



**PROMAR AUDIT**

Bucuresti, str.Sachelarie Visarion, nr.14, sector2  
CUI:RO16080804; J40/981/2004  
Tel/fax: 0212240310; tel: 0722454005 ; 0723400468  
Web: <http://www.promaraudit.ro>  
E-mail: [marianaprodan@promaraudit.ro](mailto:marianaprodan@promaraudit.ro)  
[promaraudit@yahoo.com](mailto:promaraudit@yahoo.com)

**Raportul Auditorului Independent cu privire la situatiile financiare pentru  
exercitiul incheiat la 31.12.2016**

*Catre:*

**ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR  
«INTRETINERE SI REPARATII LOCOMOTIVE SI UTILAJE» - C.F.R.  
IRLU S.A**

Am auditat situațiile financiare ale societatii **INTRETINERE SI REPARATII LOCOMOTIVE SI UTILAJE – C.F.R. IRLU S.A** („Societatea”), care cuprind bilantul, contul de profit si pierdere, tabloul fluxurilor de trezorerie, situatia modificarilor capitalurilor proprii si notele explicative la situatiile financiare anuale la data de 31.12.2016, intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata si cu prevederile cuprinse in OMFP nr.1802/2014.

Situatiile financiare se refera la:

- |  |                  |
|--|------------------|
| - total capitaluri proprii/Activ Net:                  | (79.579.660) lei |
| - rezultatul net al exercitiului financiar (pierdere): | (5.726.253) lei  |
| - cifra de afaceri:                                    | 63.732.573 lei   |

*Raport de audit la situatiile financiare la 31.12.2016 ale societatii INTRETINERE SI  
REPARATII LOCOMOTIVE SI UTILAJE – C.F.R. IRLU SA*

Societatea se afla in insolventa urmare a cererii formulate de aceasta potrivit dispozitiilor Legii nr.85/2014 prin Incheierea de sedinta pronuntata de Tribunalul Bucuresti in data de 03.09.2014. Planul de reorganizare a fost aprobat de Adunarea Generala a Creditorilor prin procesul verbal AGC din 24.08.2015 si confirmat de judecatorul sindic in Sedinta Publica din 25.11.2015, administrator judiciar fiind CITR Filiala Galati SPRL.

In opinia noastră, cu excepția aspectelor descrise în paragraful *Bazei pentru opinia cu rezerve*, situațiile financiare neconsolidate la data de 31 decembrie 2016, compuse din: bilanț, contul de profit și pierdere, tabloul fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalurilor proprii, notele explicative la situațiile financiare anuale au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare neconsolidate

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

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra:

1. Nu am urmărit inventarierea faptică a imobilizarilor corporale, necorporale, a stocurilor fizice și nici nu am putut să ne asigurăm prin proceduri alternative de audit asupra existenței și stării fizice a imobilizarilor corporale, necorporale și a stocurilor Societății la 31.12.2016.

2. In baza Convenției nr. 130/2012 încheiată între CFR IRLU și CFR MARFA, CFR IRLU efectueaza o reparație tip RK cu modernizare a unei locomotive Diesel electrice, proprietate CFR Marfa. Convenția prevede că această locomotivă va avea o perioadă de urmărire în exploatare nespecificată iar

“în cazul în care aceasta va corespunde din punct de vedere tehnic, CFR Marfa va suporta costurile de reparație cu modernizarea, pe baza documentelor justificative și a negocierii dintre părți. În caz contrar CFR IRLU va suporta toate costurile aferente”. În vederea realizării acestor lucrări de modernizare CFR IRLU a achiziționat și plătit servicii și bunuri (subansamble, piese de schimb, etc), în valoare de 5.460.586 lei. Întrucât, la data prezentului raport, nu există un contract comercial de prestări servicii încheiat între CFR Marfa și CFR IRLU din care să rezulte recuperarea costurilor de la CFR Marfa, considerăm necesară crearea unui provizion în valoare de 5.460.586 lei.

### ***Evidențierea unor aspecte***

Fară a exprima alte rezerve asupra opiniei noastre, dorim să atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

✓ Societatea a înregistrat o pierdere reportată de 102.472.557 lei și curentă de 5.726.253 lei, iar în anul 2016 cifra de afaceri din prestări servicii a scăzut cu peste 20% față de cea din anul 2015 datorită reducerii contravalorii prestațiilor de servicii către acționarul unic CFR Marfa;

✓ În vederea respectării termenelor scadente conform graficului plăților din programul de reorganizare, acționarul unic CFR Marfa a achitat facturi în avans pentru prestații ce urmează să fie efectuate în anul 2017;

✓ Societatea are în derulare contracte cu clienți neafiliați, însă principalul client de care depinde activitatea societății este acționarul unic CFR Marfa, iar contractul principal de full service nr.275/2011 are valabilitate prin actele adiționale încheiate până la data de 31.05.2017.

Având în vedere condițiile de mai sus, posibilitatea societății de a-și continua activitatea depinde de abilitatea acesteia de a genera suficiente profituri viitoare prin adoptarea unei politici de marketing care să vizeze atragerea de noi clienți și/sau renegocierea tarifelor contractuale astfel încât să fie acoperite cheltuielile curente și pierderile acumulate în anii anteriori.

### ***Alte informații – Raportul administratorilor***

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementări

contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 și sunt responsabili pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 10 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și prezentat de la pagina 1 la 10 și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

### ***Responsabilitatile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare***

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare, iar această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern relevant pentru realizarea și prezentarea fidelă de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

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

## ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare in baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul in conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice si sa planificam si sa realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si alte informatii publicate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale entitatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entitatii. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

In cadrul unui audit se evalueaza, de asemenea, gradul de adecvare al politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam, pe baza probelor de audit obtinute, ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul de audit asupra prezentarilor aferente din

situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii.

In cadrul unui audit se evalueaza, de asemenea structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera din care sa rezulte o prezentare fidela.

Acest raport este intocmit exclusiv in vederea depunerii acestuia la autoritatile statului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le prezentam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. Pe langa alte aspecte, comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara si rezultatul operatiunilor in conformitate cu reglementarile si principiile contabile acceptate in tari sau jurisdicții altele decat Romania. De aceea situatiile financiare nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu recunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014.

**In numele PROMAR AUDIT SRL,  
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu nr. 500/19.04.2004,**

**Auditor:**

**PRODAN MARIANA,  
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
BUCURESTI,  
din Romania cu nr. 384/2000**

**15.05.2017**



*Raport de audit la situatiile financiare la 31.12.2016 ale societatii INTRETINERE SI REPARATII LOCOMOTIVE SI UTILAJE – C.F.R. IRLU SA*