ȘI METODE DE 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 immobilizate sunt active generatoare de beneficii și deținute 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.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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

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 :

Înregistrarea 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.CLIENȚI 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 datorțiilor 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 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 31.12.2022.

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 contingente 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.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

3.11.PERMANENȚA METODELOR

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

Anexa nr.VI

INFORMAȚII COMPLEMENTARE

Note asupra bilanțului

1. IMOBILIZARI:

În anul 2022 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	8,371,804	97,989	7,271	8,462,522
Imobilizari corporale	130,926,234	18,544,293	1,915,493	147,555,034
Imobilizari financiare	2,300	0	0	2,300
TOTAL	139,300,338	18,642,282	1,922,764	156,019,856

lei

Elemente de active	Deprecieri (amortizare si provizioane)			
	Sold 01 ian	Ajustari	Reduceri	Sold 31.dec
	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8=5+6-7</i>
Imobilizari necorporale	7,545,625	558201	7271	8,096,555
Imobilizari corporale	96,111,474	3,922,773	187,099	99,847,148
Imobilizari financiare	0	0	0	0
TOTAL	103,657,099	4,480,974	194,370	107,943,703

Pana la 31.12.2022, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate în sumă totală de 18.642.282 lei, constând în:

- ⇒ Imobilizari necorporale în suma de 97.989 lei
- ⇒ imobilizari corporale în suma de 18.544.293 lei
- ⇒ Imobilizări financiare 0 lei

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active in suma totala de 1.922.764 lei, localizate la:

- ⇒ Imobilizari necorporale în suma de 7.271 lei
- ⇒ imobilizari corporale in suma de 1.915.493 lei
- ⇒ Imobilizări financiare 0 lei

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ**

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

Imobilizările corporale și necorporale:

	CLADIRI Constructii	Terenuri	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii utilaje, mob.	imob corp in curs	Imobilizari necorporale	TOTAL
Valoare de inventar							
Sold la 01.01.2022	38,417,969	7,558,786	78,249,281	5,695,084	1,105,114	8,371,804	139,298,038
intrări în cursul anului	1,233,533	0	4,239,946	501,062	12,569,752	97,989	18,642,282
Iesiri în curs an	0	0	166,407	20,692	1,728,394	7,271	1,922,764
sold la 31.12.2022	39,651,502	7,558,786	82,322,820	6,075,454	11,946,472	8,462,522	156,017,556
Amortizare la :							0
Sold la 01.01.2022	24,470,169	0	68,546,090	3,095,215	0	7,545,625	103,657,099
intrări în cursul anului	925,815	0	2,702,088	294,870	0	558,201	4,480,974
Iesiri în curs an	0	0	166,407	20,692	0	7271	194,370
sold la 31.12.2022	25,395,984	0	71,081,771	3,369,393	0	8,096,555	107,943,703
valoarea rămasă la :							
01/01/2022	13,947,800	7,558,786	9,703,191	2,499,869	1,105,114	826,179	35,640,939
31/12/2022	14,255,518	7,558,786	11,241,049	2,706,061	11,946,472	365,967	48,073,853

Imobilizările financiare :

La 31.12.2022 societatea înregistrează imobilizări financiare în valoare de 2.300 lei, care reprezintă cota de participare a RATEN –CITON la patrimoniul a 3 asociații, astfel : 1.000 lei la Asociația Magurele High Tach Cluster, 100 lei la Asociația ELI-NP Cluster Inovativ și 1.000 lei la Asociația Cluster Inovatie Management Energy și Dezvoltare și 200 lei contribuția Raten Citon la constituirea patrimoniului Cluster-ului Clara Magurele KEL.

	Lei
	IMOBILIZARI FINANCIARE
Valoare de inventar	
Sold la 01.01.2022	2.300
intrări în cursul anului	0
Iesiri în curs an	0
sold la 31.12.2022	2.300

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022 ,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ

2.- STOCURI:

La data de 31.12.2021 stocurile societății au însumat: 8.046.134 lei, comparativ cu 4.291.493 lei la începutul perioadei.

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

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	<i>Lei</i>		Diferente 12.2022- 12.2021
		Stoc la 31.12.2021	Stoc la 31.12.2022	
1	Materii prime și materiale	834,178	855,247	21,069
	- procent în total stocuri	19.44	10.63	
2	Obiecte de inventar	95,979	89,558	-6,421
	- procent în total stocuri	2.24	1.11	
3	Produse și lucrări în curs de execuție	0	0	0
	- procent în total stocuri	0.00	0.00	
4	Servicii în curs de execuție	3,361,324	7,101,329	3,740,005
	- procent în total stocuri	78.33	88.26	
5	Produse aflate la terți	0	0	0
	- procent în total stocuri	0.00	0.00	
7	Marfuri	0	0	0
	- procent în total stocuri	0.0	0.0	
9	Ambalaje	12	0	-12
	- procent în total stocuri	0.00	0.00	
10	Ajustări	0	0	0
	- procent în total stocuri	0.00	0.00	
11	Diferențe de pret la marfuri			0
	- procent în total stocuri	0.00	0.00	
	TOTAL	4,291,493	8,046,134	3,754,641
	% totala	100.0	100.0	0

Ponderele în cadrul stocurilor o detin servicii în curs de execuție (88,26%), materii prime și materiale consumabile (10,63%) etc.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pittești

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

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022 ,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ**

3.SITUAȚIA CREANȚELOR :

La 31.12.2022, creanțele au însumat 9.068.250 lei, în creștere față de aceeași perioadă a anului precedent cu 2.232.699 lei (32,66%).

CREANȚE	SOLD LA 31 decembrie 2022 (col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL din care :	9,068,250	8,917,254	150,996
Clienți	4,772,815	4,645,770	127,045
Debitori diverși	20,160	20,160	0
Furnizori debitori	1,719,614	1,719,614	0
Creanțe personal și asig.soc	553,822	553,822	0
Alte creanțe cu statul și inst pb	344,496	344,496	0
Creanțe imobilizate	1,657,343	1,633,392	23,951

Din total creanțe înregistrate la data de 31.12.2022, 52,63% reprezintă clienți neincasați, 34,73% creanțe din active imobilizate, 18,96 % furnizori debitori.

4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5.SITUAȚIA DATORIILOR :

La 31.12.2022 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 15.016.488 lei, în creștere față de începutul perioadei cu 1.538.246 lei (11,41 %).

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2022 (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 :	15,016,488	14,919,315	97,173	0
Alte împrumuturi și datorii financiare	199,223	102,050	97,173	0
Furnizori	6,146,709	6,146,709	0	0
Clienți creditori	266,103	266,103	0	0
Datorii față de bugete	4,829,811	4,829,811	0	0
Creditori diverși	1,046,250	1,046,250	0	0
Datorii față de alți creditori	2,528,392	2,528,392	0	0

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

**Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ**

Ponderea în total datorii o detin furnizorii 40,93%, datoriile fata de bugete 32,16 %, datorii fata de alti creditori 16,84 %, creditori diversi 6,97% etc.

6. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:

Disponibilitățile RATEN la 31.12.2022 totalizează 37.207.721 lei, înregistrându-se o creștere cu 16,76% fata de anul anterior.

Disponibilitățile în valuta existente în cont la 31.12.2022 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR.

7. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

La 31.12.2022 RATEN are provizioane pentru riscuri si cheltuieli în suma de 19.027.546 lei.

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT SI 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 2022 se prezintă după cum urmează:

Lei

EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2022 / 2021	2022 - 2021
	31/12/2021	31/12/2022		
CIFRA DE AFACERI	113,018,539	127,396,244	112.72	14,377,705
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL 1+3+4+5:	115,538,662	133,813,017	115.82	18,274,355
CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	115,528,352	133,593,941	115.64	18,065,589
REZULTAT DIN EXPLOATARE	10,310	219,076	2,124.89	208,766
VENITURI FINANCIARE	297,487	529,227	177.90	231,740
CHELTUIELI FINANCIARE	105,093	511,147	486.38	406,054
REZULTAT FINANCIAR	192,394	18,080	9.40	-174,314
VENITURI TOTALE	115,836,149	134,342,244	115.98	18,506,095

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022,
REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ

CHELTUIELI TOTALE	115,633,445	134,105,088	115.97	18,471,643
REZULTAT BRUT	202,704	237,156	117.00	34,452
IMPOZIT PE PROFIT	0	0	#DIV/0!	0
REZULTAT NET	202,704	237,156	117.00	34,452

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

*Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România, autorizația Nr.: 8 /2001, de evidență și
expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R., autorizația Nr.: 8980 /2008;*

**Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ**

9.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicație	Mod calcul	31/12/2022		Valori optime
			realizari		
I. INDICATORI DE LICHIDITATE					
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	Active circulante Datorii curente	51.322.105 14.919.315	3.44	.1 - 2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocari Datorii curente	43.275.971 14.919.315	2.90	0,8 - 1,5
3	Rata generala a indatorarii	Datorii totale Capital propriu	15.016.488 44.446.951	0.34	.1 - 3
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propriu * 100 Total pasiv	44.446.951 99.668.619	44.59	> 30 %
II. INDICATORI DE GESTIUNE					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta Stoc mediu global	127.396.244 6.168.814	20.65	valoare maximala
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 366 Cifra de afaceri neta	6.168.814 127.396.244	365 17.72	valoare minimala
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	Sold mediu clienti x 366 Cifra de afaceri neta	3.402.807 127.396.244	365 9.78	valoare minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta Active imobilizate	127.396.244 48.076.153	2.65	valoare maximala
5	Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri neta Active totale	127.396.244 99.668.619	1.28	valoare maximala
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 366 Cifra de afaceri neta	3.187.687 127.396.244	365 9.16	valoare mai mica lit.3
III. INDICATORI DE PROFITABILITATE					
1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	Profit din exploatare * 100 Active totale	219.076 99.668.619	100 0.22	
2	Rata rentabilitatii profitului net	Profit net * 100 Active totale	237.156 99.668.619	100 0.24	
3	Rata profitului brut	Profit brut * 100 Cifra de afaceri neta	237.156 127.396.244	100 0.19	
4	Rata rentabilității veniturilor	Profit brut x 100 Venituri totale perioada	237.156 134.342.244	100 0.18	
5	Rata rentabilității capitalului	Profit brut x 100 Capital propriu	237.156 44.446.951	100 0.53	
6	Rentabilitate în funcție de cifra	Profit net x 100 Cifra de afaceri neta	237.156 127.396.244	100 0.19	

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

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

**Report de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022,
la REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ**

	de afaceri sau rata marjei nete	Cifra de afaceri	127.396.244		
7	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu veniturii	x 100			
		Total venituri	-	134.342.244	100
		Total cheltuieli		134.105.086	100.18

1. Indicatori de lichiditate

1.1. Indicatorul lichidității generale = active curente/ datorii curente = 3,44

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 = 2,90.

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 = 0,34

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 (21 zile), numărul zilelor de stocare este de 18 zile iar furnizorii sunt plătiți la un număr de 9 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 100,18%.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :

12.STRUCTURA SI EVOLUTIA NUMĂRULUI DE SALARIATI

Nr mediu la 31.12.2021	Nr mediu la 31.12.2022
760	753

13. Administrarea și conducerea RATEN

RATEN functioneaza in baza OUG nr.54/29 mai 2013 aprobata prin legea nr.302/15.11.2013.

RATEN este persoana juridica romana aflata sub autoritatea Ministerului Energiei. RATEN se organizeaza si functioneaza ca regie de interes strategic respectand regimul juridic al regiilor autonome si in conformitate cu actele normative care guverneaza activitatea de cercetare in domeniul nuclear.

Conducerea RATEN este asigurată prin :

- consiliul de administrație
- directorul general

Consiliul de administrație al RATEN este format din 5 persoane, la data intocmirii situatiilor financiare avand urmatoarea componenta :

14.ÎNTOCMIREA SITUATIILOR FINANCIARE, EVIDENTA CONTABILĂ

Situațiile financiare pe anul 2022 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 bilanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanța sintetică întocmită la 31.12.2022.

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 emisă de conducerea societății s-au constituit subcomisii de inventariere pe gestiuni și la nivel de societate pentru inventarierea conturilor contabile pentru anul 2022. Rezultatele inventarierii au fost aprobate de Consiliul de Administratie si inregistrate in evidenta contabila la 31.12.2022.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

15 EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2022

In numele
S Eval Expert SRL
Pitești, str. Dumbrăvei nr.10

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

Auditor,
Mihailescu Ion
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 40

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIHAILESCU ION
Registrul Public Electronic: AFAC

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar
Pitești, 17.05.2023
Firma de Audit: S.EVAL EXPERT SRL
Registrul Public Electronic: AFAC

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Raportul suplimentar al auditorului Independent

Către Consiliul de Administratie,

REGIA AUTONOMA TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARA

1. Am auditat situațiile financiare individuale 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 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2022, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Independenta

1. Suntem independenți față de **REGIA AUTONOMA TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARA** în conformitate cu Codul de Etică al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili și cu cerințele de etică care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România. Ne-am îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA conform declarației de independență a auditorului financiar.

Descrierea sferei de aplicare și calendarul auditului

2. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). ISA prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare.
3. Auditul nostru s-a desfășurat prin respectarea următorului calendar :
 - ✓ Planificarea misiunii și documentarea auditului (activități preliminare misiunii – analiză asupra entității auditate, obținerea informațiilor necesare înțelegerii clientului : actualizare și documentare, evaluarea preliminară a riscurilor și a pragului de semnificație, elaborarea strategiei de audit, a planului de misiune, a bugetului de timp, etc) – în perioada 06.09.2022 - 10.09.2022
 - ✓ Înțelegerea sistemului contabil și de control intern (evaluarea sistemului de înregistrare și procesare a tranzacțiilor entității, evaluarea controlului intern și auditului intern, estimarea riscului de încreșterea de control, testarea sistemelor de contabilitate și control intern, etc) – în perioada 13.09.2022 - 24.09.2022
 - ✓ Colectarea de probe adecvate și suficiente privind : active imobilizate necorporale; active imobilizate corporale; active imobilizate financiare; stocuri; clienți; personal și decontări cu salariații; decontări cu bugetul; alte obligații; trezorerie; capitaluri proprii; cheltuieli; venituri; impozite și taxe; grup și asociații;conturi în afara bilanțului, etc. prin aplicarea procedurilor : verificarea documentelor/ înregistrărilor, observarea, interviuarea/ chestionarea, reconfirmarea, recalcularea, revizuirea (verificarea) – în perioada 27.09.2022 – 15.05.2023

- ✓ Verificarea procesului de inventariere și a modului de înregistrare a rezultatelor inventarierii în contabilitate – în perioada 02.11.2022 - 15.01.2023
- ✓ Finalizarea lucrării de audit (verificarea situațiilor financiare și a bilanței de verificare, revizuirea pragului de semnificație, verificarea evenimentelor ulterioare, verificarea respectării continuității activității, analiza, revizuirea și evaluarea concluziilor auditului efectuat, a foilor de lucru, stabilirea opiniei de audit și redactarea raportului, lucrări de sfârșit de misiune și întâlnirea cu clientul) – în perioada 24.04.2023 - 17.05.2023

Descrierea metodologiei de audit utilizate

Ca urmare a identificării și evaluării riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate de erori, am selectat și realizat proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri în vederea obținerii de probe de audit.

Am obținut o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al societății.

Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile precum și prezentările aferente de informații realizate de către conducere.

Am evaluat în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare corespund cu datele înregistrate în contabilitate.

Testele de audit efectuate au constatat în proceduri de fond atât analitice cât și teste de detaliu ale tranzacțiilor și soldurilor conturilor.

Pragul de semnificație

4. Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat în funcție de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datoră fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare.
5. Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul de semnificație global pentru situațiile financiare luate în ansamblu, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos. Acestea, împreună cu aspecte calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului și în a determina natura, desfășurarea în timp și amplitudinea procedurilor noastre de audit pentru a evalua denaturările, la nivel individual și agregat, asupra situațiilor financiare luate în ansamblu.

Pragul de semnificație global	2.316.497,90 lei
Cum a fost determinat	Media aritmetică a 2% din cifra de afaceri pe ultimii 3 ani

Rationamentul pentru determinarea criteriului de referinta utilizat pentru pragul de semnificatie	Am ales cifra de afaceri ca si criteriu de referinta deoarece pe baza experientei noastre, acest indicator este relevant si de asemenea reprezinta un criteriu de referinta general acceptat.
---	---

Aspecte privind Principiul Continuitatii Activitatii

6. Auditorul, in urma probelor obtinute ca urmare a derularii procedurilor de audit, considera ca societatea are capacitatea de a continua activitatea, conform principiului continuitatii activitatii.

Aspecte privind deficiente semnificative din situatiile financiare, din sistemul de control financiar intern si sistemul contabil

7. 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 implementat integral.
8. 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.
9. Conform aspectelor prezentate in raportul administratorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022, organigramei entitatii, entitatea are organizat compartiment de audit intern propriu cu 2 posturi de auditor intern care sunt vacante, in anul 2022 neefectuandu-se misiuni de audit intern. Compartimentul de audit intern se afla in subordinea directa a Directorului General al entitatii. Pentru asigurarea unui proces de guvernanta corporativa eficienta si eficace recomandam derularea misiunii de audit intern public conform legii 672/2002 privind auditul public intern republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si subordonarea compartimentului de audit intern fata de Comitetul de Audit.

Aspecte privind nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege si a actelor administrative sau a statutului

10. Nu avem cunostinta de nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege, a actelor administrative sau a statutului.

Aspecte privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situatiile financiare anuale

11. Elementele prezentate in situatiile financiare anuale individuale sunt recunoscute si evaluate in conformitate cu principiile generale prevazute in Ordinul Ministrului Finantelor Publice din Romania nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

Comunicarea auditorului cu entitatea auditata

12. Confirmam ca ati furnizat explicatiile si documentele solicitate si ca prin Scrisoarea de reprezentare adresata noua ati confirmat ca ne-ati pus la dispozitie toate documentele pe care le-ati considerat relevante pentru desfasurarea misiunii de audit si pentru sustinerea datelor din situatiile financiare intocmite.

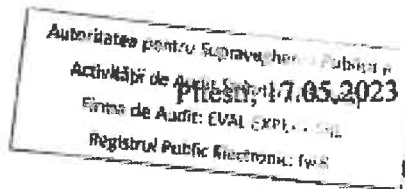
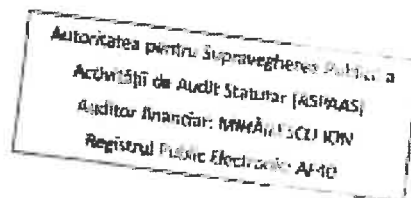
Alte aspecte

13. Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.
14. Acest raport este adresat exclusiv Comitetului de audit, sau in cazul in care entitatea nu are un comitet de audit, organismului cu functii echivalente, in vederea explicarii rezultatelor auditului statutar, in conformitate cu Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate.

In numele
S Eval Expert SRL
Pitesti, str. Dumbravei nr. 17

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

Auditor,
Mihallescui Ion
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 40





S. EVAL EXPERT S.R.L.
Pitești, Str. Dumbravei nr. 10
J03/2379/1994, C.U.I. RO 6748532
Tel./Fax 0248/221430

Catre,
REGIA AUTONOMA TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARA

Stimate Domnule Director General,

În baza contractului de prestări servicii de audit nr. 12/01.09.2020 am efectuat misiunea de auditare asupra situațiilor financiare care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate, precum și situațiile fluxurilor de trezorerie și situația modificării capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022.

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să ne exprimăm o opinie asupra situațiilor financiare anuale ale societății și nu să semnalăm toate neregularitățile care ar putea exista în aceste situații financiare. Desfășurăm misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințe etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Scopul acestei scrisori este de a prezenta recomandări care să conducă la îmbunătățirea performanțelor și prevenirea deficiențelor care ar putea genera pierderi sau erori materiale. Este obligația dumneavoastră de a lua măsurile necesare pentru remedierea acestor deficiențe. Vă rugăm să ne trimiteți răspunsul dumneavoastră la comentariile și recomandările noastre.

În acest sens, această scrisoare este un rezultat secundar al misiunii de audit. Această scrisoare a fost concepută exclusiv pentru informarea conducerii societății și nu în alte scopuri.

Dorim să exprimăm mulțumiri conducerii și angajaților societății pentru susținerea și cooperarea oferite în cursul auditului.

În numele
S Eval Expert SRL
Pitești, str. Dumbravei nr. 10

Auditor,
Ion Mihailescu



1. Implementarea Comitetului de Audit la nivelul guvernantei

Observatie

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 RATEN precum si de a veni in intampinarea noilor cerinte de raportare impuse auditorului financiar de catre Legea 162/2017 si Regulamentul UE 537/2014.

Risc

Deoarece Comitetul de Audit are rolul de supraveghere a procesului de raportare financiara, de monitorizare a pofilului de risc a entitatii si principalele expuneri la riscuri, lipsa acestuia poate conduce la aparitia de riscuri de denaturare semnificativa a situatiilor financiare.

Recomandare

Recomandam infiintarea Comitetului de Audit in conformitate cu art.65 din Legea 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale și al situatiilor financiare anuale consolidate. De asemenea, 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.

2. Imbunatatirea organizarii si exercitarii auditului intern

Observatie

Conform informatiilor puse la dispozitia auditorului, entitatea are organizat compartiment de audit intern propriu cu 2 posturi de auditor intern, acesta aflandu-se in subordinea directa a Directorului General al entitatii. Posturile sunt vacante, nefiind ocupate in cursul anului 2022, prin urmare nu au fost desrulate misiuni de audit intern.

Risc

Deoarece rolul auditului intern este de a oferi o asigurare independentă că gestionarea riscului într-o organizatie, procesele de guvernanta si de control intern funcționează eficient, insuficienta resurse umane in raport cu volumul si complexitatea activitatii de audit intern si faptul ca nu se poate asigura functia de supervizare a activitatii de audit intern pot determina aparitia unor riscuri de denaturare semnificativa a situatiilor financiare.

Recomandare

Auditorul financiar recomanda conducerii ca structura compartimentului de audit intern sa fie formata din minim 2 (doua) persoane precum si subordonarea compartimentului de audit intern fata de structura de guvernanta existenta.

HOTĂRÂREA Nr.22

din data de 18.05.2022

Consiliul de Administrație al RATEN, numit în baza Ordinelor Ministrului Energiei nr.174 din 02.03.2022 și nr. 318 din 11.04.2022, în conformitate cu prevederile art.10 din OUG 109/2011 privind Guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, potrivit art. 14, pct. 14.2 din ROF RATEN, rev.2, aprobat prin HCA 6 din 22.03.2016 și art. 5 pct.(2) din ROF CA RATEN, rev.3, aprobat prin HCA 45/24.11.2021, în urma analizei efectuate în ședința ordinară din data de 18.05.2022,

HOTĂRĂȘTE

Art.unic: Cu unanimitate de voturi, înființarea Comitetului de audit din cadrul Consiliului de Administrație al RATEN, format din 3 membri, aceștia fiind:

- Dan Matei – economist, reprezentant al Ministerului Finanțelor,
- Lucrețiu Ioan TUDOR – economist,
- Gheorghe IONIȚĂ - Inginer.

Președinte CA RATEN,

Lucrețiu-Ioan TUDOR



Secretar CA-RATEN,
Cosmina COSTACHE

