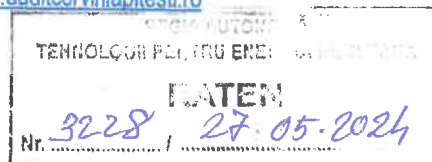




CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: 33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel.0742018488 / 0735000729



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către ,

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ - RATEN

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale la 31.12.2023

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale REGIA AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ - RATEN („Entitatea”) cu sediul social în orașul Mioveni, strada Câmpului, Nr. 1, județul Argeș, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 32306920, care cuprind bilanțul la data de 31.12.2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative .

2. Situațiile financiare individuale la 31.12.2023 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii : 44.531.884 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar, profit : 287.784 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Entității la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare (OMFP 1802/2014), precum și a Ordinului ministrului finanțelor nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.

Baza pentru opinie

4. 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





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: 33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel. 0742018488 / 0735000729

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 Entitate, 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. Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră .

Evidențierea unor aspecte

5. Potrivit situațiilor financiare Entitatea raportează în situațiile financiare rezerve din reevaluare în sumă de 6.432.640 lei, ultima reevaluare a imobilizărilor corporale fiind efectuată la data de 31.12.2013. Potrivit OMFP 1802/2014 reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

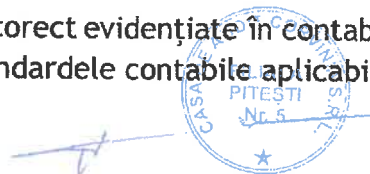
Aspectele cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Potrivit notei 2 la situațiile financiare, Entitatea a înregistrat provizioane în valoarea totală de 9.737.935 lei, din care suma de 9.296.000 lei reprezintă provizion constituit în vederea respectării obligațiilor asumate potrivit contractului de asociere în participație încheiat de Entitate cu Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare pentru fizica Laserilor, Plasmei și Radiației. Datorită importanței sumelor raportate în poziția provizioane și a faptului că prin natura lor provizioanele implică un grad semnificativ de raționament profesional, considerăm că acestea reprezintă un aspect cheie de audit.

Procedurile noastre de audit pentru a obține o asigurare rezonabilă au inclus:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a provizioanelor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 și cu politicile contabile ale Entității;
- analizarea clauzelor contractului de asociere în participație, precum și a devizelor de calcul privind costurile suportate de către Entitate în cadrul contractului;
- asigurarea că provizioanele pentru cheltuieli sunt identificate și cuantificate corect;
- asigurarea că obligațiile și angajamentele sunt corect evidențiate în contabilitate în conformitate cu obligațiile contractuale și standardele contabile aplicabile;





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: 33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel. 0742018488 / 0735000729

- efectuarea unei revizuiți analitice între provizioanele constituite în anul auditat și cele constituite în anul anterior.

Alte informații - Raportul Administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor care include și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

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

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim 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 raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489, 490, 491 și 492¹ din Anexa la prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

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 punctelor 489, 490, 491 și 492¹ din Anexa la prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Entitate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, 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 guvernarea pentru situațiile financiare

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

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

12. 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, cauzată 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



CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: 33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel.0742018488 / 0735000729

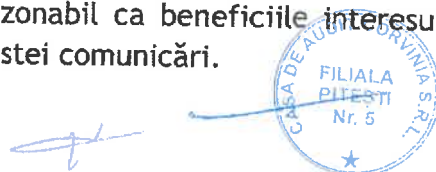
cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- 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 Entității.
- 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 Entității 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 Entitatea 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 rezulte într-o prezentare fidelă.

13. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.

14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu governanța, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: 33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel.0742018488 / 0735000729

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

16. Am fost numiți la data de 28.09.2023 să audităm situațiile financiare ale REGIEI AUTONOMĂ TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ - RATEN, pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de trei ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 Decembrie 2023 până la 31 Decembrie 2025.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Entității, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Entitate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

În numele

SOCIETĂȚII CASA DE AUDIT CORVINIA S.R.L. FILIALA PITEȘTI

Sediul social: B-dul. Republicii, nr.141, mun.Pitești, jud. Argeș

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din Romania cu numarul 1232/2014

Înregistrată în Registrul public electronic cu nr. FA1232 (ASPAAS)

AUDITOR FINANCIAR

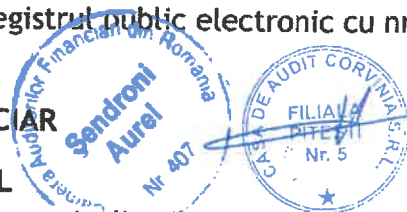
SENDRONI AUREL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din Romania cu numarul 407/2001

Înregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF407 (ASPAAS)

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Sendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF 407

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: Casa de Audit Corvinia
Filiala:Pitești
Registrul Public Electronic: FA 1232



Pitești, 24.05.2024



CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: 33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel.0742018488 / 0735000729

Subscrisa, în temeiul Regulamentului UE 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (în continuare Regulamentul) detinem calitatea de operator. Având în vedere faptul că specificul atribuțiilor unui auditor financiar implică și prelucrarea în temeiul Legii nr.162/2017, OUG 75/1999 și a dispozițiilor legale incidente ale datelor cu caracter personal, vă solicităm respectuos să vă asigurați că orice document pe care ni-l transmiteți și orice comunicare se efectuează cu respectarea dispozițiilor legale ale Regulamentului, că persoanele vizate și-au dat acordul și/sau au cunoscut de acest transfer al datelor lor cu caracter personal și că ne transmiteți doar acele documente adecvate, relevante și limitate la ceea ce e necesar pentru a ne îndeplini atribuțiile. Menționăm, de asemenea, că vom prelucra datele primite strict în scopul auditării statutare a acestei entități, într-un mod care asigură securitatea adecvată a acestora, că aceste date vor fi colectate, înregistrate, organizate, structurate, adaptate sau modificate, extrase, consultate, utilizate, divulgate prin transmitere, diseminate sau puse la dispoziție în orice alt mod celorlalți participanți ai procedurii în conformitate cu legea, instrucțiunile și în măsura necesității, și doar pentru a ne îndeplini atribuțiile de auditor financiar. De asemenea, vom stoca datele furnizate cu caracter personal pentru o perioadă de 2 ani după finalizarea și predarea raportului de audit. Vă garantăm că toți angajații și colaboratorii noștri respectă strict confidențialitatea datelor, că toate datele pe care ni le furnizați, inclusiv datele cu caracter personal, sunt tratate cu respect de către reprezentanții noștri, acestea fiind prelucrate de către echipa de caz care gestionează debitoarea în cauză. Pentru mai multe informații cu privire la politica noastră internă de protecție a datelor cu caracter personal precum și detalii în ceea ce privește drepturile persoanelor vizate de a ne solicita accesul, rectificarea sau ștergerea acestora ori restricționarea prelucrării, dreptul de a se opune prelucrării, precum și dreptul la portabilitatea datelor, sau orice alte întrebări aferente, vă rugăm să ne contactați la următoarea adresă de e-mail: aurelauditor@yahoo.com.





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: RO33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel. 0742018488 / 0735000729

Nr.120/24/24.05.2024

Către,
**COMITETUL DE AUDIT AL REGIEI AUTONOME TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ –
RATEN**
Spre știință,
**CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE AL REGIEI AUTONOME TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA
NUCLEARĂ – RATEN**

Stimați/stimate domni/doamne

Societatea Casa de Audit Corvinia S.R.L. Filiala Pitești, societate română, înregistrată la Registrul comerțului sub nr. J3/943/22.07.2014, având CUI RO 33409541, cu sediul în b-dul Republicii nr. 141, municipiul Pitești, județul Argeș, în calitate de auditor financiar al RATEN, vă rugăm să găsiți anexat Raportul suplimentar întocmit de către Casa de Audit Corvinia S.R.L. Filiala Pitești, pe baza informațiilor puse la dispoziție de dumneavoastră, ca urmare a prevederilor Legii nr. 162/2017 și ale art. 11 din Regulamentul European nr. 537/2014.

Cu stimă,
Casa de Audit Corvinia S.R.L. Filiala Pitești
Reprezentată prin
Aurel Șendroni





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: RO33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel. 0742018488 / 0735000729

**Către,
COMITETUL DE AUDIT AL REGIEI AUTONOME TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARĂ –
RATEN**

**Spre știință,
CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE AL REGIEI AUTONOME TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA
NUCLEARĂ – RATEN**

RAPORTUL SUPLIMENTAR al auditorului independent

a) Furnizăm Comitetului de audit, că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

În urma activității desfășurate, a discuțiilor avute atât cu membrii echipei de audit cât și cu conducerea clientului s-a constatat că nu au rezultat niciun fel de amenințări în ceea ce privește independența față de clientul de audit. Conducerea și personalul societății de audit este total independentă față de conducerea RATEN, deci nu sunt probleme de încălcare a Codului de conduită etică și profesională.

b) Auditul situațiilor financiare aferente anului 2023 a fost efectuat de către societatea Casa de Audit Corvinia S.R.L. Filiala Pitești, partenerul-cheie de audit care a fost implicat în audit fiind domnul auditor Șendroni Aurel.

c) Societatea Casa de Audit Corvinia S.R.L. Filiala Pitești nu s-a aflat în situația de a face demersuri pentru ca activitățile sale să fie derulate de un alt auditor statutar sau de o altă firmă de audit, care nu este membru al aceleiași rețele și nu s-a folosit de activitatea unor experți externi.

d) Menționăm că a existat o comunicare între societatea Casa de Audit Corvinia S.R.L. Filiala Pitești în calitate de auditor financiar al RATEN și conducerea entității auditate.

În ceea ce privește natura, frecvența și măsura comunicărilor dintre echipa de audit și reprezentanții conducerii RATEN, menționăm că s-a purtat corespondența telefonică și pe mail cu





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: RO33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel. 0742018488 / 0735000729

persoanele din conducerea și, de asemenea, am efectuat deplasare la sediul RATEN, unde ne-am întâlnit cu reprezentanții departamentului financiar-contabil.

În cadrul întâlnirilor au fost verificate, analizate și discutate anumite aspecte identificate de către auditor, în vederea asigurării validității, realității și acurateții înregistrărilor în contabilitate a documentelor și a concordanței cu legile și regulamentele în vigoare. Am efectuat lucrări specifice în vederea obținerii de probe de audit cu privire la situațiile financiar– contabile ale entității.

e) Sfera de aplicare vizează auditarea situațiilor financiare pentru anul 2023 ale RATEN Conform agendei de lucru a întâlnirilor pentru planificare, au fost abordate două zone principale: întâlnirile cu clientul și discuțiile cu echipa misiunii de audit.

În cadrul întâlnirilor cu reprezentanții clientului au fost analizați indicatori cum ar fi: revizuirea afacerii (prestările de servicii din timpul anului, dezvoltări semnificative, investiții, schimbări în natura afacerii, personal cheie, furnizori, clienți, continuitatea activității), evaluările riscului (riscul de fraudă și eroare, procedurile clientului pentru identificarea și abordarea riscului etc), natura și scopul misiunii de audit.

În cadrul discuțiilor cu echipa misiunii au fost abordate aspecte cu privire la informații generale care țin de cunoașterea afacerii și cerințele specifice de reglementare sau de raportare a entităților de interes public, informații cu privire la abordarea auditului, la fraudă și eroare, precum și la natura, momentul și întinderea procedurilor.

În acest sens, a fost emisă și transmisă clientului solicitarea de informații pentru anul 2023 în vederea elaborării Raportului anual de audit, cu adresa nr. 9 /24/17.01.2024, cu mențiunea că această listă de documente necesară efectuării misiunii de audit nu este exhaustivă, fiind completată de o corespondență electronică purtată cu clientul.

f) În ceea ce privește numirea mai multor auditori, menționăm că nu ne aflăm în această situație. Am fost mandatați să audităm situațiile financiare ale RATEN pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, prin încheierea contractului de prestări servicii înregistrat la achizitor sub nr. 40/09.10.2023.

g) Potrivit Ghidului pentru un audit de calitate, auditorul a întocmit pentru clientul auditat un dosar structurat (constituit din dosarul permanent și dosarul exercițiului), conform necesităților practice, începând cu secțiunea de planificare a dosarului, secțiune în care se identifică riscul și pragul de semnificație, furnizând liste de verificare a aspectelor care sunt, de obicei, anticipate și asigură un mijloc





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: RO33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel. 0742018488 / 0735000729

de consemnare a procesului de planificare. Aceste elemente se ragasesc în dosarul clienului auditat la secțiunea "Planificare".

Analiza categoriilor bilanțiere care au fost verificate și informațiile cu privire la variațiile substanțiale ale ponderării testării de fond și de conformitate comparativ cu exercițiul precedent, sunt prezentate în anexa la prezentul raport.

h) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar pentru situațiile financiare aferente anului 2023 ale RATEN este:

PRAG SEMNIFICATIE 2023 = 810.968 LEI

INDICATORII CIFRA AFACERI = 129.076.911 LEI

TOTAL ACTIVE = 135.161.404 LEI

Conform rationamentului profesional al auditorului pentru stabilirea pragului de semnificatie a fost ales cel mai mare indicator respectiv total active, acest prag a fost folosit pentru toate categoriile de tranzactii.

i) Referitor la evenimentele sau condițiile identificate în cursul auditului care pot crea îndoieli cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea, cat si la posibilitatea ca aceste evenimente sau condiții să constituie o incertitudine substanțială, auditorul a abordat un rationament bazat pe:

- în primul rând, pe analiza datoriilor și a termenelor de scadență a acestora, datorii angajate de catre RATEN ;
- analiza litigiilor în care este angrenată RATEN ;
- documentele de confirmare de la institutiile bancare, cu privire la garantii, scrisori de confort etc;
- analiza situatiei clientilor incerti si ale politicilor contabile ale entitatii in ceea ce privese constituirea de ajustări;
- analiza politicilor contabile ale entității în ceea ce privește asigurările aferente stocurilor și a altor imobilizări, în funcție de specificul activității entității;
- alte elemente de care s-a ținut seama la evaluarea capacității de continuare a activității.

j) Referitor la aspectele semnificative din situațiile financiare ale RATEN și din sistemul de control financiar intern al societatii si din sistemul contabil, auditorul raportează cu privire la:

1. În politicile contabile aprobate la nivelul RATEN se precizează faptul că „RATEN poate proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: RO33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel. 0742018488 / 0735000729

în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu." La data de 31.12.2023 RATEN prezintă un sold creditor în contul 105„rezerve din reevaluare” în sumă de 6.432.640,19 lei, ceea ce presupune că politica entității este de a reflecta imobilizările în situațiile financiare la valori reevaluate și nu la cost. În conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului. Potrivit informațiilor furnizate, ultima reevaluare a imobilizărilor corporale a fost efectuată la data de 31.12.2013.

2. Potrivit contractului colectiv de muncă, RATEN acordă salariaților care se pensionează o indemnizație egală cu un salariu brut pentru salariații cu o vechime în muncă de până la 20 ani și două salarii brute pentru salariații cu o vechime de peste 20 ani de muncă. Conform OMFP 1802/2014, provizioanele pentru terminarea contractului de muncă se constituie pentru obligațiile asumate de entitate în relație cu angajații, pentru terminarea contractului de muncă de exemplu, obligații rezultate din contractul colectiv de muncă, de a plăti o sumă în corelare cu numărul de ani lucrați în entitate. Aceste provizioane se recunosc atunci când există certitudinea achitării lor într-o perioadă previzibilă de timp.

k) Raportare cu privire la anumite aspecte sesizate la nivelul RATEN, aspecte ce implică nerespectarea actelor cu putere de lege și a statutului entității, și care sunt considerate de auditor a fi relevante pentru a permite comitetului de audit să își îndeplinească sarcinile, astfel: nu a fost cazul

l) Având în vedere că prezentul Raport este cu privire la auditarea situațiilor financiare individuale ale RATEN, auditorul consideră că face obiectul prezentului raport prezentarea de explicații cu privire la situațiile individuale ale entității.

m) Auditorul informează ca entitatea auditată nu a prezentat documente cu privire la o eventuală activitate de audit efectuată de auditorul sau auditorii dintr-o țară terță, de auditorul statutar sau auditorii statutari, de entitatea sau entitățile dintr-o țară terță sau de societatea sau societățile de audit, în raport cu un audit statutar al situațiilor financiare consolidate, altul decât cel efectuat de membri ai aceleiași rețele din care face parte și auditorul situațiilor financiare consolidate, respectiv Casa de Audit Corvinia S.R.L. Filiala Pitești.

n) Auditorul menționează ca, cu adresa nr. 9 /24/17.01.2024, a solicitat RATEN documentele necesare exercitării misiunii de auditare a situațiilor financiare aferente anului 2023, cu precizarea ca





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: RO33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel. 0742018488 / 0735000729

lista de documente inaintata in data de 17.01.2024 nu era exhaustiva, existand posibilitatea solicitarii si altor documente care nu se regaseau nominalizate in respectiva adresa.

p) Auditorul raporteaza că:

- în cursul misiunii de audit nu a întâlnit dificultăți importante.
- aspectele importante care au reiesit ca urmare a efectuării misiunii de audit statutar au fost semnalate conducerii entității prin intermediul corespondentei purtate de la data încheierii contractului de prestări servicii audit statutar și până la data redactării prezentului raport. Aceste aspecte sunt prezentate la lit. j) și k) din prezentul Raport, iar alte mențiuni fiind expuse în scrisoarea de audit adresată reprezentatului conducerii RATEN

- în contextul altor aspecte care au reiesit din auditul statutar și care, în opinia profesională a auditorului, sunt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară, auditorul recomandă elaborarea de proceduri operationale pentru fiecare dintre activitățile sensibile de la nivelul RATEN, proceduri prin intermediul cărora să fie stabilite acțiunile, activitățile, procesul activității și persoanele responsabile implicate în procesul respectivei activități.

Prin intermediul acestor proceduri se urmărește înscrierea activității entității și a comportamentului personalului în cadrul definit de legislația aplicabilă, valorile, normele și regulile interne ale entității, precum și verificarea dacă informațiile tehnice, contabile, financiare și de gestiune comunicate reflectă corect activitatea și situația entității.

Distributia și utilizarea raportului suplimentar

Acest raport este adresat exclusiv Comitetului de Audit și spre știința Consiliului de Administrație al entității, în ansamblu. Raportul nostru este întocmit exclusiv în scopul explicării rezultatelor auditului statutar desfășurat, realizat pe baza elementelor prevăzute la art. 11 din Regulamentul european nr. 537/2014, și pentru informarea dumneavoastră, și nu este destinat pentru utilizarea de către cei care nu au convenit sau înțeles gradul de detaliere a procedurilor prezentate mai sus și nici în relație cu terți. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea față de alte persoane decât cele nominalizate anterior. Casa de Audit Corvinia S.R.L. Filiala Pitești nu va fi în niciun caz răspunzătoare pentru orice pierderi, pagube sau cheltuieli suferite în urma referirii de către o terță persoană la comentariile din acest raport.

Societatea noastră Casa de Audit Corvinia S.R.L. Filiala Pitești, în calitate de auditor statutar al RATEN, la cererea comitetului de audit, va discuta despre problemele principale care reies din auditul





CASA DE AUDIT "CORVINIA" S.R.L. FILIALA PITEȘTI
Municipiul Pitești, B-dul Republicii, nr. 141, județul Argeș
J3/943/22.07.2014; C.U.I.: RO33409541
e-mail: office@auditcorviniapitesti.ro; www.auditcorviniapitesti.ro
tel. 0742018488 / 0735000729

statutar, menționate în raportul suplimentar adresat comitetul de audit și, în special, la primul paragraf de la litera (j), cu comitetul de audit și cu organismul administrativ al RATEN

Interpretările auditorului financiar privind aspectele economice și financiare descrise în prezentul document se întemeiază pe documentele scrise puse la dispoziția auditorului și analizate de către acesta conform raționamentului profesional.

Interpretările din cadrul acestui document nu au un caracter obligatoriu asupra autorităților și nu există nicio garanție că acestea nu vor aborda o poziție contrară interpretărilor exprimate în prezentul document, având doar caracter de recomandare.

AUDITOR STATUTAR,

SOCIETATEA CASA DE AUDIT CORVINIA S.R.L. FILIALA PITEȘTI, aut. CAFR 1232/2014
AUDITOR FINANCIAR ȘENDRONI AUREL, aut. CAFR 407/2001

Adresa / Sediul :

Pitești, str. Republicii nr. 141, Județul Argeș

Tel : 0742018488

Data : 24.05.2024



Anexa la Raportul suplimentar catre Comitetul de Audit al RATEN
Analiza contului de profit si pierdere

Denumire	2022		2023	
	SUME	%	SUME	%
	ABSOLUTE		ABSOLUTE	
Venituri din exploatare	133,813,017	100.00%	132,279,348	100.00%
* Venituri din producția vândută	127,395,845	95.20%	129,076,478	97.58%
* Venituri din vânzarea marfurilor	399	0.00%	433	0.00%
Venituri aferente costului de producție	3,740,005	2.79%	945,506	0.71%
* Venituri din producția de imobilizări	110,541	0.08%	0	0.00%
* Venituri din subvenții de expl.	962,981	0.72%	1,227,480	0.93%
* Alte venituri din exploatare	1,603,246	1.20%	1,029,452	0.78%
* Venituri reev imob. corp	0	0.00%	0	0.00%
Venituri financiare	529,227	100.00%	516,038	100.00%
Venituri excepționale	0	100.00%	0	100.00%
TOTAL VENITURI	134,342,244	-	132,795,387	-
Cheltuieli de Exploatare	133,593,941	88.60%	131,913,148	98.12%
* Cheltuieli pv. Mărfurile	0	0.00%	0	0.00%
* Cheltuieli materii prime-materiale	3,291,925	2.46%	3,166,957	2.40%
* Cheltuieli cu energia și apa	14,137,797	10.58%	13,285,754	10.07%
* Cheltuielii si red	8,328	0.00%	8,328	0.01%
* Cheltuieli privind prestările externe	9,970,880	7.46%	11,942,969	9.05%
* Cheltuieli cu alte impozite , taxe si varsaminte asimilate	7,399,265	5.54%	11,774,013	8.93%
* Cheltuieli cu protecția mediului inconjurator	0	0.00%	0	0.00%
* Alte cheltuieli	45,803	0.03%	78,462	0.06%
* Cheltuieli cu personalul				
* din care: Cheltuieli cu remunerațiile personalului	61,884,044	61.28%	91,565,035	69.41%
* din care: Cheltuieli pv asigurările și protecția socială	4,552,456	3.41%	5,124,439	3.88%
* Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	4,480,974	3.35%	4,260,547	3.23%
* Ajustari de valoare privind activele circulante	-3,744	0.00%	-3,744	0.00%
* Ajustari privind provizioanele	7,826,213	5.86%	-9,289,611	-7.04%
Cheltuieli financiare	511,147	100.00%	594,464	100.00%
Cheltuieli excepționale	0	100.00%	0	100.00%
TOTAL CHELTUIELI	134,105,088	-	132,507,603	-
REZULTAT BRUT	237,156	-	287,784	-
Impozit pe profit	0	-	0	-
PROFIT/PIERDERE	237,156	-	287,784	-

	2022	2023
TOTAL VENITURI	134,342,244	132,795,387
TOTAL CHELTUIELI	134,105,088	132,507,603



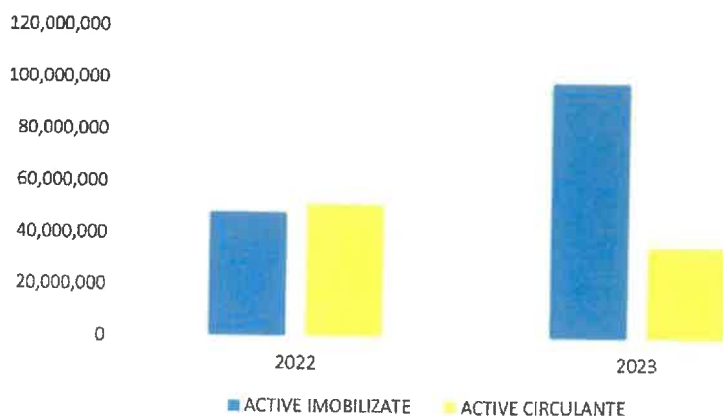


Rate de structura ale activului

Specificatie	simbol	2022 lei	structura %	2023 lei	structura %
Imobilizari necorporale	Inn	365,967	0.37%	479,370	0.35%
Imobilizari corporale	Inc	47,707,886	47.87%	98,440,063	72.83%
Imobilizari financiare	If	2,300	0.00%	2,300	0.00%
Active imobilizate	In	48,076,153	48.24%	98,921,733	73.19%
Stocuri	St	8,046,134	8.07%	9,215,196	6.82%
Creante	Cr	9,068,250	9.10%	10,409,317	7.70%
Investitii pe termen scurt	Its	0	0.00%	0	0.00%
Casa si conturi banci	Db	34,207,721	34.32%	16,259,883	12.03%
Active circulante	Ac	51,322,105	51.49%	35,884,396	26.55%
Cheltuieli in avans	Cha	270,361	0.27%	355,275	0.26%
TOTAL ACTIV	At	99,668,619	100.00%	135,161,404	100.00%

Specificatie	simbol	formula	2022	2023
			%	%
Rata activelor imobilizate	Ral	In/At*100	48.24%	73.19%
Rata imobilizarilor necorporale	Rin	Inn/At*100	0.37%	0.35%
Rata imobilizarilor corporale	Ric	Inc/At*100	47.87%	72.83%
Rata imobilizarilor financiare	Rif	If/At*100	0.00%	0.00%
Rata activelor circulante	Rac	Ac/At*100	51.49%	26.55%
Rata stocurilor	Rst	St/At*100	8.07%	6.82%
Rata creantelor	Rcr	Cr/At*100	9.10%	7.70%
Rata disponibilitatilor	Rd	Db/At*100	34.32%	12.03%

	2022	2023
ACTIVE IMOBILIZATE	48,076,153	98,921,733
ACTIVE CIRCULANTE	51,322,105	35,884,396

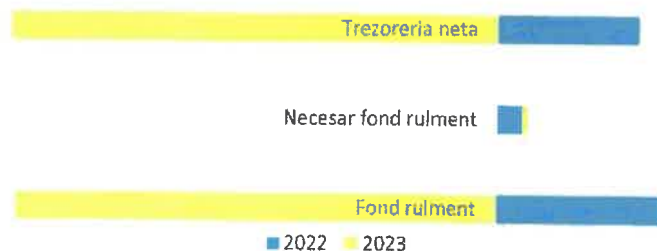


Analiza echilibrului financiar

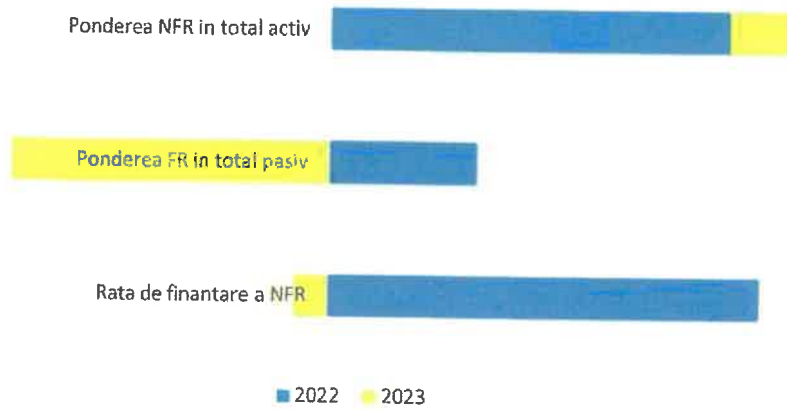
Nr. ctr	Indicatori	Formula	2022 lei	2023 lei
1	Imobilizari nete	In	48,076,153	98,921,733
2	Stocuri	St	8,046,134	9,215,196
3	Creante	Cr	9,068,250	10,409,317
4	Disponibilitati banesti	Db	34,207,721	16,259,883
5	Cheltuieli in avans	Cha	270,361	355,275
	Investitii pe termen scurt	Its	0	0
6	Capital propriu	Cpr	44,446,951	44,531,884
7	Credite pe termen mediu si lung	Ctml	0	0
8	Provizioane pentru riscuri si chelt	Prov	19,027,546	9,737,935
9	Capital permanent	Cpm	63,474,497	54,269,819
10	Credite pe termen scurt	Cts	0	0
11	Furnizori si asimilate	Fz	6,146,709	10,408,486
12	Alte obligatii de exploatare	Ob	8,603,676	8,922,016
13	Avansuri incasate in contul come	Avi	266,103	130,387
	Venituri in avans	Va	21,177,634	61,430,696
14	Pasiv total = activ total	Pt = At	99,668,619	135,161,404
15	Fondul de rulment	FR	15,398,344	-44,651,914
16	Fondul de rulment propriu	FRp	-3,629,202	-54,389,849
17	Necesar de fond de rulment	NFR	2,368,257	518,899
18	Trezoreria neta	TN	13,030,087	-45,170,813

Indicatori	Formula	2022 %	2023 %
Rata de finantare NFR	NFR/FR	15.38%	-1.16%
Ponderea FR in pasivul total	FR/Pt	15.45%	-33.04%
Ponderea NFR in activul total	NFR/At	2.38%	0.38%

	2022	2023
Fond rulment	15,398,344	-44,651,914
Necesar fond rulment	2,368,257	518,899
Trezoreria neta	13,030,087	-45,170,813



	2022	2023
Rata de finantare a NFR	15.38%	-1.16%
Pondereea FR in total pasiv	15.45%	-33.04%
Pondereea NFR in total activ	2.38%	0.38%



Rate de structura ale pasivului

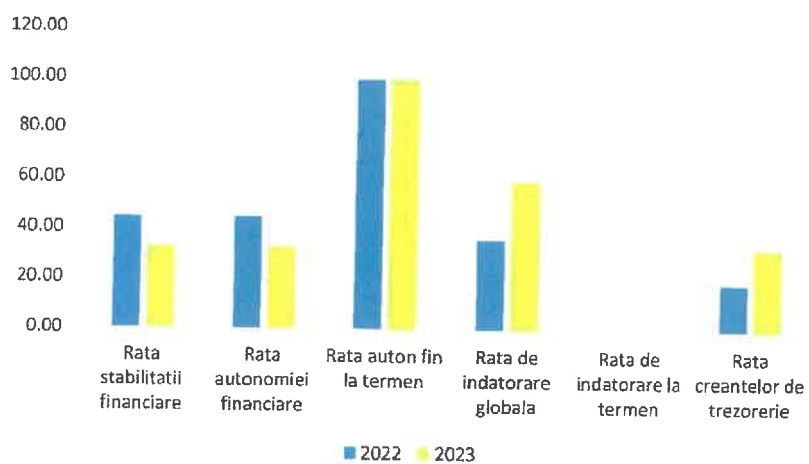
Specificatie	simbol	2022 lei	structura %	2023 lei	structura %
Ptrimoniul regiei	CPS	23,946,463	24.03%	23,965,666	17.73%
Rezerve	Rez	66,223	0.07%	80,523	0.06%
Alte fonduri (rezerve din reeval)	Fd	6,787,264	6.81%	6,432,640	4.76%
Rezultat reportat	Rr	13,421,645	13.47%	13,779,571	10.19%
Profit	Pn	237,156	0.24%	287,784	0.21%
Repartizarea profitului	Rep	11,800	0.01%	14,300	0.01%
Subventii investitii	Sbvi	0	0.00%	0	0.00%
Capital propriu	Cpr	44,446,951	44.59%	44,531,884	32.95%
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	Prov	19,027,546	19.09%	9,737,935	7.20%
Datorii pe termen mediu si lung	Dtml	0	0.00%	0	0.00%
Datorii pe termen scurt	Dts	8,506,503	8.53%	8,384,282	6.20%
Furnizori si asimilate	Fz	6,146,709	6.17%	10,408,486	7.70%
Alte datorii, inclusiv datorii	Ob	97,173	0.10%	537,734	0.40%
Venituri in avans	Va	21,177,634	58.51%	61,430,696	45.45%
Avansuri incasate in contul comenzilor (ct-419)	Avi	266,103	0.27%	130,387	0.10%
Datorii totale	Dat	36,194,122	36.31%	80,891,585	59.85%
TOTAL PASIV	Pt	99,668,619	100.00%	135,161,404	100.00%

Specificatie	simbol	2022	2023
Rata stabilitatii financiare	CPM/PT	44.59%	32.95%
Rata autonomiei financiare	CPR/PT	44.59%	32.95%
Rata auton fin la termen	CPR/CPM	100.00%	100.00%
Rata de indatorare globala	DAT/PT	36.31%	59.85%
Rata de indatorare la termen	ITML/CPR	0.00%	0.00%
Rata creantelor de trezorerie	ITS/NFR	18.76%	33.32%

cpm	44,446,951	44,531,884
NFR	45,348,584.00	25,163,064.00

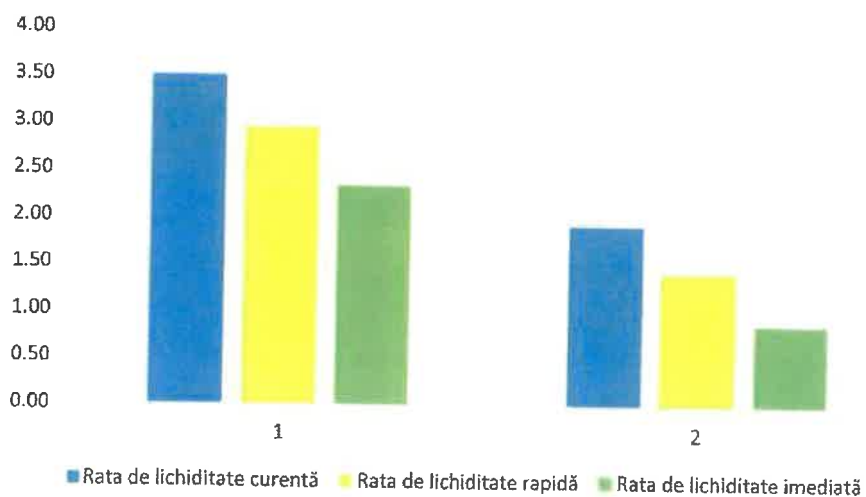
	2022	2023
Rata stabilitatii financiare	44.59	32.95
Rata autonomiei financiare	44.59	32.95
Rata auton fin la termen	100.00	100.00
Rata de indatorare globala	36.31	59.85
Rata de indatorare la termen	0.00	0.00
Rata creantelor de trezorerie	18.76	33.32





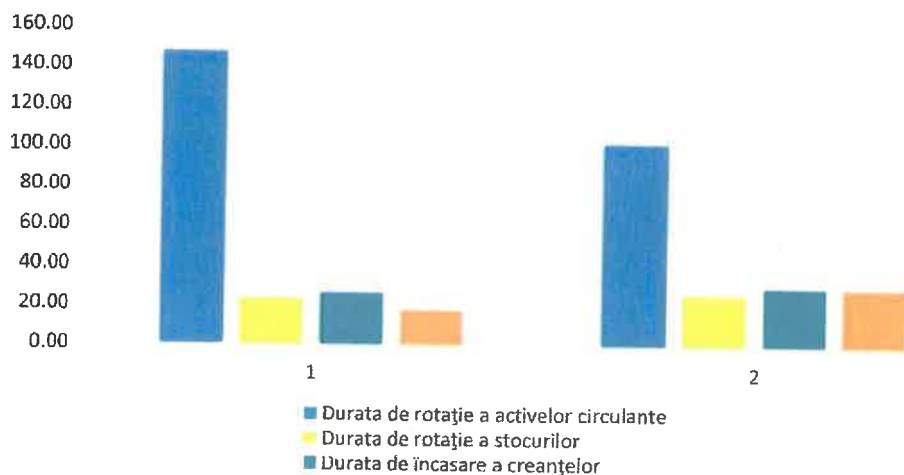
Indicatori de lichiditate

Nr.crt.	Indicatori	Formula	2022	2023
1	Stocuri	St	8,046,134	9,215,196
2	Creanțe	Cr	9,068,250	10,409,317
3	Disponibilități bănești	Db	34,207,721	16,259,883
	Investitii pe termen scurt	Its	0	0
	Alte datorii pe termen scurt	Obs	0	0
4	Active circulante	$Ac=St+Cr+Db+Its$	51,322,105	35,884,396
5	Datorii pe termen scurt	$Dts=Dbts+Fz+Obs$	14,653,212	18,792,768
6	Rata de lichiditate curentă	Ac/Dts	3.50	1.91
7	Rata de lichiditate rapidă	$(Cr+Db)/Dts$	2.95	1.42
8	Rata de lichiditate imediată	Db/Dts	2.33	0.87



Analiza ratelor de gestiune

Nr.crt.	Indicatori	Formula	2022	2023
1	Cifra de afaceri	Ca	127,396,244	129,076,911
2	Imobilizări nete	In	48,076,153	98,921,733
3	Stocuri	St	8,046,134	9,215,196
4	Creanțe	Cr	9,068,250	10,409,317
5	Disponibilități bănești	Db	34,207,721	16,259,883
6	Investiții pe termen scurt	Its	0	0
7	Active circulante	Ac	51,322,105	35,884,396
8	Furnizori și asimilate	Fz	6,146,709	10,408,486
9	Activ total	At	99,668,619	135,161,404
10	Rotația imobilizărilor nete	Ca/In	2.65	1.30
11	Durata de rotație a activelor circulante	$(Ac/Ca) \times 365$	147.04	101.47
12	Durata de rotație a stocurilor	$(St/Ca) \times 365$	23.05	26.06
13	Durata de încasare a creanțelor	$(Cr/Ca) \times 365$	25.98	29.44
14	Durata de achitare a furnizorilor	$(Fz/Ca) \times 365$	17.61	29.43
15	Rotația activului total	Ca/At	1.28	0.95



Analiza ratelor de rentabilitate

Nr.crt	Specificație	Simbol	2022	2023
1	Venituri din exploatare	Ve	133,813,017	132,279,349
2	Cheltuieli de exploatare	Che	133,593,941	131,913,149
3	Profit din exploatare	Pe = Ve-Che	219,076	366,200
4	Profit brut	Pb	237,156	287,784
5	Profit net	Pn	237,156	287,784
6	Capital propriu	Cpr	44,446,951	44,531,884
7	Activ total	At	99,668,619	135,161,404
8	Rata rentabilității veniturilor	$rv = Pe / Ve$	0.00	0.00
9	Rata rentabilității resurselor consumate	$rc = Pe / Che$	0.00	0.00
10	Rentabilitatea economica	$re = Pe / At$	0.00	0.00
11	Rentabilitatea financiara	$rf = Pc / Cpr$	0.01	0.01

