

AUDIT CONSULT SRL

TG.MURES, Piata Victoriei nr.11-13/7; J26/720/2002; CIF RO 14877538

TEL.0744-797953; TEL. 0265-261737; e-mail buculeu@hotmail.com

FIRMĂ DE AUDIT ÎNREGISTRATĂ LA ASPAAS în RPE la nr.FA 301

AUTORIZAT nr.301/2002 DE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către

ACȚIONARIII

R A G C L SA REGHIN

Opinie fără rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății RAGCL SA , cu sediul în Reghin , Str.Apalinei, nr. 93/A, jud. Mureș, înregistrată la ORCT Mureș sub nr. J26/947/1991, codul unic de înregistrare RO 1234735, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020, care cuprind: bilanțul, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, și situația fluxurilor de trezorerie precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și a notelor explicative (sume în lei).

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 5.729.442 lei
- Cifra de afaceri 7.303.181 lei
- Profitul net a exercițiului financiar: 31.519 lei

3. **In opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidela a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare („OMFP nr.1802/2014”).**

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul” și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („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 fata de Societatea RAGCL SA, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica 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 ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

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.

Subliniem faptul că RAGCL SA, Reghin s-a înființat ca urmare a cererii înregistrate cu nr. 20479 din data de 28.05.2008, prin reorganizarea R.A.G.C.L. Reghin, schimbându-și denumirea și forma de organizare și completându-se obiectul de activitate la data de 20.06.2008, data înregistrării la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Mureș.

RAGCL S.A. este persoană juridică română, cu sediul social în municipiul Reghin, str. Apalinei nr. 93/A, județul Mureș.

Patrimoniul fostei regii s-a transformat suferind modificări valorice, în capital social subscris și vărsat în valoare de 381.510 lei.

Capitalul social este împărțit în 38.151 acțiuni nominative, fiecare cu o valoare nominală de 10 lei. Acțiunile sunt deținute în totalitate de către acționarul unic - Municipiul Reghin, reprezentat de Consiliul Municipal Reghin. Cota de participare la beneficii și pierderi a Municipiului Reghin este de 100%.

La încheierea execuției financiar 2020 societatea deține contracte de delegare de gestiune pentru administrarea patrimoniului public la activitățile de salubritate și transport public de călători.

a) Cu data de 30.06.2020 s-a predat către Primăria Municipiului Reghin în vederea cuprinderii în inventarul domeniului privat al Municipiului Reghin, bunurile imobile ce constituie Fondul Locativ de Stat, ca urmare a Hotărârii nr. 106/23.07.2020 a Consiliului Local al Municipiului Reghin.

S-au predat contractele de închiriere a locuințelor și a spațiilor cu altă destinație decât cea de locuințe, contractele de vânzare-cumpărare în desfășurare a locuințelor vândute conform Decret- Lege nr. 61/1990 și Legii nr. 112/1995, fișele și releveele imobilelor, situațiile privind suprafețele imobilelor-construcțiilor închiriate, situația obligațiilor de plată reprezentând rate și dobânzi aferente contractelor de vânzare-cumpărare încheiate în desfășurare, precum și situația obligațiilor de plată reprezentând chirii pentru locuințe și



spații cu altă destinație decât cea de locuință.

b) *Evaluarea entității cu privire la capacitatea sa de a-si continua activitatea* în contextul actual (Implicațiile Covid-19 asupra continuității activității).

Conducerea societății consideră că principiul continuității activității nu este afectat semnificativ de pandemia Covid-19 deoarece RAGCL SA la încheierea exercițiului financiar 2020 este singurul operator care deține contracte de delegare de gestiune pentru administrarea patrimoniului public la activitățile de salubritate și transport public de călători în municipiul Reghin ,contract încheiat pe o perioadă de 6 ani începând cu data de 01.04.2020.

În anul 2020 Capitalul social al societății RAGCL SA Reghin nu a înregistrat modificări .

c) Cu privire la auditul intern

Auditul intern conform prevederilor art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, care prevede că "entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar (respectiv entitățile de interes public definite conform art. 2 pct. 12 din Legea nr. 162/2017 și entitățile care îndeplinesc criteriile de mărime pentru auditare) sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern. Totodată, pentru entitățile de interes public se prevede obligația organizării unui comitet de audit, conform legii."

La RAGCL Reghin auditul intern este organizat pe baza Contractului de audit intern nr.1134 din 08.06.2015 cu SC FINANCIAL CONSULTING SRL Tg.Mureș, astfel că riscul de nedectare a unor erori sau posibile fenomene care trebuie urmărite de către auditorul intern este diminuat ,ținând cont de specificul activității.

d)Cu privire la inventariere

Fără a exprima vreo rezervă am constatat că prin Decizia nr.1055 din 05.11.2020 a directorului general de la RAGCL SA s-a dispus ca inventarierea patrimoniului să se facă în perioada 21-31.12 2020 pentru imobilizările corporale,necorporale, stocurile de materiale,obiecte de inventar și a echipamentelor în folosință,creanțe și datorii fiind nominalizate comisiile , gestiunile si perioadele.

Valorificarea rezultatelor inventarierii s-a făcut conform Procesului verbal de inventariere nr.39 din 12.01.2021 astfel că s-au constatat diferențe care s-au înregistrat în contabilitatea societății cu ajustările corespunzătoare.

Având în vedere restricțiile cauzate de pandemia COVID-19 menționăm că nu am avut posibilitatea să participăm la inventarierea patrimoniului COMODEX SCM și nici prin metode alternative nu am putut ajunge la convingerea corectitudinii în integralitate a acestuia.



e) Cu privire la soldurile de deschidere

În timpul auditului efectuat noi nu am descoperit elemente care să sugereze sau să indice că valorile soldurilor inițiale nu sunt conforme cu cele generate de aplicarea *Cadrului general de raportare financiar contabilă*.

Alte informații - Raportul administratorilor

Consiliul de administrație este responsabil 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 acele alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ neconcordanțe cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor am citit și raportăm dacă Raportul Consiliului de administrație este întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

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

-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;

-Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, obținute în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Consiliului de administrație.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.



Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Societății 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 consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății 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 fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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-urile 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.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, 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 Companiei.

-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 Companiei 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 nu am constatat evenimente sau condiții viitoare care să poată determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

-Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu conducerea, 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

1. Am fost numiti ca auditor statutar al Societatii prin contractul nr. 702 din data de 27.07.2020 sa audităm situatiile financiare ale RAGCL SA pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de trei ani, respectiv pentru exercițiile financiare ale anilor 2020, 2021 și 2022.

Confirmăm că:

> În desfășurarea auditului 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

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății RAGCL SA Reghin, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsură



permisa de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Buculeu Dănilă.

În numele
AUDIT CONSULT SRL Tg.Mures
Auditor independent
Tg.Mures,Piața Victoriei nr.11-13/7
Auditor partener/ administrator
Buculeu Dănilă

