CRISAR IMPEX S.R.L.
Str.Vaporul lui Assan nr.4 Sector 2 București
Mobil: 0740 685 373 E-mail: crisar_impex@yahoo.com
RPE-ASPAAS FA1354

S. "CFR IRLU" S.A.
Cabinet DIRECTOR
An/Lună/Zi 2023/05/22
Data intrării
Nr.Înregistrare 1763

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 2022, 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 2022 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: **-177.223.516 lei**
- Profitul net al/pierderea netă a exercițiului financiar: **-14.705.429 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 2022 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. Considerăm 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 31.12.2022, 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 31.12.2022 Societatea deținea construcții cu o valoare netă contabilă de 2.351.462 lei. Societatea prezintă imobilizările corporale la valoarea reevaluată, în nota 6 Principii, politici și metode contabile, precizându-se " Daca 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 2022 stocuri fără mișcare și cu mișcare lentă în valoare totală de 9.242.569 lei, iar valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor la data de 31.12.2022 era de 6.399.339 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 deprecierii stocurilor, nu a fost fezabil pentru noi să determinăm dacă sunt necesare ajustări suplimentare de valoare pentru stocurile existente la data de 31.12.2022, precum și ale cheltuielilor sau veniturilor cu ajustările de valoare privind stocurile.

7 Societatea înregistrează la 31.12.2022 stocuri în curs de aprovizionare în valoare de 17.507.920 lei, din care 14.430.720 lei sunt mai vechi de un an, nerecepționate până la data prezentului raport, acestea aflându-se în custodia furnizorului până la utilizarea lor în procesul de reparații. Întrucât inventarierea anuală a fost desfășurată la o dată anterioară celei de 31.12.2022, nu a fost fezabil pentru noi să determinăm dacă sunt necesare ajustări suplimentare de valoare

pentru stocurile în curs de aprovizionare existente la data de 31.12.2022, precum și ale cheltuielilor sau veniturilor cu ajustările de valoare privind stocurile.

8 Societatea înregistrează la 31.12.2022 servicii în curs de execuție evidențiate în contul 331 " Produse în curs de execuție" în sumă totală de 24.435.618 lei, din care 13.077.001 lei sunt mai vechi de un an, reprezentând locomotive pentru care prestațiile au fost executate parțial, dar care nu au fost recepționate și/sau facturate și pentru care există riscul nerecuperării cheltuielilor angajate. Întrucât inventarierea anuală a fost desfășurată la o dată anterioară celei de 31.12.2022, nu a fost fezabil pentru noi să determinăm dacă sunt necesare ajustări suplimentare de valoare pentru serviciile în curs de execuție existente la data de 31.12.2022, precum și ale cheltuielilor sau veniturilor cu ajustările de valoare privind stocurile.

9 Societatea înregistrează creanțe incerte - Clienți, mai vechi de un an și/sau în litigiu sau în insolvență în valoare de 2.429.874 lei, societatea neconstituind ajustări de valoare în sumă de 2.202.141 lei pentru a reflecta creanțele -Clienți la valoarea realizabilă netă.

10 Societatea înregistrează creanțe incerte – Alte creanțe imobilizate reprezentând garanții de bună execuție nerestituite și/sau refuzate la plată, în valoare de 2.518.304 lei, din care 1.072.823 lei în litigiu, societatea neconstituind ajustări de valoare pentru a reflecta creanțele - Alte creanțe imobilizate la valoarea realizabilă netă.

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 31.12.2022 societatea înregistra o pierdere reportată de 191.131.822 lei și o pierdere curentă de 14.705.429 lei. Totodată, la data respectivă, datoriile curente ale Societății depășeau activele totale ale acesteia cu 74.689.386 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 restructurarea obligatiilor restante la data de 31.12.2020, fiind emise decizii de eșalonare și amânare la plată, în vederea anulării parțiale la sfârșitul perioadei de eșalonare, recalculând totodată accesorii 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 începand cu luna martie 2018. Până la data prezentului raport societatea a respectat graficul de eșalonare și condițiile menținerii facilităților fiscale stipulate de OG 6/2019.

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 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.

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

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	
A se vedea nota 6 "Principii, politici și metode contabile" și nota 10 "Alte informații"	
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 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.
La data de 31.12.2022 societatea înregistra o pierdere reportată de 191.131.822 lei și o pierdere curentă de 14.705.429 lei. Totodată, la data respectivă, datoriile curente ale Societății depășeau activele totale ale acesteia cu 77.212.807 lei, activul net fiind negativ. În cursul anului 2021, societatea a obținut aprobarea ANAF pentru aplicarea prevederilor OG nr 6/2019 în ceea ce privește restructurarea obligatiilor restante la data de 31.12.2020, fiind emise decizii de eșalonare și amânare la plată, în vederea anulării parțiale la sfârșitul perioadei de eșalonare. Conform deciziilor emise la data de 21.07.2022, sunt eșalonate la plată obligațiile principale pe o perioadă de 7 ani în sumă totală de 67.291.732 lei,și sunt amânate la plată dobânzi și penalități-accesorii în sumă de 53.474.601 lei. Până la data prezentului raport societatea a respectat graficul de eșalonare și condițiile menținerii facilităților fiscale stipulate de OG 6/2019. Aspectele menționate indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea.	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 31.12.2022, situația eșalonărilor la plată a datoriilor comerciale. 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 datoriilor la sfârșitul perioadei de eșalonare. Deși managemetul 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 periclitată de această condiție pe care momentan societatea o îndeplinește. 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.
Recuperabilitatea creanțelor	
Aspecte cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a aborda aspectele cheie de audit
A se vedea nota 5 "Creanțe și datorii" și nota 6 "Principii, politici și metode contabile"	

În desfășurarea activității sale, societatea este expusă unor pierderi potențiale ca urmare a incertitudinii încasării creanțelor și a litigiilor în care aceasta este implicată pentru recuperarea creanțelor neîncasate. Incertitudinea încasării creanțelor derivă din faptul că mulți dintre clienți se află în procedura insolvenței, posibilitatea de recuperare chiar și în ipoteza unei hotărâri judecătorești favorabile, fiind totuși limitată. Pe lângă clienții incerți și în litigiu, pentru care nu s-au constituit ajustări de valoare în sumă de 2.202.141 lei, societatea are creanțe neîncasate reprezentând garanții de bună execuție nerestituite și/sau refuzate la plată conform clauzelor contractuale, în valoare de 2.518.304 lei, din care 1.072.823 lei în litigiu. 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. Pentru creanțele în litigiu aflate în sold la 31.12.2022, societatea a înregistrat ajustări de depreciere în sumă totală de 227.733 lei.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: - obținerea și evaluarea răspunsurilor primite de la departametul juridic și discutarea cu conducerea a stadiului litigiilor și a stadiului recuperării creanțelor pentru care există hotărâri definitive; - evaluarea ipotezelor și estimărilor managementului cu privire la valoarea creanțelor prezentate în bilanț și anume la valoarea lor recuperabilă; - aplicarea corectă și consecventă a reglementărilor contabile și a politicilor adoptate de societate; - testarea soldurilor și rulajelor, eșantionate, corelate cu confirmările de sold; - confruntarea ajustărilor efectuate la sfârșitul anului cu situația actualizată a încasarilor ulterioare, până la data prezentului raport. - verificarea trecerii pe costuri a creanțelor nerecuperabile pentru clienții radiați; - inspectarea proceselor verbale ale adunărilor generale și ale consiliului de administrație; - inspectarea proceselor verbale de control cu referire la modul de recuperare a creanțelor; - evalurea măsurii în care sunt prezentate în mod adecvat în notele explicative creanțele recuperabile și ajustările efectuate. verificarea înregistrărilor contabile a trecerii pe costuri a crențelor nerecuperabile și a anulării ajustărilor aferente înregistrate anterior;
Datorită valorii semnificative a creanțelor restante și a incertitudinilor în legătură cu recuperarea acestora și neprezentarea la valoarea realizabilă netă, aceasta este considerată un aspect-cheie de audit.	Am obținut suficiente probe pentru a concluziona că, în opinia noastră sunt necesare ajustări suplimentare de valoare pentru ca societatea să reflecte corespunzător cu OMFP 1802/2014 și cu politicile adoptate creanțele incerte, iar suma acestora se ridică la valoarea de 4.720.445 lei.

Alte informații – Raportul Administratorilor

16 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.
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 2022, 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 administratorilor, 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 administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
b) Raportul administratorilor 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 2022, trebuie să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. 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 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.

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 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 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 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 modificam 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 guvernanța, 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.

23 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanța 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 sa ne afecteze independența și unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

24 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanța, 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

25 Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 08.09.2022 să auditām situațiile financiare ale Societății ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII LOCOMOTIVE ȘI UTILAJE - C.F.R. IRLU SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2017 până la 31.12.2022.

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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: CRISAR IMPEX S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 1354

Auditor,

Francisca Gabriela Udrea

înregistrat în RPE-ASPAAS cu numărul AF3263

București, 22.05.2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: UDREA FRANCISCA - GABRIELA
Registrul Public Electronic: AF 3263