

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarul și administratorii,

SOCIETATEA NAȚIONALĂ "CASA ROMÂNĂ DE COMERȚ AGROALIMENTAR UNIREA" S.A.

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale SOCIETĂȚII NAȚIONALE "CASA ROMÂNĂ DE COMERȚ AGROALIMENTAR UNIREA" S.A. (Societatea), cu sediul social în Mun. București, sector 2, str. Petricani, nr.9A, camera 1, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 40379770, care cuprind bilanțul societății la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificării capitalurilor proprii, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- | | |
|---|----------------|
| • Cifra de afaceri netă: | 2.936.375 lei |
| • Activ net/Capitaluri proprii: | 36.943.841 lei |
| • Rezultatul net al exercițiului financiar: | 1.362.570 lei |

3. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în paragraful 4 din secțiunea "Baza pentru opinia cu rezerve", situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a SOCIETĂȚII NAȚIONALE "CASA ROMÂNĂ DE COMERȚ AGROALIMENTAR UNIREA" S.A. la data de 31 decembrie 2024 și performanța sa financiară în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (OMFP nr.1802/2014).

Baza pentru opinia cu rezerve

4. La data de 31.12.2024 capitalurile proprii ale Societății (activul net), determinate ca diferență între activele totale și datoriile totale, se situează sub nivelul de 50% din capitalul social subscris, respectiv 36.943.841 lei comparativ cu un capital social de 93.100.000 lei. Această situație reprezintă o încălcare a prevederilor art. 153²24 alin. (1) din Legea nr. 31/1990, potrivit căreia, în asemenea condiții, administratorii trebuie să convoace de îndată adunarea generală a acționarilor pentru a decide măsurile necesare. Deși conducerea a menționat existența unui plan de redresare/recapitalizare, până la data acestui raport, documentul nu a fost pus la dispoziția auditorilor spre analiză. În lipsa acestuia, nu a fost posibilă evaluarea fezabilității măsurilor preconizate și a impactului potențial asupra aplicabilității principiului continuității activității. Totodată, notele explicative nu oferă informații suficiente privind această situație și implicațiile sale asupra capacității entității de a-și desfășura activitatea în mod normal. Considerăm că absența acestor informații relevante poate conduce la o prezentare denaturată semnificativă a situațiilor financiare anuale și poate afecta conformitatea acestora cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise în secțiunea "Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare" din prezentul raport. Suntem independenți față de societate și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice conform codului IESBA. Considerăm că elementele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte

5. Conform cerințelor Standardelor Internaționale de Audit, aducem la cunoștință un aspect important suplimentar, care, deși nu afectează opinia noastră, este relevant pentru înțelegerea situației financiare a societății.

Atragem atenția asupra Notei 2 - „Situația creanțelor și datoriilor” din situațiile financiare, care explică faptul că peste 98% din creanțele societății sunt ajustate integral pentru depreciere, respectiv o sumă de aproximativ 48,9 milioane lei dintr-un total de 49,8 milioane lei. Aceste creanțe sunt înregistrate în contul 4118 - „Clienți incerti sau în litigiu”, iar ajustările au fost efectuate în baza unei analize interne a recuperabilității. Deși ajustările sunt înregistrate contabil, această situație reflectă o structură financiară vulnerabilă, cu impact potențial asupra fluxurilor viitoare și asupra sustenabilității operaționale a entității. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

Aspectele cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut o importanță semnificativă în efectuarea auditului situațiilor financiare individuale ale exercițiului curent. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului nostru al situațiilor financiare individuale în ansamblul lor și în formarea unei opinii asupra acestora și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Dezechilibru între lichiditate și activitatea operațională

La data de 31 decembrie 2024, Societatea înregistra disponibilități bănești semnificative, reprezentând peste 97% din totalul activelor, în timp ce activitatea operațională curentă era redusă, iar veniturile înregistrate au fost ocazionale și nesemnificative. Această discrepantă a ridicat preocupări privind utilizarea eficientă a resurselor financiare, caracterul real și sustenabil al activității economice și posibilitatea existenței unor riscuri de conformitate. În cadrul auditului, am analizat sursa inițială și legalitatea fondurilor disponibile, documentele strategice ale societății, existența unor eventuale restricții legale sau contractuale asupra disponibilităților bănești și am discutat cu conducerea privind intențiile viitoare referitoare la utilizarea fondurilor și dezvoltarea activității economice. În urma procedurilor efectuate, nu am identificat elemente care să impună o modificare a opiniei noastre. Cu toate acestea, menținem această temă ca un aspect cheie al auditului.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- Identificarea surselor lichidităților;
- Verificarea activității economice și planului de afaceri;
- Analiza încasărilor ulterioare;
- Examinarea eventualelor restricții asupra disponibilităților
- Discuții cu conducerea privind intențiile viitoare referitoare la utilizarea fondurilor și dezvoltarea activității economice.

În urma procedurilor efectuate, nu am identificat elemente care să impună o modificare a opiniei noastre. Cu toate acestea, menținem această temă ca un aspect cheie al auditului.

Structura capitalurilor și pierderile anterioare

La data de 31 decembrie 2024, capitalul social al Societății era în valoare de 93.100.000 lei, însă pierderile cumulate din exercițiile anterioare se ridicau la -57.518.729 lei, afectând semnificativ structura capitalurilor proprii și situând activul net sub 50% din capitalul social subscris. Deși situația impune o monitorizare atentă și poate genera îndoeli privind continuitatea activității, nu am identificat suficiente dovezi pentru a modifica opinia noastră, altfel decât prin includerea acestui aspect în opinia cu rezerve.

Această situație implică riscuri de nesustenabilitate financiară, nevoia unor măsuri de redresare și nerespectarea cerințelor prevăzute de art. 153²⁴ din Legea nr. 31/1990. Impactul acestor pierderi asupra poziției financiare și a continuității activității a fost un domeniu care a necesitat raționament profesional sporit în cadrul auditului.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- Analiza evoluției capitalurilor proprii în ultimii ani.
- Examinarea proceselor verbale ale adunărilor generale privind măsurile de redresare.
- Evaluarea eventualelor majorări de capital sau planuri de restructurare financiară.
- Discuții detaliate cu conducerea privind strategia de acoperire a pierderilor.

Deși situația impune o monitorizare atentă și poate genera îndoieli privind continuitatea activității, nu am identificat suficiente dovezi pentru a modifica opinia noastră, altfel decât prin includerea acestui aspect în opinia cu rezerve, după cum este detaliat în paragraful „Bază pentru opinia cu rezerve”.

Alte informații – Raportul Administratorilor

7. 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 și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (OMFP nr. 1802/2014).

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia 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 nr. 1802/2014. 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 2024, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

8. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și pentru

acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În 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 altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea 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, cauzate 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 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, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

Imobilizări necorporale	Cost de achiziție minus amortizarea cumulată și ajustări de depreciere	Testare de fond	Nicio modificare
Numerar	Valoarea nominală	Testare de fond	Nicio modificare
Stocuri	Cost de producție/achiziție diminuat cu ajustările de valoare	Testare de fond	Nicio modificare
Creanțe comerciale Provizioane	Cost amortizat diminuat cu ajustările de valoare	Testare de fond	Nicio modificare
Datorii pe termen scurt Datorii comerciale	Cost amortizat	Testare de fond	Nicio modificare
Capitaluri proprii	Valoare nominală	Testare de fond	Nicio modificare
Creanțe pe termen lung	Valoarea actualizată	Testare de fond	Nicio modificare

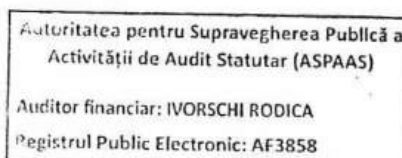
*Detalii cu privire la metodele de evaluare sunt oferite de asemenea în Notele la situațiile financiare individuale.

(j) Precizări referitoare la furnizarea informațiilor

Până la data prezentului raport entitatea auditată a furnizat explicațiile și documentele solicitate. Nu au fost prezentate planuri concrete de redresare financiară sau finanțare externă.

Cu stimă,

Rodica Ivorschi
Auditor statutar



Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor și firmelor de audit cu nr.AF 3858

Către: Comitetul de Audit al

SOCIETATEA NAȚIONALĂ "CASA ROMÂNĂ DE COMERȚ AGROALIMENTAR UNIREA" S.A.
Mun. București, sector 2, str. Petricani, nr.9A, camera 1

27 mai 2025

Stimați membrii ai Comitetului de Audit,

Raportul suplimentar de audit adresat Comitetului de Audit,

În conformitate cu prevederile art.11 din Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei și art.33 din Legea nr.162/2017, vă prezentăm raportul suplimentar al S.N. "CASA ROMÂNĂ DE COMERȚ AGROALIMENTAR UNIREA".

(a) În conformitate cu prevederile art.6, alin. (2) din Regulamentul UE nr.537/2014 și art.29 din Legea nr.162/2017, vă prezentăm Confirmarea Anuală de Independență.

Confirmăm că IVORSCHI RODICA: EXPERT CONTABIL ȘI AUDITOR FINANCIAR prin reprezentantul legal IVORSCHI RODICA este persoană independentă față de clientul de audit S.N. "CASA ROMÂNĂ DE COMERȚ AGROALIMENTAR UNIREA" S.A..

În conformitate cu prevederile specifice menționate de art.6, alin.(2), lit.(a) și (b) din Regulament și îndeplinește condițiile referitoare la desfășurarea auditului statutar al entităților de interes public.

Confirmăm că IVORSCHI RODICA: EXPERT CONTABIL ȘI AUDITOR FINANCIAR a luat toate măsurile pentru a se asigura că, în efectuarea auditului statutar, independența auditorilor nu a fost afectată de niciun conflict de interese existent și potențial și nici de vreo relație de afaceri sau alte relații directe sau indirecte care implică biroul nostru de audit sau auditorii care și-au pus serviciile la dispoziția IVORSCHI RODICA: EXPERT CONTABIL ȘI AUDITOR FINANCIAR.

În urma procedurilor de control de calitate a independenței implementate în cadrul biroului, nu am identificat situații referitoare la furnizarea de servicii care nu sunt de audit, nivelul onorariilor și durata misiunilor de audit, care ar putea afecta independența noastră în efectuarea auditului statutar al situațiilor financiare individuale ale S.N. "CASA ROMÂNĂ DE COMERȚ AGROALIMENTAR UNIREA" S.A. pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024.

Aceste condiții sunt prevăzute în special la art.4,5 și 17 din Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și art.22 și 22b din Directiva UE 2014/56/UE, precum și art.71 din Legea nr.162/2017.

(b) Identificarea partenerului cheie de audit

Auditul situațiilor financiare ale S.N. "CASA ROMÂNĂ DE COMERȚ AGROALIMENTAR UNIREA" S.A. la 31 decembrie 2024 a fost efectuat de IVORSCHI RODICA: EXPERT CONTABIL ȘI AUDITOR FINANCIAR, iar partenerul-cheie de audit implicat în această misiune a fost Ivorschi Rodica.

(c) Natura, frecvența și măsura comunicării cu Comitetul de audit, organismul de conducere și organismul administrative al entității auditate

Planificarea auditului financiar 2024 a fost începută în cursul lunii mai 2025, în baza contractului de prestări servicii de audit financiar nr. 487/2025. S-a discutat perioada de audit statutar, precum și alte aspecte relevante pentru procesul de audit.

Acest aspect a inclus procedurile de audit și rezultatele acestora, inclusiv aspectele cheie ale auditului, nivelul materialității stabilite, riscurile identificate, precum și procedurile efectuate (sau care urmează a fi efectuate la auditul final), etc.

Planificarea misiunii a fost revizuită în data de 16 mai 2025.

În data de 26 mai 2025 au fost discutate cu membrii conducerii concluziile auditului situațiilor financiare individuale ale societății.

(d) Sfera de aplicare a calendarului auditului

S.N. "CASA ROMÂNĂ DE COMERȚ AGROALIMENTAR UNIREA" S.A. este o entitate de interes public în conformitate cu prevederile Regulamentului UE nr. 537/2024 și a Legii nr.162/, care desfășoară activități de comerț cu ridicata și amănuntul în depozite și magazine specializate, târguri și piețe cu produse agricole. Activitatea societății se dorește a fi un vector de descărcare a producției agricole a fermierilor mici și medii, care sunt lipsiți de acces la marile lanțuri comerciale pentru că fie nu au producția necesară acoperirii contractului, fie nu-și pot permite ambalarea și transportarea către punctele de colectare, oferind plata pentru produsele achiziționate suficient de repede pentru a veni în ajutorul acestor producători, dar fără să-și pericliteze cash-flow-ul propriu, devenind, practic, un market maker.

Situațiile financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, au fost întocmite în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMFP nr.1802/2014").

Am auditat situațiile financiare individuale menționate anterior ale S.N. "CASA ROMÂNĂ DE COMERȚ AGROALIMENTAR UNIREA" S.A.

Calendarul auditului final agreeat cu membrii departamentului contabil a fost în perioada 15.05.2025-27.05.2025.

(e) Descrierea metodologiei utilizate

Am utilizat o abordare bazată pe risc, o abordare bazată pe control pentru veniturile din vânzări de mărfuri și alte venituri din activități diverse. Pentru celelalte conturi selectate din planul de audit pentru testare am utilizat o abordare de testare directă (testele de detaliu). Nu există o variație semnificativă în verificarea sistemică și testarea de conformitate.

Categoriile bilanțiere considerate relevante și incluse în planul de audit pentru verificare direct sunt:

- Numerar și echivalente de numerar;
- Imobilizările corporale de tipul terenuri și construcții, instalații tehnice și mașini, alte instalații, utilaje și mobilier, investiții imobiliare în curs de execuție;
- Imobilizări necorporale de tipul concesiuni, brevete, licențe, etc.
- Avansuri acordate;
- Stocuri de tipul materii prime și materiale consumabile;
- Creanțe comerciale inclusive ajustările la aceasta;
- Datoriile comerciale și similar;
- Provizioanele;
- Elemente de capitaluri proprii;
- Veniturile din serviciile prestate;
- Cheltuieli cu amortizarea;
- Alte cheltuieli de exploatare;
- Cheltuieli de personal și contribuțiile sociale, precum și datoriile aferente;

(f) Pragul cantitativ de semnificație la efectuarea auditului statutar

Pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale S.N. "CASA ROMÂNĂ DE COMERȚ AGROALIMENTAR UNIREA" S.A., întrucât riscul de audit este mare și având în vedere lipsa profitabilității constante și structura bilanțieră concentrată pe disponibilități bănești, a fost selectat activul total ca bază de referință. Astfel, pragul de semnificație general (Overall Materiality) a fost stabilit la 375.467 lei (1% din activul total). Pentru determinarea nivelului pragului de semnificație cantitativ (Performance Materiality) pentru limitarea riscului ca erorile nedetectate cumulate să depășească pragul global s-a utilizat o rată de 75% din pragul global (281.600 lei). Pragul trivial de semnificație (Clearly Trivial Threshold) a fost calculat la 3 % din pragul cantitativ determinat adică 11.264 lei.

(g) Evenimente sau condiții identificate în cursul auditului care pot crea incertitudini semnificative cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea.

Până la data prezentului raport având în vedere informațiile primite, documentele relevante, riscurile și procedurile efectuate, condițiile identificate de noi care **ar putea** crea incertitudini semnificative cu privire la continuitatea activității sunt:

1. Capitaluri proprii sub limita legală: activul net (36.943.841 lei) este sub 50% din capitalul social subscris (93.100.000 lei), ceea ce impune convocarea AGA, de îndată, conform art. 153²⁴ din Legea nr. 31/1990.
2. Creanțe aproape integral neperformante: 98% din creanțe (48,9 mil. lei) sunt în contul 4118 – Clienți incerți sau în litigiu, reflectând risc sever privind recuperabilitatea și viabilitatea economică.
3. Dezechilibru între lichiditate și activitate: lichiditățile reprezintă peste 97% din totalul activelor, în timp ce activitatea operațională este nesemnificativă, indicând o posibilă lipsă de substanță economică.

(g) Deficiențe semnificative identificate

1. Lipsa unui plan formal de redresare: deși conducerea a menționat existența unui plan de acțiune pentru restabilirea capitalurilor proprii, acesta nu a fost pus la dispoziția auditorilor până la data prezentului raport, ceea ce a împiedicat evaluarea fezabilității măsurilor propuse.
2. Informații insuficiente în notele explicative: nu sunt prezentate detalii privind riscurile aferente continuității activității sau strategiile de redresare.
3. Politici slabe privind recuperarea creanțelor: nu există o abordare coerentă și activă de gestionare a creanțelor incerte.

(h) Probleme implementate care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege

1. Nerespectarea art. 153²⁴ din Legea 31/1990: nu a fost convocată AGA și nu s-au adoptat măsuri privind capitalurile proprii diminuate.
2. Posibilă lipsă de substanță economică: activitate economică redusă în prezența unui volum ridicat de lichidități poate atrage suspiciuni de conformitate fiscală sau economică.
3. Nerespectarea cerințelor de raportare completă (OMFP 1802): lipsă de transparență privind riscurile, evenimentele post-bilanț și proiecțiile financiare relevante.

Concluzie generală pentru Comitetul de Audit

Având în vedere aspectele semnalate, considerăm că societatea se confruntă cu riscuri strategice și financiare semnificative.

Este necesară implicarea activă a Comitetului de Audit în:

- Solicitarea și evaluarea unui plan de redresare;
- Monitorizarea riscurilor legale și financiare;
- Supravegherea respectării principiului continuității activității și a reglementărilor aplicabile.

(i) Metode de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare individuale, inclusiv impactul modificărilor asupra acestor metode.

Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente în situațiile financiare individuale sunt evaluate a fi corespunzătoare și sunt prezentate în continuare:

Situațiile financiare	Metode de evaluare a conducerii	Metodologia de audit	Modificări din anul anterior
Imobilizări corporale	Valoarea reevaluată minus amortizarea cumulată	Testare de fond	Nicio modificare

- 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. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea 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 responsabile cu guvernarea, 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, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru 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 Adunarea Generală a Acționarilor fiind încheiat contractul nr. 487/15.05.2025 să audităm situațiile financiare ale SOCIETĂȚII NAȚIONALE "CASA ROMÂNĂ DE COMERȚ AGROALIMENTAR UNIREA" S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2024 până la 31.12.2026.

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** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Rodica IVORSCHI

Auditor/Statutar



București, România

27 mai 2025

Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor și firmelor de audit cu numărul AF3858

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: IVORSCHI RODICA
Registrul Public Electronic: AF3858

