

Auditor financiar S.C. EXPERTIM 13 SRL

Membru 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) 0762.605.771

E-mail octavia.voiculescu@gmail.com

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Confidential

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

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raportul de audit financiar

Pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022

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) 0762.605.771

E-mail octavia.voiculescu@gmail.com

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 2022, contul de profit și pierdere, si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
- 2 Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 94.248.271 lei
 - Profitul net al exercitiului 16.432.693 lei

In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 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").

Baza pentru opinie

- 3 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.

Raportul de audit financiar

Pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022

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) 0762.605.771

E-mail octavia.voiculescu@gmail.com

Alte informatii – Raportul Administratorilor

5 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.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera 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 legătura 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 “OMFP nr. 1802/2014”.

6 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 “OMFP nr. 1802/2014”.
- c) 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, ni se cere 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 guvernanta pentru situațiile financiare

Raportul de audit financiar

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022

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) 0762.605.771

E-mail octavia.voiculescu@gmail.com

- 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 fraudă, fie de eroare.

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.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 8 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, 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 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.

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 fraudă, 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

Raportul de audit financiar

Pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022

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) 0762.605.771

E-mail octavia.voiculescu@gmail.com

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.

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.

Raportul de audit financiar

Pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022

Auditor financiar S.C. EXPERT TM 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) 0762.605.771

E-mail octavia.voiculescu@gmail.com

In numele : S.C. EXPERT TM 13 SRL

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 76/2001
si autorizata de ASPAAS cu nr.134364/12.05.2022

Voiculescu Octavia

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 1127/2001
si autorizata de ASPAAS cu nr.134324/12.05.2022

Bucuresti, 27.03.2023



Raportul de audit financiar

Pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022