

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii

RA ADMINISTRATIA NATIONALA DE METEOROLOGIE

Opinie

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale RA ADMINISTRATIA NATIONALA DE METEOROLOGIE [“Regia”], cu sediul social in Sos Bucuresti-Ploiesti 97, Sector 1, Bucuresti care cuprind bilantul contabil la data de 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

2 Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

- Activ net/Capitaluri proprii: 45.025.478 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 1.334.862 lei, profit

3 In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectului descris în secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve” din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Regiei la data de 31 decembrie 2022, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Bazele opiniei cu rezerve

4 Noi am fost numiti drept auditori ai Regiei la data de 12.01.2023, cu scopul de a audita situatiile financiare la data de 31 Decembrie 2022. Mentionam ca situatiile financiare incheiate la data de 31 Decembrie 2021 au fost auditate de un alt auditor, care a exprimat o opinie fara rezerve asupra acestora la data de 10 mai 2022. Noi nu am fost in masura sa efectuam proceduri de audit cu privire la soldurile de deschidere, in consecinta, nu am obtinut probe de audit suficiente cu privire la soldurile initiale la 01 Ianuarie 2022. Deoarece soldurile initiale intra in determinarea performantei financiare, nu am putut determina masura in care ar fi putut fi necesare ajustari din perspectiva profitului aferent exercitiului financiar raportat in contul de profit si pierdere.

5 Nu am participat la inventarierea faptica a stocurilor la data de 31 decembrie 2022 in valoare neta de 1.436.765 lei si nu ne-am putut asigura prin proceduri de audit alternative de existenta si starea fizica a stocurilor la acea data. In consecinta, nu am fost in masura sa determinam daca ar fi fost necesare ajustari asupra "Stocurilor" la 31 decembrie 2022 precum si asupra "Cheltuielilor cu materiile prime si materialele consumabile"si "Profitului sau pierderii net(e) a exercitiului financiar" pentru exercitiul financiar incheiate la 31 decembrie 2022.

6 La data de 31 Decembrie 2022, Regia a inregistrat „Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale” in suma de 2.268.307 lei. Nu am putut obtine probe de audit suficiente si adecvate in legatura cu completitudinea si acuratetea acestor sume. Din cauza lipsei de informatii adecvate, noi nu am putut efectua proceduri alternative de audit pentru a ne asigura asupra cheltuielilor inregistrate la 31 decembrie 2022. In consecinta nu putem estima efectul unor eventuale ajustari asupra „Ajustarilor de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale”.

1

knowing you.

KRESTON ROMANIA LTD, registered at the
Trade Registrar under number J40/17/1996,
fiscal registration number RO 8025280

165 Splaiul Unirii, TN Offices 1,
7th floor, 3rd District, Bucharest,
T +40 21 316 66 88
office@kreston.ro
www.kreston.ro

An independent member of the
Kreston Global network

MEMBER OF THE
FORUM OF FIRMS

7 Conform contractului colectiv de munca, Regia acorda angajatilor beneficii la pensionare. In conformitate cu articolul 381 din OMFP 1802/2014 astfel de operatiuni indeplinesc criteriile de recunoastere a unui provizion. Regia nu a angajat specialisti in domeniu (actuari) pentru a stabili valoarea provizioanelor pentru pensii. In consecinta, nu suntem in masura sa determinam cu exactitate valoarea acestui provizion la 31.12.2022.

8 In conformitate cu prevederile art. 338 din OMFP 1802/2014 sumele datorate si neachitate personalului pana la sfarsitul exercitiului financiar (concediile de odihna si alte drepturi de personal), se inregistreaza ca alte datorii in legatura cu personalul. Nu am putut obtine probe de audit suficiente si adecvate privind numarul de zile de concedii neefectuate la 31 decembrie 2022. Din cauza lipsei de de informatii, nu suntem in masura să aplicăm proceduri alternative pentru a obține evidențe de audit suficiente în ceea ce privește exhaustivitatea și acuratețea poziției bilantiere „Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale” în contrapartidă cu poziția „Cheltuieli cu personalul” și „Profitul sau pierderea net(a) a exercitiului financiar”.

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

Evidentierea unor aspecte

10 Fara a exprima alte modificari dorim sa atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte:

[a] Urmare a procedurilor de audit au fost identificate stocuri fara miscare precum si stocuri cu miscare lenta in valoare de 528.166 lei. Pentru elementele identificate, conducerea Regiei nu a efectuat nicio estimare privind valoarea realizabila neta.

Aspecte cheie de audit

11 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. 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.

Considerăm că nu exista alte aspecte cheie de audit care trebuie comunicate in raportul nostru.

Alte informatii - Raportul administratorilor

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

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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 OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492.

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

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Regie și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. După cum este menționat în paragraful “Bazele opiniei cu rezerve”, de mai sus, întrucât nu am participat la inventarierea fizică a stocurilor la 31 Decembrie 2022, nu am fost în măsură să determinăm dacă ar fi fost necesare ajustări asupra sumelor prezentate în contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022. În consecință nu suntem în măsură să concluzionăm dacă raportul Administratorilor este denaturat sau nu semnificativ cu privire la aceste aspecte.

Alte aspecte

13 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Regiei în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Regiei acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsură permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Regia și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

14 Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și politicile contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

15 Conducerea Regiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern

pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

16 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Regiei 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 Regia sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

17 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Regiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

18 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.

19 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 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 Regiei.
- 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 Regiei 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 Regia să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu 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.

20 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente ale controlului intern pe care le identificam pe parcursul auditului.

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

22 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

23 Am fost numiti prin contractul de prestari servicii de audit financiar 237/12.01.2022 sa auditam situatiile financiare ale RA ADMINISTRATIEI NATIONALE DE METEOROLOGIE pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022.

24 Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Regiei, pe care l-am emis in aceeași 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 Regiei serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Kreston Romania SRL

Splaiul Unirii, 165, TNO1, etaj 7, sector 3, Bucuresti

Inregistrat in Registrul public electronic cu nr. 17



Nume Auditor/Partener: Cojocaru Mihaela-Carmen

Inregistrat in Registrul public electronic cu nr. 1871

Bucuresti, 30 Mai 2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publica
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar **KRESTON ROMANIA**
Registrul Public Electronic FA 17

Autoritatea pentru Supravegherea Publica a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: **COJOCARU MIHAELA - CARMEN**
Registrul Public Electronic AF 1871

knowing you.

KRESTON ROMANIA LTD, registered at the
Trade Registrar under number J40/17/1996,
fiscal registration number RO 8025280

165 Splaiul Unirii, TN Offices 1,
7th floor, 3rd District, Bucharest,
T +40 21 316 66 88
office@kreston.ro
www.kreston.ro

An independent member of the
Kreston Global network

MEMBER OF THE
FORUM OF FIRMS