

S. "CFR IRLU" S.A.
Cabinet DIRECTOR

An/Lună: 2020/05/19
Data înmînării: 1859
Nr. înregistrare:

CRISAR IMPEX S.R.L.

Str. Vaporiș lui Assan nr.4 Sector 2 București
Mobil: 0740 685 373 E-mail: 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.Dincu Golescu nr.38, sector 1, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO14300920, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul finanțier încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: **-160.943.041 lei**
- Profitul net al/pierderea netă a exercițiului finanțier: **-16.948.987 lei**

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în paragrafele 3-10 "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 2021 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul finanțier 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 Internationale 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 Internationale 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 31.12.2021, 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 31.12.2021 Societatea deținea construcții cu o valoare netă contabilă de 2.568.038 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 2021 stocuri fără mișcare și cu mișcare leaptă în valoare totală de 7.923.999 lei, iar valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor la data de 31.12.2021 era de 6.399.339 lei. Întrucât, în urma inventarierei nu au fost stabilite ajustări ale stocurilor, iar în politicile și procedurile contabile existente nu sunt specificate criterii clare de determinare a depreciiei stocurilor, nu a fost fezabil pentru noi să determinăm dacă sunt necesare ajustări suplimentare de valoare pentru stocurile existente la data de 31.12.2021, precum și ale cheltuielilor sau veniturilor cu ajustările de valoare privind stocurile.
- 7 Societatea înregistrează la 31.12.2021 stocuri în curs de aprovizionare în valoare de 30.446.279 lei, din care 1.582.800 lei sunt mai vechi de un an. Inventarierea anuală nu cuprinde inventarierea stocurilor în curs de aprovizionare, așa cum prevede Ordinul 2861/2009, pct.22-Arexia 1. Întrucât nu a fost efectuată o inventariere a acestor stocuri în curs de aprovizionare și nici nu ne-au fost prezentate confirmări de la furnizori în ceea ce privește existența acestora în

custodia lor, nu a fost fezabil pentru noi să determinăm dacă este reflectată corect în contabilitate valoarea stocurilor în curs de aprovizionare.

- 8 Societatea înregistrează la 31.12.2021 servicii în curs de execuție evidențiate în contul 331 "Produse în curs de execuție" în sumă totală de 19.809.443 lei. Inventarierea anuală nu cuprinde inventarierea lucrarilor 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 lucrarilor în curs de execuție. Apreciem totuși că societatea ar fi trebuit să înregistreze ajustări de depreciere în valoare de 6.890.053 lei pentru lucrările în curs de execuție fără mișcare, nefacturate, mai vechi de un an reprezentând reparația locomotivei DA 1198RK MOD pentru care nu există un contract de prestări servicii încheiat cu SNTFM CFR MARFA până la data curentă, întrucât prestațiile efectuate nu pot fi facturate și există riscul nerecuperării cheltuielilor angajate.
- 9 Societatea nu a constituit ajustări pentru creațele incerte, mai vechi de un an, sau pentru creațele din garanții nerestituibile și refuzate la plată conform clauzelor contractuale. În opinia noastră, ajustările suplimentare pentru reflectarea acestora la valoarea realizabilă netă ar fi în sumă de 1.799.305 lei.
- 10 Societatea a înregistrat în cursul anului 2021 pe seama Rezultatului reportat provenit din erori contabile penale ANAF recalculate în baza unor decizii emise în anul 2021 pentru perioadele anterioare, recalculări ce s-au efectuat ca urmare a ieșirii societății din insolvență și a nerespectării plăților aprobate prin Planul de restructurare pe perioada insolvenței. Tot pe seama rezultatului reportat provenit din erori contabile s-a înregistrat și scoaterea din evidență a unei creațe din anii anterioari, ca urmare a Hotărârii Judecătorești de respingere a apelului debitoarei IRLU emisă în cursul anului 2021. Întrucât aceste decizii și sentințe nu erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise și nu ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea celor situații financiare anuale, considerăm că aceste cheltuieli sunt aferente anului 2021, anul în care deciziile și hotărârea au fost emise, nefiind vorba de erori contabile sau omisiuni, ci de efecte juridice ale perioadelor anterioare asupra exercițiului curent. Deși, per total, situația financiară a societății nu este afectată, pierderea totală fiind cumulată din Rezultatul reportat și Contul de profit și pierdere al exercițiului curent, considerăm că suma de 27.774.582 lei este aferentă anului curent și ar fi trebuit reflectată ca atare în Contul de profit și pierdere la 31.12.2021.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

- 11 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 închis procedura insolvenței conform Sentinței civile nr.2510 a Tribunalului București - Secția a VII Civilă, societatea fiind reintrodusă în circuitul economic.
- 12 Cu toate acestea, la data de 31.12.2021 societatea înregistra o pierdere reportată de 172.609.435 lei și o pierdere curentă de 16.948.987 lei. Totodată, la data respectivă, datoriiile curente ale Societății depășeau activele totale ale acesteia cu 89.135.222 lei, activul net fiind negativ.
- 13 În cursul anului 2021, societatea a obținut aprobarea ANAF pentru aplicarea prevederilor OG nr 6/2019 în ceea ce privește restrukturarea obligațiilor restante la data de 31.12.2020, fiind emise decizii de eşalonare și amânare la plată, în vederea anulării parțiale la sfârșitul perioadei de eşalonare, recalculând totodată accesoriul pentru debitele restante pentru perioada în care societatea s-a aflat în insolvență, dat fiind faptul că societatea nu a respectat Planul de reorganizare aprobat pe perioada insolvenței și nu a mai plătit obligațiile bugetare începând cu luna martie 2018.
- 14 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 datoriiile societății, reprezintă mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social, vor convoca adunarea generală extraordinară, pentru a hotărî reîntregirea 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 îndoieri cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

Aspecte cheie de audit

- 15 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
Continuitatea activității	
<p>Informațiile prezentate de Societate cu privire la continuitatea activității sunt prezentate în nota 10.</p> <p>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 -SECTIA A VII CIVILĂ, societatea fiind reintrodusă în circuitul economic.</p>	<p>Răspunsul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu asertiunile 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 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 reîntregirea 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.</p>
<p>La data de 31.12.2021 societatea înregistra o pierdere reportată de 172.609.433 lei și o pierdere curentă de 16.948.987 lei. Totodată, la data respectivă, datoriile curente ale Societății depășeau activele totale ale acesteia cu 89.135.222 lei, activul net fiind negativ.</p>	<p>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, situația contractelor aflate în derulare la data de 31.12.2021.</p>
<p>Societatea are în derulare și contracte cu clienți neafiliati, însă principalul client de care depinde activitatea societății este acionarul unic CFR Marfă, contractele aflate în derulare fiind deja facturate în avans către acionarul unic. Față de sumele acordate în avans, acionarul unic mai are de recuperat și o datorie de 30.600,15 mii lei, datorie ce a fost eșalonată la plată.</p>	<p>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 reparări. Termenele contractuale și de execuție a lucrărilor sunt susceptibile de a genera venituri pe toată durata anului 2022, însă lichiditatea societății este afectată de numeroasele avansuri încasate în anii precedenți.</p>

<p>În cursul anului 2021, societatea a obținut aprobarea ANAF pentru aplicarea prevederilor OG nr 6/2019 în ceea ce privește restructurarea obligațiilor restante la data de 31.12.2020, fiind emise decizii de eșalonare și amânare la plată, în vederea anulării la sfârșitul perioadei de eșalonare, după cum urmează: decizie de înlesnire la plată a obligațiilor bugetare principale în sumă de 58.968,67 mii lei pe o perioadă de 72 luni începând cu 28.07.2022 până în 28.06.2028; decizii de amânare la plată a obligațiilor bugetare principale în sumă de 26.602,76 mii lei în vederea anulării la sfârșitul perioadei de eșalonare; decizii de amânare la plată a dobânzilor, penalităților și tuturor accesoriilor în sumă de 52.641,91 mii lei în vederea anulării la sfârșitul perioadei de eșalonare.</p> <p>Aspectele menționate indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera indoteli semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea.</p>	<p>Procedurile noastre au constat în proceduri de fond privind corelarea și analiza informațiilor din planul de restructurare cu deciziile emise de ANAF pentru înlesnirile acordate prin mecanismul OUG 6/2019, precum și cu înregistrările acestora în contabilitatea societății. Totodată, din discuțiile cu managementul societății, am analizat capacitatea societății de a respecta planul de eșalonare și condițiile de acordare a anulării datorilor la sfârșitul perioadei de eșalonare. Deși managementul societății estimează respectarea planului aprobat, există un risc semnificativ ca lichiditatea viitoare a societății să nu permită respectarea termenelor de plată. De asemenea, faptul că societatea îndeplinește în continuare criteriile de intrare în insolvență, pe viitor existând riscul acestei perspective, face ca aplicarea prevederilor OUG 6/2019 să fie pericolată de această condiție pe care momentan societatea o îndeplinește.</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. Noi nu am putut determina eventualele ajustări care ar putea rezulta dintr-o asemenea incertitudine.</p>
<p>Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile</p>	
<p>Aspecte cheie de audit</p> <p>A se vedea nota 1 "Situația modificărilor capitalului propriu", nota 6 "Principii, politici și metode contabile"</p> <p>Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul finanțiar curent, fie la exercițiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Potrivit reglementărilor legale, erorile aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat (contul 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile"). Societatea nu are în politicile contabile referiri la acest aspect.</p>	<p>Proceduri de audit realizate pentru a aborda aspectele cheie de audit</p> <p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - analiza politicilor și procedurilor aprobatelor de societate în ceea ce privește înregistrarea corecțiilor contabile; - evaluarea ipotezelor și estimărilor managementului cu privire la valoarea corecțiilor înregistrate în anul 2021; - evaluarea prezentării acestora în notele explicative la situațiile financiare, în ceea ce

	<p>privește informațiile cu privire la natura erorilor constatare și perioadele afectate de acestea;</p>
<p>În anul 2021 pe seama rezultatului reportat, s-au înregistrat sume reprezentând, în mareea lor majoritate, penalități calculate pentru anii precedenți și nefinistrate în anii precedenți, atât pe venituri, cât și pe cheltuieli. Dintre acestea, suma de 27.472.259 lei înregistrată în Rezultatul reportat ca cheltuială, reprezintă accesoriu recalculat de ANAF în principiu ca urmare a ieșirii societății din insolvență, întrucât aceasta nu a respectat planul de restructurare pe perioada insolvenței și nu a mai achitat creanțele bugetare constituite după martie 2018. Această sumă a fost înregistrată în contabilitate în baza Certificatului de Atestare Fiscală nr 680/17.06.2021 și a deciziilor de constituire a obligațiilor accesoriu emise de ANAF în anul 2021.</p> <p>În Rezultatul reportat, ca venit, s-au înregistrat penalitățile facturate în anul 2021 pentru creanțele din anii anteriori, nefincasate la termen, întrucât acestea au fost calculate ulterior.</p> <p>Totodată, societatea înregistrează penalitățile datorate partenerilor contractuali, pe seama rezultatului reportat, în baza facturilor de penalități emise în anul curent, pentru datorii neachitate la termen în anii anteriori.</p> <p>Intrucât în politicile contabile nu există proceduri în ceea ce privește înregistrarea erorilor și omisiunilor fie pe seama rezultatului reportat, fie pe seama contului de profit și pierdere al exercițiului curent, nefiind stabilit un prag de semnificație în acest sens, există riscul unor denaturări semnificative ale contului de Rezultat reportat, prin includerea unor venituri și cheltuieli aferente exercițiului curent.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - am trecut în revistă Hotărârile AGA și CA pentru a obține o înțelegere a tuturor aspectelor legale și a altor aspecte de risc; - analiza fișei de cont și a componentei soldului contului 1174, precum și a documentelor justificative ce au stat la baza acestor înregistrări; - punctajul accesoriilor ANAF înregistrate în contabilitate cu fișă pe plătitor; - verificarea penalităților constituite în fișă pe plătitor în baza deciziilor emise de ANAF în anul 2021 <p>obișnerea și evaluarea răspunsurilor primite de la departamentul finanțier-contabil și discutarea cu conducerea a modului de calcul și facturare a penalităților;</p> <p>analiza creanțelor scoase din evidență ce ar fi trebuit să afecteze rezultatul exercițiului curent și care au fost înregistrate eronat pe seama rezultatului reportat.</p> <p>Din procedurile efectuate, am concluzionat că pentru penalitățile ANAF constituite în anul 2021 și pentru creanțele scoase din evidență în urma Hotărârii Judecătoarești emise în anul 2021 nu este vorba de erori contabile sau omisiuni, ci de efecte juridice ale perioadelor anterioare asupra exercițiului curent Deși, per total, situația financiară a societății nu este afectată, pierderea totală fiind cumulată din Rezultatul reportat și Contul de profit și pierdere al exercițiului curent, considerăm că suma de 27.774.582 lei este aferentă anului curent și ar fi trebuit reflectată ca atare în Contul de profit și pierdere la 31.12.2021.</p>

Alte informații – Raportul Administratorului

16 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 finanțiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvențe 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 finanțiar 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 înțelegерii noastre cu privire la Societate și la mediul acesta, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul finanțiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, 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 guvernanța pentru situațiile financiare

17 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.

18 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacitatii 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.

- 19 Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 20 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 21 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm rationamentul 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 frauda 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 îndoieri semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concludem 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.

22. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, atia 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.
23. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea 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.
24. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, 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 impiedică 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

25. Am fost numiți prin contractul nr.H/375/29.07.2020 să audităm situațiile financiare ale Societății ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII LOCOMOTIVE ȘI UTILAJE - C.R.R. IRLU SA pentru exercițiul finanțiar încheiat la 31 Decembrie 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2020 și 31.12.2021.

Confirmăm că:

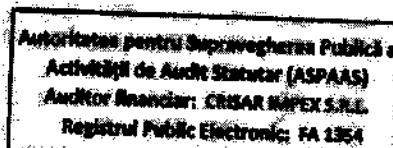
- Opinia noastră de audit este în concordanță cu Raportul Suplimentar prezentat organismului cu funcții echivalente Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de 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

Auditator,

Francisca Gabriela Udrea

Înregistrat în RPE-ASPAAS cu numărul AF3263

București, 18.05.2022

