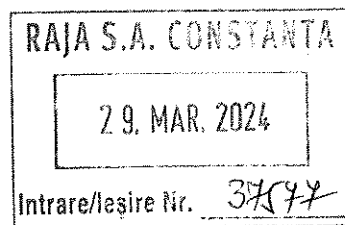


SIACONS S.R.L. – BRAȘOV

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

721/29.03.2024



Raportul auditorului independent la 31.12.2023

Către,

RAJA S.A. CONSTANTA

Opinie nemodificată

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **RAJA S.A. (Societatea)**, cu sediul social în Constanța, str. Călărași nr.22-24, jud. Constanța, identificată la Registrul Comerțului cu nr. J 13/80/1991 și codul unic de înregistrare fiscală RO 1890420, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare menționate mai sus se identifică astfel:
 - **Total capitaluri proprii:** 438.365.575 lei
 - **Profitul net al exercițiului financiar:** 27.391.059 lei

- 3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ale Societății sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a acesteia la 31 decembrie 2023, precum și performanța sa financiară pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și Ordinul ministrului finanțelor nr. 5394/15.12.2023.**

Baza pentru opinie

4. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România, *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (denumit 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 Internațional pentru Profesioniștii 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 că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestora.

Aspect cheie de audit	Modalitatea de abordare a aspectului cheie
<p>Activele corporale imobilizate ale Societății la 31.12.2023 reprezintă 89,57% din totalul activului bilanțier. Acestea cuprind atât imobilizările proprii, cât și bunurile de retur, care ies din patrimoniu pe măsura finalizării și predării acestora către beneficiari.</p> <p>Riscurile existente la această poziție de activ, identificate și monitorizate de conducerea Societății pe parcursul întregului exercițiu financiar, se consemnează, în cea mai mare măsură, la investițiile efectuate din fonduri europene și se referă – fără a se limita – la:</p> <ul style="list-style-type: none"> -dificultăți apărute în perioada de derulare a procedurilor de achiziție publică; -dificultăți la începerea sau implementarea lucrărilor; -lipsa de performanță a unor antreprenori/prestatori selectați prin licitație pentru realizarea contractelor, sau, intrarea acestora în faliment; - perturbarea fluxului de numerar pentru activitatea operațională, din care s-au achitat parțial furnizorii de imobilizări în cazul contractelor de investiții, prin nerecuperarea, la termen, a sumelor utilizate; -lipsa re aprobării de către Comisia Europeană a proiectelor actualizate conform HG 379/2020. <p>Pe de altă parte, investițiile realizate din fonduri europene intră în patrimoniul UAT-urilor cărora le sunt destinate, la nivelul granturilor aferente, iar cota-parte din acestea, achitate din fondurile Societății, se află în patrimoniul RAJA.</p>	<p>Noi am efectuat multiple proceduri de verificare a situației activelor corporale imobilizate evidențiate în bilanțul încheiat la finele anului 2023, printre care se numără:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificarea, pe bază de eșantionare, a proceselor verbale de inventariere ale imobilizărilor corporale – inclusiv propunerile de casări, dar și cele de ajustări. • Testarea unor eșantioane de intrări, ieșiri de mijloace fixe și amortizările corespunzătoare, precum și corespondența acestora cu registrul mijloacelor fixe, cu cele de cumpărări și de vânzări, dar și cu prevederile manualului de politici contabile. • Studiarea tuturor proceselor verbale ale Consiliului de administrație, din care reiese modalitatea de monitorizare a riscurilor privind investițiile și identificarea soluțiilor de adoptat. • Verificarea, pe bază de eșantioane, a investițiilor în curs – finanțate din fonduri proprii sau fonduri structurale. • Verificarea reevaluărilor efectuate de UAT-uri la imobilizările proprii, realizate de RAJA, care presupun, implicit, și reevaluarea părții aparținând Societății, cu afectarea corespunzătoare a contului de diferențe din reevaluare, sau, trecerea pe cheltuieli, după caz. Reevaluarea tuturor elementelor din aceeași categorie ar trebui realizată concomitent, pentru întreaga entitate. Acest fapt este însă extrem de dificil de realizat la o companie cum este RAJA, deoarece ar presupune reevaluarea inclusiv a tuturor investițiilor realizate în timp din fonduri structurale, aflate în localități din toate cele 7 județe unde Societatea este operator.

Alte aspecte

- 6 Menționăm faptul că mandatul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar în legătură cu situațiile financiare ale Societății întocmite la 31 decembrie 2023.

Alte informații - Raportul Administratorilor

7. În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu de OMFP 1802/2014 cu modificările ulterioare, punctele 489-491.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, după părerea 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 1802/2014 cu modificările ulterioare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile OMFP nr.1802/2014 cu modificările 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. Cu ocazia întocmirii situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la principiul continuității activității și pentru utilizarea contabilității pe această bază, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora. Din analiza rezultatelor obținute în ultimii doi ani, noi nu am identificat niciun element care să ne conducă la concluzia existenței vreunui risc privind continuitatea activității Societății.
10. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

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, 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.

- 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, teoretic, evenimente sau condiții viitoare (economice sau de altă natură), pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității. Noi nu avem cunoștință despre asemenea circumstanțe.
 - 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. Am comunicat 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, identificate pe parcursul auditului.
14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta 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 siguranță aferente.

15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, noi le avem în vedere pe cele 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 nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea acestora, deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

16. Am fost numiți de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 27.02.2023 să audităm situațiile financiare ale Societății pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2023 și 31.12.2024.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu Raportul suplimentar prezentat Comitetului de audit, 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 Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

SIACONS S.R.L.

Firmă de audit înregistrată în Registrul Firmei nr. 1392

ȘTEFAN SZITAS

Auditor financiar înregistrat în Registrul Public F nr. 1392

