

**Auditor financiar S.C. EXPERT™ 13 SRL**

Membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania

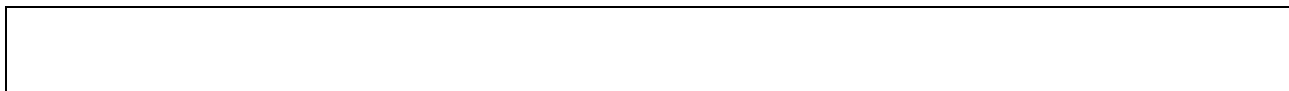
Autorizatie CAFR nr. 76/2001

Cod de inregistrare fiscala RO8862966; inreg.ONRC J40/8324/1996

Romania, Bucuresti, str.Vasile Topliceanu, nr.14, sector 5

Tel(40) 021.420.34.58

E-mail octavia.voiculescu@gmail.com



**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR**

***Confidential***

**Acest raport este adresat conducerii  
S.C. ATELIERELE CFR GRIVITA S.A.**

---

Raportul de audit financiar

Pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2019

# Auditor financiar *S.C. EXPERTIM 13 SRL*

Membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania

Autorizatie CAFR nr. 76/2001

Cod de inregistrare fiscala RO8862966; inreg.ONRC J40/8324/1996

Romania, Bucuresti, str.Vasile Topliceanu, nr.14, sector 5

Tel(40) 021.420.34.58

E-mail octavia.voiculescu@gmail.com

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către actionarii ATELIERELE CFR GRIVITA S.A.

### *Opinie*

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale S.C. ATELIERELE CFR GRIVITA S.A. ("Societatea") cu sediul social în Bucuresti, Strada Calea Grivitei, nr.359, sector 1, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 1555026, atribut fiscal RO, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
- 2 Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 49.680.197 lei
  - Profitul net al exercitiul 10.714.134 lei

**In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").**

---

Raportul de audit financiar

Pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2019

## **Auditor financiar S.C. EXPERTIM 13 SRL**

Membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania

Autorizatie CAFR nr. 76/2001

Cod de inregistrare fiscala RO8862966; inreg.ONRC J40/8324/1996

Romania, Bucuresti, str.Vasile Topliceanu, nr.14, sector 5

Tel(40) 021.420.34.58

E-mail octavia.voiculescu@gmail.com

### ***Evidentierea unor aspecte***

#### ***3 Continuitatea activitatii***

*i*

Pandemia provocată de virusul COVID-19 în primele luni ale anului 2020 este un eveniment ulterior închiderii exercițiului financiar 2019 care poate, sau nu, să determine ajustări asupra cifrelor din situațiile financiare anuale, în măsura în care acestea pot fi estimate într-un mod credibil.

Asa cum este prezentat in Nota 10.9 la situatiile financiare la 31.12.2019, in Evenimente post inchiderii exercitiului, Societatea si-a analizat foarte atent expunerea lor la risc și a evaluat cu grijă maniera în care raportarea lor financiară pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019 este afectată de acest eveniment ulterior închiderii.

Aspectele analizate indica o certitudine referitoare la capacitatea Societatii de a-si continua activitatea in conditii normale. Continuitatea activitatii depinde si de imbunatatirea performantei sale operationale si/sau de sprijinul financiar din partea actionarilor.

### ***Baza pentru opinie***

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

### ***Alte informatii – Raportul Administratorilor***

- 5 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

---

Raportul de audit financiar

Pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2019

# **Auditor financiar S.C. EXPERTIM 13 SRL**

**Membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania**

**Autorizatie CAFR nr. 76/2001**

**Cod de inregistrare fiscala RO8862966; inreg.ONRC J40/8324/1996**

**Romania, Bucuresti, str.Vasile Topliceanu, nr.14, sector 5**

**Tel(40) 021.420.34.58**

**E-mail octavia.voiculescu@gmail.com**

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu "OMFP nr. 1802/2014".

- 5 In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:
- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
  - b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu "OMFP nr. 1802/2014".
  - c) Avand in vedere Pandemia provocată de virusul COVID-19 în primele luni ale anului 2020, persoanele responsabile cu guvernanta, au analizat expunerea Societatii la riscul de continuitate a activității și a implicațiilor asupra situațiilor financiare anuale. Astfel evaluarea de risc de continuitate a activitatii a fost inclusă în Raportul Administratorului, conform cerințelor OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare.
  - d) In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

---

Raportul de audit financiar

Pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2019

## **Auditor financiar S.C. EXPERTIM 13 SRL**

Membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania

Autorizatie CAFR nr. 76/2001

Cod de inregistrare fiscala RO8862966; inreg.ONRC J40/8324/1996

Romania, Bucuresti, str.Vasile Topliceanu, nr.14, sector 5

Tel(40) 021.420.34.58

E-mail octavia.voiculescu@gmail.com

### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

- 7 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu "OMFP nr. 1802/2014" si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 8 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 8 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

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

- 9 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. 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 frauda, 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.

---

Raportul de audit financiar

Pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2019

## **Auditor financiar S.C. EXPERT™ 13 SRL**

**Membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania**

**Autorizatie CAFR nr. 76/2001**

**Cod de inregistrare fiscala RO8862966; inreg.ONRC J40/8324/1996**

**Romania, Bucuresti, str.Vasile Topliceanu, nr.14, sector 5**

**Tel(40) 021.420.34.58**

**E-mail octavia.voiculescu@gmail.com**

10 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, 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 ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului 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 activitatii.
- Evaluam prezentarea, 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 care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

---

Raportul de audit financiar

Pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2019

## **Auditor financiar S.C. EXPERT™ 13 SRL**

Membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania

Autorizatie CAFR nr. 76/2001

Cod de inregistrare fiscala RO8862966; inreg.ONRC J40/8324/1996

Romania, Bucuresti, str.Vasile Topliceanu, nr.14, sector 5

Tel(40) 021.420.34.58

E-mail octavia.voiculescu@gmail.com

- 11 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, 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 numele : S.C. EXPERT™ 13 SRL**

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 76/2001  
si autorizata de ASPAAS cu nr.115104/20.03.2020

### **Voiculescu Octavia**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 1127/2001

Bucuresti, 24.03.2020

---

Raportul de audit financiar

Pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2019