



Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, Cam.16, 17, 18, Sector 1, București
Cont RO63INGB0000999904579050
ING BANK Agenția Cerna Brașov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2022
DE CĂTRE SOCIETATEA DE REPARAȚII LOCOMOTIVE
„C.F.R- S.C.R.L. BRAȘOV” S.A.

MAI 2023

Aviz C.E.C.A.R. nr. 8786/2014
Aviz C.A.F.R. nr. 1020/2010
Aviz C.C.F. nr. 518/2014
Viza A.S.P.A.A.S. nr. 134272/2022

Pagina 1 din 9



10-05-2023

Către

Accionarul Unic al Societății de Reparații Locomotive „C.F.R.-S.C.R.L. Brașov” S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale Societății de Reparații Locomotive „C.F.R.-S.C.R.L. Brașov” S.A. (“Societatea”) cu sediul social în municipiul Brașov, Strada Fundătura Harmanului, nr. 2, județul Brașov, identificată la Registrul Comerțului cu numărul J08/1079/2001 și codul de identificare fiscală RO14257595 care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de numerar și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare menționate se referă la:

- | | |
|--|-----------------|
| ➤ Activ net/Total capitaluri (negative) | -78.380.173 LEI |
| ➤ Rezultatul net al exercițiului financiar(pierdere) | -1.994.239 LEI |

3. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve” a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și performanța sa financiară și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu prevederile OMFP 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 decembrie 2022 Societatea are capitaluri proprii negative care sunt mai puțin decât jumătate din valoarea capitalului social subscris, aspect constatat încă din primul an în care am fost desemnați să audităm situațiile financiare întocmite la 31.12.2016 și conform art. 153²⁴ alin (4) din Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată cu modificările ulterioare –

Acționarul Unic trebuie să ia toate măsurile necesare pentru a mări capitalurile proprii ale Societății până la încheierea exercițiului financiar ulterior celui în care au fost constatate pierderile.

5. Societatea are activul net negativ în valoare de -78.380.173 lei, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia, ca efect al datoriilor înregistrate încă de la momentul deschiderii procedurii insolvenței la cererea Societății, datorii compuse din impozite, taxe și accesorii către A.N.A.F. București, datorii izvorâte din raporturi de muncă cu salariații și obligații față de chirografari.

Aceste aspecte ne determină să ne exprimăm opinie cu rezerve.

6. În legătură cu procedura generală a insolvenței deschisă la data de 14.01.2015 prin Sentința Civilă nr. 38/SIND/14.01.2015 pronunțată de către Tribunalul Brașov în dosarul nr. 4249/62/2014, a fost desemnat în calitate de Administrator judiciar provizoriu practicianul în insolvență "Eos Insolvency SPRL" Brașov care a fost schimbat, potrivit minutei ședinței din data de 20.09.2022 cu Administratorul judiciar „Consortiul format din Casa de Insolvență CMG SPRL și Vizal Consulting IPURL”.

Până la data încheierii exercițiului financiar 2022 nu era confirmat Tabelul definitiv al creanțelor și nu exista un plan de reorganizare aprobat de către adunarea creditorilor și confirmat de către judecătorul sindic.

La data de 16.01.2023 se publică în Buletinul Procedurilor de Insolvență (BPI) nr. 813 Tabelul definitiv al creditorilor, eveniment ulterior închiderii exercițiului financiar 2022 .

Prin sentința civilă nr. 164/Sind/28.02.2023 este confirmat de către judecătorul sindic planul de reorganizare a activității debitoarei Societatea de Reparații Locomotive „C.F.R.-S.C.R.L. Brașov” S.A.

Prin sentința civilă nr. 257/Sind/28.03.2023 instanța dispune închiderea procedurii insolvenței, continuarea activității economice și luarea tuturor măsurilor pentru reinserția debitoarei Societatea de Reparații Locomotive „C.F.R.-S.C.R.L. Brașov” S.A. în activitatea comercială.

7. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului European (Regulamentul nr. 537/2014) și Legea nr. 162/2017. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform prevederilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), conform celorlalte cerințe etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul UE nr. 537/2014 și Legea nr. 162/2017 și ne-am îndeplinit și celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte

8. Atragem atenția asupra următorului aspect, Societatea este dependentă de tranzacțiile desfășurate cu Societatea-mamă, acestea reprezentând peste 90% din cifra de afaceri realizată. În timpul auditului, asociatul unic - S.N.T.F.C. "CFR Călători" S.A. ne-a furnizat scrisoarea de confort nr. DC3/2/68/27.04.2023 în care se menționează că "va derula în continuare relații de colaborare bazate pe contracte de mentenanță, contracte pentru lucrări industriale de mare complexitate, contracte pentru reparații de tip RR la locomotive electrice în limita sumelor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat anual prin Hotărârea Guvernului". Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

9. 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
<p>Creanțe comerciale și ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale</p> <p>Societatea înregistrează la 31 decembrie 2022 creanțe comerciale nete în valoare de 36.643.676 lei (față de 52.243.181 lei la data de 31 decembrie 2021) după cum sunt prezentate în Nota 5 „Situația creanțelor și datoriilor”.</p> <p>Recuperarea sumelor scadente de la anumiți clienți poate fi incertă.</p> <p>În Notele la situațiile financiare sunt prezentate ipoteze și estimări cu privire la ajustările pentru deprecierea creanțelor la 31.12.2022 acestea fiind raportate la valoarea de 2.843.233 lei.</p>	<p>Procedurile noastre de audit pentru a aborda riscul de denaturare semnificativă a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale au constat în principal în următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • reconcilierea balanței analitice a partenerilor pentru care se raportează creanțe comerciale neîncasate la 31.12.2022 cu balanța de verificare sintetică; • stabilirea procentul de confirmări de sold obținute de la clienți; • obținerea situației vechimii creanțelor comerciale, analiza soldurilor depreciate și corespondența cu clienții, analiza

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale sunt aspecte cheie de audit care implică aplicarea unui raționament și utilizarea unor ipoteze subiective de către conducerea Societății.

acordurilor încheiate și a plăților ulterioare închiderii exercițiului financiar;

- solicitarea de la departamentul juridic al Societății a scrisorilor în legătură cu litigiile cu debitorii și stadiul acestor litigii; evaluarea ipotezelor și estimărilor conducerii în legătură cu potențialele rezultate ale acestor litigii;
- obținerea modului în care conducerea a evaluat ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale la 31.12.2022.
- analiza ipotezelor și raționamentelor folosite de Societate în calcularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale în ceea ce privește adecvarea, rezonabilitatea și consecvența cu estimările exercițiilor anterioare și cu politicile contabile ale Societății.

Alte aspecte

10. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarului Societății și se menționează expres destinatarii conveniți prin contract sau impuși de legislație. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarului unic al 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 acționarul unic al acesteia pentru auditul nostru, pentru raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

11. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar 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 legale din România, inclusiv OMFP nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

12. În România, legislația fiscală este în continuă schimbare și adaptare la legislația internațională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

Societății a înregistrat în conturile care vă 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.

Alte informații – Raportul administratorului special

13. Alte informații includ Raportul Administratorului. Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea Raportului Administratorului în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 și pentru acel control intern pe care administratorul 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 sub forma Raportului de Gestiune al Administratorului special pentru anul 2022, în anexă și nu face parte din situațiile financiare. Administratorul special a fost desemnat prin hotărârea A.G.E.A. nr. 1/24.04.2018 pentru un mandat începând cu data de 24.04.2018.

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

14. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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.

15. În plus, în baza cunoștințelor 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, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorului. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

16. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP nr.1802/2014 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare 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.

17. 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.

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

Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare

19. 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 include un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu 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.

20. 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.

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

- 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 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.

21. 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.

22. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea 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.

23. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, 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, determinăm 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

24. În conformitate cu art. 10 alin. (2) din Regulamentul UE nr. 537/2014, furnizăm următoarele informații în raportul nostru independent de audit care sunt necesare în plus față de cerințele Standardele Internaționale de Audit.



Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, Cam.16, 17, 18, Sector 1, București
Cont RO63INGB0000999904579050
ING BANK Agenția Cerna Brașov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

Numirea auditorului și durata misiunii

25. Am fost numiți prin Hotărârea Administratorului Special nr. 100 din 17.05.2017 să audităm situațiile financiare ale Societății de Reparații Locomotive „CFR- SCRL Brașov” S.A. în insolvență, pentru exercițiile financiare 2016-2018 și prin Hotărârea Administratorului Special nr. 100/34 din 08.05.2020 să audităm exercițiile financiare 2019-2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 7 de ani, acoperind exercițiile financiare încheiate de la 31 decembrie 2016 până la 31 decembrie 2022.

Consecvența cu Raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit/Administratorului

26. La data emiterii prezentului raport de audit, Societatea nu are constituit un Comitet de Audit în conformitate cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, art.65.

27. Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit/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.

Furnizarea de servicii non-audit

- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non-audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul U.E. nr. 537/2014.

Brașov, 10.05.2023

Auditor, Drăgoi Antoanella-Mariyeane,

Înregistrată la CAFR cu certificatul nr. 1842/2007, Nr.RPE - AF 1842

Viza ASPAAS nr. 133870/2022

În numele:

Transilvania Audit & Fiscality S.R.L.

Înregistrată la CAFR cu autorizația nr. 1020/2010, Nr. RPE - FA1020

Viza ASPAAS nr. 134272/2022

