

**RAPORT DE AUDIT**

AL SITUATIILOR FINANCIARE

ALE

**“ FILIALEI S. METROM S.A. BRASOV “**

**a**

**Companiei Nationale ROMARM S.A.”**

**LA 31 DECEMBRIE 2020**

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

catre Consiliul de Administratie şi Acţionarii

**C.N. ROMARM S.A. - FILIALA S. METROM S.A. BRASOV**

### **Opinie**

Am auditat situaţiile financiare individuale anexate ale societatii „FILIALA S. METROM S.A. BRASOV” (Societatea), cu sediul social in Brasov, str. Carpatilor nr.60, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 14531223, care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit şi pierdere, situaţia modificărilor 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 intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991 si cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si cu celelalte reglementări aplicabile în domeniu.

Situaţiile financiare menţionate se referă la:

- Total active	=	56.945.477 lei
- Total capitaluri proprii	=	-53.878.454 lei
- Rezultatul exercitiului -pierdere	=	-7.769.178 lei

**În opinia noastră, situaţiile financiare anexate ale societatii sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991 si Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si cu celelalte reglementări aplicabile în domeniu așa cum sunt prezentate in paginile urmatoare.**

### **Baza pentru opinie**

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului şi al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) si Legea nr.162/2020 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate.

Responsabilităţile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secţiunea *Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare* din raportul nostru.

Suntem independenţi faţă de Societate, conform *Codului Etic al Profesioniştilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerinţele etice relevante pentru auditul situaţiilor financiare din Romania şi ne-am îndeplinit celelalte responsabilităţi etice, conform acestor cerinţe şi Codului IESBA.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

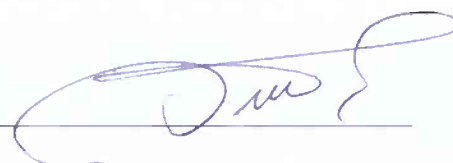
### **Alte informatii**

Noi nu am participat la inventarierea fizică a patrimoniului societății intrucat am fost numiti auditori dupa incheierea exercitiului in sa am fost în măsură să aplicăm proceduri alternative pentru a obține rezultate satisfăcătoare cu privire cantitățile și valorile stocurilor. Considerăm că modul de conducere a evidenței analitice asigura posibilitatea efectuării unui control gestionar suficient de riguros, al acestora.

#### **A. Situatia indicatorilor financiari si incertitudinea semnificativa privind continuitatea activitatii**

Fara a califica opinia noastra atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte ale situatiei economico-financiare a societatii :

- Valoarea mare a activelor imobilizate si a investitiilor in curs nefinalizate si fara perspective de punere in functiune afecteaza in mod semnificativ situatia indicatorilor societatii.
- Valoarea stocurilor societatii este conform indicatorilor peste necesarul normat, fapt care indica existenta unor stocuri cu miscare lenta care ingreuneaza situatia financiara a societatii si se impun a fi valorificate.
- Societatea a intocmit situatiile financiare pentru anul 2020 pe baza principiului continuitatii activitatii, in sa, avand in vedere nivelul pierderilor curente (-7.769.178 lei) si precedente inregistrate (-99.994.541 lei) care impreuna, au determinat ca situatia capitalurilor proprii sa fie in negativa (-53.878.454 lei), indica existenta unei incertitudini semnificative care pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. Credem ca acest principiu va putea fi respectat doar daca actionarii vor implementa masuri pentru ajustarea capitalurilor.
- Referitor la evenimentele generate de pandemia de Coronavirus – COVID 19, care in mod firesc au afectat si vor afecta activitatea societatii in aceeasi masura in care este afectata intreaga economie nationala, in sa conform declaratiei conducerii societatii principiul continuitatii este pus in pericol de aceste evenimente, societatea nedispunand la data prezentului raport de un nivel acoperitor de lichiditati si de comenzi.



## B. Raportul administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-491 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

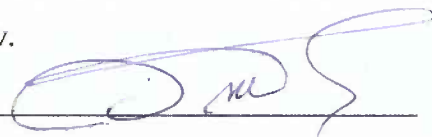
Raportul administratorilor este prezentat anexat si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanţe semnificative intre Raportul administratorilor si Situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-491 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-491 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.





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

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Legea nr.82/1991 și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și cu celelalte reglementări aplicabile în domeniu din România 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.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza principiului continuității activității.

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

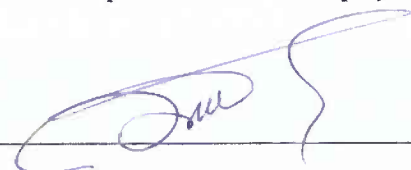
## **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

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.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înţelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanţelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacităţii controlului intern al Companiei.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate şi caracterul rezonabil al estimărilor contabile şi al prezentărilor aferente de informaţii realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilităţii pe baza continuităţii activităţii şi determinăm, pe baza probelor de audit obţinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiţii care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-şi continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenţia în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situaţiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obţinute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiţii viitoare pot determina Compania să nu îşi mai desfăşoare activitatea în baza principiului continuităţii activităţii.
- Evaluăm prezentarea, structura şi conţinutul general al situaţiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informaţii, şi măsura în care situaţiile financiare reflectă tranzacţiile şi evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu governanţa, printre alte aspecte, aria planificată şi programarea în timp a auditului, precum şi principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficienţe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanţa o declaraţie că am respectat cerinţele etice relevante privind independenţa şi că le-am comunicat toate relaţiile şi alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independenţa şi, acolo unde este cazul, măsurile de protecţie aferente.
- Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu governanţa, determinăm care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situaţiilor financiare din perioada curentă şi care sunt, prin urmare, aspectele cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepţia cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanţe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depăşite de consecinţele negative ale acestei comunicări



**Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 21 FEBRUARIE 2020 sa auditam situatiile financiare ale FILIALEI S.METROM S.A. BRASOV pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 Decembrie 2018 - 2020.

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

**In numele societatii de audit**

MACAVEIU CONSULT SRL cu sediul in BRASOV, Str. Grivitei, nr.66, Bl.4, ap.1,

Inregistrata in Registrul Public Electronic al ASPAAS sub numarul FA211

Ioan Macaveiu

**Auditor Financiar**



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: MACAVEIU CONSULT SRL  
Registrul Public Electronic: FA211

inregistrat la in Registrul Public Electronic al ASPAAS sub numarul AF276

**Brasov 12 aprilie 2021**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: MACAVEIU IOAN  
Registrul Public Electronic: AF276