

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și Consultanță Contabilă
S O C E C C S.R.L.

7/7/20072020

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA
SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE ÎNTOCMITE DE
Societatea Națională Casa Română de Comerț Agroalimentar
UNIREA S.A.
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2019

- BUCUREȘTI -
- 2020 -

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CĂTRE ACȚIONARI
SN CASA ROMANA DE COMERT AGROALIMENTAR UNIREA SA**

RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare individuale ale Societății Naționale Casa Română de Comerț Agroalimentar UNIREA S.A. (Societatea), cu sediul social în Mun. București, Str. Petricani nr. 9A, sector 2, cod de înregistrare fiscală RO40379770, care cuprind bilanțul încheiat la 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:

- activ net/total capitaluri proprii: 85.942.986 lei
- pierderea netă a exercițiului financiar: 7.157.014 lei

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectului descris în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare întocmite de Societate pentru exercițiul financiar 2019 redau o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019, a contului de rezultate și a situației fluxurilor de numerar în conformitate cu reglementările contabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 (OMFP nr. 1802/2014).

Baza pentru opinie cu rezerve

Societatea a prezentat în situațiile financiare o creanță din TVA de recuperat în sumă de 1.069.610 lei ca urmare a deducerilor de TVA exercitate în cursul anului 2019. Societatea a dedus TVA în sumă de 501.664 lei pentru un avans acordat SC Certimpex SRL pentru imobilizări corporale, respectiv pentru imobilul din Municipiul Focșani. În conformitate cu alin. (4), art. 331 din Codul Fiscal și alin. (4), pct. 109 din Norme (HG nr. 1/2016), se pierde dreptul de deducere dacă nu sunt aplicate măsurile de simplificare pentru livrările de imobile taxate prin efectul legii sau prin opțiune, inclusiv pentru avansuri. Având în vedere lipsa deductibilității TVA și faptul că societatea a ajustat pentru depreciere avansul plătit deoarece tranzacția nu s-a finalizat în termenul precizat în Promisiunea bilaterală de vânzare cumpărare

din 27.09.2019, se impunea majorarea ajustării de depreciere cu suma de 501.664 lei care ar reduce valoarea creanțelor și valoarea capitalurilor proprii.

Noi am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017. Responsabilitățile noastre 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 Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea nr. 162/2017, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Alte aspecte

Societatea a fost înființată în data de 07.01.2019 și pe cale de consecință nu prezintă în situațiile financiare solduri inițiale, respectiv date comparative.

Aspecte cheie

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Cu excepția aspectului descris în secțiunea **Baza pentru opinie cu rezerve** nu am considerat alte aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

Alte informații – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nicio formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

Suplimentar, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014, noi am citit raportul administratorilor și raportăm următoarele:

- în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare la data de 31 decembrie 2019.
- raportul administratorilor, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 la punctele 489-492;
- pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2019 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare 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, care nu conțin denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu administrarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

Responsabilitatea auditorului

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare, în ansamblu, nu cuprind 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 standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui 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 include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducerea Societății a principiului 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 de audit, asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, trebuie să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca 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 baza într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu administrarea, printre alte aspecte, obiectivele planificate și programarea în timp a auditului, precum și constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independenta și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independenta și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte 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 publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte cereri legale și de reglementare

Am fost numiți cu aprobarea Adunării Generale a Acționarilor din data de 26.05.2020 să audităm situațiile financiare ale Societății Naționale Casa Română de Comerț Agroalimentar UNIREA S.A.. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de doi ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2019 și 31.12.2020.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, 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 care sunt interzise în conformitate cu articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

București, 30 iulie 2020

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și
Consultanță Contabilă - S O C E C C S.R.L.
cu sediul în București, înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. FA227
prin Zegrea Laurențiu, înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF2666

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
SOCECC S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA227

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
ZEGREA LAURENȚIU
Registrul Public Electronic: AF2666

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și Consultanță Contabilă
S O C E C C S.R.L.

718/20072020

RAPORTUL SUPLIMENTAR AL AUDITORULUI
CĂTRE COMITETUL DE AUDIT AL
SN Casa Română de Comerț Agroalimentar UNIREA S.A.
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2019

- BUCUREȘTI -
- 2020 -

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CĂTRE COMITETUL DE AUDIT
SN CASA ROMANA DE COMERT AGROALIMENTAR UNIREA SA

În conformitate cu prevederile Regulamentului nr. 537/2014 ("Regulamentul") privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și cu Standardele Internaționale de Audit, vă comunicăm următoarele:

a) Confirmăm Comitetului de audit că firma noastră, administratorii, auditorul partener cheie și echipa de audit care a efectuat misiunea de audit asupra situațiilor financiare întocmite la 31 decembrie 2019 sunt independenți față de S.N. C.R.C.A. UNIREA S.A. ("Societatea") în conformitate cu Codul Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea nr. 162/2017.

b) Partenerul-cheie responsabil pentru semnarea raportului de audit este Zegrea Laurentiu membru al Camerei Auditorilor Financiarari din Romania înscris în Registrul Public Electronic (RPE) actualizat și publicat de ASPAAS.

c) Prezentul raport este prima comunicare cu Comitetul de audit (Consiliul de administrație) aferentă auditării situațiilor financiare întocmite la 31.12.2019 în calitate de auditori statutari ai SN CRCA UNIREA SA.

d) Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, stabilim și efectuam proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducerea Societății a principiului 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. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca 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 baza într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Misiunea de audit s-a desfășurat începând cu 11 iunie 2020 dată la care a avut loc întâlnirea de planificare cu membrii conducerii cu responsabilități în întocmirea situațiilor financiare cu în cadrul căreia am discutat despre:

- Obiectivele și aria de aplicabilitate a auditului;
- Aspecte semnificative privind: rezultatele companiei în anul curent; litigii pe rol și datorii contingente; modificări ale sistemului informatic, ale personalului cheie, ale politicilor contabile și ale bazei estimărilor contabile;
- Conformarea companiei la legislația în vigoare și la modificările legislative;
- Modificări semnificative ale activității companiei;
- Procesul de raportare financiară;
- Perspectiva conducerii asupra riscurilor de afaceri întâmpinate de societate;
- Părți afiliate;
- Fraudă și erori;
- Perioada de desfășurare a auditului;
- Independența auditorului și comunicarea auditorului cu conducerea companiei și cu persoanele însărcinate cu guvernarea.

Începând cu 11 iunie 2020, am demarat procedurile de verificare a procesului de inventariere și începând cu 11 iunie 2020 am derulat procedurile de audit astfel încat la data de 20 iulie 2020 să finalizăm verificările și să transmitem propunerile de ajustare. Misiunea pentru situațiile întocmite conform OMFP 1802/2014 s-a finalizat în data de 30 iulie 2020 data la care am emis raportul de audit.

e) În cadrul misiunii de audit s-a realizat revizuirea analitică atât în faza de planificare cât și în faza de finalizare a auditului fără a reieși variații substanțiale. Eșantioanele au fost determinate atât prin proceduri statistice cât și complementar prin utilizarea raționamentului profesional. Atașat vă prezentăm o sinteză comparativă a principalelor proceduri derulate în auditarea exercițiului 2019.

f) În afara aspectelor ce au făcut obiectul bazei opiniei cu rezerve din raportul de audit, am identificat următoarele riscuri de audit:

- **Înregistrarea și amortizarea conformă a activelor** imobilizate achiziționate.
- **Inventarierea și evaluarea stocurilor la terți**.

g) Pragul de semnificație a fost stabilit la 1.000.000 lei, iar pragul funcțional la 100.000 lei.

h) Nu am identificat evenimente sau condiții care să creeze îndoieli serioase cu privire la continuitatea activității.

i) Am identificat deficiențe în situațiile financiare și am emis un raport de audit cu opinie modificată:

„Societatea a prezentat în situațiile financiare o creanță din TVA de recuperat în sumă de 1.069.610 lei ca urmare a deducerilor de TVA exercitate în cursul anului 2019. Societatea a dedus TVA în sumă de 501.664 lei pentru un avans acordat SC Certimpex SRL pentru imobilizări corporale, respectiv pentru imobilul din Municipiul Focșani. În conformitate cu alin. (4), art. 331 din Codul Fiscal și alin. (4), pct. 109 din Norme (HG nr. 1/2016), se pierde dreptul de deducere dacă nu sunt aplicate măsurile de simplificare pentru livrările de imobile taxate prin efectul legii sau prin opțiune, inclusiv pentru avansuri. Având în vedere lipsa deductibilității TVA și faptul că societatea a ajustat pentru depreciere avansul plătit deoarece tranzacția nu s-a finalizat în termenul precizat în Promisiunea bilaterală de vânzare cumpărare din 27.09.2019, se impunea majorarea ajustării de depreciere cu suma de 501.664 lei care ar reduce valoarea creanțelor și valoarea capitalurilor proprii.”

j) Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate.

În numele,

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și
Consultanță Contabilă - S O C E C C S.R.L.

cu sediul în București, înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. FA227
prin Zegrea Laurențiu, înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF2666

București, 30 iulie 2020

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
SOCECC S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA227

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
ZEGREA LAURENȚIU
Registrul Public Electronic: AF2666

SINTEZĂ COMPARATIVĂ A PRINCIPALELOR PROCEDURI

În cadrul misiunii de audit am făcut verificări directe specifice fiecărei categorii de active și pasive bilanțiere, precum și asupra operațiunilor consemnate în cursul anului în contul de profit și pierdere aplicând pragul de semnificație de 1.000.000 lei și pragul funcțional de 100.000 lei. După o revizuire analitică și o analiză a componenței detaliate a fiecărei poziții bilanțiere, am efectuat verificări directe din care amintim principalele operațiuni efectuate:

I. Imobilizări necorporale și corporale:

În cursul anului 2019 am efectuat următoarele proceduri:

- am obținut un tabel cu costurile imobilizărilor, amortizarea acumulată și al valorilor nete rămase la 31.12.2019, precum și situația intrărilor și ieșirilor de imobilizări corporale și necorporale pe care le-am reconciliat cu evidența sintetică;
- am testat prin eșantionare intrările și ieșirile principale, inclusiv capitalizarea cheltuielilor de dezvoltare a noilor produse;
- am analizat informații relevante pentru constituirea de eventuale ajustări de depreciere (planuri de demolare, scoatere din uz, casare etc.);

Am constatat diferențe de înregistrare și am propus o ajustare pe care societatea a acceptat-o (transfer de la provizion la ajustare de depreciere pentru avans imobilizari).

II. Stocuri:

În cursul anului 2019 am efectuat următoarele proceduri:

- am obținut situațiile solicitate cu privire la soldul stocurilor, mișcările de stocuri;
- nu am participat la observarea/inspecția procesului de inventariere, însă am efectuat proceduri alternative impuse de standarde și normele CAFR;
- am verificat prin eșantionare intrările și ieșirile de bunuri;
- am verificat menținerea politicii și corectitudinea calculului ajustărilor de depreciere a stocurilor.

III. Creanțe:

În cursul anului 2019 am efectuat următoarele proceduri:

- confirmări directe ale creanțelor iar pentru creanțele pentru care nu s-au primit direct confirmări, am efectuat proceduri suplimentare respectiv verificarea confirmărilor primite de societate, verificarea încasărilor ulterioare datei bilanțului;
- am analizat creanțele cu scadență depășită și stadiul măsurilor de recuperare a acestora, inclusiv litigiile.

IV. Disponibilități:

În cursul anului 2019 am efectuat următoarele proceduri:

- am obținut toate situațiile și documentele solicitate cu privire la disponibilități și descoperiri de cont;
- am efectuat procedura de confirmare directă soldurilor cu băncile cu care societatea efectuează operațiuni;
- am efectuat teste de verificare a separării exercițiilor.

V. Datorii comerciale:

În cursul anului 2019 am efectuat următoarele proceduri:

- am primit situațiile detaliate privind datoriile comerciale ale societății;

- am verificat prin eșantionare atât achizițiile de bunuri cât și de servicii și utilități;
- am făcut verificări prin eșantionare a respectării principiului independenței exercițiului;
- am obținut situațiile solicitate și raportările efectuate cu privire la TVA și am efectuat reconcilierea cu evidența contabilă.

VI. Datorii salariați și buget consolidat:

În cursul anului 2019 am efectuat următoarele proceduri:

- am primit situațiile și documentele solicitate cu privire la obligațiile de plată către bugetul consolidat al statului;
- am verificat prin esantion documentele de angajare și demitere personal;
- am reconciliat sumele din evidența contabilă cu sumele declarate de societate;
- am verificat prin eșantionare corectitudinea calculelor și a declarațiilor;
- am analizat rapoartele de control și Fisa sintetică a societății obținută de la ANAF;
- am revizuit calculul impozitului pe profit.

VII. Modificări capitaluri proprii

În cursul anului 2019 am primit și analizat toate hotărârile AGA și am verificat modul de înregistrare a acestora în cadrul conturilor de capitaluri proprii.

