



SC ROFEXPERT SRL

Adresa: Braşov, str. Lămişei nr. 66, bl. 93, sc. E, ap.16

CIF: RO23045354

Tel./Fax: 0368 816 390

web: www.rofexpert.ro

ORC: J8/36/2008

Mobil: 0722 702 701

email: office@rofexpert.ro

CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANȚĂ FISCALĂ, EVALUĂRI

RAPORT DE AUDIT

Asupra situațiilor financiare aferente anului 2024 ale CN ROMARM SA FILIALA SOCIETATEA METROM S.A. Braşov

Data întocmirii raportului: 29.05.2025

Executant: ROFEXPERT SRL – firma de audit autorizată ASPAAS:FA 1110

Către : CN ROMARM SA FILIALA SOCIETATEA METROM S.A. Braşov

1. Am auditat situațiile financiare ale entității CN ROMARM SA FILIALA SOCIETATEA METROM BRASOV care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

2. Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2024 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: -65.573.088 lei
- Profitul net al exercițiului financiar (**pierdere**): -11.146.032 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare *individuale* anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a entității la data de 31 decembrie 2024, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Legea nr. 82/1991 și OMFP 1802/2014.

OPINIE

OPINIE CU REZERVE

În opinia noastră, cu excepția efectelor menționate în paragraful 4 "Baza pentru opinie", situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie



SC ROFEXPERT SRL

Adresa: Braşov, str. Lămiţei nr. 66, bl. 93, sc. E, ap.16

CIF: RO23045354

Tel./Fax: 0368 816 390

web: www.rofexpert.ro

ORC: J8/36/2008

Mobil: 0722 702 701

email: office@rofexpert.ro

CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANȚĂ FISCALĂ, EVALUĂRI

2024 precum și a performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu **ORDINUL nr. 1.802 din 29 decembrie 2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

Confirmam ca:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Baza pentru opinie

- 4.1** Am fost numiți auditori ai Societății în anul 2025, cu scopul de a audita situațiile financiare la data de 31 Decembrie 2024. Menționăm că situațiile financiare încheiate la data de 31 Decembrie 2023 au fost auditate de către alt auditor. Noi nu am fost în măsură să efectuăm proceduri de audit cu privire la soldurile de deschidere, în consecință, nu am obținut probe de audit suficiente cu privire la soldurile inițiale la 01 Ianuarie 2024. Deoarece soldurile inițiale intră în determinarea poziției financiare, în consecință nu am putut stabili dacă sunt necesare ajustări ale valorii acestora care să fie reflectate în situațiile financiare.
- 4.2** Întrucât nu am participat fizic la inventarierea stocurilor aferentă exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2024, considerăm că nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cantitățile de stocuri existente la 31 decembrie 2024 prin efectuarea de proceduri alternative de audit. În consecință nu am putut stabili dacă sunt necesare ajustări ale valorii acestora care să fie reflectate în situațiile financiare.
- 4.3** La data de 31.12.2024 Societatea înregistrează în situațiile financiare datorii comerciale în valoare de 7.647.702 lei și datorii către entitățile din cadrul grupului în valoare de 4.893.840 lei. Nu am fost în măsură să obținem confirmări care să ne asigure nivelul acestor datorii.
- 4.4** Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European „Regulamentul”* și *Legea nr.162/2017*. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de entitate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

5 Aspecte cheie de audit

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.

5.1. Data întocmirii raportului de audit

Raportul de audit a fost elaborat în perioada: 22.05.2025– 29.05.2025.



SC ROFEXPERT SRL

Adresa: Braşov, str. Lămiţei nr. 66, bl. 93, sc. E, ap.16
CIF: RO23045354
Tel./Fax: 0368 816 390
web: www.rofexpert.ro

ORC: J8/36/2008
Mobil: 0722 702 701
email: office@rofexpert.ro

CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANȚĂ FISCALĂ, EVALUĂRI

5.2. Sursele de informatii utilizate

În realizarea procesului de audit s-a procedat online la inspectia entitatii. Cu aceasta ocazie, au fost intervievați reprezentatii legali ai entitatii referitor la activele și datoriile entitatii, aspecte juridice și economice și s-au solicitat documente privind aceste informatii.

Sursele de informatii care stau la baza întocmirii prezentului raport de audit au fost acele documente și informatii puse la dispoziție de conducerea entitatii, observatiile echipei de audit cu ocazia inspectiilor efectuate, precum și informatii obținute din alte surse legale.

- STANDARDELE și Normele de audit;
- Legea nr.82/1991 actualizata;
- Legea nr. 46/2008 actualizata;
- Legea nr.15/1990;
- Ordin 904/2010 al M.M.P;
- Standardele Internationale de Audit ("ISA");
- *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European Regulamentul*");
- Legea nr.162/2017;
- OMFP 1802/2014;
- Documente de înființare entitate;
- Documente ce atestă proprietatea asupra bunurilor utilizate de societate, raportari financiare, declaratii fiscale, evidenta sintetica și analitica a entitatii, situatia clientilor, furnizorilor, debitorii, creditorii, stocuri, lista mijloace fixe, situatia litigiilor, inventarierea patrimoniului, raportul administratorului, etc.

DESCRIEREA GENERALĂ A ENTITATII

Date de identificare

Denumirea:	R CN ROMARM SA FILIALA SOCIETATEA METROM S.A. Braşov
Scopul entitatii:	Filiala SC METROM SA este componenta a Companiei Nationale ROMARM SA Bucuresti și funcționează în conformitate cu prevederile 979/2000 modificată și completată prin HG 952/2001, HG 547/2003, HG 230/2004 și HG 1033/2006 ca societate comercială pe acțiuni cu capital integral de stat.
Durata de functionare	nedeterminata
Capital social	14.123.402.50 lei, integral varsat;
Cod de inregistrare fiscala	14531223 atribuit in 21.03.2002

Obiect de activitate

În domeniul producției de apărare, pentru asigurarea necesarului de înzestrare cu produse de tehnică militară pentru Sistemul National de Apărare și Ordine Publică, principalele produse executate sunt:

- Tuburi din alamă pentru lovituri de artilerie cal 57-152 mm
- Componente pentru lovitura reactivă GRAD de 122 mm
- Degetare din cupru și alamă pentru muniția de infanterie cal. 5.62-22 mm



SC ROFEXPERT SRL

Adresa: Braşov, str. Lămiţei nr. 66, bl. 93, sc. E, ap.16

CIF: RO23045354

Tel./Fax: 0368 816 390

web: www.rofexpert.ro

ORC: J8/36/2008

Mobil: 0722 702 701

email: office@rofexpert.ro

CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANȚĂ FISCALĂ, EVALUĂRI

- Benzi bimetale pentru muniția de infanterie cal. 5.62-22 mm
- Table și benzi din cupru și alamă pentru alte necesități ale sectorului de apărare

În domeniul producției civile principala activitate a filialei vizează procesarea materiei prime - cupru, zinc și deșeurile de cupru și aliaje de cupru în vederea obținerii de produse laminate neferoase plate - benzi, table, discuri, barete, ș.a.

5.3. Conducerea entității

Organele de conducere ale CN ROMARM SA FILIALA SOCIETATEA METROM S.A. Braşov sunt:

- consiliul de administrație;
- director general

Consiliul de administrație al CN ROMARM SA FILIALA SOCIETATEA METROM S.A. Braşov existent la data de 31.12.2024 este compus din 3 (trei) membrii.

Componenta consiliului de administrație este:

1. Bodolan-Cotan-Alexie-Constantin - Presedinte –a demisionat în 14.11.2024
2. Costaş Bogdan - Membru
3. Vasile Alexandra Cristina - Membru

5.4. Proprietatea asupra bunurilor

CN ROMARM SA FILIALA SOCIETATEA METROM S.A. Braşov. este proprietarul activelor înscrise în balanțele și situațiile contabile.

5.5. Litigii

La data auditului conform datelor și informațiilor primite din partea conducerii CN ROMARM SA FILIALA SOCIETATEA METROM S.A. Braşov. există dosare aflate pe rolul instanțelor de judecată cu diferiți terți și anume:

În calitate de reclamantă societatea avea înregistrate un număr de 3 litigii în materia falimentului din care 1 litigiu având ca obiect Legea nr. 85/2006 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență și 2 litigii având ca obiect Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței. Litigiile care privesc creanțe în sumă totală de 96.337,14 lei pentru recuperarea cărora Societatea Metrom SA s-a înscris la masa credală, se află în curs de judecată la instanțele de fond competente în materia falimentului (tribunal). Probabilitatea de încasare a creanțelor este incertă. De asemenea, societatea are calitate de reclamantă într-un litigiu ce are ca obiect anularea unei hotărâri AGA.

În calitate de contestatoare/ pârâtă / parte responsabilă civilmente, societatea este parată într-un proces ce are ca obiect ordonanța de plată (valoare 14000 lei la care se adaugă dobanda legală). De asemenea a solicitat anularea procesului de constatare a contravențiilor în contradictoriu cu Garda de Mediu.

**SC ROFEXPERT SRL**

Adresa: Braşov, str. Lămiţei nr. 66, bl. 93, sc. E, ap.16
CIF: RO23045354
Tel./Fax: 0368 816 390
web: www.rofexpert.ro

ORC: J8/36/2008
Mobil: 0722 702 701
email: office@rofexpert.ro

CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANȚĂ FISCALĂ, EVALUĂRI

Nr. crt	Nr. Dosar	Părţi	Natura litigiilor	Valoare	Stadiul dosarului
0	1	2	3	4	5
1.	Tribunalul Maramureş 966/100/2010	SC Simatec T SRL Baia Mare	Civil Faliment Legea nr. 85/2006	9.316,62 lei (include cheltuieli de judecată)	Stadiu procesual: Fond În curs de judecată
2.	Tribunalul Bucureşti 36365/3/2016	Societatea de Servicii Hidroenergetice Hidriserv SA (S.S.H.Hidroserv SA)	Civil Faliment Legea nr. 85/2014	6.173,10 lei (include cheltuieli de judecată)	Stadiu procesual: Fond În curs de judecată
3.	Tribunalul Braşov 3838/62/2019	SC Mitrea Prest SRL Braşov	Civil Faliment Legea nr. 85/2014	80847,42 lei (include cheltuieli de judecată)	Stadiu procesual: Fond In curs de judecată
4.	Tribunalul Braşov 33185/62/2024	Metrom reclamanta DUIMET S.A. s.a.parati	Acţiune anulare A.G.A. Duimet		Staiu procesul: Fond
5.	Judecătoria BV 30737/197/2023	Garda de Mediu	Anulare PV Contraventie	30.000 lei	Apel
6.	Judecătoria BV 34294/197/2024	Dumapa Security	Ordonanta de plata	140268+ penalitati	Fond

5.6.Patrimoniul

Entitatea inregistreaza in activul CN ROMARM SA FILIALA SOCIETATEA METROM S.A. Braşov la 31.12.2024 un total brut de 508.508,80 lei , reprezentand :

- Imobilizari necorporale in valoare bruta de **40.164,41 lei** , prezentate in analitic la pct 5.10.1
- Imobilizari corporale in valoare bruta de **89.652.211,86 lei** , prezentate in analitic la pct 5.10.2 .

CN ROMARM SA FILIALA SOCIETATEA METROM S.A. Braşov este proprietarul absolut al tuturor

**SC ROFEXPERT SRL**

Adresa: Braşov, str. Lămiţei nr. 66, bl. 93, sc. E, ap.16
CIF: RO23045354
Tel./Fax: 0368 816 390
web: www.rofexpert.ro

ORC: J8/36/2008
Mobil: 0722 702 701
email: office@rofexpert.ro

CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANȚĂ FISCALĂ, EVALUĂRI

activelor inscrise in situatiile financiar-contabile.

5.7. Participatii

Entitatea CN ROMARM SA FILIALA SOCIETATEA METROM S.A. Braşov . nu detine participatii la alte entitati.

5.8. Licente si proprietatea intelectuală

In prezent, entitatea inregistreaza in patrimoniu imobilizari necorporale in valoare bruta de **40.164,41 lei lei** prezentate in analitic la pct 5.10.1

5.9. RESURE UMANE

Efectivul mediu de personal angajat la 31.12.2024– 91 persoane din care:

- 91 salariatii permanenti.

5.10. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE**A. BILANTUL**

TOTAL ACTIVE	31.12.2023	31.12.2024
din care :		
ACTIVE IMOBILIZATE	60.000.009	57.936.821
Imobilizari necorporale	0	0
Imobilizari corporale	58.800.082	56.736.894
Imobilizari financiare	1.199.927	1.199.927
ACTIVE CIRCULANTE	13.944.121	21.049.621
Stocuri	4.981.040	2.219.115
Creante	701.618	782.937
Casa si conturi la banci	8.261.463	18.047.569
Conturi de regularizare si asimilate	0	0
TOTAL ACTIVE	73.944.130	78.986.442
DATORII care trebuie platite intr-o perioada de pana la 1an	117.030.056	128.563.629
ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE	-103.085.935	-107.514.008
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	-43.085.926	-49.577.18
DATORII care trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an	0	0
PROVIZIOANE	841.991	680.757
VENITURI IN AVANS din care :	15.574.139	15.315.144
- subventii pentru investitii- reluate intr-o perioada mai mare de 1 an	15.574.139	15.315.144
- venituri inregistrate in avans- de pana la 1 an	0	0
CAPITAL SOCIAL	14.123.403	19.198.403
REZERVE din reevaluare	33.286.753	32.543.499
REZERVE	18.693.551	18.693.551

**SC ROFEXPERT SRL**

Adresa: Braşov, str. Lămiţei nr. 66, bl. 93, sc. E, ap.16
CIF: RO23045354
Tel./Fax: 0368 816 390
web: www.rofexpert.ro

ORC: J8/36/2008
Mobil: 0722 702 701
email: office@rofexpert.ro

CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANȚĂ FISCALĂ, EVALUĂRI

REZULTATUL REPORTAT	-117.069.953	-124.862.509
REZULTAT	-8.535.810	-11.146.032
REPARTIZAREA PROFITULUI	0	0
CAPITALURI PROPRII	-59.502.056	-65.573.088
TOTAL CAPITALURI	-59.502.056	-65.573.088
TOTAL PASIVE	73.944.130	78.986.442

Analiza . BILANT

5.10.1. Imobilizări necorporale

CN ROMARM SA FILIALA SOCIETATEA METROM S.A. Braşov inregistreaza in patrimoniu imobilizari necorporale la 31.12.2024 in valoare bruta de 40.164,41 lei pentru care a fost inregistrata amortizare in valoare totala de 40.164,41 lei.

5.10.2. Imobilizări corporale

La categoria imobilizărilor corporale, entitatea are înregistrate în evidența contabilă un totalul de **89.652.211,86 lei** (valoarea bruta), reprezentand mijloace fixe compuse din: terenuri, constructii, instalatii tehnice, masini, mobilier si investitii in curs.

5.10.3. Imobilizări financiare

La 31 decembrie 2024, entitatea inregistreaza in sold imobilizari financiare reprezentand titluri imobilizate in valoare bruta de 349.694 lei.

5.10.4. Stocuri

Stocurile din evidența entității însumează la 31 decembrie 2024: 2.219.115 lei și cuprind:

Mat.prime și materiale +av.stoc	1.407.206
Prod.în curs de exec.	58.580
Produse finite	730.031
Mărfuri și ambalaje	23.298

5.10.5. Creanțe

Valoarea creanțelor la 31.12.2024 este de 782.937 lei și se prezintă astfel:

Nr. Crt.	Denumirea creanței	31.12.2024
1	Clienți	141.509
2	Clienți incerți	103.112

**SC ROFEXPERT SRL**

Adresa: Braşov, str. Lămişii nr. 66, bl. 93, sc. E, ap.16
CIF: RO23045354
Tel./Fax: 0368 816 390
web: www.rofexpert.ro

ORC: J8/36/2008
Mobil: 0722 702 701
email: office@rofexpert.ro

CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANȚĂ FISCALĂ, EVALUĂRI

3	Debitori diverși	451.163
4	Creante diverse	189.290
5	TOTAL CREANTE (1-4)	885.074
6	Ajustări creanțe 491	-102.138
7	TOTAL CREANTE (6-7)	782.937

Nu au fost constatate elemente semnificative care să ne atragă atenția în sensul nerespectării prevederilor legale sau ale principiilor de bază ale contabilității privind creanțele din mijloace circulante.

5.10.6. Casa și conturi la bănci

Conturile de trezorerie, însumând **18.047.569 lei**, cuprind sodurile din:

- conturi de banca in lei si valuta: 18.014.434,85 lei, deschise la Raiffeisen Bank Rupea si Trezoreria Rupea;
- conturi casa in lei: 3.142,32 lei.

Nu am constatat diferențe între soldurile din situația analitică – extrase de conturi la bănci, registrul de casă și cea din bilanța de verificare întocmită la 31.12.2024.

5.10.7. Datorii

Datoriile totale ale entitatii la data de 31 decembrie 2024, conform situațiilor financiare, au o valoare de 128.563,629 lei, compuse din:

- 128.563.629 lei – datorii pe termen scurt

Datoriile pe termen scurt au următoarea componență:

- **Datoriile totale** înregistrate la 31.12.2024 sunt în sumă de 128.563.629 lei, din care **116.549.253** lei sunt datorii restante la plată (90,66 %);
- **Datoria față de bugetul consolidat al statului 96.270.333 lei**, din care datorii restante sunt în sumă de 95.983.279 lei. (în structura în **anexa nr.6**)
- In totalul datoriilor către bugetul consolidat al statului de 96.270.333 lei
 - * debitul este de 40.946.583 lei
 - * iar restul de 55.323.750 lei reprezinta, majorari, dobânzi și penalități calculate de D.G.F.P. Braşov pentru neplata la termen a datoriilor.

- **Datorii către personal 355.689 lei**
- **Datoria către alți creditori** este în sumă totală de **32.293.296 lei** , din care **20.565.974 lei** datorie restantă,din care amintim :
 - a. - obligații față de Romarm:



SC ROFEXPERT SRL

Adresa: Braşov, str. Lămiţei nr. 66, bl. 93, sc. E, ap.16
CIF: RO23045354
Tel./Fax: 0368 816 390
web: www.rofexpert.ro

ORC: J8/36/2008
Mobil: 0722 702 701
email: office@rofexpert.ro

CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANȚĂ FISCALĂ, EVALUĂRI

- * 3.441.290 lei dividende si penalitati calculate+alte
- * 4.893.840 lei alte sume acordate drept ajutor financiar pentru continuarea productiei
- * 1.137.308,99 lei ,alte datorii (dobanzi si comisioane af.imprumuturi)

b. - datoria față de AVAS (AAAS) este în sumă de	5.030.000 lei
c.- datorii comerciale catre furnizorii în sumă de	7.307.316 lei
d.- împrumuturi sau alte datorii asimilate (garanții chiriași)	157.846 lei
e.-alte datorii	29.240 lei

Cauzele principale pentru neplata acestor obligații sunt:

- decapitalizarea prin înregistrarea de pierderi din exploatare, ca urmare a unei producții mult sub pragul de rentabilitate;
- înregistrarea unor cheltuieli pentru menținerea în stare de funcționare a capacităților de producție prevăzute în planul de mobilizare;
- disponibilități banești insuficiente pentru acoperirea activităților societății;
- orientarea resurselor financiare reduse cu prioritate spre finanțarea în continuare a activității de producție;
- respectarea prioritatii platii drepturilor salariale ale personalului;
- decalajul în timp între condițiile de plată imediata sau in avans, impuse de furnizorii de materii prime, și încasarea clienților noștri care au solicitat termene de plată până la 90 zile de la livrarea produselor;
- presiunea financiară determinată de plata utilităților energetice;
- volumul redus de comenzi pentru realizarea de produse militare.

Din verificarea concordanței dintre sumele înregistrate în: statele de plată, declarația 112 (privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate) și bilanțele de verificare, am constatat ca:

- Valorile din statele de plată corespund cu cele înscrise în declarația 112 și cu cele evidențiate în bilanța de verificare.

5.10.8. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

În anul 2024 soldul contului în care se evidențiază acestea (1518) prezintă la finele exercitiului valoarea de 680.756,80 lei.

**SC ROFEXPERT SRL**

Adresa: Braşov, str. Lămiţei nr. 66, bl. 93, sc. E, ap.16
CIF: RO23045354
Tel./Fax: 0368 816 390
web: www.rofexpert.ro

ORC: J8/36/2008
Mobil: 0722 702 701
email: office@rofexpert.ro

CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANȚĂ FISCALĂ, EVALUĂRI

5.10.9. Capitaluri proprii

Capitalurile proprii au înregistrat o scădere în exercițiul financiar 2024 respectiv cu suma de 6.071.032 lei, de la valoarea de -59.502.056 lei, la valoarea de -65.573.088 lei, ca urmare a înregistrării unui rezultat al exercitiului financiar (pierdere), -11.146.032 lei.

Capitalurile proprii în suma de -65.573.088 lei sunt constituite din :

- **19.198.403 lei – capital**
- **32.543.499 lei – rezerve din reevaluare**
- **18.693.551 lei – rezerve**
- **-124.862.509 lei – rezultat reportat**
- **-11.146.032 lei – profit.**

B. CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI

Veniturile totale din activitățile economice înregistrate în contabilitatea entității în anul 2024 au însumat **7.781.643 lei**, cu următoarea structură:

- ✔ 5.913.234,80 lei – Venituri din vânzarea produselor finite
- ✔ 113.748,70 lei – Venituri din vânzarea produselor reziduale
- ✔ 141.583,87 lei – Venituri din lucrări servicii
- ✔ 880.898,01 lei – Venituri din redevențe și chirii
- ✔ 3.205,81 lei – Venituri din vânzarea marfurilor
- ✔ 93.147,24 lei – Venituri din activități diverse
- 24.494.772,89 lei – Variația stocurilor
- ✔ 2.166.113,00 lei – Venituri din subvenții de exploatare
- ✔ 98.970,45 lei – Venituri din diferențe de curs valutar
- ✔ 266.361,91 lei – Alte venituri din exploatare
- ✔ 0,43 lei – Venituri din dobânzi
- ✔ 237,00 lei – Venituri din sconturi obținute
- ✔ 330.378,00 lei – Venituri din provizioane

Cheltuielile totale din activități economice au fost de **18.927.675 lei**, având componența următoare:

Simbol cont	Denumire cont	Rulaj 2024
601	Cheltuieli cu materiile prime	2.737.988,82
602	Cheltuieli cu materialele consumabile	202.504,35
603	Cheltuieli privind materialele de nat. ob. de i	11.731,57
604	Cheltuieli privind materialele nestocate	297,22
6051,	Cheltuieli privind consumul de energie	574.865,12
6052	Cheltuieli privind consumul de apă	108.595,00
6053	Cheltuieli privind consumul de gaze natură	456.429,43
607	Cheltuieli privind marfurile	2.827,16
611	Cheltuieli de întreținere și reparații	2.708,00

**SC ROFEXPERT SRL**

Adresa: Braşov, str. Lămiţei nr. 66, bl. 93, sc. E, ap.16
CIF: RO23045354
Tel./Fax: 0368 816 390
web: www.rofexpert.ro

ORC: J8/36/2008
Mobil: 0722 702 701
email: office@rofexpert.ro

CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANȚĂ FISCALĂ, EVALUĂRI

6123	Cheltuieli cu chirile	234.771,82
613	Cheltuieli cu primele de asigurare	5.749,89
615	Cheltuieli cu pregătirea personalului	6.582,00
621	Cheltuieli cu colaboratorii	321.457,00
624	Cheltuieli cu transportul de bunuri si de pe	19.726,75
625	Cheltuieli cu deplasari, detasari si transfer	14.140,76
626	Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	20.751,99
627	Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	10.305,28
628	Alte cheltuieli cu servicii prestate de terti	297.473,92
635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si vars. asi	610.364,25
641	Cheltuieli cu salariile personalului	6.127.253,00
645	Cheltuieli priv.asigurarile si protectia social	541,00
6461,	Cheltuieli privind contributia asiguratorie p	137.841,00
6462,	Cheltuieli privind contributia asiguratorie p	5.066,00
658	Alte cheltuieli de exploatare	4.566.003,76
665	Chelt. din dif.de curs valutar	214.406,77
666	Cheltuieli privind dobanzile-deductibile	324.681,77
681	Cheltuieli de exploatare privind amortiz.	2.242.989,46

C. NOTE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**Inventarierea patrimoniului**

Inventarierea patrimoniului s-a efectuat în baza deciziei nr. 69/09.09.202. În urma operațiunii de inventariere s-a întocmit Procesul verbal de valorificare a operațiunii nr. 6 din 20.03.2025. De aici rezultă că a fost inventariat întregul patrimoniu al entității și nu s-au constatat plusuri sau minusuri de inventar.

La întocmirea situațiilor financiare, a fost avută în vedere respectarea principiului independenței exercitiului financiar .

Analiza pe baza bilanțului contabil presupune următoarele etape:

- identificarea politicilor contabile ale entității, adecvarea acestora la realitatea economică a operațiunilor și la măsurarea factorilor de succes și risc ai întreprinderii (măsurarea contabilă a rezultatului și a activului net);
- evaluarea zonelor de flexibilitate contabilă;
- evaluarea strategiei contabile a entității (există și posibilitatea ca realitatea să fie camuflată de interese specifice ale managementului);
- evaluarea calității informațiilor contabile prezentate voluntar;
- identificarea posibilelor zone de risc;
- schimbări de politici contabile ale firmei.

În urma analizei situațiilor financiare întocmite de către CN ROMARM SA FILIALA SOCIETATEA METROM S.A. Braşov la 31.12.2024, am constatat o scădere a capitalurilor proprii respectiv cu suma de 6.071.032 lei, de la valoarea de -59.502.056 lei, la valoarea de -65.573088 lei, ca urmare a înregistrării unui rezultat al exercitiului financiar (pierdere), respectiv scădere de la valoarea de 8.535.510 lei la data de 31.12.2023 la suma de -11.146.032 lei la data de 31.12.2024.

Pentru evaluarea situației patrimoniale la 31.12.2024 prezentăm posturile bilanțiere astfel:

**SC ROFEXPERT SRL**

Adresa: Braşov, str. Lămâiței nr. 66, bl. 93, sc. E, ap.16
CIF: RO23045354
Tel./Fax: 0368 816 390
web: www.rofexpert.ro

ORC: J8/36/2008
Mobil: 0722 702 701
email: office@rofexpert.ro

CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANȚĂ FISCALĂ, EVALUĂRI

Nr. Crt.	DENUMIRE INDICATORI	31.12.2023	31.12.2024	+/- (2024/2023)
1.	ACTIVE IMOBILIZATE	60.000.009	57.936.821	-3 %
2.	ACTIVE CIRCULANTE	13.944.121	21.049.621	+51 %
3.	CHELTUIELI IN AVANS	0	0	0 %
4.	DATORII	117.030.056	128.563.629	+10 %
5.	PROVIZIOANE	841.991	680.757	-19 %
6.	VENITURI IN AVANS	15.574.139	15.315.144	-2 %
7.	TOTAL ACTIVE NETE	-103.085.935	-107.514.008	+4 %
8.	CAPITALURI PROPRII	-59.502.056	-65.573.088	+10 %
9.	TOTAL CAPITALURI	-59.502.056	-65.573.088	+10 %

Din datele de mai sus se deduce **situatia neta a patrimoniului** astfel:

- 31.12.2023 = -59.502.056 lei
- 31.12.2024 = -65.573.088 lei

Capitalul propriu sau situatia neta a patrimoniului reprezinta interesul rezidual al actionarilor in activele unei entitati dupa deducerea tuturor datoriilor sale.

Situatia neta a patrimoniului a inregistrat valori mai mici la sfarsitul anului 2024, fata de finele anului precedent, ca urmare in principal a cresterii rezultatului financiar (pierdere) fata de anul precedent.

Cu privire la profitul **contabil** (pierdere) inregistrat la 31.12.2024 in suma de -11.146.032 lei, mentionam ca aceasta se compune din:

- * Rezultatul din exploatare (Pierdere) : -10.706.152 lei
- * Rezultatul financiar (Pierdere) : - 439.880 lei
- * Cheltuieli cu impozitul pe profit : 0 lei

Reconcilierea efectuata intre rezultatul brut si rezultatul fiscal pentru 2024, prin influenta cheltuielilor nedeductibile fiscal stabilite conform prevederilor legale (Legii 227/2015, cu modificarile si completarile aferente si HG 1/2016), au determinat calcularea unui impozit pe profit de 0 lei.

Asa dupa cum reiese din situatia contului de profit si pierdere si bilantul contabil intocmite la data de 31.12.2024, precum si din evenimentele ulterioare, intocmirii situatiilor financiare, entitatea se afla pe un trend descendent din punct de vedere al rentabilitatii activitatii, profitul inregistrat fiind in scadere fata de anul precedent. Din punct de vedere al patrimoniului, capitalurile proprii au inregistrat de asemenea o scadere fata de anul precedent, scadere datorata in principal rezultatului exercitiului financiar.

Mentionam ca la data de 31.12.2024 efectivul de salariati permanenti era de 36 persoane.

Indicatorii de echilibru financiar calculati pentru anul 2024 sunt peste standardele medii admisibile, valorile acestora fiind:



SC ROFEXPERT SRL

Adresa: Braşov, str. Lămiţei nr. 66, bl. 93, sc. E, ap.16

CIF: RO23045354

Tel./Fax: 0368 816 390

web: www.rofexpert.ro

ORC: J8/36/2008

Mobil: 0722 702 701

email: office@rofexpert.ro

CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANȚĂ FISCALĂ, EVALUĂRI

a. Indicatorii de lichiditate (anexa 9)

a.1 Indicatorii de lichiditate (solvabilitate) generală de 0,16 arată că activele circulante acoperă doar 16 % din datoriile curente ale societății.

Iar lichiditatea imediată arată că nivelul de acoperire a activelor circulante certe și exigibile nu pot acoperi decât 0,15 % din datoriile curente.

Rezultă că societatea pe termen scurt, nu are capacitatea să-și onoreze datoriile din creanțe și disponibilități.

a.2 . Indicatorii de gestiune evidențiază că viteza de rotație a stocurilor este mică, respectiv de 2,56 ori la nivelul unui an (nivel recomandat 3-4 ori), iar viteza de rotație a activelor totale este mult sub unitate (0,12).

Viteza de rotație a creditelor furnizori a fost de 1208,27 față de viteza de rotație a clienților de 29,25.

a.3 Indicatorii de profitabilitate evidențiază un nivel negativ al acestora, iar rezultatul net pe o acțiune este de - 1,45 lei.

b. Indicatorii de echilibru financiar –patrimonial (anexa nr.14 si anexa 15) reflectă echilibru financiar pe termen lung sau pe termen scurt.

Fondul de rulment net necesar / 2024 (- 123.509.909 lei) ne arată că societatea are mari dificultăți financiare și se confruntă cu un dezechilibru financiar. Activele circulante sunt insuficiente pentru onorarea datoriilor pe termen scurt, iar nevoia de fond de rulment este negativă și evidențiază o situație nefavorabilă, datorată unor întreruperi temporare în aprovizionarea și reînnoirea stocurilor sau în activitatea de producție.

Fluxul de numerar evidenziază un deficit în activitatea de exploatare, ce a fost acoperit pe seama creșterii altor datorii.

Având în vedere situația economico-financiară prezentată în conținutul raportului, concluzionăm faptul că principalii indicatori financiari nu se situează în parametri normali, dar pe un trend descendent, considerăm că riscul de necontinuitate a activității din acest punct de vedere crește..

Referitor la respectarea normelor metodologice de conducerea evidenței contabile, am constatat că sunt respectate prevederile Legii nr.82/1991 și OMFP nr. 1802/2014.

In urma auditului efectuat, nu am constatat elemente susceptibile care pot avea o influență oarecare asupra situațiilor financiare ale anului 2024.

Mentionăm faptul că la colectarea elementelor probante care să ne ofere o asigurare rezonabilă că nu sunt abateri semnificative, care ar putea denatura situațiile financiare întocmite, din motive obiective (existența pandemiei) nu am utilizat observația fizică – inventarierea –motiv pentru care am procedat la verificarea documentelor întocmite cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului (liste, declarații, decizii, grafice, etc.) și am constatat că această operațiune a fost efectuată în baza deciziei de inventariere emisă de conducerea entității, iar rezultatele au fost consemnate în P.V. de valorificare și înregistrate în evidențele contabile.

În România legislația fiscală este într-o continuă evoluție, fapt pentru care poate apărea posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către persoane din cadrul Ministerului Finanțelor Publice sau



de către autoritățile fiscale locale. În elaborarea situațiilor prezentate, în opinia noastră, conducerea entității a procedat la înregistrarea, calcularea și determinarea volumului diferitelor impozite și taxe bazate pe o bună interpretare a dispozițiilor fiscale în vigoare, dar nu excludem riscul ca această interpretare să poată fi contestată de un eventual control fiscal, cu efecte asupra rezultatelor bilanțiere.

6. Alte informații – Raportul Administratorilor

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.

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 nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră a fost 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 legislația în vigoare.

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 reglementările în vigoare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la entitate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, 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 celor responsabili de Situațiile Financiare

7. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Legea Contabilității nr.82/1991, Ordinul M.F nr. 198/2009 al MAPDR, Legea nr.46/2008 actualizată, Legea nr.15/1990 actualizată și OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității entității de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze entitatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.

9. Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al entității.



Responsabilităţile Auditorului pentru Auditul Situaţiilor Financiare

10. Obiectivele noastre au constat în obţinerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situaţiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanţie a faptului că un audit desfăşurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare şi sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situaţii financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, am exercitat raţionamentul profesional dar am menţinut scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Am identificat şi evaluat riscurile de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, am proiectat şi executat proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri şi am obţinut probe de audit suficiente şi 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 înţelegeri secrete, fals, omisiuni intenţionate, declaraţii false şi 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;
- Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate şi caracterul rezonabil al estimărilor contabile şi al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- Am formulat o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilităţii pe baza continuităţii activităţii şi am determinat, pe baza probelor de audit obţinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiţii care ar putea genera îndoiele semnificative privind capacitatea entităţii de a-şi continua activitatea. Nu am costatat indicii că există o incertitudine semnificativă, privind continuitatea entităţii. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obţinute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiţii viitoare pot determina entitatea să nu îşi mai desfăşoare activitatea în baza principiului continuităţii activităţii.

11. Am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată şi programarea în timp a auditului, precum şi principalele constatări ale auditului.

12. De asemenea, am furnizat persoanelor responsabile cu guvernanta o declaraţie cu privire la conformitatea noastră cu cerinţele etice privind independenta şi am comunicat toate relaţiile şi alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independenta şi, unde este cazul, măsurile de siguranţă aferente.

13. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, am stabilit acele aspecte care au avut o mai mare importanţă în cadrul auditului asupra situaţiilor financiare din perioada curentă şi, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Am descris aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepţia cazului în care legislaţia sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanţe extrem de rare, considerăm ca 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.



SC ROFEXPERT SRL

Adresa: Braşov, str. Lămîitei nr. 66, bl. 93, sc. E, ap.16
CIF: RO23045354
Tel./Fax: 0368 816 390
web: www.rofexpert.ro

ORC: J8/36/2008
Mobil: 0722 702 701
email: office@rofexpert.ro

CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANȚĂ FISCALĂ, EVALUĂRI

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

14. Am fost numiti de Consiliul de Administratie sa auditam situatiile financiare ale R.P.L.P Stejarul R.A. Rupea pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2024.

În numele

SC ROFEXPERT SRL

Braşov, str. Lămîitei nr. 66

Înregistrată în Registrul Public Electronic la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar nr. FA 1110.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: ROFEXPERT SRL
Registrul Public Electronic: FA1110

Auditor: Roşală Florin

Înregistrat în Registrul Public Electronic la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar nr. AF 4180.

Braşov, 29 Mai 2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Roşală Florin
Registrul Public Electronic: AF4180