

**S.C. EVALEX S.A.**

Capital social: 100.000 lei
J26-1710-1994 / RO 6668689
540035 Tg. Mureș, România
Str.: Aurel Filimon, nr. 4
Telefon/Fax: (+40) 265 25 01 59
Mail: evalex_mures@yahoo.com
Web: www.evalex.eu



Member of SN Registrars (Holdings) Ltd



8327

Nr. de înregistrare: **042 / 14.05.2025**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE și ACȚIONARUL UNIC al societății
„RAGCL” S.A.

Raport asupra situațiilor financiare

Opinie

Am auditat situațiile financiare anexate ale societății RAGCL S.A. (numită în continuare „Societatea”), cu sediul social în Reghin, str. Apalinei 93/A, jud. Mureș, C.U.I.: 1234735; înregistrată la O.R.C. sub nr. J26/947/1991, care cuprind bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

Total capitaluri proprii	4.844.933 lei
Rezultatul net al exercițiului (profit)	1.026 lei

În opinia noastră, situațiile financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale acesteia 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 consolidate (O.M.F.P. 1802/2014) și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinie

Auditul nostru a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA-uri”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („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 al Profesioniștilor Contabili”* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (*Codul IESBA*), coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA.

Facem totodată mențiunea că, din perspectiva auditorului, continuitatea activității Societății are în vedere premisa conform căreia aceasta își va continua activitatea într-un viitor previzibil, ceea ce conduce la ideea că Societatea nu va intra în lichidare sau în reducere semnificativă a activității. Responsabilitatea auditorului este, în acest context, de a obține probe de audit adecvate și suficiente cu privire la gradul de adecvare al folosirii de către conducere a prezumției continuării activității în pregătirea și prezentarea situațiilor financiare și de a concluziona în ce măsură există o incertitudine semnificativă privind capacitatea societății de a-și continua activitatea.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu „O.M.F.P. 1802/2014” și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare, precum 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. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

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 afară acestora.

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

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele auditului au constat 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 să includă 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, am exercitat raționamentul profesional și am menținut scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- am identificat și evaluat riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, am proiectat și executat proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și am obținut 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 Societății;
- am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
- am evaluat 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.
- am formulat o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și am determinat, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data elaborării acestui raport.

Alte informații – Raportul administratorului

Alte informații includ Raportul Consiliului de administrație. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului acestora în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 și pentru controlul intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

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

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră a fost să citim Raportul Consiliului de administrație și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă raportul administratorilor include (în toate aspectele semnificative) informațiile cerute de O.M.F.P. nr. 1802/2014, care să nu conțină denaturări semnificative și

pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului respectiv care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Ne este solicitat să raportăm cu privire la aceste aspecte.

În baza activității desfășurate, raportăm că:

- în Raportul Consiliului de administrație nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- Raportul Consiliului de administrație, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014;
- în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre (dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024) cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul Consiliului de administrație care să fie eronate semnificativ.

Alte aspecte

Am fost numiți ca auditori statutori prin Contractul nr. 06/19.01.2024 să audităm situațiile financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 și următoarele. Confirmăm că în desfășurarea auditului ne-am păstrat independența față de Societate și nu am furnizat acesteia servicii non audit interzise, menționate la art. 5, alin. (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Acest raport este adresat exclusiv acționarului unic al Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarului unic al Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea pentru auditul nostru, decât față de Societate și de acționarul acesteia, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

EVALEX S.A.

Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul FA90



Mircea Simionescu

Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF 1032



Reghin, 14 mai 2025