

S. "CFR IRLU" S.A.	
Cabinet DIRECTOR	
An/Lună/Zi	18/11/20.05.2021
Data intrării	
Nr. înregistrare	

**CRISAR IMPEX S.R.L.**

Str. Vaporul lui Assan nr.4 Sector 2 București  
Mobil: 0740 685 373 E-mail: [crisar\\_impex@yahoo.com](mailto:crisar_impex@yahoo.com)  
RPE-ASPAAS FA1354



## Raportul auditorului independent

**Către Acționarii**

### **ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII LOCOMOTIVE ȘI UTILAJE - C.F.R. IRLU SA**

#### **Raport cu privire la auditul situațiilor financiare**

##### *Opinia cu rezerve*

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII LOCOMOTIVE ȘI UTILAJE - C.F.R. IRLU SA** ("Societatea"), cu sediul social în București, Bd.Dinicu Golescu nr.38, sector 1, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO14300920, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifică astfel:

- |  |                  |
|--|------------------|
| • Activ net/Total capitalul proprii:                       | -116.584.411 lei |
| • Profitul net al/pierdereă netă a exercițiului financiar: | -13.512.094 lei  |

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în paragrafele 3-7 "Baza pentru opinia cu rezerve" din raportul nostru, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

### **Baza pentru opinia cu rezerve**

- 3 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice 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.
- 4 Întrucât nu am asistat la inventarierea anuală care a fost desfășurată la o dată anterioară celei de 31.12.2020, nu am putut să ne asigurăm prin proceduri alternative cu privire la existența și deprecierea cantitativă și calitativă a imobilizărilor și a stocurilor societății, în totalitatea lor.
- 5 La 31.12.2020 Societatea deținea construcții cu o valoare netă contabilă de 2.800.643 lei. Societatea prezintă imobilizările corporale la valoarea reevaluată, în nota 6 Principii, politici și metode contabile, precizându-se “Dacă există vreun indiciu potrivit căruia un activ poate fi depreciat, valoarea contabilă a acestuia este evaluată și adusă la valoarea recuperabilă”. Ultima reevaluare a construcțiilor înregistrată în contabilitate a avut loc în anul 2012. Ulterior, societatea a efectuat doar reevaluări ale construcțiilor în scopuri fiscale, iar raportul de reevaluare nu reflectă neapărat valoarea justă. În consecință, noi nu am fost în măsură să determinăm, prin proceduri alternative, dacă sunt necesare ajustări ale valorii construcțiilor, rezervei din reevaluare, precum și ale cheltuielilor sau veniturilor cu ajustările de valoare privind imobilizările corporale.
- 6 Societatea înregistrează la inventarierea anului 2020 stocuri fără mișcare și cu mișcare lentă în valoare totală de 7.226.221 lei, iar valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor la data de 31.12.2020 era de 6.400.612 lei. Întrucât, în urma inventarierii nu au fost stabilite ajustări ale stocurilor, iar în politicile și procedurile contabile existente nu sunt specificate criterii clare de determinare a deprecierei stocurilor, nu a fost fezabil pentru noi să determinăm dacă sunt necesare ajustări suplimentare de valoare pentru stocurile existente la data de 31.12.2020, precum și ale cheltuielilor sau veniturilor cu ajustările de valoare privind stocurile.

- 7 Societatea înregistrează la 31.12.2020 servicii în curs de execuție evidențiate în contul 331 "Prăduse în curs de execuție" în sumă totală de 19.269.600 lei. Inventarierea anuală nu cuprinde inventarierea lucrărilor și serviciilor în curs de execuție, așa cum prevede Ordinul 2861/2009, pct.24-Anexa 1. Întrucât nu a fost efectuată o inventariere a acestor servicii în curs de execuție, nu a fost fezabil pentru noi să determinăm dacă este reflectată corect în contabilitate valoarea lucrărilor în curs de execuție. Apreciem totuși că societatea ar fi trebuit să înregistreze ajustări de depreciere în valoare de 7.111.285 lei pentru lucrările în curs de execuție fără mișcare, nefacturate, mai vechi de un an și pentru reparația locomotivei DA 1198RK MOD pentru care nu există un contract de prestări servicii încheiat cu SNTFM CFR MARFĂ până la data curentă, întrucât prestațiile efectuate nu pot fi facturate și există riscul nerecuperării cheltuielilor angajate.

#### ***Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității***

- 8 Atragem atenția asupra Notei 6 Principii, politici și metode contabile din situațiile financiare, conform căreia societatea utilizează continuitatea activității societății ca principiu contabil și a întocmit situațiile financiare în conformitate cu acesta. Societatea s-a aflat în procedura insolvenței din data de 03.09.2014 și începând cu data de 22.07.2020 în baza art.175, alin(1) din Legea nr 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, s-a încheiat procedura insolvenței conform Sentinței civile nr.2510 a Tribunalului București -Secția a VII Civilă, societatea fiind reintrodusă în circuitul economic.
- 9 Cu toate acestea, la data de 31.12.2020 societatea înregistrează o pierdere reportată de 131.688.743 lei și o pierdere curentă de 13.512.094 lei. Totodată, la data respectivă, datoriile curente ale Societății depășeau activele totale ale acesteia cu 93.285.398 lei, activul net fiind negativ.
- 10 În ceea ce privește creanța ANAF rămasă în sold la data închiderii procedurii insolvenței, reprezentând creanță anterioară deschiderii procedurii, precum și creanța curentă, în sumă totală de 88.745.803 lei debite restante și 25.076.458 lei accesorii, pentru achitarea acestora s-au depus toate diligențele în vederea aplicării OG nr 6/2019, la data prezentului raport neexistând însă un răspuns al ANAF care să confirme aprobarea Planului de restructurare conform OG 6/2019. Totodată, aplicarea prevederilor acestei ordonanțe este condiționată și de găsirea unor surse de finanțare prin care să se asigure disponibilitățile financiare necesare achitării a 15% din debitele principale.
- 11 În conformitate cu prevederile Legii nr 31/1990 art.158 dacă administratorii constată că, în urma unor pierderi, activul net, determinat ca diferență între totalul activelor și datoriile societății, reprezintă mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social, vor convoca adunarea generală extraordinară, pentru a hotărî reintregirea capitalului, reducerea lui la valoarea rămasă sau dizolvarea societății. Conducerea societății apreciază că este puțin probabil ca societatea să fie dizolvată în următoarele 12 luni.

Aceste aspecte indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera îndoieli cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

### Aspecte cheie de audit

12 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.

Aspecte cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a aborda aspectele cheie de audit
<b>Continuitatea activității</b>	
Informațiile prezentate de Societate cu privire la continuitatea activității sunt prezentate în nota 10	
Conducerea Societății este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare. Societatea s-a aflat în procedura insolvenței din data de 03.09.2014 și începând cu data de 22.07.2020 în baza art.175, alin(1) din Legea nr 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, s-a închis procedura insolvenței conform Sentinței civile nr.2510 a Tribunalului București – Secția a VII Civilă, societatea fiind reintrodusă în circuitul economic.	Răspunsul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii în ceea ce privește continuitatea activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății după ieșirea din insolvență. În conformitate cu prevederile Legii numărul 31/1990, art.158 dacă administratorii constată că, în urma unor pierderi, activul net, determinat ca diferență între totalul activelor și datoriile societății, reprezintă mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social, vor convoca adunarea generală extraordinară, pentru a hotărî reintregirea capitalului, reducerea lui la valoarea rămasă sau dizolvarea societății. Conducerea societății apreciază că este puțin probabil ca societatea să fie dizolvată în următoarele 12 luni.
La data de 31.12.2020 societatea înregistrează o pierdere reportată de 131.688.743 lei și o pierdere curentă de 13.512.094 lei. Totodată, la data respectivă, datoriile curente ale Societății depășeau activele totale ale acesteia cu 93.285.398 lei, activul net fiind negativ.	Procedurile noastre de audit pentru obținerea de probe în ceea ce privește capacitatea entității de a-și continua activitatea au vizat analize și comparații de bugete de venituri și cheltuieli față de anii anteriori și față de bugetele planificate, analiza și comparația sumelor datorate și a indicatorilor de lichiditate ai societății.

<p>În ceea ce privește creanța ANAF rămasă în sold la data închiderii procedurii insolvenței, reprezentând creanță anterioară deschiderii procedurii, precum și creanța curentă, în sumă totală de 88.745.803 lei debite restante și 25.076.458 lei accesorii, pentru achitarea acestora s-au depus toate diligențele în vederea aplicării OG nr 6/2019, la data prezentului raport neexistând însă un răspuns al ANAF care să confirme aprobarea Planului de restructurare conform OG 6/2019. Totodată, aplicarea prevederilor acestei ordonanțe este condiționată și de găsirea unor surse de finanțare prin care să se asigure disponibilitățile financiare necesare achitării a 15% din debitele principale.</p> <p>Aspectele menționate indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea.</p>	<p>Am analizat situația contractelor aflate în derulare la data de 31.12.2020, precum și contractele angajate pentru exercițiul financiar 2021 până la acest moment. Am efectuat teste pentru verificarea contractelor pe termen lung în corelație cu producția în curs de execuție, avansurile încasate și regularizarea acestora pe măsura efectuării lucrărilor de reparații. Termenele contractuale și de execuție a lucrărilor sunt susceptibile de a genera venituri pe toată durata anului 2021, însă acestea nu se vor reflecta și în lichiditatea societății, întrucât aceste venituri au fost deja încasate în avans.</p> <p>Am analizat stadiul dosarului de restructurare a obligațiilor restante conf OG 6/2019, până la data prezentului raport neexistând un răspuns cert în acest sens de la ANAF.</p> <p>În urma testelor de audit efectuate, putem concluziona că există un risc semnificativ ca societatea să nu poată genera fluxuri de numerar sau să nu poată obține finanțări suficiente care să-i permită să-și îndeplinească obligațiile sale financiare.</p>
---	--

**Creanțe restante, clienți incerti și în litigiu**

A se vedea nota 2 "Provizioane", nota 5 "Situația creanțelor și datoriiilor", nota 6 "Principii, politici și metode contabile"

<p>În desfășurarea activității sale, societatea este expusă unor pierderi potențiale ca urmare a litigiilor în care aceasta este implicată pentru recuperarea creanțelor neincasate și a incertitudinii încasării acestora. Totodată, creanțele restante și neincasarea la termenele contractuale produce disfuncționalități în cash-flow-ul societății, producând blocaje financiare</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- obținerea și evaluarea răspunsurilor primite de la departamentul juridic și discutarea cu conducerea a stadiului litigiilor și a stadiului recuperării creanțelor pentru care există hotărâri definitive;</li> <li>- evaluarea ipotezelor și estimărilor</li> </ul>
---	---

și imposibilitatea plății datoriilor.	managementului cu privire la valoarea creanțelor prezentate în bilanț și anume la valoarea lor recuperabilă;
<p>Creanțele restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare erau la data de 31.12.2020 în valoare de 20.528.775 lei, reprezentând aproape 40% din totalul clienților aflați în sold. Societatea a constituit ajustări de valoare pentru clienții aflați în litigiu, la data de 31.12.2020 pentru suma de 227.733 lei.</p> <p>Societatea prezintă în bilanț și în notele explicative creanțele la valoarea lor recuperabilă netă conform OMFP 1802/2014 și politicilor contabile adoptate. Această prezentare presupune în mod inerent efectuarea unor judecăți profesionale, bazându-se pe o serie de ipoteze, evaluări, dar și aspecte fiscale și legale. Procesul de constituire a ajustărilor implică estimări care presupun un nivel ridicat de raționament profesional, astfel existând riscul inerent ca valoarea ajustărilor să difere semnificativ de pierderile efectiv realizate ulterior datei raportării.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- aplicarea corectă și consecventă a reglementărilor contabile și a politicilor adoptate de societate;</li> <li>- testarea soldurilor și rulajelor, eșantionate, corelate cu confirmările de sold;</li> <li>- confruntarea ajustărilor efectuate la sfârșitul anului cu situația actualizată a încasărilor ulterioare, până la data prezentului raport.</li> <li>- verificarea trecerii pe costuri a creanțelor nerecuperabile pentru clienții radiți;</li> <li>- inspectarea proceselor verbale ale adunărilor generale și ale consiliului de administrație;</li> <li>- inspectarea proceselor verbale de control cu referire la modul de recuperare a creanțelor;</li> <li>- evaluarea măsurii în care sunt prezentate în mod adecvat în notele explicative creanțele recuperabile și ajustările efectuate.</li> </ul> <p>verificarea înregistrărilor contabile a trecerii pe costuri a creanțelor nerecuperabile și a anulării ajustărilor aferente înregistrate anterior;</p> <p>Am obținut suficiente probe pentru a concluziona că societatea a reflectat corespunzător cu OMFP 1802/2014 și cu politicile adoptate creanțele incerte și în litigiu, prin estimări credibile și prudente a ajustărilor efectuate, ajustările suplimentare pe care noi le-am considerat fiind sub pragul de semnificație calculat.</p>

### ***Alte informații - Raportul Administratorului***

13 Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorului, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorului, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489-492 din OMFP nr.1802/2014. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorului pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorului a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489-492 din OMFP nr.1802/2014.

În plus, în 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 2020, 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***

14 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 situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

15 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.

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

### ***Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

17 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 reprezintă 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.

18 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, cauzate 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 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 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.

19 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.

20 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

21 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv 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.

#### ***Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare***

22 Am fost numiți prin contractul nr.H/375/29.07.2020 să audităm situațiile financiare ale Societății ÎNȚREȚINERE ȘI REPARAȚII LOCOMOTIVE ȘI UTILAJE - C.F.R. IRLU SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019 și 31.12.2020.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu Raportul Suplimentar prezentat organismului cu funcții echivalente Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis 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 UE nr.537/2014.

În numele

**CRISAR IMPEX SRL**

Str.Vaporul lui Assan nr.4

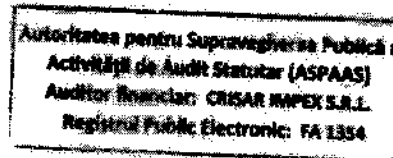
Sector 2, București

înregistrată în RPE-ASPAAS cu numărul FA1354

**Auditor,**

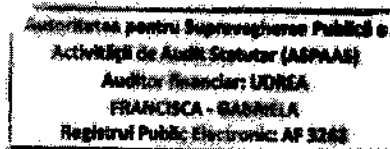
**Francisca Gabriela Udrea**

înregistrat în RPE-ASPAAS cu numărul AF3263



București, 20.05.2021

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Francisca Udrea".



## RAPORTUL ADMINISTRATOR PE ANUL 2020

### Capitolul I - Prezentare generala

S.C. ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII LOCOMOTIVE ȘI UTILAJE „CFR IRLU” S.A. s-a înființat prin Hotărârea Guvernului României nr. 864/2001 ca societate comercială pe acțiuni filială a Societății Naționale de Transport Feroviar de Marfa “CFR Marfa” S. A.

“C.F.R. IRLU” S.A. funcționează pe principii comerciale specifice economiei de piață cu orientare spre obținerea de profit.

“C.F.R. IRLU” S.A. este înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J40/9679/2001 și înregistrată ca platitor de impozite și taxe sub nr. RO 143000920, atribuite în data de 20.11.2001.

La 31.12.2020 “C.F.R. IRLU” S.A. are un capital social de 14.994.202,50 lei subscris și integral versat de “CFR Marfa” S. A., în calitate de acționar unic.

“C.F.R. IRLU” este persoana juridică română, având forma juridică de societate comercială pe acțiuni, care își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu statutul ei, cu sediul în municipiul București, bd. Dinicu Golescu nr. 38, sector 1.

“C.F.R. IRLU” S.A. este persoana juridică română și își stabilește bugetul propriu de venituri și cheltuieli care se aprobă de Ministerul Transporturilor.

Conducerea “C.F.R. IRLU” S.A. este asigurată de Adunarea Generală a Acționarilor.

Conducerea administrativă este asigurată de Directorul societății.

Conducerea operativă este asigurată de Directorul societății.

Activitatea principală a „C.F.R. IRLU” S.A. este cod CAEN Rev.2 – 3317 repararea și întreținerea altor echipamente de transport n.c.a.

Conform datelor înregistrate în contabilitate și preluate în bilanțul de verificare, întocmit la 31.12.2020, societatea a înregistrat venituri totale în suma de 93.623.300 lei și cheltuieli totale în suma de 107.135.394 lei, încheind anul financiar cu o pierdere de 13.512.094 lei.

Comparativ cu anul precedent situația veniturilor și cheltuielilor realizate se prezintă astfel:

INDICATORI	2019	2020
VENITURI TOTALE din care:	109.418.656	93.623.300
CHELTUIELI TOTALE din care	119.549.851	107.135.394
REZULTAT	-10.131.195	-13.512.094

Cifra de afaceri realizată de C.F.R. IRLU SA pe anul 2020 este de 86.296.058 lei, și cuprinde producție vândută în valoare de 86.138.826 lei și vânzare marfuri în valoare de 155.941 lei.

**Prezentarea Contului de Profit si Pierdere (lei)**

INDICATORI	AN 2019	AN 2020
Venituri din exploatare	109.406.681	93.591.240
Cheltuieli din exploatare	119.515.633	107.089.382
<b>Rezultat din exploatare (pierdere)</b>	<b>-10.108.953</b>	<b>-13.498.142</b>
Venituri financiare	11.975	27.631
Cheltuieli financiare	34.217	41.583
<b>Rezultatul financiar (pierdere)</b>	<b>-22.242</b>	<b>-13.952</b>
<b>Venituri totale</b>	<b>109.418.656</b>	<b>93.618.871</b>
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>119.549.851</b>	<b>107.130.965</b>
<b>Rezultatul brut (pierdere)</b>	<b>-10.131.195</b>	<b>-13.512.094</b>

**Capitolul III - Executia bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2020**

Situatia realizarii indicatorilor economico-financiari pe anul 2020 fata de tintele stabilite prin **Bugetul de Venituri si Cheltuieli pe anul 2020** se prezinta dupa cum urmeaza:

**I. Venituri**

Situatia sintetica (cf.anexei nr.1) a veniturilor realizate in anul 2020 fata de bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2020 se prezinta dupa cum urmeaza:

		INDICATORI	Nr. rd.	Mii lei		
				BVC 2020	REALIZAT	%
0	1	2	3	4	5	6
<b>I.</b>		<b>VENITURI TOTALE (Rd.1=Rd.2+Rd.3+Rd.4)</b>	1	133.686,12	93.618,87	70,03
	1	Venituri din exploatare	2	133.681,12	93.591,24	70,01
	2	Venituri financiare	3	5,00	27,63	552,63
	3	Venituri extraordinare	4	0	0	

**Veniturile totale** realizate in anul 2020-93.618,87 mii lei sunt cu 29,97% mai mici fata de valoarea prevazuta in bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2020.

1.Veniturile din exploatare realizate in anul 2020 sunt cu 29,99% mai mici fata de valoarea prevazuta in bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2020 ,avand urmatoarea componenta:

mii lei

		INDICATORI	Nr. rd.	BVC 2020	REALIZAT	%
0	1			2	4	5
	1	Venituri din exploatare din care:		133.681,12	93.591,24	70,01
	a)	din producția vândută, din care:		133.541,76	86.138,83	64,50
	a1)	din vânzarea produselor				
	a2)	din servicii prestate		133.517,19	86.127,50	64,51
	a3)	din redevențe și chirii		24,57	11,33	46,11
	a4)	alte venituri				
	b)	din vânzarea mărfurilor		139,36	155,94	111,90
	c)	din subvenții și transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete			58,17	
	d)	din producția de imobilizări				
	e)	venituri aferente costului producției în curs de execuție / variația stocurilor			6.266,70	
	f)	alte venituri din exploatare			971,61	

2.Veniturile financiare din anul 2020 sunt mai mari cu 552,63% decat cele prevazute in BVC pe anul 2020 si au urmatoarea componenta:

mii lei

		INDICATORI	Nr. rd.	BVC 2020	REALIZAT	%
0	1			2	3	4
	2	Venituri financiare, din care:		5,00	27,63	552,63
	a)	din imobilizări financiare				
	b)	din investiții financiare				
	c)	din diferențe de curs			27,27	
	d)	din dobânzi			0,04	
	e)	alte venituri financiare		5,00	0,33	6,56

## II. Cheltuieli

Situatia sintetica (cf.anexa 1 BVC) a cheltuielilor inregistrate in anul 2020 fata de cele prevazute prin BVC pe anul 2020 se prezinta dupa cum urmeaza:

		mii lei				
		INDICATORI	Nr. rd.	BVC 2020	REALIZAT	%
0	1	2	3	4	5	6=5/4
II		<b>CHELTUIELI TOTALE (Rd.5=Rd.6+Rd.17+Rd.18)</b>	5	119.508,61	107.130,96	89,64
	1	Cheltuieli de exploatare, din care:	6	117.408,61	107.089,38	91,21
	A.	cheltuieli cu bunuri si servicii	7	52.352,17	41.397,52	79,08
	B.	cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	8	1.420,00	1.401,83	98,72
	C.	cheltuieli cu personalul , din care:	9	63.000,00	63.336,60	100,53
	C1	ch. cu salariile	10	54.905,25	55.651,10	101,36
	C2	bonusuri	11	6.696,00	6.319,25	94,37
	C3	alte cheltuieli cu personalul, din care:	12	0,00	0,00	
		<i>cheltuieli cu plati compensatorii aferente disponibilizarilor de personal</i>	13			
	C4	cheltuieli aferente contractului de mandat	14	125,50	103,84	82,74
	C5	cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala, fondurile speciale si alte obligatii legale	15	1.273,25	1.262,41	99,15
	D.	alte cheltuieli de exploatare	16	636,44	953,43	149,81
	2	Cheltuieli financiare	17	2.100,00	41,58	1,98
	3	Cheltuieli extraordinare	18	0	0	

## ANALIZA PE BAZA DE BILANT

### Posturi de activ

Active totale din care	=	110.695.545
-Active imobilizate	=	3.069.673
-Active circulante	=	107.274.351
-Cheltuieli in avans	=	351.521

Activele circulante au crescut fata de anul precedent , aceasta crestere provenind din achizitionarea in principal al pieselor de schimb ( kituri ) necesare pentru modernizarea locomotivelor apartinand CFR MARFA - 9.397.376, a productiei in curs de executie ( locomotivele aflate pe fluxul de reparatii si nefinalizate ) - 5.918.496 lei si creantele de incasat in suma de 22.502.175 .

### Posturi de pasiv

-Datorii totale	=	227.279.956
-Venituri in Avans	=	- 8.291.000
-Capital si rezerve	=	28.616.426
-Rezultat reportat	=	- 131.688.743
-Rezultat curent	=	- 13.512.094

Datoriile totale au crescut cu 52.228.957 fata de anul precedent din cauza lipsei de lichiditati astfel ca nu au fost achitate datorii catre BGS al statului in suma de 31.867.280 lei si catre furnizori suma de 20.361.677.

### 2.Datorii

Conform datelor din bilant, datoriile totale ale S CFR IRLU SA sunt de 227.279.956

Situatia obligatiilor fata de Bugetul se Stat, Bugetul de Asigurari Sociale si alte impozite conform balantei de verificare la data de 31.12.2020

BUGETUL DE STAT	22.966.414
BUGETUL ASIGURARILOR SOCIALE	67.326.883
PENALITATI BAS +BS	25.080.453
FONDURI SPECIALE -taxe si varsaminte asimilate	3.678.105
Total datorii	119.051.855

Inca de la infiintare , volumul de activitate a fost destinat cu prioritate satisfacerii cerintelor principalului client CFR MARFA SA care este actionarul principal al S „CFR IRLU” SA.

Cu toate acestea , activitatea de baza se desfasoara intr-un cadru concurential, existand pe piata si alte societati care ofera servicii si reparatii locomotive.

Pentru utilizarea corespunzatoare a capacitatii de reparatii si atragerea de venituri, S „CFR IRLU” SA a manifestat deschidere pe piata , oferind serviciile sale si altor societati .

- Societati feroviare (CFR Calatori, CNCFR,AFER, CFR IRV);
- Operatori feroviari privati;
- Societati comerciale detinatoare de parc de locomotive.

Mai jos va prezentam cauzele care au determinat starea de insolventa conform Raportului cauzelor intocmit de Administratorul Judiar precum si stadiul implementarii acestora:

CAUZELE INTRARII IN INSOLVENTA A CFR - IRLU		STADIU SOLUTIONARE CAUZA
Cauze directe	Declinul pietei de transport feroviar incepind cu anul 2008, avind influenta directa asupra volumului de activitate a principalului client al debitoarei respectiv CFR – Marfa.	Aceasta cauza nu poate fi influentata in mod pozitiv de catre CFR – IRLU, de la intrarea in insolventa si pina in prezent numarul de locomotive avute in intretinere si reparate s-a mentinut apoximativ constant.
	Pierderea de clienti altii decit CFR – Marfa prin iesirea din piata pe fundalul crizei economice sau prin identificarea de catre acestia de solutii proprii de intretinere si reparatii.	De la intrarea in insolventa si pina in prezent pe partea de intretinere locomotive apartinind tertilor volumul de activitate este la un nivel redus dar constant Pe partea de reparatii planificate la locomotive apartinind tertilor, la inceputul acestui an se constata o mica crestere.
Cauze indirecte	Inregistrarea de pierderi operationale generate de mentinerea unui excedent de personal angajat, peste nevoile de operare ale societatii, avind un grad redus de ocupare a fortei de munca.	In cursul anului 2015 CFR – IRLU a parcurs un program de disponibilizare si reorganizare ce a avut ca efect reducerea pina la sfirsitul anului a cheltuielilor de natura salariala, fapt ce a contribuit intr-o anumita masura la acumularea de venituri pentru achitarea primei transe asumate prin Planul de Reorganizare. Cauza a fost eliminata prin disponibilizarea unui numar de 360 de angajati, incepand cu data de 01.07.2015
	Derularea unor contracte in conditii neprofitabile pentru societate (contractul de full service semnat cu CFR – Marfa in anul 2010, contractul de transfer de forta de munca semnat cu CFR – Marfa in anul 2005).	La aceasta cauza nu s-au gasit solutii pina in prezent. Mentionam ca aceasta cauza nu a putut fi eliminata, desi societatea a solicitat prin adresele numarul C1/127/10.09.2014, 3402/15.06.2015, C1 /138/03.09.201 renegocierea acestora.
	Dezvoltarea de proiecte de lunga durata suportate de CFR IRLU din surse proprii pina la momentul receptiei lucrarilor	La aceasta cauza nu s-au gasit solutii pina in prezent. Aceasta cauza are ca obiect Conventia nr 130/2012 incheiata intre CFR IRLU si SNTFM MARFA avand ca obiect efectuarea de catre IRLU a



		<p>reparatii de tip RK cu modernizare la o locomotiva Diesel electrica.</p> <p>Pentru ca aceasta cauza sa poata fi eliminata propunem , sa analizati posibilitatea incheierii unui contract intre cele doua parti, astfel incat sa poata fi efectuate plati partiale din suma pe care CFR IRLU o are imobilizata incepand cu anul 2012 pentru modernizarea acesteia, suma totala ridicandu-se in prezent la 6.890.052 lei.</p> <p>Precizam ca in realizarea lichiditatilor pentru achitarea tranșelor conform planului de reorganizare a fost luata in calcul si incasarea sumelor provenite din modernizarea acestei locomotive. Avand in vedere situatia in care se afla CFR IRLU in ceea ce priveste procedura de insolventa suntem in imposibilitatea de a continua investitia in acest proiect fara a recupera o parte din sumele deja imobilizate fara un suport din partea SNTFM „CFR Marfa,, SA desi consideram la fel ca si dumneavoastra ca este un proiect important pentru cele doua societati.</p>
	<p>Scaderea nivelului lichiditatilor ca urmare a dificultatilor intimpinate la colectarea din piata a creantelor societatii, ceea ce a condus la incapacitatea acesteia de a-si onora datoriile pe termen scurt si lung</p>	<p>In prezent aceasta cauza este aproape eliminata</p>
	<p>Drepturile salariale castigate pretins a fi cuvenite in baza contractului colectiv de munca si executarile silita demarate de angajatii societatii</p>	<p>Aceste drepturi se achita conform planului de plati asumat prin Planul de Reorganizare. Partial din aceste drepturi reprezinta si personalul aferent ctr. C2/45/... , personal ce si a desfasurat activitatea exclusiv pentru SNTFM „CFR Marfa,, SA, iar drepturile castigate in instant au fost suportate de CFR IRLU.</p>

Mentionam ca aceste cauze au fost sesizate in perioada de observatie de catre Administratorul Judiciar FIVE SPRL si au fost mentionate raportul cauzelor si imprejurarilor

care care au dus la starea de insolventa intocmit in conformitate cu prevederile art.58 alin.1 lit.b din legea 85/2014.

Din aprilie 2018 si anul 2019 nu s-a achitat nici o obligatie catre bugetul de stat, cu exceptia TVA.

In anul 2019 ca urmare a publicarii Ordonantei Guvernului nr.6/2019 privind instituirea unor facilitati fiscale, modificata si completata prin OUG 90/2020, societatea a demarat procedura de esalonare a obligatiilor restante la 31.03.2020:

In acest sens CFR IRLU a depus notificari la DGAMC , a depus Planul de restructurarea a obligatiilor bugetare la 31.03.2020 si Testul Creditorului privat prudent prin expertul independent EUROSMART SPRL .

Incepand cu 22.07.2020 in baza art.175 , alin(1) din Legea nr 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa , a fost inchisa procedura insolventei impotriva debitorului CFR IRLU SA , conform Sentintei civile nr.2510 a TRIBUNALULUI BUCURESTI –SECTIA A VII CIVILA.EXECUTORIE.Cu apel in 7 zile de la comunicarea hotararii prin publicare in Buletinul Procedurilor de Insolventa ce va fi depus la Tribunalul Bucuresti Sectia a VII civila , iar prin Hotararea –completare dispozitiv 3943/07.10.2020 la act ca , in ceea ce priveste creanta ANAF ramasa in sold la data inchiderii procedurii , reprezentand creanta anterioara deschiderii procedurii si creanta curenta , urmeaza sa fie achitata prin mecanismul reglementata de OG nr 6/2019.

Urmare a modificarilor succesive a OG 6/2019 s-au facut notificari privind intentia de restructurare a obligatiilor bugetare , ultima notificare depusa si inregistrata in evidentele DGAMC a fost in data de 15.01.2021. Prin aceasta CFR IRLU a solicitat restructurarea obligatiilor restante la 31.12.2020 si optat pentru refacerea Planului de restructurare si Testul creditorului privat prudent

Pana la data de 10.05.2021 D.G.A.M.C. nu a eliberat CAF cu obligatiile bugetare restante la 31.12.2020, intrucat nu exista procedura privind modul de calcul al accesoriilor pentru CFR IRLU societate care a iesit din insolventa.

Pentru o parte din datorii , societatea a incheiat esalonari la plata , dupa cum urmeaza :

- 1)SNTFM CFR Marfa conventie nr. F3.1/86/20.07.2020 in valoare de 30.600,15 mii lei, pana in luna iulie 2025;
- 2) CFR Calatori- conventia nr. D3/162/20.07.2020, in valoare de 2.188,81 mii lei, pana in luna decembrie 2021;
- 3) AFER-conventia nr. 1020/550/17.07.2020, in valoare de 465,92 mii lei, pana in luna septembrie 2021;
- 4) PROMAT-conventia nr. D3/140/15.07.2020, in valoare de 28.465,74 mii lei, pana in luna octombrie 2021;
- 5) MIGHTY PROD-conventia nr. D3/138/15.07.2020 in valoare de 972,27 mii lei, pana in luna iulie 2021;
- 6) MEXIMPEX-conventia nr. D3/142/15.07.2020, in valoare de 396,76 mii lei, pana in luna decembrie 2020;
- 7) TEHNOIND-conventia nr. D3/141/15.07.2020, in valoare de 1443,00 mii lei, pana in luna iulie 2021.

In conformitate cu prevederile OMFP 3456/2018 societatea a intocmit declaratia financiara pe care o anexam.

Politica de mediu a CFR IRLU este dusa la indeplinire prin definirea tintelor de mediu in cadrul programului de management de mediu.Pentru indeplinirea obiectivelor de mediu conducerea S CFR IRLU SA se angajeaza sa aloce resurse materiale , financiare si umane.

.Situatiile financiare anuale au fost auditate de catre un auditor financiar membru CAFR, iar onorariu acestuia a fost stabilit la 23.500 lei la care se adauga TVA.

Situatiile financiare vor fi depuse la Organele de drept cu respectarea termenelor prevazute de lege.

Situatiile financiare sunt insotite de note explicative.

In notele explicative societatea prezinta informatiile suplimentare , relevante pentru utilizatori in ceea ce priveste pozitia financiara si rezultatele obtinute.

In conformitate cu prevederile Actului constitutiv art.18 litera h) , va rugam sa avizati situatiile financiare care cuprind raport de activitate , bilant , cont de profit si pierdere , date informative , situatia activelor imobilizate ,note explicative , executia bugetara a anului 2020 in vederea supunerii spre aprobare AGA .

DIRECTOR  
AUGUSTIN HEIDU

