



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
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 31.12.2019
DE CĂTRE SOCIETATEA DE REPARAȚII LOCOMOTIVE
„C.F.R- S.C.R.L. BRAȘOV” S.A. ÎN INSOLVENȚĂ

IULIE 2020



RAPORT DE AUDIT

Către acționarii Societății de Reparații Locomotive „C.F.R.-S.C.R.L. Brașov” S.A. în insolvență

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Societății de Reparații Locomotive „C.F.R.-S.C.R.L. Brașov” S.A. în insolvență, in insolvency (“Societatea”) cu sediul social în municipiul Brașov, Strada Fundătura Harmanului, nr. 2, județul Brașov, identificată la Registrul Comerțului cu numărul J8/1079/2001 și codul de identificare fiscală RO14257595 care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, 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 individuale menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri (negative): (87.673.302) LEI
- Rezultatul net al exercițiului financiar (profit): 1.196.466 LEI

3. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve” paragrafele 5-7, situațiile financiare anexate prezintă fidel poziția financiară a Societății la data de 31.12.2019 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. 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 cu rezerve.

5. La data de 31.12.2019 Societatea are capitaluri proprii negative care sunt mai puțin decât jumătate din valoarea capitalului social subscris, situație constatată 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 constata pierderile.

6. Societatea are active nete negative în sumă de 87.673.302 lei, determinate 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 ANAF București, datorii izvorâte din raporturi de muncă cu salariații și obligații față de chirografari, aceste obligații sunt reflectate în Tabloul Definitiv al Creanțelor conturat de Administratorul Judiciar pentru a cărui definitivare s-a stabilit ca termen de judecată următor data de 13.10.2020.

Există riscul ca principiul continuității activității să nu fie respectat.

7. Încheierea contractului de audit financiar nr. 114/41/07.05.2020 (C20.010/15.05.2020) cu întârziere nu ne-a permis să asistăm la efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Datorită acestei situații, am procedat la analiza și verificarea prin sondaj a documentele care s-au întocmit cu ocazia inventarierii efectuate pentru situațiile financiare întocmite la 31.12.2019 : decizii de inventariere, liste de inventar și proces verbal privind rezultatele inventarierii.

Evidențierea unor aspecte

8. Atragem atenția asupra următoarelor aspecte care indică existența unei incertitudini care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea:

- Societatea este dependentă de tranzacțiile desfășurate cu Societatea-mamă, acestea reprezentând peste 95% 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. DCT3/1/142/14.07.2020 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 H.G".

- 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* s-a deschis procedura insolvenței la cererea Societății și a fost desemnat în calitate de Administrator Judiciar provizoriu practicianul în insolvență Eos Insolvency SPRL Brașov. La data de 31.12.2019, procedura insolvenței se continuă și este la etapa de întocmire a Tabloului Definitiv al Creanțelor de către administratorul judiciar Eos Insolvency SPRL Brașov, următorul termen fiind stabilit pentru data de 13.10.2020 așa cum reiese din Scrisoarea nr. 101/124/13.07.2020 pusă la dispoziția noastră de conducerea Societății.
- Pandemia de Covid 19 în primele luni ale anului 2020 este un eveniment ulterior închiderii exercițiului financiar 2019 care poate, sau nu, să determine ajustări asupra cifrelor din situațiile financiare anuale, în măsura în care acestea pot fi estimate într-un mod credibil. Conducerea Societății ne-a dat o declarație scrisă prin care susține că a existat tendința diminuării activității, în sensul că o parte din salariați au fost trimiși în somaj pe o perioadă de timp limitată, dar că în urma analizei expunerii la risc nu este pusă sub semnul incertitudinii capacitatea Societății de a-și continua activitatea în anul 2020. Totuși, continuitatea Societății depinde de îmbunătățirea performanței sale operaționale și de asemenea, de sprijinul financiar din partea acționarului. Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

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.

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

Aspect cheie al auditului	Abordarea noastră
Recunoașterea veniturilor Societatea a înregistrat în anul 2019 o creștere a cifrei de afaceri cu 13,5% față de anul 2018. Societatea realizează venituri din contracte de lucrări de întreținere la parcul de locomotive al S.N.T.F.C. „C.F.R. CĂLĂTORI” S.A. și al altor societăți: operatori feroviari și deținători de parc de locomotive, aceste lucrări constând în revizii planificate precum și reparații accidentale. Alte activități prestate sunt reprezentate de lucrări de întreținere curentă a imobilizărilor (utilaje). Veniturile de exploatare au înregistrat o creștere cu 11,1% , în timp ce cheltuielile de exploatare efectuate pentru realizarea acestor venituri au crescut în anul 2019 față de anul 2018 cu 11,7 %. În structura cheltuielilor de exploatare se constată faptul că, cheltuielile cu personalul au devansat în anul 2019 față de anul 2018 ritmul de creștere al cheltuielilor de exploatare efectuate, dar și pe cel de creștere al cifrei de afaceri realizată, înregistrând o creștere cu 16,19% . Pentru recunoașterea veniturilor din contracte de lucrări de reparații și întreținere la parcul de locomotive al clienților, există riscul ca acestea sa fie recunoscute în an financiar incorect, având în vedere transferul riscurilor și beneficiilor asociate serviciilor, pot reprezenta vânzări pentru care prestarea nu a avut loc, sau pot fi vânzări către clienți cu o bonitate financiară incertă. Considerăm că recunoașterea veniturilor din contracte de lucrări de întreținere și reparații la parcul de locomotive al clienților este un aspect cheie de audit.	Procedurile noastre de audit au inclus proceduri de testare în detaliu. Am testat veniturile prin obținerea de confirmări directe de la clienți. Am analizat evoluția lunară a veniturilor cu verificarea înregistrării în perioada corectă a acestora pentru un eșantion de venituri din contracte de lucrări de reparații și întreținere la parcul de locomotive al clienților și am verificat recunoașterea corespunzătoare a cheltuielilor aferente; compararea marjei brute a profitului cu cea din exercițiul anterior și identificarea variațiilor semnificative. Procedurile realizate au fost cu scopul de a înțelege întreg procesul de recunoaștere a veniturilor din contractele de lucrări de reparații și întreținere a parcului de locomotive al clienților și documentarea lui prin obținerea unui flux complet de informații pentru o tranzacție semnificativă.

Alte aspecte

10. 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 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 continua 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

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 2019, în anexă și nu face parte din situațiile financiare.

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

14. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019, 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 2019 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 guvernanta pentru situațiile financiare

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 guvernanta 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 ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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.

- 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 îndoeli 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 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.

22. 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.

23. 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

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 ISA.

Numirea auditorului și durata misiunii

25. Am fost numiți prin Hotărârea Administratorului Special nr. 68 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 2019-2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 de ani, acoperind exercițiile financiare încheiate de la 31.12.2016 până la 31.12.2019.



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
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

Consecvența cu Raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit

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 individuale 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 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.

București, 29.07.2020

Auditor, Drăgoi Antoanella-Mariyeane,
Înregistrată la CAFR cu certificatul nr. 1842/2007, Nr.RPE -AF 1842
Viza ASPAAS nr. 120883/2020

În numele:

Transilvania Audit & Fiscality S.R.L.
Înregistrată la CAFR cu autorizația nr. 1020/2010, Nr. RPE -FA1020
Viza ASPAAS nr. 120877/2020

