

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acționari,

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă CFR Marfă SA

Sediul social: București, Str. Bd. Dinicu Golescu Nr. 38, CUI RO11054537

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale**Opinia contrară**

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **Societății Naționale de Transport Feroviar de Marfă CFR Marfă SA** ("Societatea"), care cuprind Situația poziției financiare la 31 decembrie 2020, Situația rezultatului global, Situația modificărilor capitalurilor proprii și Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative, precum și alte note explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri: 3.482.557.305 Lei
- Pierderea exercițiului financiar: 335.084.365 Lei

3. În opinia noastră, din cauza semnificației aspectului descris la secțiunea *Baza pentru opinia contrară* a raportului nostru, situațiile financiare individuale anexate nu prezintă în mod fidel poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2020, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("OMFP 2844/2016").

Baza pentru opinia contrară

4. Situațiile financiare individuale atașate au fost întocmite pe baza principiului continuității activității - principiu contabil general prevăzut de standardele internaționale de raportare financiară (IFRS), cadrul de raportare aplicabil Societății. Așa cum este prezentat în cadrul *Notei 2.3 "Principiul continuității"*, Societatea se află în procedură de concordat preventiv începând cu februarie 2020. Ulterior intrării în procedură de concordat preventiv, a fost emisă decizia Comisiei Europene prin DG Competition, prin care s-a stabilit că Societatea a fost beneficiara unui ajutor de stat nelegal. Astfel, Societatea trebuie să ramburseze ajutorul considerat nelegal în sumă de 1,6 miliarde Lei, la care se adaugă 1,3 miliarde Lei dobânzi. Planul de concordat preventiv a fost amendat pentru a cuprinde și aceste datorii. Soluția adoptată de Societate pentru stingerea datoriilor a fost procedura de dare în plată a activelor. Procesul de aprobare a acestei proceduri nu a fost încă finalizat la data emiterii situațiilor financiare atașate, Societatea așteptând aprobarea Comisiei Europene. În situația aprobării procedurii propuse, conform celor prezentate în cadrul notei 2.3, până la sfârșitul exercițiului financiar curent, activele productive ale Societății vor fi utilizate pentru acoperirea datoriilor, prin procedură de dare în plată, urmând a fi transferate către CNCF CFR SA și Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF). CNCF CFR SA și Statul Român vor aduce ulterior aceste active aport la capitalul social al Rofersped SA, societate controlată de SNTFM CFR Marfă SA. De asemenea, până la 31 decembrie 2021, activitatea SNTFM CFR Marfă SA va fi transferată către Rofersped SA. În situația în care procedura dării în plată nu va fi considerat acceptabilă, conform informațiilor puse la dispoziție de Societate, activele vor trebui valorificate prin vânzare, valoarea lor nefiind însă suficientă pentru a acoperi datoriile.

Aceste evenimente, împreună cu detaliile prezentate în Notă, indică faptul că folosirea de către conducere a prezumției de continuitate a activității la întocmirea situațiilor financiare atașate este inadecvată. Evaluarea activelor și a obligațiilor prezentate în situația poziției financiare la 31 decembrie 2019 s-a făcut ținându-se cont de continuarea funcționării în mod normal a entității. Această evaluare poate să difere semnificativ de valoarea la care activele vor fi valorificate, respectiv obligațiile vor fi achitate, într-o operațiune de lichidare.

5. Am desfășurat auditul 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 și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din acest raport. Suntem independenți față de Societate conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA și reglementările europene în vigoare) și conform cu cerințele etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră contrară.

Aspecte cheie de audit

6. 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.

Aspect Cheie de audit

Modul de abordare în cadrul auditului:

a) Recunoașterea veniturilor

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 3 paragraful 3.18 „Sumarul politicilor contabile semnificative - Recunoașterea veniturilor”.

În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Venitul aferent serviciilor de transport feroviar reprezintă activitatea de baza a Societății. Dat fiind numărul mare de clienți interni și externi, precum și diversitatea serviciilor de transport feroviar și a domeniilor de activitate ale clienților, există riscul ca vânzarea să fie recunoscută incorect și fără acuratețe.

Astfel, venituri pot fi recunoscute în anul financiar incorect, având în vedere transferul principalelor riscuri și beneficii asociate serviciilor, sau pot reprezenta vânzări pentru care prestarea serviciilor nu a avut loc, sau vânzări către clienți fără bonitate financiară, aflați în insolvență sau faliment.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile IFRS, și în raport cu politicile contabile ale societății;
- testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- examinarea acurateței ajustărilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile și prevederile contractuale;
- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2020, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

7. Referitor la cadrul de raportare utilizat de Societate pentru întocmirea situațiilor financiare individuale pentru exercițiul anului 2020, atașate, respectiv Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, dorim să atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

a) Așa cum este prezentat în Nota 9 Creanțe comerciale și alte creanțe, Societatea raportează la 31 decembrie 2020 suma de 2,9 miliarde Lei provenind din înregistrarea sumelor ce trebuie decontate urmare a deciziei Comisiei Europene privind ajutorul de stat nelegal. În conformitate cu substanța acestei tranzacții, recunoașterea ar fi trebuit să implice diminuarea capitalului social al Societății cu suma de 1,6 miliarde Lei, respectiv diminuarea rezultatul exercițiului financiar curent cu suma de 1,3 miliarde Lei. Societatea nu a făcut diligențele necesare reversării efectelor produse de ajutorul de stat considerat nelegal (majorare de capital social) și a raportat aceste sume ca fiind în curs de clarificare. De asemenea, la 31 decembrie 2020, datoriile față de CNCF CFR SA sunt majorate cu suma de 184 milioane Lei, urmare a dublării unor penalități. Prin urmare, la 31 decembrie 2020, pozițiile Alte creanțe și Capital social sunt majorate cu suma de 2,7 miliarde Lei, respectiv 1,6 miliarde Lei, în timp ce Pierdere netă a exercițiului financiar este diminuată cu suma de 1,1 miliarde Lei.

- b) La 31 decembrie 2018, Societatea a procedat la reevaluarea activelor sale imobilizate. Imobilizările corporale cu valoare rămasă 0 și aflate în utilizare nu au fost reevaluate. Acest tratament nu este în conformitate cu prevederile cadrului de raportare. Noi nu am fost în măsură să estimăm atât la 31 decembrie 2020, cât și la 31 decembrie 2019, impactul acestei depărțări de la cadrul de raportare asupra situațiilor financiare atașate. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.
- c) La 31 decembrie 2020, Societatea raportează imobilizări în conservare / neutilizate, în principal de natura vagoanelor și locomotivelor, având o valoare neta contabilă de 1.941,8 (31.12.2019: 1.900,3 milioane Lei). Conform prevederilor cadrului de raportare, imobilizările corporale trebuie evaluate și prezentate la valoarea lor de utilitate. Noi nu am avut la dispoziție informații suficiente și adecvate pentru a putea determina acele ajustări de valoare care ar fi fost necesare pentru a prezenta imobilizările în conservare / neutilizate la valoarea lor utilizabilă netă. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.
- d) La 31 decembrie 2019, Societatea nu a procedat la evaluarea investițiilor imobiliare, fapt ce nu respectă prevederile cadrului de raportare. Noi nu am avut la dispoziție informații suficiente și adecvate pentru a putea estima acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a raporta investițiile imobiliare la valoare justă la 31 decembrie 2019. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019 conține o rezervă cu privire la acest aspect. În anul curent, Societatea a reevaluat investițiile imobiliare, folosind un raport întocmit de un evaluator independent autorizat ANEVAR. Efectul reevaluării, constând în venituri în sumă de 1,9 milioane Lei, a fost integral raportat în exercițiul financiar curent. Noi nu am avut la dispoziție informații suficiente și adecvate pentru a determina efectul ce aparține exercițiului financiar precedent.
- e) La 31 decembrie 2020, Societatea raportează stocuri în sumă de 129,6 milioane Lei (31.12.2019: 115,5 milioane Lei) pentru care a înregistrat ajustări de valoare în sumă de 4,2 milioane Lei (2019: 4,4 milioane Lei). Nu au fost disponibile probe de audit suficiente și adecvate cu privire la exhaustivitatea ajustărilor de valoare pentru stocurile de la 31 decembrie 2020. În consecință, nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări asupra stocurilor la 31 decembrie 2020, asupra ajustărilor de valoare privind activele circulante, asupra pierderii nete pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, cât și asupra rezultatului raportat. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.
- f) Noi am efectuat o inventariere prin sondaj a stocurilor raportate de Societate cu suma netă de 125,3 milioane Lei la 31 decembrie 2020 (31.12.2019: 111,4 milioane Lei). Cu excepția stocurilor de combustibili, în sumă de 7,3 milioane Lei (31.12.2019: 10,4 milioane Lei), condițiile de depozitare și natura stocurilor nu au permis obținerea unei asigurări suficiente cu privire la cantitățile fizice existente. Noi nu am putut să ne asigurăm prin proceduri alternative de audit asupra existenței și stării stocurilor, cu excepția celor de combustibili, la 31 decembrie 2020. Situația a fost similară la 31 decembrie 2019. Prin urmare, nu ne exprimăm o opinie asupra existenței și valorii de raportare a stocurilor, cu excepția celor de combustibili, prezentate în Situația poziției financiare a Societății la 31 decembrie 2020, precum și asupra cheltuielilor cu materiale consumabile în sumă de 17,4 milioane Lei, raportate în cadrul poziției Aite cheltuieli operaționale din Situația individuală a contului de profit și pierdere și a rezultatului global. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.
- g) După cum este prezentat în nota 18 "Provizioane" la situațiile financiare individuale anexate, Societatea este implicată într-o serie de litigii în care unii angajați își revendicau drepturi neacordate conform contractului colectiv de muncă, precum și o serie de litigii și dispute semnificative cu diferiți furnizori care ar putea avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare individuale. Societatea nu a realizat o analiză completă a șanselor de câștig pentru toate litigiile aflate în derulare în vederea estimării unui provizion pentru a fi înregistrat în situațiile financiare individuale anexate. Noi nu am obținut probe de audit suficiente și adecvate în privința rezultatului acestor litigii sau în privința pierderilor care ar putea rezulta deoarece este incertă decizia finală a instanțelor și nu poate fi estimat impactul asupra situațiilor financiare individuale la 31 decembrie 2020. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

h) Societatea oferă salariaților la pensionare compensații conform Contractului Colectiv de Muncă. La data de 31 decembrie 2020, Societatea a înregistrat un provizion în valoare de 35 mii Lei (2019: 59 mii Lei) așa cum este prezentat în nota 18 "Provizioane" la situațiile financiare individuale anexate. Nu au fost disponibile probe de audit suficiente și adecvate cu privire la un calcul al viitoarelor datorii în caz de pensionare, fapt ce nu este în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare. În lipsa unui calcul actuarial, noi nu am putut determina eventualele corecții ce ar fi fost necesare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 în cazul în care un astfel de calcul ar fi fost efectuat, asupra provizioanelor, asupra pierderii nete pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, cât și asupra rezultatului reportat. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

i) Societatea nu a înregistrat în situațiile financiare individuale atașate efectele aferente impozitul amânat. Nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cuantumul impozitului amânat calculat conform IFRS adoptate de UE, și nu am putut determina eventualele corecții asupra pozițiilor impozit amânat, rezultatului perioadei și rezultatul reportat, atât la 31.12.2020 cât și la 31.12.2019. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

j) La 31 decembrie 2019, Societatea a estimat și raportat efectul aplicării prevederilor IFRS 9 Instrumente financiare cu suma de 17,5 milioane Lei, integral în exercițiul anului respectiv. Noi nu am avut la dispoziție informații suficiente și adecvate pentru a estima cât din suma de 17,5 milioane Lei aparține exercițiului financiar 2019 și cât ar fi trebuit recunoscut în exercițiile financiare anterioare. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect. Comparabilitatea informațiilor financiare prezentate în exercițiul financiar curent și cel precedent poate fi, de asemenea, afectată de acest aspect.

k) La 31 decembrie 2019, Societatea a înregistrat în rezultatul reportat valoarea de 85,2 milioane Lei aferentă cheltuielilor cu penalitățile în relație cu CNCF CFR SA. Deși fac referire la datorii neachitate pentru perioadele precedente, penalitățile respective aparțineau exercițiului financiar al anului 2019. Prin urmare, tratamentul adoptat de Societate nu a fost în conformitate cu prevederile cadrului de raportare. Astfel, la 31 decembrie 2019, poziția Pierdere netă a exercițiului financiar a fost diminuată cu 85,2 milioane Lei, iar poziția Rezultat reportat a fost diminuată cu aceeași sumă. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect. Comparabilitatea informațiilor financiare prezentate în exercițiul financiar curent și cel precedent poate fi, de asemenea, afectată de acest aspect.

8. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportului administratorilor, care cuprinde declarația nefinanciară, 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 niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

10. În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

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. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

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 2020, 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 guvernarea pentru situațiile financiare

11. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 2844/2016 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.

12. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

14. 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-urile 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

15. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- [a] Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- [b] 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;
- [c] Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- [d] 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 îndoiele 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 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;

[e] Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

16. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

17. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

18. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile 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 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

19. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor prin hotărârea nr. 6 din data de 06.01.2020 să audităm situațiile financiare ale Societății SNTFM CFR Marfă pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019. Contractul a fost ulterior prelungit cu acordul părților pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2019 și 31.12.2020.

Confirmăm că:

•Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată cu prezentul raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea audiată;

•Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele BDO Audit S.R.L.

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiar și
firmelor de audit cu nr. FA18

Numele partenerului: Răzvan Cocei

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiar și
firmelor de audit cu nr. AF2568

