

## **Raportul auditorului independent asupra auditului Situațiilor Financiare**

### **Catre Acționarii SIFI CLUJ RETAIL SA**

Adresă: str Serghei Vasilevici Rahmaninov, nr 46-48, ap U10, sector 2, București  
Cod unic de înregistrare 199060

### **Opinie**

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale Societății SIFI CLUJ RETAIL SA („Societatea”) care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022 se identifică astfel:
  - Total capitaluri proprii: 65.221.587 lei
  - Profitul net al exercițiului financiar: 4.750.716 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Societății oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății atât la 31 decembrie 2022, precum și a performanței sale financiare, a fluxurilor de trezorerie, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare (“OMF 1802”).

### **Baza opiniei**

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față Societate, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („codul IESBA”) și conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și conform codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.*

### **Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare**

5. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 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.

6. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
7. Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

### **Responsabilitățile Auditorului pentru auditul Situațiilor Financiare**

8. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare agregate, 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 standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, 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 de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 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 general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea 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 ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului 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 ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

### **Alte informații**

9. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății și se menționează expres destinatarii conveniți prin contract sau impuși de legislație. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor 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 decât față de Societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.
10. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare, în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții, altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

### **Alte informații – Raportul administratorului**

11. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492 „Raportul administratorilor”, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
12. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:
  - a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
  - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802, punctele 489-492;
  - c) pe 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 2022, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit: ARYA CONSULTING S.R.L.  
Otopeni, Ilfov - CUI: 41617624  
Registrul Public Electronic: FA204/232/20

Silvia Trifu  
Auditor Financiar  
Înregistrat la Registrul Public Electronic al  
ASPAAS cu nr. AF4376

Pentru și în numele societatii  
Arya Consulting SRL  
Înregistrată la Registrul Public Electronic al  
ASPAAS cu nr. FA204/232/20

București, 27 martie 2023

## Raportul auditorului independent asupra auditului Situațiilor Financiare

### Catre Acționarii *SIFI CLUJ RETAIL SA*

Adresă: str Serghei Vasilevici Rahmaninov, nr 46-48, ap U10, sector 2, București  
Cod unic de înregistrare 199060

### Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale Societății SIFI CLUJ RETAIL SA („Societatea”) care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022 se identifică astfel:
  - Total capitaluri proprii: 65.221.587 lei
  - Profitul net al exercițiului financiar: 4.750.716 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Societății oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății atât la 31 decembrie 2022, precum și a performanței sale financiare, a fluxurilor de trezorerie, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare (“OMF 1802”).

### Baza opiniei

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față Societate, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („codul IESBA”)* și conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și conform codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

5. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 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.

6. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
7. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

### **Responsabilitățile Auditorului pentru auditul Situațiilor Financiare**

8. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare agregate, 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 standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, 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 de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar dină, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 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 îndoiele 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 general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflecta tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanța o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanța, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului 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 ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

### **Alte informații**

9. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății și se menționează expres destinatarii conveniți prin contract sau impuși de legislație. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor 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 decât față de Societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.
10. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare, în conformitate cu reglementari și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții, altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

### **Alte informații – Raportul administratorului**

11. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492 „Raportul administratorilor”, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
12. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:
  - a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
  - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802, punctele 489-492;
  - c) pe 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 2022, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit: ARYA CONSULTING S.R.L.  
Otopeni, Ilfov - CUI: 41617624  
Registrul Public Electronic: FA204/232/20

Silvia Trifu  
Auditor Financiar  
Înregistrat la Registrul Public Electronic al  
ASPAAS cu nr. AF4376

Pentru și în numele societatii  
Arya Consulting SRL  
Înregistrată la Registrul Public Electronic al  
ASPAAS cu nr. FA204/232/20

București, 27 martie 2023



27 martie 2023

**RAPORT**  
**adresat Consiliului de Administratie al Societatii SIFI CLUJ RETAIL SA**  
**asupra situatiilor financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022**

**Subiectul: Scrisoarea catre Managementul societatii SIFI CLUJ RETAIL SA pentru auditul situatiilor financiare la 31.12.2022**

Am placerea sa va transmit atasat Scrisoarea catre Managementul societatii **SIFI CLUJ RETAIL SA** pentru auditul situatiilor financiare la 31.12.2022.

Pe baza contractului din data 05.09.2022 **ARYA CONSULTING SRL**, o firma independenta de audit a efectuat auditul situatiilor financiare ale societatii **SIFI CLUJ RETAIL SA** ("Societatea") pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022. Contractul solicita ca auditul sa fie efectuat in concordanta cu legislatia intocmite in intocmite in conformitate cu prevederile Ordinul 1802/2014 emis de Ministrul Finantelor Publice din Romania („OMFP 1802/2014”) si ale Legii 162/2017.

Ca parte a auditului financiar efectuat, **ARYA CONSULTING SRL** a emis si este responsabila pentru urmatoarea Scrisoare catre Management, care prezinta anumite aspecte cu privire la controlul intern asupra raportarilor financiare si alte aspecte operationale identificate in timpul auditului, dar care nu necesita a fi incluse in raportul auditorului.

Nu ezitati sa ma contactati daca aveti nelamuriri cu privire la aspectele mentionate in scrisoarea atasata.



**ARYA CONSULTING SRL**  
Partener: Silvia Trifu  
Mobil: +40.723.335.759  
E-mail: [silvia@aryaconsulting.ro](mailto:silvia@aryaconsulting.ro)

27 martie 2023

**Scrisoare catre Managementul Societatii SIFI CLUJ RETAIL SA  
pentru auditul situatiilor financiare la 31.12.2022**

Am auditat situatiile financiare ale Societatii SIFI CLUJ RETAIL SA ("Societatea") pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022 si am emis raportul de audit in data **27. 03.2023**.

In planificarea si efectuarea auditului situatiilor financiare in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European, ale Legii 162/2017 si Standardele Internationale de Audit am considerat controalele interne ale Societatii asupra raportarilor financiare ca baza a proiectarii procedurilor noastre de audit in vederea exprimarii opiniei asupra situatiilor financiare inasa nu cu scopul exprimarii unei opinii asupra eficacitatii controlului intern al Societatii. In consecinta noi nu exprimam o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.

Auditul situatiilor financiare la 31.12.2022 s-a desfasurat in perioada octombrie 2022 – februarie 2022 la sediul Societatii SIFI CLUJ RETAIL SA de catre echipa de audit ARYA CONSULTING SRL.

Aceasta "Scrisoare catre Management" a fost elaborata in conformitate cu Standardul International de Audit ("ISA") 265 si 260– Comunicarea deficientelor in controlul intern catre management si cei insarcinati cu guvernanta pentru a va informa despre anumite aspecte cu privire la controlul intern si alte aspecte operationale considerate de noi ca fiind deficiente semnificative identificate pe parcursul auditului si care nu sunt inca rezolvate.

O deficiente in controlul intern exista cand proiectarea, implementarea sau operarea unui control nu permite managementului sau angajatilor, in exercitarea atributiilor lor in mod normal, sa previna, sa detecteze si sa corecteze erorile in situatiile financiare la timp sau un control necesar pentru a preveni sau detecta si corecta erorile in situatiile financiare lipseste.

- i. O deficiente semnificativa este o deficiente, sau o combinatie a mai multor deficiente, in controlul intern care in judecata profesionala a auditorului este mai putin severa decat denaturarea materiala inasa are o importanta suficienta pentru a merita atentia celor care sunt insarcinati cu guvernanta.
- ii. O denaturare materiala este o deficiente, sau o combinatie a mai multor deficiente, in controlul intern astfel incat exista o posibilitate rezonabila ca o eroare materiala a situatiilor financiare sa nu fie prevenita, detectata si corectata in timp util.

Consideratiile noastre asupra controlului intern au fost limitate la scopul descris mai sus si nu vor identifica in mod necesar toate deficientele existente in controlul intern care ar putea fi deficiente semnificative sau denaturari materiale. In raportul nostru de audit am raportat urmatoarele deficiente semnificative si denaturari materiale:

- i. **Denaturari materiale:**
  - a. Pe parcursul desfasurarii auditului situatiilor financiare aferente exercitiului financiar 31.12.2022 nu au fost identificate denaturari materiale.
- ii. **Deficiente semnificative:**
  - a. Deficiențele semnificative identificate în timpul auditului sunt prezentate detaliat în prezenta scrisoare adresată managementului societății.

Deși nu au fost considerate deficiente semnificative, am observat anumite aspecte cu privire la controlul intern și alte aspecte operationale care sunt prezentate în această scrisoare pentru a fi luate în considerare de către dumneavoastră. Aceste comentarii și recomandări, care au fost discutate în totalitate cu managementul Societății, sunt destinate îmbunătățirii controlului intern sau eficientizării activităților.

Prin prezenta dorim să ne exprimăm aprecierea noastră pentru amabilitatea și cooperarea pe care ați arătat-o față de reprezentanții noștri pe parcursul auditului. Am fi onorați să discutăm aceste comentarii și recomandări cu dumneavoastră.

Răspunsul scris al Societății asupra comentariilor și recomandărilor noastre nu a fost subiect al procedurilor de audit aplicate în auditarea situațiilor financiare și în consecință nu exprimăm o opinie asupra acestuia.

Această scrisoare este adresată exclusiv administratorului Societății și, prin urmare, această scrisoare nu trebuie prezentată unui tert, citată sau utilizată fără acordul nostru. Nu ne asumăm nicio responsabilitate față de orice altă parte, care decurge din utilizarea acestei scrisori.

Prezenta scrisoare are ca unic scop informarea și utilizarea ei de către managementul Societății **SIFI CLUJ RETAIL SA**, are caracter de confidențialitate și prin urmare, nu trebuie publicată și nici să se facă vreo referire la ea fără a avea consimțământul nostru scris. Nu ne asumăm nicio responsabilitate în fața oricărei alte persoane în afara de destinatarul acestei scrisori.

Cu stima,

**ARYA CONSULTING SRL**



## 1 Concedii neefectuate

### Constatare audit

Referitor la concediul de odihna al angajatilor, la data de 31.12.2022, societatea calculeaza dar nu inregistreaza concedii neefectuate. Prezentarea acestei obligatii fata de salariatii este obligatorie in situatiile financiare anuale motiv pentru care s-au propus ajustari.

### Consecinta

**Risc:** Neprezentarea acestor obligatii in situatiile financiare anuale este de natura a nu prezenta fidel situatia patrimoniului si a performantei sale in sensul ca, informatiile furnizate referitoare la contractele de munca care, in eventualitatea nerespectarii lor, ar putea avea un efect material asupra situatiilor financiare.

### Recomandare

La determinarea momentului si duratei concediului se tine cont de interesele intreprinderii si de necesitatile Angajatului. Angajatul trebuie sa notifice angajatorul din timp cu privire la planurile sale de concediu. Angajatorul isi rezerva dreptul de a aplica un concediu unitar la nivel de intreprindere.

Recomandam sa se urmareasca respectarea efectuării concediului de odihna conform acestei programari si numai in cazuri de exceptie sa se reporteze in anul urmator.

Recomandam inregistrarea obligatiilor societatii referitor la concediile neefectuate in anul curent conform monografiei de mai jos (conform pct 338 alin 2 din 1802/2014 “ (2) Concediile de odihna se înregistreaza pe seama datoriilor atunci când suma lor este comensurata în baza statelor de salarii sau a altor documente care sa justifice suma respectiva. În lipsa acestora, sumele reprezentând concedii de odihna se recunosc pe seama provizioanelor. Prevederile prezentului alineat referitoare la recunoaşterea unor obligaţii faţa de salariaţi, pe seama datoriilor sau a provizioanelor, se aplica şi în cazul bonusurilor acordate angajaţilor”

641 ”Cheltuieli cu salariile peronalului” = 4281 „Alte datorii in legatura cu personalul”

646 „Cheltuieli privind contributia asiguratorie pentru munca” = 436,, Contributia asiguratorie pentru munca”.

## **2 Manual de politici contabile**

### **Constatare audit**

1) Cu privire la politicile contabile semnificative ale Societatii, acestea sunt descrise in notele la situatiile financiare incheiate la 31.12.2022. Cu toate acestea, societatea nu ne-a transmis pana la data finalizarii auditului un manual de proceduri contabile ca baza de referinta a corectitudinii informatiei contabile care sa defineasca politicile contabile aplicate efectiv, astfel noi nu putem determina daca acesta trebuie imbunatatit.

### **Consecinta**

**Risc** Exista riscul aplicarii in procesul de inregistrare a tranzactiilor in evidenta contabila a unor politici care nu sunt conforme cu vointa conducerii societatii (ex amortizarea mijloacelor fixe in perioada de conservare, recunoasterea deprecierei creantelor).

In plus, risc privind nerespectarea prevederilor OMFP nr. 1802/2014 Sectiunea 2.5 - Politici contabile, corectarea erorilor contabile, estimari și evenimente ulterioare datei bilantului, pct 60-61.

Lipsa Manualului de politici contabile constituie contraventie conform art 41 alin 2 lit a – Legea nr. 82/1991 actualizata si se sanctioneaza cu amenda de la 300 la 4000 lei, conform art 42 alin 1.

Politicile contabile ar trebui sa clarifice operatiunea contabila pentru fiecare tip de situatie poate aparea în ceea ce priveste erorile de interpretare.

### **Recomandare:**

Recomandam intocmirea, actualizarea si autorizarea de catre administrator a manualului de politici contabile.

## **3 Auditul intern**

### **Constatare audit**

Conform art 65 alin 7 Legea nr. 162/2017 - Privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale și al situatiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative - "Entitățile ale caror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate sa organizeze și sa asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal."

### **Consecinta**

Risc privind nerespectarea prevederilor legii nr 162/2017 si constituie contraventie conform art 44 alin 1 lit b si se sanctioneaza cu amenda de la 50.000 lei la 100.000 lei.

## **Recomandare**

Recomandam societatii Inființarea unui departament de audit intern sau externalizarea acestui serviciu, în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Trebuie de asemenea, elaborata norma interna pentru prevenirea si sanctionarea spalarii banilor precum si pentru instituirea unor masuri de prevenire si combatere a finantarii actelor de terrorism cu noile prevederi instituite de Legea 129/2019 pentru prevenirea si combaterea spalarii banilor si finantarii terorismului, precum si pentru modificarea si completarea unor acte normative

### **4 Dosarul preturilor de transfer**

#### **Constatari audit**

Societatea desfasoara tranzactii cu partile afiliate. Astfel, conform OMFP nr. 442/2016 *privind cuantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer precum și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer*, in cazul in care se depasesc plafoanele prevazute la alin (i), (ii), (iii), Societatea este obligata sa intocmeasca dosarul preturilor de transfer.

În cazul în care contribuabilii mici și mijlocii desfășoară tranzacții cu valori care depășesc oricare din pragurile de mai jos, aceștia au obligația de a pregăti și prezenta dosarul prețurilor de transfer doar la solicitarea oficială a autorităților fiscale:

(i) 50.000 EUR în cazul dobânzilor;

(ii) 50.000 EUR în cazul serviciilor; și/sau

(iii) 100.000 EUR în cazul tranzacțiilor cu bunuri tangibile și/sau intangibile.

În cazul primirii de către contribuabilii mijlocii și mici a unei solicitări oficiale de pregătire și prezentare a dosarului prețurilor de transfer, termenul inițial de depunere va fi de 30 până la 60 de zile de la data primirii solicitării transmise de catre autoritățile fiscale, cu posibilitatea de a fi prelungit cu cel mult 30 de zile.

#### **Consecinte**

Societatea nu este absolvita de intocmirea Dosarului care poate fi solicitat de catre organele de control.

#### **Recomandari**

Recomandam Societatii sa intocmeasca o analiza a tranzactiilor mai sus mentionate care sa poata fi prezentata in cazul derularii unei inspectii fiscale.

### **5 Registrul bunurilor de capital**

#### **Constatari audit**

Neprezentarea registrului bunurilor de capital pentru evidentierea și pentru ajustarea TVA-ului acestora dacă este cazul.

### **Consecinte**

Registrului bunurilor de capital este reglementat fiscal la pct. 54 alin. (14) din Normele de aplicare ale articolului 149 alineatului (6) din Codul fiscal și se utilizează pentru evidentierea bunurilor de capital și pentru ajustarea bunurilor de capital. În cazul unei ajustări în ceea ce privește TVA-ul, aceasta trebuie comunicată organelor fiscale competente prin depunerea unei liste întocmită în două exemplare și care va cuprinde bunurile pentru care se efectuează ajustarea, data la care i-au fost livrate bunurile, baza de impozitare la data respectivă și suma de ajustat.

### **Recomandare**

Recomandăm Societății întocmirea registrului bunurilor de capital în vederea unei evidențe a taxei deductibile și a ajustărilor efectuate. Acesta reprezintă o situație a taxei deductibile din momentul în care taxa aferentă achiziției bunului de capital devine exigibilă și încă 5 ani după expirarea perioadei în care se poate solicita ajustarea deducerii, însoțit de alte documente referitoare la bunurile de capital (înregistrări, jurnale).

