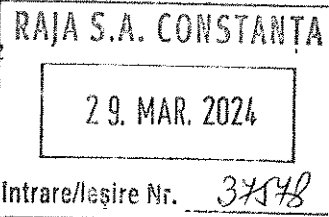


SIACONS S.R.L. – BRAȘOV

Firmă de audit înregistrată în Registrul Public Electronic- FA 1392
500080 Brașov, Str. Simion Bărnuțiu nr.2A. J08/1984/2005. RO 17856742
Tel 0268/312327, 0721200360, 0722/443820. E-mail siacons@yahoo.com



722/29.03.2024

RAPORTUL SUPLIMENTAR ADRESAT COMITETULUI DE AUDIT

Raportul suplimentar adresat Comitetului de audit a fost întocmit în conformitate cu art.11 al Regulamentului nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al unităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei.

1. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea auditorului este prezentată atât în Scrisoarea de misiune nr. 634/02.03.2023 cât și în Raportul de audit al situațiilor financiare încheiate de RAJA S.A. (Societatea), având numărul 721/29.03.2024.

Obiectivul auditului efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit este acela de a exprima o opinie dacă situațiile financiare ale Societății aferente exercițiului financiar 2023 au fost prezentate corect.

2. Partenerul cheie de audit

Auditul financiar a fost efectuat de către SIACONS S.R.L. – firmă înregistrată în Registrul Public Electronic cu nr. FA 1392.

Partenerul cheie de audit în această misiune este Ștefan Szitas, auditor înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF 436.

Partenerul responsabil cu revizuirea calității auditului este Livia Szitas – auditor înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF 435.

Firma noastră nu a făcut demersuri pentru ca activitățile sale să fie derulate de un alt auditor sau de o altă firmă de audit și nu s-a folosit de activitatea unor experți externi.

3. Declarația de independență

- Confirmăm independența noastră față de Societate, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (IESBA) și prevederilor art.6 alin. (2) din Regulamentul UE nr.537/2014 și art.21 din Legea nr.162/2017.
- Confirmăm că SIACONS S.R.L. a luat toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că independența firmei nu a fost afectată de niciun conflict de interese sau de vreun raport de afaceri sau alte raporturi directe sau indirecte care implică SIACONS S.R.L., sau pe oricare din auditorii, angajații săi sau orice alte persoane aflate sub controlul firmei noastre, în relația cu Societatea.
- Nu au fost prestate servicii de non audit, iar onorariul convenit nu este de natură a ne afecta independența.

4. Natura, frecvența și măsura comunicării cu Comitetul de audit, sfera de aplicare și calendarul auditului

Pe parcursul desfășurării lucrărilor de audit, noi am comunicat în permanență cu conducerea executivă a Societății, în special cu doamna Director Economic Octavia Moise, care ne-a facilitat accesul la toată documentația solicitată, dar și cu membri ai Consiliului de administrație.

Auditul nostru a fost efectuat în contextul unei comunicări continue.

Firma noastră a acordat o atenție deosebită întregii activități desfășurate, începând cu planificarea auditului, având următoarea structură:

Perioada	Activitatea	Nr. ore
Iulie 2023	Cunoașterea clientului	40
August-decembrie 2023	Culegere de date, planificare, efectuare teste	490
Ianuarie-martie 2024	Evenimente ulterioare-balanțe, declarații	170
Martie 2024	Discuții conducere, analiză draft situații financiare	100
Martie 2024	Elaborare raport de audit, raport suplimentar	20
TOTAL		820

Ne-am propus să efectuăm demersurile pentru cunoașterea datelor despre client și a activității acestuia începând din luna iulie 2023 și să solicităm date privind activitatea Societății, cel puțin o dată la două luni.

Astfel, am obținut toate balanțele, declarațiile, hotărârile Consiliului de administrație, am reușit să efectuăm testele pentru majoritatea secțiunilor de audit până la sfârșitul anului 2023. În 2024 am analizat evenimentele ulterioare exercițiului financiar 2023 - inclusiv evidențierea acestora în balanțe, declarații, ședințe ale conducerii, etc. Înainte de aprobarea de către Consiliul de administrație a situațiilor financiare, s-a solicitat și obținut din partea conducerii Scrisoarea de reprezentare privind situațiile financiare ale Societății la 31.12.2023.

5. Nu au fost numiți mai mulți auditori sau firme de audit.

6. Metodologia utilizată

Noi am parcurs toate secțiunile dosarului de audit pentru verificarea de ansamblu a tuturor categoriilor bilanțiere și extrabilanțiere. Au fost efectuate testele pentru toate valorile semnificative, cu preponderență cele vizând veniturile din activitatea de bază – înregistrări contabile, corespondența cu balanțele, jurnalele, deconturile și declarațiile întocmite la fiecare termen. Am efectuat testări de fond și de conformitate comparativ cu exercițiul precedent.

7. Pragul de semnificație

Pragul global cantitativ de semnificație în faza de planificare a fost de 2.500.000 lei, reprezentând 10% din profitul anului 2022. Am reevaluat nivelul de materialitate pe baza informațiilor financiare disponibile la 31.12.2023 și am concluzionat că nu sunt necesare modificări.

8. Nu am identificat în cursul auditului evenimente sau condiții care pot crea îndoieli cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea.

9. Nu am identificat deficiențe semnificative din situațiile financiare ale Societății, din sistemul de control financiar intern al acesteia, sau din sistemul contabil.

10. Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare anuale

Metodele de evaluare a diferitelor elemente din situațiile financiare anuale sunt cele utilizate și în anul precedent, după cum reiese din notele explicative la situațiile financiare.

11. Comunicare și raportare continuă

Partenerii de audit au avut o comunicare permanentă cu persoanele din conducere cu privire la numirea auditorului, onorariile de audit, evaluarea riscului de fraudă și sfera de aplicare a auditului, culegerea propriu-zisă de date. Comunicarea s-a efectuat atât la sediul Societății, cât și prin mijloace electronice.

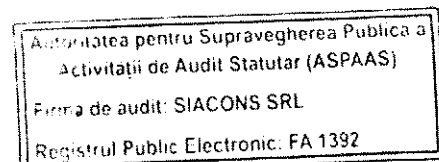
Au avut loc de asemenea discuții cu membrii conducerii și numeroși angajați, pentru:

- culegere de date, analize interimare, pe toată durata desfășurării lucrărilor de audit;
- întâlniri preliminare de închidere a auditului în luna martie 2024 cu privire la domeniile importante;
- întâlniri de final, informare asupra Raportului de audit final și a Raportului suplimentar;

12. Precizăm că Societatea a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate și raportăm că nu am întâmpinat dificultăți în cursul auditului. Activitatea de audit s-a încheiat și nu a fost restricționată în niciun fel.

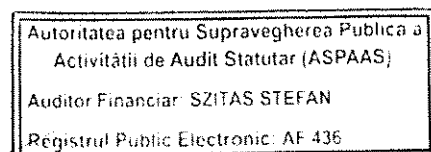
SIACONS S.R.L.

Firmă de audit înregistrată în Registrul Public Electronic FA 1392



ȘTEFAN SZITAS

Auditor financiar înregistrat în Registrul Public Electronic AF 436



A handwritten signature in black ink, appearing to be "SZITAS ȘTEFAN".