

**Societatea EVAL EXPERT S.R.L.**

**C.N. UNIFARM S.A.**

**RAPORT DE AUDIT  
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**Pe baza situațiilor financiare încheiate la 31. 12. 2023**

**întocmite de**

**C.N. UNIFARM S.A.**

**Societatea EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI**  
**Societate de audit financiar membră a**  
**CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA**

Autorizația nr. 8 /2001, de audit financiar,  
Membră a CECCAR, autorizația nr. 5960/2008,

*Societatea EVAL EXPERT S.R.L. Pitești*

---

*Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;*

CĂTRE  
ADUNAREA GENERALĂ A ACȚIONARILOR  
C.N UNIFARM S.A.

**Opinie**

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății C.N. UNIFARM S.A., cu sediul social în București, str. Av. Sanatescu nr.48, sector 1, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 11653560, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

• Total Activ :	493.075.310 lei
• Total capitaluri proprii:	- 971.634.507 lei
• Rezultatul exercitiului financiar (pierdere):	-54.404.402 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2023 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802")

**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 („Legea”). Responsabilitatile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitatile 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 Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

**Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

---

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarți din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

**Paragraf explicativ pentru evidentierea unor aspecte**

Atragem atenția asupra următoarelor aspecte prezentate în Notele explicative-Nota 19 care însoțesc situațiile financiare:

Valoarea activului net al CN UNIFARM SA determinat ca diferența între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia, s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris și varsat, ceea ce reprezintă o încălcare a dispozițiilor art. 153<sup>24</sup> din Legea societăților comerciale nr.31/1990 republicată în 2004, cu modificările și completările ulterioare. Conducerea entității a identificat soluții de redresare a situației companiei. În acest sens a întocmit adresa nr. 545/16.12.2022 prin care s-a solicitat sprijin Ministerului Finanțelor Publice în vederea promovării unei soluții pentru restructurarea creditului acordat în anul 2020 și care la 31.12.2023 are un sold de 1.338.081.896 lei. Auditorul a obținut suficiente probe care să ateste că entitatea a făcut pași concreți pentru rezolvarea situației descrise mai sus, astfel:

A fost creat cadrul legal prin emiterea de către Guvern a ordonanței nr. 4/2022, care prevede la art. 3, alin 1 următoarele : „(1) Debitorul care dorește să își restructureze obligațiile bugetare, potrivit prezentului capitol, are obligația de a notifica organul fiscal competent cu privire la intenția sa în perioada 8 august-31 octombrie 2019 și în perioada 1 februarie-30 septembrie 2020, precum și în perioada 1 noiembrie 2020-30 septembrie 2021, sub sancțiunea decăderii din dreptul de a mai beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare, și se adresează unui expert independent în vederea întocmirii unui plan de restructurare și a testului creditorului privat prudent. Debitorii care înregistrează obligații de natura celor prevăzute la art. 1 alin. (2<sup>1</sup>) depun notificarea până la data de 31 decembrie 2022 inclusiv, sub sancțiunea decăderii și cu respectarea cerințelor prevăzute de prezentul alineat”. Compania a depus în termen legal la Agenția Națională de Administrare Fiscală notificarea privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare înregistrată sub nr. 376847708/13.05.2022, care a fost acceptată.

Având în vedere prevederile articolului 4, alineatul 2<sup>1</sup> din ordonanța 4/27.01.2022, “se poate aproba conversia în acțiuni și pentru obligațiile prevăzute la art.1, alin 2<sup>1</sup>, datorate de debitorii la care statul este acționar integral sau majoritar”. În data de 17.11.2022 a fost recepționat Raportul de evaluare a activelor aflate în patrimoniul CN UNIFARM SA întocmit conform contractului nr. 150/08.09.2022 prin Procesul verbal predare înregistrat cu nr. 5532i/17.11.2022, apoi a fost primit Certificatul Fiscal înregistrat sub nr. 6356i/22.12.2022, iar în data de 14.02.2023 a fost recepționat Planul de restructurare a obligațiilor bugetare restante la data 31.12.2021 și testul creditorului privat prudent conform procesului verbal de predare-primire înregistrat sub nr. 1178i/14.02.2023 și opinia cu privire la ajustările în evidențele contabile ca urmare a implementării planului de restructurare.

Planul de restructurare a obligațiilor bugetare restante cuprinde următoarele:

- amânarea la plată, în vederea anulării, a unei cote de 50% din obligațiile bugetare principale restante la data de 31.12.2021, conform art. 18 din OG nr. 6/2019, în sumă de 575.000.000 lei.
- amânarea la plată, în vederea anulării, a obligațiilor bugetare accesorii restante la data de 31.12.2021, conform art. 4 alin. (9) din OG nr. 6/2019, în sumă de 183.007.485 lei.

Plata unui procent de 15% din cuantumul obligațiilor bugetare principale restante la data de 31.12.2020, conform art. 4 alin. (9) din OG nr. 6/2019, în sumă de 86.250.000 lei.

Conversia, conform articolului 264 din Codul de procedură fiscală (Legea nr. 207/2015), a diferenței rămase din obligațiile bugetare principale restante la data de 31.12.2021 în valoare de 488.750.000 lei, în acțiuni, cu respectarea dreptului de preferință al acționarilor existenți, în condițiile legii și conform actului constitutiv.

**Societatea EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

La data de 21.12.2023 compania a achitat, din surse proprii și credit bancar suma de 86.250.000 lei reprezentând 15% din cuantumul obligațiilor bugetare principale care fac obiectul restructurării creditului;

La data de 27.12.2023 a fost depusă cererea de restructurare a obligațiilor bugetare (D6) însoțită de primele 5 pagini din planul de restructurare, primele 5 pagini din testul creditorului privat prudent, hotărârea AGA nr. 84/15.06.2023 privind aprobarea planului de restructurare, adresa nr. 7028E/27.12.2023, extrasul de cont care atestă efectuarea plății sumei de 86.250 mii lei. Aceste documente au fost înregistrate în SPV cu nr. 28594352023/27.12.2023. De asemenea, în data de 27.12.2023 compania a depus la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, în atenția Serviciului Evidență pe Plătitor, cu adresa nr. 7029E/27.12.2023 planul de restructurare și testul creditorului privat prudent în original, și hotărârea AGA nr. 84/15.06.2023 privind aprobarea planului de restructurare;

În urma analizei, în data de 14.02.2024, prin adresa nr. 34119394a, înregistrată la sediul CN UNIFARM SA sub nr. 823i/14.02.2024, DGRFPB- Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii a solicitat actualizarea planului de restructurare și a testului creditorului privat prudent cu informații la zi privind:

- situația patrimonială a companiei;
- detalierea strategiei propuse de companie avută în vedere în ceea ce privește măsurile de restructurare operațională și financiară a companiei;
- indicarea activelor și a perioadei avute în vedere pentru valorificare în scopul stingerii obligațiilor bugetare;
- justificarea atât creanțelor executabile, cât și a creanțelor imobilizate;
- situația creanțelor de recuperat de la clienți/debitori diverși, respectiv situația încasărilor și plăților;
- documente care privesc situația contabilă referitoare la patrimoniu care au stat la baza întocmirii planului de restructurare;
- ultima bilanță contabilă.

Această actualizare a fost solicitată în baza art. 6 alin. (4) din OG nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, potrivit căruia: "În situația în care organul fiscal competent constată că debitorul nu îndeplinește condițiile prevăzute la art. 5 alin (3), lit b) sau c), solicită debitorului efectuarea corecțiilor necesare. În cazul în care în termen de 30 de zile de la data solicitării nu sunt efectuate corecțiile, organul fiscal competent emite decizie de respingere a solicitării de restructurare a obligațiilor bugetare, fără a fi afectat dreptul debitorului de a depune o nouă solicitare în termenul prevăzut la art. 22".

având în vedere solicitarea ANAF, compania a procedat la actualizarea planului de restructurare și a testului creditorului privat prudent și în data de 01.03.2024 a recepționat documentele cu PV nr. 317, înregistrat la CN UNIFARM SA sub nr. 1107i/01.03.2024;

Planul de restructurare actualizat a fost aprobat de către Adunarea Generală a Acționarilor prin hotărârea nr. 90/08.03.2024, iar în data de 11.03.2024 cu adresa nr. 1290E compania a încărcat în SPV documentele solicitate sub nr. 30497672024/11.03.2024. Documentele au fost depuse în original la Registratura DGRFPB- Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii cu adresa nr. 1292E/11.03.2024, înregistrată sub nr. 4255/12.03.2024;

La data de 02.04.2024 compania a primit prin SPV de la ANAF DGRFPB- Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii- Serviciul Executare Silită adresa nr. 34120741A/28.03.2024, înregistrată la sediul CN UNIFARM SA sub nr. 1669i/02.04.2024 prin care compania a fost informată că în data de 27.03.2024 a fost transmisă Ministerului Finanțelor Publice o adresă privind solicitarea acordului cu privire la finalizarea procedurii

*Societatea EVAL EXPERT S.R.L. Pitești*

de aprobare a restructurării obligațiilor bugetare și a emiterii unui acord de principiu privind conversia în acțiuni.

Măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare restante sunt menționate mai jos:

- plata unei sume de 60.000 lei în trei tranșe lunare de 20.000 lei fiecare, începând cu prima lună după aprobarea planului de restructurare;
- amânarea la plată, în vederea anulării, a unei cote de 50% din obligațiile bugetare principale restante la data de 31.12.2021, conform art. 18 din OG 6/2019, în sumă de 575.000.000 lei;
- amânarea la plată, în vederea anulării, a obligațiilor bugetare accesorii restante la data de 31.12.2021, conform art. 18 din OG 6/2019, în sumă de 183.007.485 lei
- plata unui procent de 15% din cuantumul obligațiilor bugetare principale restante la data de 31.12.2020, conform art. 4 alin. (9) din OG 6/2019, în sumă de 86.250.000 lei, sumă ce a fost achitată în data de 21.12.2023;
- conversia, conform art. 264 din Codul de procedură fiscală (Legea nr. 207/2015), a diferenței rămase din creanțele bugetare principale restante la data de 31.12.2021 în valoare de 488.690.000 lei, în acțiuni, cu respectarea dreptului de preferință al acționarilor existenți, în condițiile legii și conform actului constitutiv, în termen de 12 luni de la aprobarea planului de restructurare.

Auditorul financiar considera, pe baza probelor de audit obținute, ca entitatea a prezentat un plan credibil în ceea ce privește restructurarea datoriilor restante și redresarea sa financiară, estimând că se poate asigura continuitatea activității CN Unifarm pentru perioada de 12 luni care începe la data de 01.01.2024. Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

#### ***Aspecte cheie de audit***

Cu excepția aspectelor descrise în secțiunea *Paragraf explicativ pentru evidențierea unor aspecte*, am stabilit că nu există alte aspecte cheie de audit ce 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 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 asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să examinăm acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și prezentat dacă acesta a fost întocmit, în

***Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești***

---

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarți din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercitiul 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 cerințele OMFP 1802/2014, punctele 489-492

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, 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***

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera 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 principiului 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 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

***Societatea EVAL EXPERT S.R.L. Pitești***

---

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România, autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R., autorizația Nr.:5960 /2008;

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.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsură în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicăm 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, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

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, ca ar putea să ne afecteze independența 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, 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

*Societatea EVAL EXPERT S.R.L. Pitești*

comunicari.

### Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti de Adunarea Generala a Asociatilor sa auditam situatiile financiare ale C.N. UNIFARM S.A pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 si 31.12.2023.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis și acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

**In numele**  
**S Eval Expert SRL**  
**Pitesti, str. Dumbravei nr.10**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiar  
din Romania cu numarul 8/2001

**Auditor,**  
**Ciprian Teodor Mihailescu** Publică a  
Autorității pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
inregistrat la Camera Auditorilor Financiar  
din Romania cu numarul 2740

Digitally signed by  
Ciprian-Teodor Mihailescu  
Date: 2024.06.21  
10:47:13 +03'00'

Registru Public Electronic: FA8

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: MIHĂILESCU CIPRIAN-TEODOR  
Registru Public Electronic: AF2740

**Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;