



S.R.L. Braşov, str. Oaşului, nr. 14, et. 1, ap. 4, judeţ Braşov, cod poştal 500209

Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,
Cam.3, Sector 1, Bucuresti
Cont RO750TPV210000603555RO01
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
ASUPRA SITUAŢIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2017 DE
CĂTRE
Societatea Comercială de Reparaţii Locomotive C.F.R- S.C.R.L. BRAŞOV S.A.
în insolvenţă

RAPORT DE AUDIT

Opinie cu rezerve

În conformitate cu contractul de prestări servicii nr. 114/1/19.01.2018 și nr. C18.008/29.01.2018, am auditat situațiile financiare anexate ale Societății Comerciale de Reparații Locomotive C.F.R.-S.C.R.L. Braşov S.A. în insolvență ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri: (90.415.677) RON
- Rezultatul net al exercițiului financiar (profit) : 1.678.604 RON

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31.12.2017 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene.

Baza pentru opinia cu rezerve

La 31.12.2017 Societatea are capitaluri proprii negative, și conform art. 153²⁴ alin (4) din Legea nr. 31/1990 Legea societăților comerciale, republicată– acționarii trebuie să ia toate măsurile necesare pentru a mări capitalurile proprii ale societății până la sfârșitul anului 2018.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”). 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 și ne-am indeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit



S.R.L. Braşov, str. Oaşului, nr. 14, et. 1, ap. 4, judeţ Braşov, cod poştal 500209

Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,
Cam.3, Sector 1, Bucuresti
Cont RO750TPV210000603555R001
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia cu rezerve.

Evidenţierea unor aspecte

Fără a exprima rezerve atragem atenţia asupra următoarelor aspecte care afectează continuitatea activităţii Societăţii:

- Societatea este dependentă de tranzacţiile desfăşurate cu Societatea mamă, acestea reprezentând peste 90% din cifra de afaceri realizată.
- La 31.12.2017 Societatea se afla în procedură de insolvenţă în conformitate cu Sentinţa Civilă nr. 38/SIND/14.01.2015 pronunţată de către Tribunalul Braşov. Până la această dată nu sunt soluţionate contestaţiile referitoare la tabloul preliminar al creditorilor, Societatea aflându-se în perioada de observaţie

În timpul auditului, Societatea-mamă, S.N.T.F.C. Călători S.A. ne-a furnizat o scrisoare de confort în care se prevede ca va sprijini Societatea în îndeplinirea obligaţiilor în anul următor.

Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acţionarului Societăţii şi se menţionează expres destinatarii conveniţi prin contract sau impuşi de legislaţie. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acţionarului unic al Societăţii acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, şi nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm şi nu ne asumăm responsabilitatea decât faţă de Societate şi de acţionarul unic al acesteia pentru auditul nostru, pentru raportul asupra conformităţii sau pentru opinia formată.

Situaţiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziţia financiară, rezultatul operaţiunilor, fluxurile de numerar şi un set complet de note la situaţiile financiare în conformitate cu reglementări şi principii contabile acceptate în ţări şi jurisdicţii, altele decât România. De aceea, situaţiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

În România, legislaţia fiscală este în continua schimbare şi adaptare la legislaţia internaţională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale



S.R.L. Braşov, str. Oaşului, nr. 14, et. 1, ap. 4, judeţ Braşov, cod poştal 500209

Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,
Cam.3, Sector 1, Bucuresti
Cont RO75OTPV210000603555RO01
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul Societății a înregistrat în conturile care va sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretări ale dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un control fiscal.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. 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 cheie.

Aspect cheie al auditului	Abordarea noastră
Recunoașterea veniturilor Cifra de afaceri se compune din venituri aferente lucrărilor de întreținere la parcul de locomotive LE, LDE, LDH și AM, RE al S.N.T.F.C. C.F.R. CĂLĂTORI S.A., aceste lucrări constând în revizii planificate precum și reparații accidentale. Alte activități prestate sunt reprezentate de lucrări de întreținere curentă a imobilizărilor (utilaje).	Procedurile noastre de audit au inclus printre altele: obținerea de confirmări pentru un esantion de creanțe; analiza evoluției lunare a veniturilor cu verificarea înregistrării în perioada corectă a acestora; pentru un esantion de venituri din vânzări, verificarea și recunoașterea corespunzătoare a cheltuielilor aferente; compararea marjei brute a profitului cu cea din exercițiul anterior și identificarea variațiilor semnificative.
Continuitatea activității La 31.12.2017 Societatea se află în procedura de insolvență, în plus aceasta prezintă capitaluri proprii negative în valoare de 90.415.677 RON, și un profit în valoare de 1,678,604 RON. Astfel, există riscul ca principiul continuității activității să nu fie respectat.	Procedurile noastre de audit au inclus printre altele: evaluarea prezumțiilor Societății cu privire la continuitatea activității pentru o perioadă cel puțin egală cu 12 luni de la data bilanțului; evaluarea raționamentelor semnificative realizate de către conducere ca parte a evaluării acesteia asupra capacității Societății de a-și continua activitatea.

Alte informații – Raportul administratorului

Alte informații includ Raportul administratorului. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului Administratorului care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorului este prezentat în anexă și nu face parte din situațiile financiare.

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

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2017, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorului și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorului și situațiile financiare, dacă Raportul administratorului include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492, 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 administratorului sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

a) în Raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;

b) Raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

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 situaţii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacităţii Societăţii de a-şi continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activităţii şi pentru utilizarea contabilităţii pe baza continuităţii activităţii, cu excepţia cazului în care conducerea fie intenţionează să lichideze Societatea sau să oprească operaţiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societăţii.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situaţiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obţinerea unei asigurari rezonabile privind măsura în care situaţiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă include un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanţie a faptului că un audit desfăşurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare şi sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea individual sau cumulativ, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situaţii financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raţionamentul profesional şi menţinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

-Identificăm şi evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm şi executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri şi obţinem probe de audit suficiente şi adecvate pentru a furniza o baza 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 înţelegeri secrete, fals, omisiuni intenţionate, declaraţii false şi evitarea controlului intern.

- Înţelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanţelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacităţii controlului intern al Societăţii.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate şi caracterul rezonabil al estimărilor contabile şi al prezentărilor aferente de informaţii realizate de către conducere.



S.R.L. Braşov, str. Oaşului, nr. 14, et. 1, ap. 4, judeţ Braşov, cod poştal 500209

Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,
Cam.3, Sector 1, Bucuresti
Cont RO75OTP210000603555RO01
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421

transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

- 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 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.

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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți prin Hotărârea Administratorului Special nr. 68 din 17.05.2017 să audităm situațiile financiare ale Societății Comerciale de Reparații Locomotive CFR- SCRL Braşov S.A. în insolvență, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2016. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 de ani, acoperind exercițiile financiare încheiate pentru anii 2016, 2017, 2018.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Administratorului Special al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care s-a întocmit 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 U.E. nr. 537/2014.

Cu considerație,

Data raportului: 10.05.2018

Auditor, Drăgoi Antoanella-Mariyeane,

Carnet auditor nr.1842/2007

Autorizație firmă de audit CAFR nr. 1020/2010

