

Raportul auditorului independent

Catre Acționari/Asociați,
S.C. UNIO S.A. BAIJA MARE

Opinie

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății S.C. UNIO S.A. , cu sediul social în Baia Mare. Str.Expoziției nr.1, CUI 645899, J24/83/2005, cu Punct de lucru la Satu Mare, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	42.667.482 lei
• Profitul net al/ pierderea netă a exercițiului financiar:	-4.747.332 lei (pierdere)
• Cifra de afaceri	19.603.046 lei

2 În opinia noastră, cu excepția existenței riscului de a nu depista unele erori și fraude precum și efectele acestora, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie 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 anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014" și "OMFP nr.4268/15.12.2022").

Baza pentru opinie

3 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017. 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 cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, cuprinse în Codul Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA) și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe.

Datorită faptului că la 31.12.2022, Societatea înregistrează creanțe neîncasate la termenele stabilite, în urma analizelor efectuate, nu am obținut probe suficiente și adecvate cu privire la gradul de recuperare a acestor creanțe comerciale și nu am fost în măsură să determinăm impactul asupra situațiilor financiare, a unei potențiale ajustări de depreciere, pentru prezentarea creanțelor la valoarea netă.

La 31.12.2022, conform Situațiilor financiare, Societatea înregistrează o scădere a capitalului propriu, față de anul precedent, datorii către instituțiile de credit, către furnizori și datorii fiscale, fapt ce denotă o lipsă acută de lichidități.

În ce privește cifra de afaceri, aceasta a crescut în 2022, față de anul anterior cu 9%, pierderea a fost mai mică cu 23,61%, datorită menținerii cheltuielilor la același nivel.

Din 14.06.2019, formulată în temeiul art.66 din Legea nr.85/2014, s-a deschis procedura generală a insolvenței la cererea sa, prin încheierea nr.855/14.06.2019, pronunțată de Tribunalul Maramureș Secția a II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.1086/100/2019 în urma căreia a fost numit un administrator judiciar, respectiv firma A&A CONSULTANTS SPRL cu sediul în București Sectorul 3, Bd.Carol I, nr.12, etaj 1, ap.5. Administrator special desemnat este d-nul CRĂCIUN IONUȚ VASILE.

Entitatea auditată, la 31.12.2022 este angrenată într-o serie de litigii asupra cărora nu s-a putut stabili un impact economic.

De asemenea nu am participat la inventarierea patrimoniului, la sfârșitul anului 2022. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2022, conține rezerve.

Aspecte cheie de audit

- 4 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.

Fiecare aspect cheie de audit a fost discutat cu persoanele responsabile cu guvernarea, astfel încât pe viitor riscurile aferente acestora să fie diminuate sau eliminate.

Răspunsul auditorului, cu privire la riscurile de denaturare a situațiilor financiare, s-a materializat prin proceduri de audit.

Așa cum reiese din Situațiile financiare la 31.12.2022, societatea înregistrează un fond de rulment negativ, în sumă de 15.383.139 lei, ceea ce semnifică existența unui dezechilibru financiar, încasarea creanțelor și trezoreria nu pot acoperi datoriile pe termen scurt. Pentru a-și onora obligațiile de plată pe termen scurt, în situația în care societatea se va confrunta cu lipsa de disponibilități, va fi în imposibilitatea stingerii acestor datorii. Pentru menținerea echilibrului financiar al entității, atragem atenția asupra necesității implicării managementului societății în întreprinderea măsurilor de încasare la termen a creanțelor comerciale.

Răspunsul auditorului, cu privire la riscurile de denaturare a situațiilor financiare, s-a materializat prin proceduri de audit.

În analiza efectuată am constatat existența unor diferențe între suma existentă în conturile sintetice de mijloace fixe prezente în bilanță și sumele existente în registrul mijloacelor fixe la data de 31.12.2022. La fel am constatat diferențe și la amortizare. Aceste deficiențe vor trebui remediate.

Tot în ce privește mijloacele fixe am constatat că la vânzarea obiectivului Fabrica de Oxigen, în decembrie 2021, au fost scoase din evidența contabilă, mijloacele fixe aferente acestei gestiuni, numai parțial. Pe parcursul anului 2022 nu s-a făcut nici o înregistrare contabilă pentru a remedia această situație, rămâne să fie făcută în anul 2023.

Răspunsul auditorului, cu privire la riscurile de denaturare a situațiilor financiare, s-a materializat prin proceduri de audit.

Conform Legii 162/2017, art.65(7) societatea avea obligația organizării activității de audit intern. Scopul efectuării auditului intern este de a ajuta managementul pentru a contracara riscurile la care este expusă activitatea.

Răspunsul auditorului, cu privire la riscurile de denaturare a situațiilor financiare, s-a materializat prin proceduri de audit.

Alte informații – Raportul administratorilor

- 5 Alte informații includ Raportul administratorului. Administratorul special desemnat, Crăciun Ionuț Vasile, este responsabil pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorului special în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorului special care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorului special desemnat prin Hotărârea AGA 2491/02.08.2019 este prezentat de la pagina 1 la 49 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorului special.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor 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 OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) În Raportul administratorului special nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorului special identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat.

În plus, în baza cunostințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorului special care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

- 6 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.
- 7 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.
- 8 Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Răspunsul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția S.C. UNIO S.A., proiecția bugetului de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar 2023 și contractele angajate pentru exercițiul financiar 2023, în măsura în care pot fi estimate într-un mod credibil.

Analiza acestor riscuri ne-au condus la aprecierea că:

- Prezumția de continuare a activității S.C. UNIO S.A. luată în considerare la întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societății este una adecvată.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 9 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.
- 10 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, 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 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, evenimentele sau condițiile viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm 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.

11 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.

În desfășurarea auditului nostru , ne-am păstrat independența față de entitatea auditată. Nu am furnizat pentru societate servicii non audit , interzise , menționate la art. 5 aliniatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

12. Utilizare raport

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2022 la M.F.P. și altor organe abilitate prin lege.

23.05.2023

În numele și pentru
S.C. GRADIENT SRL
Auditor financiar, aut. ASPAAS AF 3385
Ec. Lupou Claudia Ramona

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statuar(ASPAAS)
Auditor financiar: LUPOU CLAUDIA RAMONA
Registrul Public Electronic: AF3385