



SOCIETATEA COMERCIALA " TRADE MARK AUDIT " S.R.L. BRASOV
ACTIVITATI DE CONTABILITATE SI AUDIT FINANCIAR;
CONSULTANTA IN DOMENIUL FISCAL
Str. Bisericii Române nr. 77, Brasov, Telefon/fax : 0268410445; Mobil: 0745020545

Numar registru comert : J08/2254/2003; c.u.i. : 15914596/2003
EMBRĂ A CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA – Autorizație nr.613/2006

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2023
DE CĂTRE SOCIETATEA DE REPARAȚII LOCOMOTIVE
„C.F.R- S.C.R.L. BRAȘOV” S.A.

MAI 2024



SOCIETATEA COMERCIALA " TRADE MARK AUDIT " S.R.L. BRASOV
ACTIVITATI DE CONTABILITATE SI AUDIT FINANCIAR;
CONSULTANTA IN DOMENIUL FISCAL
Str. Bisericii Române nr. 77, Brasov, Telefon/fax : 0268410445; Mobil: 0745020545

Numar registru comert : J08/2254/2003; c.u.i. : 15914596/2003
EMBRĂ A CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA – Autorizație nr.613/2006

Către

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

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

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 2023, 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) | -77.779.999 LEI |
| ➤ Rezultatul net al exercițiului financiar(profit) | 600.174 LEI |

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2023 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).



SOCIETATEA COMERCIALA "TRADE MARK AUDIT" S.R.L. BRASOV
ACTIVITATI DE CONTABILITATE SI AUDIT FINANCIAR;
CONSULTANTA IN DOMENIUL FISCAL
Str. Bisericii Române nr. 77, Brasov, Telefon/fax : 0268410445; Mobil: 0745020545

Numar registru comert : J08/2254/2003; c.u.i. : 15914596/2003
EMBRĂ A CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA – Autorizație nr.613/2006

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

Evidențierea unor aspecte

5. Atragem atenția asupra următorului aspect, Societatea este dependentă de tranzacțiile desfășurate cu Societatea-mamă, acestea reprezentând peste 90% din cifra de afaceri realizată. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

6. 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 |
|---|--|
| Creanțe comerciale și ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale | |
| Societatea înregistrează la 31 decembrie 2023 creanțe comerciale nete în valoare de 35.118.472 lei (față de 36.643.676 lei la data de 31 decembrie 2022) după cum sunt prezentate în Nota 5 „Situația creanțelor și | Procedurile noastre de audit pentru a aborda riscul de denaturare semnificativă a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale au constat în principal în următoarele: |



SOCIETATEA COMERCIALA " TRADE MARK AUDIT " S.R.L. BRASOV
ACTIVITATI DE CONTABILITATE SI AUDIT FINANCIAR;
CONSULTANTA IN DOMENIUL FISCAL
Str. Bisericii Române nr. 77, Brasov, Telefon/fax : 0268410445; Mobil: 0745020545

Numar registru comert : J08/2254/2003; c.u.i. : 15914596/2003
EMBRĂ A CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA – Autorizație nr.613/2006

| | |
|---|---|
| <p>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 31.12.2023 acestea fiind raportate la valoarea de 6.269.353 lei.</p> <p>Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale sunt aspecte cheie de audit care implică aplicarea unui raționament și utilizarea unor ipoteze subiective de către conducerea Societății.</p> | <ul style="list-style-type: none">•reconcilierea balanței analitice a partenerilor pentru care se raportează creanțe comerciale neîncasate la 31.12.2023 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 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 31.12.2023.• 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

7. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționariatului 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



SOCIETATEA COMERCIALA " TRADE MARK AUDIT " S.R.L. BRASOV
ACTIVITATI DE CONTABILITATE SI AUDIT FINANCIAR;
CONSULTANTA IN DOMENIUL FISCAL
Str. Bisericii Române nr. 77, Brasov, Telefon/fax : 0268410445; Mobil: 0745020545

Numar registru comert : J08/2254/2003; c.u.i. : 15914596/2003
EMBRĂ A CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA – Autorizație nr.613/2006

Societate și de acționarul unic al acesteia pentru auditul nostru, pentru raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

8. 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.

9. 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 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

10. 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 pentru anul 2023, în anexă și nu face parte din situațiile financiare.

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

11. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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



SOCIETATEA COMERCIALA "TRADE MARK AUDIT" S.R.L. BRASOV
ACTIVITATI DE CONTABILITATE SI AUDIT FINANCIAR;
CONSULTANTA IN DOMENIUL FISCAL
Str. Bisericii Române nr. 77, Brasov, Telefon/fax : 0268410445; Mobil: 0745020545

Numar registru comert : J08/2254/2003; c.u.i. : 15914596/2003
EMBRĂ A CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA – Autorizație nr.613/2006

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.

12. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 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 guvernanta pentru situațiile financiare

13. 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.

14. 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.

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



SOCIETATEA COMERCIALA " TRADE MARK AUDIT " S.R.L. BRASOV
ACTIVITATI DE CONTABILITATE SI AUDIT FINANCIAR;
CONSULTANTA IN DOMENIUL FISCAL
Str. Bisericii Române nr. 77, Brasov, Telefon/fax : 0268410445; Mobil: 0745020545

Numar registru comert : J08/2254/2003; c.u.i. : 15914596/2003
EMBRĂ A CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA – Autorizație nr.613/2006

Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare

16. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurari 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

17. 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



SOCIETATEA COMERCIALA "TRADE MARK AUDIT" S.R.L. BRASOV
ACTIVITATI DE CONTABILITATE SI AUDIT FINANCIAR;
CONSULTANTA IN DOMENIUL FISCAL
Str. Bisericii Române nr. 77, Brasov, Telefon/fax : 0268410445; Mobil: 0745020545

Numar registru comert : J08/2254/2003; c.u.i. : 15914596/2003
EMBRĂ A CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA – Autorizație nr.613/2006

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.

18. 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.

19. 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.

20. 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, 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

21. 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.

Numirea auditorului și durata misiunii

22. Am fost numiți prin Hotărârea AGA să audităm situațiile financiare ale Societății de Reparații Locomotive „CFR- SCRL Brașov” S.A., pentru exercițiul financiar 2023.



SOCIETATEA COMERCIALA " TRADE MARK AUDIT " S.R.L. BRASOV
ACTIVITATI DE CONTABILITATE SI AUDIT FINANCIAR;
CONSULTANTA IN DOMENIUL FISCAL
Str. Bisericii Române nr. 77, Brasov, Telefon/fax : 0268410445; Mobil: 0745020545

Numar registru comert : J08/2254/2003; c.u.i. : 15914596/2003
EMBRĂ A CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA – Autorizație nr.613/2006

Consecvența cu Raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit/ Administratorului

23. 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.

24. Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit/Administratorului 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, 20.05.2024

Auditor, Mariana Tudose

Înregistrată la CAFR cu certificatul nr. 1206/2001, Nr.RPE - AF 1206

Viza ASPAAS nr. 136681/2023

În numele:

Trade Mark Audit S.R.L.

Înregistrată la CAFR cu autorizația nr. 613/2006, Nr. RPE – FA 613

Viza ASPAAS nr. 137032/2023

