

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre, Actionarii societatii Rofersped S.A.

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societatii Rofersped S.A. ("Societatea"), cu sediul social in Bucuresti, str. Turda, nr.98, Bl. 29A, Tronson 3 parter, Sector 1, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala nr. 9825567, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	7.702.715 lei
• Profitul net al exercitiului financiar:	2.074.847 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2020 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate („OMFP nr.1802/2014”) cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate Standardele Internationale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza”Regulamentul”) 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 Standardele Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte 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.

Evidentierea unor aspecte

5. Atragem atentia asupra Notei 7 la situatiile financiare, conform careia, la data de 31.12.2020, Societatea are inregistrat un capital social subscris si varsat in valoare de 2.536.480 lei, care include si valoarea nominala a pachetului de actiuni proprii rascumparate de Rofersped SA in anul 2019 de la actionarul intrat in faliment, societatea CCCF SA Bucuresti, anume 13060 actiuni in valoare nominala de 130.600 lei, reprezentand 5.1489% din capitalul social.

Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor nr.03 din data de 02.04.2019, a hotarat dobandirea in numele societatii Rofersped SA a propriilor actiuni, pentru o perioada de maxim 18 luni de la data publicarii hotararii in Monitorul Oficial al Romaniei, fara a se preciza scopul in care se face rascumpararea. La data de 31.12.2020, termenul era depasit si prin urmare, conducerea Societatii trebuia sa decida cu privire la acest aspect.

Noi nu am putut obtine asigurarea necesara cu privire la acest sold pe baza informatiilor existente. Ca urmare, nu am fost in masura sa determinam daca se impunea corectia capitalurilor proprii pentru anul incheiat la 31 decembrie 2020.

6. Asa cum este prezentat in Nota 10, pandemia provocata de virusul COVID-19, implica provocari si riscuri suplimentare pentru operatiunile societatii. Societatea a intreprins masuri specifice pentru a asigura sanatatea si siguranta angajatilor sai. Pe langa riscul uman, pandemia prezinta si un risc economic pentru operatiunile viitoare ale societatii.

Avand in vedere evolutia incerta a situatiei si a masurilor de protectie impuse de autoritati, societatea nu poate cuantifica in acest moment impactul asupra activitatii si performantei economice viitoare. Societatea continua sa monitorizeze si sa evalueze operatiunile sale, implementand masuri si protocoale de precautie pe baza recomandarilor oficiale.

Aspecte cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Recunoasterea veniturilor – Valoare 97.766.179 lei	
<i>A se vedea Nota 4 (Analiza rezultatului din exploatare) la situatiile financiare individuale si Nota 6 (Politici contabile)</i>	
Aspecte cheie de auditat	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
Recunoasterea veniturilor Veniturile recunoscute in anul 2020 depind de politica privind recunoasterea si evaluarea adecvata. Recunoasterea veniturilor este	 Veniturile din prestari servicii de transport pe calea ferata se inregistreaza in evidenta contabila pe masura efectuarii acestora, pe

<p>semnificativa pentru audit, deoarece Societatea ar putea contabiliza veniturile in perioade necorespunzatoare (separarea exercitiilor).</p> <p>Veniturile societatii in anul 2020 au fost in valoare totala de 97.766.179 lei, din care, in principal venituri din servicii prestate privind transportul feroviar de marfuri in valoare de 94.522.136 lei (96,68%).</p> <p>Cifra de afaceri realizata in anul 2020 este de 95.397.555 fata de 90.822.519 lei in anul 2019, in crestere cu 4.575.036 lei (5.03%).</p> <p>Am identificat recunoasterea veniturilor ca aspect cheie de audit deoarece cifra de afaceri reprezinta unul dintre indicatorii cheie de performanta ai Societatii si prin urmare exista un risc inerent in legatura cu recunoasterea lor de catre management pentru indeplinirea unor obiective specifice.</p>	<p>baza de documente justificative aferente (facturi si deconturi), in conformitate cu politica interna adoptata.</p> <p>Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativa in legatura cu recunoasterea veniturilor, au inclus:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Analiza contractelor cu clientii, pentru a intelege termenii tranzactiilor de vanzare pentru a evalua daca criteriile de recunoastere a veniturilor societatii au fost in conformitate cu standardele contabile in vigoare; ➤ Evaluarea pe baza de esantion a recunoasterii in exercitiul financiar corespunzator a veniturilor inregistrate aproape de finalul exercitiului final prin compararea tranzactiilor selectate cu documentatia relevanta; ➤ Obtinerea de confirmari ale soldurilor clientilor la sfarsitul exercitiului financiar pe baza de esantion; ➤ Examinarea jurnalului de vanzari dupa incheierea exercitiului financiar pentru a identifica stornarile semnificative efectuate si inspectarea documentatiei relevante pentru a evalua daca veniturile aferente au fost contabilizate in exercitiul financiar corespunzator. <p>Am analizat situatiile privind contractele, comenzile, deconturile, facturile emise catre clienti, pentru a identifica daca veniturile au fost recunoscute in perioada corespunzatoare.</p>
---	---

Recuperabilitatea creantelor comerciale

Creante comerciale la valoarea bruta = 18.407.839 lei,
Ajustari de valoare pentru clienti incerti sau in litigiu = 5.620.491 lei,
Creante comerciale la valoarea neta = 12.787.348 lei

A se vedea Nota 5 (Situatia creantelor si datoriilor) si Nota 6 (Politici contabile) la situatiile financiare individuale

Aspecte cheie de auditat	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
<p>Dupa cum este prezentat in Nota 5 la situatiile financiare, creantele comerciale la 31 decembrie 2020 au fost in valoare bruta de 18.407.839 lei, din care, suma de 5.620.491 lei (30.53%) reprezinta valoarea creantelor cu recuperabilitate incerta, pentru care Societatea a inregistrat, conform politicii contabile adoptate, ajustari in valoare de 5.620.491 lei.</p> <p>Situatia juridica a creantelor comerciale litigioase genereaza un risc major in privinta recuperarii integrale a creantelor de la partenerii aflati in procedura insolventei sau falimentului.</p> <p>Avand in vedere valoarea semnificativa a creantelor in litigiu, precum si incertitudinea recuperarii integrale a acestora, am considerat situatia prezentata ca fiind un aspect cheie de audit.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Analiza vechimii creantelor la data de 31.12.2020, luand in considerare data scadentei facturilor si reconcilierea confirmarilor de sold obtinute de societate; ➤ Analiza creantelor in litigiu inregistrate si reconcilierea cu situatia dosarelor/proceselor in derulare, aflate pe rolul instantelor judecatoresti, altele inaintate executorilor judecatoresti, astfel cum au fost prezentate de catre serviciul juridic al societatii. ➤ Analiza ajustarilor de valoare inregistrate de societate pentru conformitate cu politicile contabile referitoare la ajustarea creantelor; ➤ Discutii cu persoanele din conducere cu privire la stadiului dosarelor privind creantele incerte; <p>Am analizat balantele analitice pentru conturile de creante comerciale, vechimea in sold a facturilor neincaste, pentru a identifica daca ajustarile recunoscute la data situatiilor financiare au fost suficiente.</p>

Alte informatii - Raportul Administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor.

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 legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastra este sa citim acele 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 punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

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 punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate;

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 2020, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

9. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate 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.
10. 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 in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

12. 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

13. 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 nedetecție a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetecție a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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 a prezentărilor aferente de informații realizate de 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 îndoeli 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.
 - 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.
14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.
15. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta 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, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit.

Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstantele extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost angajati prin contractul de prestari servicii nr.2054/01.07.2020, sa auditam situatiile financiare ale societății S.C. Rofersped S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totala a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2020 pana la 31 decembrie 2024.

Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele SC Ciel Audit Consulting SRL,
Cu sediul social in Craiova, str.Filip Lazar, nr.12
Inregistrata in Registrul public electronic cu nr.FA864
E-Viza anuala ASPAAS nr.118278



Auditor financiar Ristea Florentina,
Inregistrata in Registrul public electronic cu nr.AF3031
E-Viza anuala ASPAAS nr.117138

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**
Firma de Audit: S.C. CIEL AUDIT
CONSULTING S.R.L.
Registrul Public Electronic Nr. FA864

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**
Auditor financiar:
FLORENTINA RISTEA
Registrul Public Electronic Nr. AF3031

Craiova, 24 mai 2021