

S.C. EVAL EXPERT S.R.L.

S.C. METROM S.A.

RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

încheiate la 31. 12. 2013

S.C. METROM S.A.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI
Societate de audit finanțiar membră a
CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA**

Autorizația nr. 8 /2001 , de evidență și expertiză contabilă ,

Membră a CECCAR , autorizația nr. 5960/2008 ,

Membra a Camerei Consultantilor Fiscale , autorizatie nr 308/2008

15 APRILIE 2014

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

CĂTRE
ADUNAREA GENERALA A ACȚIONARILOR
S.C. METROM S.A.

Raport de audit

Am auditat situațiile financiare ale S.C. METROM S.A. la data de 31 decembrie 2013, compuse din bilanț (cod10), cont de profit și pierdere (cod 20), date informative (cod 30), situația activelor imobilizate (cod 40) , precum și situațiile fluxurilor de trezorerie și situația modificării capitalurilor proprii pentru exercițiul finanțier încheiat la această dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare la 31.12.2013 ale S.C. METROM S.A. se caracterizează prin datele următoare :

- Total Activ **69.605.083 lei** ;
- Capitaluri proprii negative..... **23.418.124 lei** ;
- Cifra de afaceri neta..... **14.422.596 lei** ;
- Rezultatul net (pierdere)..... **6.850.469 lei** ;

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2013 în conformitate cu Legea contabilității nr 82/1991 republicată cu modificările ulterioare și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerințe etice, planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denatură semnificativă.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acestor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adevarare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare și alte aspecte.

Noi am citit raportul Consiliului de Administtratie atașat situațiilor financiare. În raportul Consiliului de Administtratie, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Raportul administratorilor S.C. METROM S.A pentru exercițiul finanțiar 2013 cuprind o prezentare fidelă a dezvoltării și performanțelor firmei și a poziției sale financiare. În conformitate cu situațiile financiare ale acestui exercițiu sunt prezentate și principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă societatea. Raportul Consiliului de Administtratie oferă de asemenea informații despre : dezvoltarea previzibilă a societății, utilizarea de către entitate a instrumentelor financiare, obiectivele și politicile entității în materie de gestiune a riscului finanțier și expunerea entității la riscul de piață, riscul de credit, riscul de lichiditate, riscul fluxului de trezorerie și riscul de faliment .

In sinteză pentru anul 2013 se prezintă următoarele concluzii:

- Societatea respectă legislația și normele contabile din România, respectiv Legea contabilității nr 82/1991 republicată cu modificările ulterioare și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.
- Administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului, potrivit deciziei nr. 42/06.09.2013, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate .
- Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare și de gestiune, procedurile interne stabilite permitând furnizarea informațiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcțiilor societății.
- Entitatea are organizat auditul intern în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și a Normelor generale pentru exercitarea auditului public intern aprobate prin OMFP nr. 38/2003, cu modificările și completările ulterioare. Auditorul recomandă imbunătărirea procedurilor privind auditul intern și control intern conform reglementarilor legale.
- În ceea ce privește controlul intern, acesta este organizat corespunzător, în baza deciziei 32/08.07.2013, existând în organograma un Compartiment de Control, având încadrata o persoană cu studii economice superioare. Controlul intern își desfășoară activitatea în conformitate cu Ordinul nr. 439/2010 al MECMA și Procedura internă de organizare și funcționare a serviciului Corp control nr 2033/09.08.2010, aprobată de Directorul General al CN ROMARM.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

- S.C. METROM S.A. are politici contabile care au fost aprobată de către CA în data de 31.03.2011.
- Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute .
- Față de începutul anului activul de bilanț a cunoscut o scadere cu 3,71 % respectiv cu 2.685.163 lei de la 72.290.246 lei la 31.12.2012, la 69.605.083 lei la 31.12.2013, în principal la active imobilizate, respectiv la imobilizari corporale. La postul de bilanț pasiv se evidențiază o creștere negativă a capitalurilor proprii cu 7.561.237 lei (47,68%) de la 15.856.887 lei la 31.12.2012, la 23.418.124 lei la 31.12.2013, respectiv o creștere a capitalurilor proprii, pe seama majorarii pierderilor din anii precedenți și înregistrării unei pierderii contabile nete la sfârșitul exercitiului financiar 2013 în suma de 6.850.469 lei .
- Cifra de afaceri netă la 31.12.2013 a fost mai mare față de cea din anul precedent cu 37,51%, respectiv cu 3.954.513 lei pe seama creșterii veniturilor realizate din producția vândută și a veniturilor din vânzarea marfurilor.
- În structura contului de profit și pierdere la 31.12.2013, veniturile de exploatare au crescut cu 4.911.074 lei (40,33%) de la 12.177.299 lei la 31.12.2012 la 17.088.373 lei la 31.12.2013 față de anul precedent, cheltuielile aferente au crescut cu 4.024.374 lei (20,23%) de la 19.890.471 lei la 31.12.2012 la 23.914.845 lei la 31.12.2013, în structura cărora ponderea principală o dețin cheltuielile cu materiile prime și materiale 37,23% și alte cheltuieli din exploatare 26,95%.
- Contul de profit și pierderi față de anul precedent a fost influențat de o creștere a cheltuielilor totale cu 3.863.508 lei inferioara creșterii veniturilor totale cu 4.839.958 lei, fapt care a condus la o scadere a pierderii curente cu 976.450 lei (12,48%) față de anul 2012.
- Datoriile totale ale societății la 31.12.2013 au insumat 68.589.267 lei, în creștere cu 6.351.575 lei (10,21%) față de începutul anului, pe seama creșterii datoriilor fiscale, a contribuțiilor sociale aferente, furnizori, etc.
- La data de 31.12.2013, urmare pierderii înregistrată la sfârșitul exercitiului financiar cat și datorita volumului important și crescut al datoriilor financiare și nefinanciare, indicatorii de eficiență economico-financiară semnificativi ai societății, se prezintă nesatisfactorii, cu mult sub valorile optime. În același timp, în anul 2013, elementele riscului financiar de piata, de pret, de lichiditate au fost resimtite mai mult în activitatea societății cu influențe negative în rezultatele activității , dar recomandăm conducerii executive pentru anul 2014 prin programele de măsuri care s-au luat sau urmează a se lua, să actioneze mai eficient pentru prevenirea unor astfel de riscuri sau eliminarea acestora din activitatea curentă și crearea de lichidități, necesare desfasurării activității societății.
- Auditorul recomandă conducerii executive măsuri privind:
 - Recuperarea pierderilor înregistrate din anii precedenți în suma de 68.495.153 lei și a pierderii înregistrate la 31.12.2013 de 6.850.469 lei prin întocmirea unui program analitic pe cauze, privind recuperarea acestor pierderi. Precizam că în

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la S.C. METROM S.A.*

cadrul societatii se intocmeste in fiecare an un program analitic, cu responsabilitati stabilite pe salariati si persoane responsabile.

- De precizat ca volumul mare al pierderilor reportate din anii precedenti cat si cele inregistrate in contabilitate la 31.12.2013 a condus implicit la inregistrarea capitalurilor proprii negative in suma de 23.418.124 lei. Desi, societatea pe parcursul anului 2013 a luat mai multe tipuri de masuri atat pentru recuperarea pierderilor cat si pentru cresterea volumului de productie, reducerea arieratelor, crearea de surse financiare, etc, totusi, nu s-a reusit sa se recupereze pierderile inregistrate, si sa se reduca datorile fiscale, in principal din cauza nerealizarii productiei, respectiv a lipsei comenzilor.

Opinia auditorului

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a S.C. METROM S.A. la data de 31 decembrie 2013, performanța financiară și fluxurile de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu O.M.F.P.3055/2009 privind aprobarea Reglementanilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare .

Utilizare raport

Acest raport in forma scurta este intocmit exclusiv in vederea depunerii situatiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheliate la 31 decembrie 2013 la Ministerul Finantelor Publice si alte organe abilitate.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L

Director

Ciprian MIHAI MARESCU

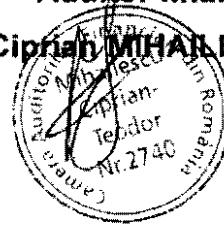


Data raportului: 15 Aprilie 2014

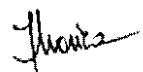
Pitești, str.Dumbravei, nr.10

Auditator financiar

Ciprian MIHAI MARESCU



Întocmit,
Ionela MARICA



S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la S.C. METROM S.A.*

Conținut raport

Raportul de audit al situațiilor financiare ale S.C. METROM S.A la data de 31 decembrie 2013, conține următoarele anexe:

- I- Bilanț încheiat la 31 decembrie 2013;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2013;
- III- Situația modificări capitalurilor proprii la 31 decembrie 2013;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2013;
- V- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile ;
- VII - Informații complementare.

Anexa nr I

BILANT CONTABIL LA 31.12.2013

Lei

| Nr. crt. | EXPLICАȚIE | 31.12.2012 | 31.12.2013 | 2013/ 2012 | 2013-2012 |
|-------------|--|--------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| I | TOTAL ACTIV | 72.290.246 | 69.605.083 | 96,29 | -2.685.163 |
| 1 | ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care: | 61.605.047 | 59.071.795 | 95,89 | -2.533.252 |
| | Imobilizări necorporale | 98.338 | 95.403 | 97,02 | -2.935 |
| | Imobilizări corporale | 59.854.634 | 57.363.359 | 95,84 | -2.491.275 |
| | Imobilizări financiare | 1.652.075 | 1.613.033 | 97,64 | -39.042 |
| 2 | ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care: | 10.684.216 | 10.429.217 | 97,61 | -254.999 |
| | Stocuri | 7.560.617 | 5.557.387 | 73,50 | -2.003.230 |
| | Creație | 1.766.896 | 4.089.631 | 231,46 | 2.322.735 |
| | Investiții financiare pe termen scurt | | | | 0 |
| | Casa și conturi de bănci | 1.356.703 | 782.199 | 57,65 | -574.504 |
| 3 | CHELTUIELI ÎN AVANS | 983 | 104.071 | 10.587,08 | 103.088 |
| 4 | DATORII CE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL | 62.237.692 | 68.589.267 | 110,21 | 6.351.575 |
| | *IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN | | | | 0 |
| | *FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI | 4.300.596 | 4.951.189 | 115,13 | 650.593 |
| | *ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN | 57.937.096 | 63.638.078 | 109,84 | 5.700.982 |
| 5 | ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE | -51.552.493 | -58.055.979 | 112,62 | -6.503.486 |
| 6 | TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE | 10.052.554 | 1.015.816 | 10,11 | -9.036.738 |
| 7 | DATORII CE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN | 0 | 0 | | 0 |
| | *IMPRUMUTURI DI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN | | | | |

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la S.C. METROM S.A.*

| *FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI | | | | | |
|---------------------------------|--|-------------|-------------|--------|------------|
| | *ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN | 0 | 0 | | 0 |
| 8 | PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI | | | | 0 |
| 9 | VENITURI IN AVANS | 25.909.441 | 24.433.940 | 94,31 | -1.475.501 |
| | Subvenții pentru investiții | 25.909.441 | 24.433.940 | 94,31 | -1.475.501 |
| | Venituri înregistrate în avans | | | | 0 |
| 10 | CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care : | 6.136.635 | 7.132.903 | 116,23 | 996.268 |
| | * Nevărsat | | | | |
| | * Vărsat | 6.136.635 | 7.132.903 | 116,23 | 996.268 |
| 11 | PRIME DE CAPITAL | | | | 0 |
| 12 | REZERVE din reevaluare | 25.081.775 | 24.575.826 | 97,98 | -505.949 |
| 13 | REZERVE | 19.712.819 | 20.218.769 | 102,57 | 505.950 |
| 14 | REZULTATUL REPORTAT | | | | |
| | Sold creditor | | | | |
| | Sold debitor | 58.961.197 | 68.495.153 | 116,17 | 9.533.956 |
| 15 | REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR | | | | |
| | Sold creditor | | | | |
| | Sold debitor | 7.826.919 | 6.850.469 | 87,52 | -976.450 |
| 16 | REPARTIZAREA PROFITULUI | | | | |
| 17 | CAPITALURI PROPRII- TOTAL | -15.856.887 | -23.418.124 | 147,68 | -7.561.237 |
| 18 | Datorii totale | 62.237.692 | 68.589.267 | 110,21 | 6.351.575 |
| II | TOTAL PASIV | 72.290.246 | 69.605.083 | 96,29 | -2.685.163 |

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit finanțier membră a Camerei Auditorilor Finanțieri din România ,autorizația Nr.: 8/2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultantilor Fiscale, autorizatie nr 308/2008.

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2013

Lei

| Nr. crt. | EXPLICATIE | Realizari in perioada de raportare | | 2013/ 2012 | 2013- 2012 |
|-------------|---|---------------------------------------|-------------------|---------------|------------------|
| | | 31.12.2012 | 31.12.2013 | | |
| 1 | CIFRA DE AFACERI (a+b+c) | 10.488.083 | 14.422.596 | 137,51 | 3.934.513 |
| 2 | VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL 1+3+4+5: | 12.177.299 | 17.088.373 | 140,33 | 4.911.074 |
| | a.- productia vanduta | 10.256.757 | 11.709.691 | 114,17 | 1.452.934 |
| | b.- venituri din vanzarea mărfurilor | 231.326 | 2.712.905 | 1.172,76 | 2.481.579 |
| | c. reduceri comerciale acordate | | | | |
| | d. - venituri din dobanzi inregistrate de entitatile al caror obiect de activitate il constituie leasingul | | | | |
| | e.- venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri | | | | |
| 3 | Variatia stocurilor de produse finite | | | | |
| | sold creditor | | | | |
| | sold debitor | 725.294 | 285.883 | 39,42 | -439,41 |
| 4 | Productie realizata de entitate pt scopurile sale proprii si capitalizata | 38.145 | 100.624 | 263,79 | 62.479 |
| 5 | Alte venituri din exploatare | 2.376.365 | 2.851.036 | 119,97 | 474.671 |
| 6 | CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE | 19.890.471 | 23.914.845 | 120,23 | 4.024.374 |
| | Cheltuieli materiale prime si materialele | 6.513.651 | 8.903.903 | 136,70 | 2.390.252 |
| | Alte cheltuieli materiale | 1.706.599 | 1.770.848 | 103,76 | 64.249 |
| | Cheltuieli cu mărfurile | 185.742 | 1.434.867 | 772,51 | 1.249.125 |
| | Reduceri comerciale primite | | | | |
| | Cheltuieli cu personalul | 2.729.212 | 2.849.118 | 104,39 | 119.906 |
| | Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale | 2.740.953 | 2.506.115 | 91,43 | -234.838 |
| | Ajustari privind activele circulante | -504.984 | 4.710 | -0,93 | 509.694 |
| | Alte cheltuieli din exploatare | 6.519.298 | 6.445.284 | 98,86 | -74.014 |
| | Cheltuieli prestatii externe | 2.466.917 | 2.403.811 | 97,44 | -63.106 |
| | Cheltuieli cu impozite si taxe | 381.395 | 344.311 | 90,28 | -37.084 |
| | Cheltuieli cu despăgubiri, donatii,cedari active | 3.670.986 | 3.697.162 | 100,71 | 26.176 |
| | Ajustari privind provizioanele | | | | |
| 7 | REZULTAT DIN EXPLOATARE | -7.713.172 | -6.826.472 | 88,50 | 886.700 |
| 8 | VENITURI FINANCIARE | 152.846 | 81.730 | 53,47 | -71.116 |
| 9 | CHELTUIELI FINANCIARE | 266.593 | 105.727 | 39,66 | -160.866 |
| 10 | REZULTAT FINANCIAR - pierdere | -113.747 | -23.997 | 21,10 | 89.750 |
| 11 | VENITURI EXTRAORDINARE | | | | |
| 12 | CHELTUIELI EXTRAORDINARE | | | | |
| 13 | REZULTAT EXTRAORDINAR | | | | |
| 14 | VENITURI TOTALE | 12.330.145 | 17.170.103 | 139,25 | 4.839.958 |
| 15 | CHELTUIELI TOTALE | 20.157.064 | 24.020.572 | 119,17 | 3.863.508 |
| 16 | REZULTAT BRUT | -7.826.919 | -6.850.469 | 87,52 | 976.450 |
| 17 | IMPOZIT PE PROFIT | | | | |
| 18 | REZULTAT NET | -7.826.919 | -6.850.469 | 87,52 | 976.450 |

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Anexa nr.III

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
LA DATA DE 31.12.2013**

Lei

| Nr. crt | Element al capitalului propriu | Sold la 01.01.2013 | Cresteri | Reduceri | Sold la 31.12.2013 |
|------------|---|-----------------------|-----------|------------|-----------------------|
| 1 | Capital subscris nevarsat | | | | 0 |
| 2 | Capital subscris varsat | 6.136.635 | 996.268 | | 7.132.903 |
| 3 | Prime de capital | | | | 0 |
| 4 | Rezerve din reevaluare | 25.081.775 | | 505.949 | 24.575.826 |
| 5 | Rezerve legale | 16.557.803 | | | 16.557.803 |
| 6 | Alte rezerve | 2.135.747 | | | 2.135.747 |
| 7 | Rezerva repr surplus realizat din rezerve din reevaluare | 1.019.269 | 505.949 | | 1.525.218 |
| 8 | Rezultat reportat | -58.961.197 | | 9.533.954 | -68.495.151 |
| 9 | Rezultatul exercițiului | -7.826.919 | 7.826.919 | 6.850.469 | -6.850.469 |
| 10 | Repartizarea profitului | | | | 0 |
| | | | | | |
| | Total(1+2+3+4+5+6+7+8+9- 10) | -15.856.887 | 9.329.136 | 16.890.372 | -23.418.124 |

La data de 31.12.2013, capitalurile proprii ale societatii au crescut negativ fata de anul 2012 cu o suma absoluta de 7.561.237 lei, respectiv de la 15.856.887 lei la 23.418.124 lei

Cresterea negativa a capitalului propriu s-a datorat:

a) capitalului social s-a majorat in anul 2013 cu 996.267,50 lei ajungand la nivel de 7.132.902,50 lei echivalentul a 2.853.161 actiuni, cu o valoare nominala de 2,5 lei, proveniti din sume incasate de la bugetul de stat pentru investitii in anul 2011.

b) rezervele din reevaluare au inregistrat o scadere usoara de la 25.081.775 lei la 24.575.826 lei respectiv cu 505.949 lei, suma de reprezentand reevaluarea grupel I « Constructii » aferenta imobilizarilor corporale la data de 31.12.2013, suma care a fost transferata in contul 1065 « Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare »

c) rezultatul reportat prezinta un sold debitor in valoare de 68.495.151 lei reprezentand pierderea contabila neacoperita din exercitiile precedente si corectarea erorilor din contabilitate.

d) inregistrarea la data de 31.12.2013 a unui rezultat economic negativ ,respectiv o pierdere contabila in suma de 6.850.469 lei.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI
PENTRU ANUL 2013**

Metodă indirectă

| FLUXUL DE NUMERAR | 31.12.2012 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| (+/-) Rezultatul net al exercitiului | -7.826.919 | -6.850.469 |
| (+) Amortiz. si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per. | 2.740.953 | 2.506.115 |
| (-) Variatia stocurilor | 203.297 | 2.003.230 |
| (-) Variatia creantelor | 850.457 | -2.322.735 |
| (+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori | 1.397.660 | 650.593 |
| FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A) | -2.634.552 | -4.013.266 |
| (-) Variatia activelor imobilizate | 1.375.912 | 27.137 |
| FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B) | 1.375.912 | 27.137 |
| (+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate | -167.498 | 0 |
| (+) Variatia altor datorii | 4.817.045 | 5.700.982 |
| (+) Variatia capitalului social | 0 | 996.268 |
| FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C) | 4.649.547 | 6.697.250 |
| (+) Variatia altor elemente de pasiv | -4.168.713 | -3.182.537 |
| (-) Variatia altor elemente de activ | -234 | -103.088 |
| FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D) | -4.168.947 | -3.285.625 |
| FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D) | -778.040 | -574.504 |
| Disp. la inceput perioada | 2.134.743 | 1.356.703 |
| Disp. la sfârșit perioada | 1.356.703 | 782.199 |

Din tabloul fluxurilor de trezorerie stabilit la 31.12.2013, rezulta o diminuare a acestora fata de inceputul anului cu 574.504 lei (42,35%).

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

- Indicatori de analiză -

- lei-

| Nr. crt. | Explicație | 31.12.2012 | 31.12.2013 | 2013/2012 |
|-------------|---------------------------------------|-------------|-------------|-----------|
| 1 | Imobilizari - Total | 61.605.047 | 59.071.795 | 95,89% |
| 2 | Capital propriu - Total | -15.856.887 | -23.418.124 | 147,68% |
| 3 | Alte imprumuturi și datorii asimilate | | | |
| 3 | Fond rulment net | -77.461.934 | -82.489.919 | 106,49% |
| 4 | Stocuri | 7.560.617 | 5.557.387 | 73,50% |
| 5 | Creante | 1.766.896 | 4.089.631 | 231,46% |
| 6 | Cheltuieli în avans | 983 | 104.071 | 10587,08% |
| 7 | Obligații nefinanciare | 62.237.692 | 68.589.267 | 110,21% |
| 8 | Venit în avans | 25.909.441 | 24.433.940 | 94,31% |
| 9 | Provizioane pt riscuri și cheltuieli | 0 | 0 | |
| 10 | Nevoia de fond de rulment | -78.818.637 | -83.272.118 | 105,65% |
| 11 | Trezorerie | 1.356.703 | 782.199 | 57,65% |
| 12 | Casa și banchi | 1.356.703 | 782.199 | 57,65% |
| 13 | Capitaluri imprumutate | 62.237.692 | 68.589.267 | 110,21% |
| | din care : | | | |
| | → Banci | 1.356.703 | 782.199 | 57,65% |
| | → Alte surse curente | 60.880.989 | 67.807.068 | 111,38% |
| 14 | Total capital investit , | -15.856.887 | -23.418.124 | 147,68% |
| | din care : | | | |
| | → Active imobilizate | 61.605.047 | 59.071.795 | 95,89% |
| | → N.F.R. | -78.818.637 | -83.272.118 | 105,65% |
| | → Trezorerie | 1.356.703 | 782.199 | 57,65% |
| 15 | TREZORERIE NETA FR - NFR | 1.356.703 | 782.199 | 57,65% |

In concluzie se aprecieaza ca la data de 31.12.2013 trezoreria neta a inregistrat o scadere cu 42,35%, respectiv 574.504 lei, fata de inceputul anului, determinata in principal de cresterea nevoii de fond de rulment, ca urmare a cresterii capitalurilor imprumutate.

De asemenea, precizam ca din cauza pierderilor contabile inregistrate pe mai multi ani in urma, cat si a volumului mare al obligatiilor nefinanciare, atat fondul de rulment net si nevoia de fond de rulment au inregistrat valori negative.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

REGULI SI METODE CONTABILE

1. Informații generale

S.C. METROM S.A. este persoană juridică română, având forma juridică de societate comercială pe acțiuni și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu statutul societății, fiind filială a C.N. ROMARM S.A. Societatea Comercială METROM S.A., funcționează în conformitate cu prevederile HG 979/2000 modificată și completată, prin HG 952/2001, HG 547/2003 și HG 230/2004, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J08/334/2002 având codul de identificare fiscală RO14531223.

În conformitate cu statutul societății, obiectul de activitate al acesteia îl constituie fabricarea de elemente și subansambluri pentru munitia de infanterie și artillerie.

Societatea deține un capital social de 7.132.902,50 lei împărțit în 2.853.161 acțiuni nominative de 2,5 lei/acțiune, acțiuni ce aparțin C.N. ROMARM S.A., reprezentând 82,81% și Ministerul Economiei cu 17,19%.

Datele de identificare ale entității:

- Sediul Brașov, strada Carpaților, nr. 60
- Înregistrare la Registrul Comerțului Brașov J08/334/2002
- Cod Unic de Înregistrare RO 14531223
- Obiectul principal de activitate al S.C. METROM S.A este reprezentat de **cod CAEN – 2540 – Fabricarea armamentului și muniției**

2. Bazele prezentării

Situatiile financiare (anexe I,II,III IV) sunt prezentate în lei, moneda națională. Societatea își are organizată contabilitatea, în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România.

Conform O.M.F.P. nr.3055/2009 cu modificările ulterioare, societatea a aplicat Reglementările contabile conforme cu directivele europene.

3. Politici contabile semnificative :

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii și detinute pe o perioadă mai mare de un an. Ele se evaluatează la costul de achiziție sau la costul de producție.

3.1. IMOBILIZĂRI:

3.1.1. Imobilizările corporale sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achiziție, cost producție, la valoarea de aporț stabilită în urma evaluării, la valoarea justă).

Pentru imobilizările de natură construcțiilor și terenurilor ultima reevaluare a fost efectuată în anul 2012. Imobilizările corporale, aparținând societății sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viață ale acestora. Mijloacele fixe întrate sunt înregistrate la costul istoric. Costurile întreținerii, reparărilor și înlocuirii articolelor de importanță redusă sunt incluse în cheltuielile de întreținere pe masura apariției lor.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

3.1.2.Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare , mai putin ajustarile cumulate de valoare.

3.1.3.Imobilizările în curs sunt evidențiate în contabilitate la costul istoric (cele procurate cu titlul oneros) și la cost de producție (cele procurate în regie proprie). Nu se amortizează imobilizările în curs conform legislației în vigoare.

3.1.4.Imobilizările financiare sunt evidențiate în situațiile financiare la valoarea de intrare, mai putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare.

3.2.STOCURI :

Înregistrarea in contabilitate a intrarii stocurilor se efectueaza la data transferurilor riscurilor si beneficiilor.

La ieșirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei **primul intrat - primul ieșit - FIFO**;

Metoda FIFO presupune că bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al primei intări. Pe măsura epuizării lotului bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al lotului următor, în ordine cronologică.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent . În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât și valoric.

3.3.DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :

Operatiunile privind incasarile si platile in valuta se înregistreaza in contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data efectuarii operatiunii.

Operatiunile de vanzare-cumparare de valuta, inclusiv cele derulate in cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistreaza in contabilitate la cursul utilizat de banca comerciala la care se efectueaza licitația cu valuta, fara ca acestea sa genereze in contabilitate diferențe de curs valutar.

La finele fiecărei luni, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil in ultima zi bancara a lunii in cauza, a disponibilitatilor in valuta si a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat in valuta, acreditive si depozite in valuta, se înregistreaza in conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, dupa caz.

3.4.CLIENTI ȘI CONTURI ASIMILATE:

In contabilitatea clientilor se înregistreaza operatiunile privind vanzarile, respectiv livrările de marfuri si produse precum si alte operatiuni similare efectuate. O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datorilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

3.5.FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările , respectiv achizițiile de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate.O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creațelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

3.6.AMORTIZARE:

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară potrivit Legii 15/1994 cu modificările ulterioare. Duratele utile de viață utilizate pentru calculul amortizării sunt cele prevăzute prin HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe .

3.7.PROVIZIOANE :

Societatea are constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli, cat și ajustări pentru depreciere.

3.8.CAPITALURILE PROPRII:

În capitalurile proprii sunt incluse : aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului finanțier aşa cum sunt ele prezentate în bilanțul contabil.

3.9.RECUNOAȘTEREA VENITURILOR:

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să revină, întreprinderii și valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul riscurilor și beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

3.10.IMPOZITUL PE PROFIT :

Societatea nu înregistrează la 31.12.2013 impozit pe profit, urmare pierderii înregistrata la sfârșitul exercițiului finanțier 2013.

3.11. UTILIZAREA ESTIMĂRIILOR

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 3055/2009 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la S.C. METROM S.A.*

pasivelor, prezentarea activelor și datorilor contingentate la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Ordinul M.F.P. 3055/2009 cere ca elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în secțiunea PRINCIPIILE CONTABILE GENERALE, conform contabilității de angajament.

Astfel, efectele tranzacțiilor și altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

3.12. PERMANENȚA METODELOR

În timpul anului societatea a folosit aceleași metode privind înregistrarea în contabilitate.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit finanțier membră a Camerei Auditorilor Finanțieri din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultantilor Fisicali, autorizatie nr 308/2008.

INFORMATII COMPLEMENTARE

A. Note asupra bilanțului

Imobilizari

În anul 2013 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

Lei

| Elemente de active | Valoarea bruta | | | |
|-------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | Sold 01 ian | Creșteri | Reduceri | Sold 31.dec |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4=1+2-3 |
| Imobilizări necorporale | 209.733 | 43.959 | 19274 | 234.418 |
| Imobilizări corporale | 77.550.528 | 1.976.218 | 2.176.336 | 77.350.410 |
| Imobilizări financiare | 1.652.075 | 0 | 39.042 | 1.613.033 |
| TOTAL | 79.412.336 | 2.020.177 | 2.234.652 | 79.197.861 |

Lei

| Elemente de active | Deprecieri (amortizare și provizioane) | | | |
|-------------------------|--|------------------|------------------|-------------------|
| | Sold 01 ian | Ajustări | Red sau rel | Sold 31.dec |
| 0 | 5 | 6 | 7 | 8=5+6-7 |
| Imobilizări necorporale | 111.395 | 27.620 | 0 | 139.015 |
| Imobilizări corporale | 17.695.894 | 3.698.218 | 1.407.061 | 19.987.051 |
| Imobilizări financiare | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 17.807.289 | 3.725.838 | 1.407.061 | 20.126.066 |

Până la 31.12.2013, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate în sumă totală de **2.020.177** lei, astfel:

- Imobilizări necorporale: **43.959** lei, din care:
 - Cheltuieli de constituire: 19.274 lei
 - Avansuri și imobilizări necorporale în curs: 24.685 lei
 - Imobilizări corporale: **1.976.218** lei, din care :
 - Construcții: 1.037 lei
 - instalații tehnice și mașini: 1.927.233 lei;
 - imobilizări în curs: **47.948** lei;

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active în sumă totală de **2.234.652** lei, localizate la:

- Imobilizări necorporale: **19.274** lei, din care:
 - Avansuri și imobilizări necorporale în curs: 19.274 lei

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la S.C. METROM S.A.*

- imobilizări corporale : **2.176.336 lei**
- instalații tehnice și mașini: 223.686 lei
- construcții: 1.823.675 lei
- alte instalații, utilaje și mobilier :107.977 lei
- imobilizări în curs: 20.998 lei

Amortizarea pe cumulat este calculată conform Legii 15/1994 după metoda liniară și cuprinde exclusiv pe cea înregistrată pe cheltuieli.

Imobilizările corporale și necorporale:

| | CLĂDIRI Constructii | APARATE, INSTALATII MIJL TRANSP | Terenuri | ALTE MIJLOACE FIXE | Imobilizari necorporale | Imobilizari in curs | TOTAL |
|----------------------------|------------------------|--|-------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|
| Valoare de inventar | | | | | | | |
| Sold la 01.01.2013 | 16.547.218 | 25.986.254 | 17.116.832 | 4.132.682 | 209.733 | 13.767.542 | 77.760.261 |
| intrări în cursul anului | 1.037 | 1.927.233 | | | 43.959 | 47.948 | 2.020.177 |
| lesiri în curs an | 1823675 | 223.686 | | 107.977 | 19.274 | 20.998 | 2.195.610 |
| sold la 31.12.2013 | 14.724.580 | 27.689.801 | 17.116.832 | 4.024.705 | 234.418 | 13.794.492 | 77.584.828 |
| Amortizare la : | | | | | | | 0 |
| Sold la 01.01.2013 | 1.730.249 | 12.129.310 | 0 | 3.836.335 | 111.395 | | 17.807.289 |
| intrări în cursul anului | 734.635 | 2.844.999 | | 118.584 | 27.620 | | 3.725.838 |
| lesiri în curs an | 1228427 | 95.049 | | 83.585 | 0 | | 1.407.061 |
| la 31.12.2013 | 1.236.457 | 14.879.260 | 0 | 3.871.334 | 139.015 | | 20.126.066 |
| 01.01.2013 | 14.816.969 | 13.856.944 | 17.116.832 | 296.347 | 98.338 | 13.767.542 | 59.952.972 |
| 31.12.2013 | 13.488.123 | 12.810.541 | 17.116.832 | 153.371 | 95.403 | 13.794.492 | 57.458.762 |

La 31.12.2013, entitatea detine în patrimoniu active corporale și necorporale la valoarea netă de 57.458.762 lei.

Investițiile în curs sunt vechi și cuprind următoarele obiective:

- Acțiunea CT1-Dezvoltarea fabricației de tuburi și a liniei de turnare-laminare 5.569.194 lei
- Modernizarea Secției de Laminate Plate 8.196.239 lei
(Laminor policilindric)
- TOTAL** 13.765.433 lei

Imobilizările financiare :

Imobilizări financiare totale în valoare de **1.613.033 lei** sunt reprezentate de:

- * titlurile de participare în sumă de 1.402.200 lei deținute de SC METROM la S.C. DUIMET S.A. (45,2%)
- * 210.833 lei reprezintă garanții depuse în cont vamal pentru import Laminor Policilindric.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

situatiilor financiare la .
la S.C. METROM S.A.

| | IMOBILIZARI FINANCIARE |
|----------------------------|---------------------------|
| Valoare de inventar | |
| Sold la 01.01.2013 | 1.652.075 |
| intrări în cursul anului | 0 |
| iesiri în curs an | 39.042 |
| sold la 31.12.2013 | 1.613.033 |

2.- Stocuri:

La data de 31.12.2013 stocurile societății au insumat: **5.557.387 lei**, în scădere cu 2.003.230 lei (26,50%) față de începutul anului .

Situația acestora în structură , fată de începutul anului, se prezintă astfel:

| Nr. crt. | EXPLICATIE | Stoc la 01.01.2013 | Stoc la 31.12.2013 | Diferente 12.2013-01.2013 |
|----------|---|--------------------|--------------------|---------------------------|
| 1 | Materii prime și materiale consumabile | 1154413 | 1034922 | -119491 |
| | - procent în total stocuri | 15,27 | 18,62 | |
| 2 | Obiecte de inventar | 402502 | 387777 | -14724 |
| | - procent în total stocuri | 5,32 | 6,98 | |
| 3 | Produse și lucrări în curs de execuție | 528437 | 1484388 | 955951 |
| | - procent în total stocuri | 6,99 | 26,71 | |
| 4 | Produse finite și produse aflate la terți | 3578617 | 2064906 | -1513711 |
| | - procent în total stocuri | 47,33 | 37,16 | |
| 5 | Semifabricate | 23985 | 23985 | 0,12 |
| | - procent în total stocuri | 0,32 | 0,43 | |
| 6 | Produse reziduale | 528762 | 531070 | 2308 |
| | - procent în total stocuri | 6,99 | 9,56 | |
| 7 | Marfuri | 1325749,88 | 13524 | -1312226 |
| | - procent în total stocuri | 17,53 | 0,24 | |
| 8 | Ambalaje | 15715 | 16812 | 1097 |
| | - procent în total stocuri | 0,21 | 0,30 | |
| 9 | Avansuri pentru cumpărari de marfuri | 2436 | 1,52 | -2434,48 |
| | - procent în total stocuri | 0,03 | 0,00 | |
| | TOTAL | 7560617 | 5557387 | -2003230 |
| | % totala | 100,0 | 100,0 | 0 |

Ponderea principală în total stocuri o detin produsele finite și produse aflate la terți 37,16%, produse și lucrări în curs de execuție 26,71%, materii prime și materiale 18,62%, produse reziduale 9,56%, etc.

Indicatorii de rotatie a stocurilor în cifra de afaceri în anul 2013 evidențiază o durată de rotatie a stocurilor de 1,66 și un numar de zile de stocare de 219,87.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

3.SITUATIA CREAMELOR :

La 31.12.2013 creanțele la valoarea netă au însumat 4.340.467 lei și are urmatoarea componență:

| CREANTE | SOLD LA 31 decembrie 2013 (col 2+3) | | | Lei |
|----------------------------|--------------------------------------|------------------|------------|-----|
| | total | sub 1 an | peste 1 an | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | |
| TOTAL din care : | 4.340.467 | 4.340.467 | 0 | |
| CLIENTI | 3.766.594 | 3.766.594 | | |
| Clienti incerti | 255.259 | 255.259 | | |
| Furnizori debitori | 67.795 | 67.795 | | |
| Debitori diversi | 160.589 | 160.589 | | |
| TVA neexigibila | 53.045 | 53.045 | | |
| Subvenții pt restr. Nucleu | 37.185 | 37.185 | | |

Ponderea în total creante o reprezintă clientii cu 86,78%, debitori diversi cu 3,70 %, furnizori diversi cu 1,56%, etc.

Au fost create ajustări pentru clienții neîncasați, incerti și rău platnici în suma de 250.835,86 lei.

Referitor la tranzacțiile în cadrul grupului, la 31.12.2013 totalizau 2.152.412,19 lei, astfel:

- CN Romarm = 6.159,89 lei
- UM Sadu = 2.146.252,30 lei

La 31.12.2013 –din totalul clienților neîncasați de 3.766.594 lei:

- * clientul Fil. SADU deține o pondere de 56.98 % (2.146.252 lei).
- * clientul Monetaria Statului o pondere de 40.06 % (1.508.985 lei).

Din totalul clienților de 4.021.853 lei , clienții incerti sunt în sumă de 255.259 lei, pentru care sunt constituite provizioane în anii precedenți

Pentru confirmarea soldurilor existente, auditorul recomanda obținerea tuturor extraselor de cont.

În ce privește creanțele de recuperat, recomandăm persoanelor responsabile, cu sarcini de serviciu, să urmărească în permanență incasarea acestora în termen, în special a clientilor vechi și neîncasați în termen cat și a debitorilor diversi.

4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5.SITUATIA DATORIILOR :

La 31.12.2013 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 68.589.267 lei, în creștere față de începutul anului cu 6.351.575 lei (10,21%)

Situația datoriilor în lei se prezintă astfel :

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la S.C. METROM S.A.*

lei

| DATORII | SOLD LA 31 decembrie (col 2+3) | | |
|--|---------------------------------|-------------------|------------|
| | Total col 2+3+4 | sub 1 an | peste 1 an |
| 0 | 1 | 2 | 3 |
| TOTAL din care : | 68.589.267 | 68.589.267 | 0 |
| FURNIZORI | 3.288.401 | 3.288.401 | |
| Efecte de platit | 1.191.003 | 1.191.003 | |
| FURNIZORI FACTURI DE PRIMIT | 371.223 | 371.223 | |
| Personal remunerații datorate | 73.838 | 73.838 | |
| Personal ajutoare materiale | 1.481 | 1.481 | |
| Rețineri de la salariați datorate terților | 4.342 | 4.342 | |
| Contribuția la as.soc. | 3.202.131 | 3.202.131 | |
| Contribuția la fd.șomaj | 249.863 | 249.863 | |
| Alte datorii cu personalul | 121.128 | 121.128 | |
| Impozit pe profit | 1.592.629 | 1.592.629 | |
| TVA de plată | 14.610.407 | 14.610.407 | |
| Impozit pe salarii | 476.238 | 476.238 | |
| Alte impozite si taxe | 423.626 | 423.626 | |
| Fonduri speciale | 2.666.045 | 2.666.045 | |
| Alte datorii fata de buget stat | 32.460.315 | 32.460.315 | |
| Decontari cu asociatii | 100.562 | 100.562 | |
| Dividende de plată | 1.544.741 | 1.544.741 | |
| Creditori diversi | 6.211.294 | 6.211.294 | |

Pondere în total datorii o reprezintă alte datorii fata de bugetul de stat cu 47,33%, TVA de plata cu 21,30%, creditori diversi cu 9,06%, furnizori cu 4,79%, etc.

Datoriile totale înregistrate la 31.12.2013 sunt în sumă de **68.589.267** lei, din care **64.958.711** lei sunt datorii restante la plată (94,70 %).

Datoria față de bugetul consolidat al statului 55.681.254 lei reprezintă 81,18 %, iar datoria față de AVAS în sumă de 5.117.976 lei reprezintă 7,46 %

Pentru datoria sa, AVAS a instituit sechestrul pe activele societății, prin procesul verbal nr.8654/11.07.2006 pentru suma de 7.886.770 lei.

Pentru datoriile restante la bugetul consolidat al statului D.G.F.P. Brașov, a instituit sechestrul asigurator pe patrimoniul Filialei S.C. METROM S.A. pentru suma de 14.771.281 lei înregistrat la Cartea Funciară cu actul 5477/2005 asupra imobilelor obiectiv 158,154,136 și teren în suprafață de 4544,59 mp. În prezent pentru întreaga datorie către bugetul consolidat al statului ANAF Brașov s-a înregistrat în arhiva electronică.

În totalul datoriilor către bugetul consolidat al statului de 55.681.254 lei, debitul neachitat este în sumă de 23.287.183 lei (41,82 %) , iar restul de 32.394.071 lei (58,18 %) reprezintă majorări, dobânzi și penalități calculate de D.G.F.P. Brașov pentru neplata la termen.

Referitor la tranzactiile în cadrul grupului, la 31.12.2013 totalizau 2.290.795,22 lei, astfel:

- CN Romarm = 2.247.330,84 lei

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

- UM Sadu = 33.755,18 lei
- Tohan = 9.709,20 lei

Pentru confirmarea soldurilor existente, auditorul recomanda obtinerea tuturor extraselor de cont.

In cursul anului 2013, filiala a mai acumulat majorari si penalitati in sumă de 3.149.723 lei.

Auditatorul recomanda conducerii executive a societatii, persoanelor cu responsabilitati, luarea de masuri eficiente prin intocmirea de programe concrete cu responsabilitati precise, pentru gasirea de comenzi in vederea cresterii activitatii de exploatare, sporirea surselor financiare si astfel reducerea obligatiilor de plata fata de bugete si ceilalti creditori.

6. DISPONIBILITATI BĂNESTI:

Disponibilitatile unității la 31.12.2013 comparativ cu 31.12.2012 totalizează 782.199 lei, față de 1.356.703 lei, înregistrându-se o scadere cu 574.504 lei (42,35%).

Disponibilitatile in valuta existente in cont la 31.12.2013 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR .

7. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SI PROVIZIOANE PENTRU RISURI SI CHELTUIELI

La 31.12.2013 entitatea are constituite ajustări pentru depreciere si provizioane conform tabelului:

| Nr. crt. | DENUMIREA PROVIZ | SOLD LA 1.01.2013 | Cresteri | Reduceri | SOLD LA 31.12.2013 |
|-------------|--|----------------------|--------------|----------|-----------------------|
| 1 | AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE-total, din care : | 246.126 | 4.710 | 0 | 250.836 |
| a | Ajustari pt.deprecierea creantelor clienti | 246.126 | 4.710 | | 250836 |
| | TOTAL | 246.126 | 4.710 | 0 | 250.836 |

Auditatorul recomandă persoanelor responsabile să ia măsuri în continuare pentru recuperarea clienților vechi și neîncasați la termen.

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

8.VENITURILE,CHELTUIELILE SI REZULTATELE PE ACTIVITATE:

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu 37,51%, respectiv 3.954.513 lei, pe seama cresterii producției vândute și a veniturilor din vânzarea marfurilor.

Structura veniturilor și a cheltuielilor pe activități comparativ cu anul precedent este prezentată în Anexa II la prezentul raport. Acestea au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independenței exercițiului și necompensării.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L.Pitești

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la S.C. METROM S.A.*

În sinteză situația veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului finanțier înregistrat în anul 2013 se prezintă după cum urmează:

| Nr. crt. | EXPLICATIE | Realizari în perioada de raportare | | 2013/ 2012 |
|-------------|-------------------------------|---------------------------------------|------------|---------------|
| | | 31.12.2012 | 31.12.2013 | |
| 1 | CIFRA DE AFACERI | 10.488.083 | 14.422.596 | 137,51 |
| 2 | VENITURI DIN EXPLOATARE | 12.177.299 | 17.088.373 | 140,33 |
| 6 | CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE | 19.890.471 | 23.914.845 | 120,23 |
| 7 | REZULTAT DIN EXPLOATARE | -7.713.172 | -6.826.472 | 88,50 |
| 8 | VENITURI FINANCIARE | 152.846 | 81.730 | 53,47 |
| 9 | CHELTUIELI FINANCIARE | 266.593 | 105.727 | 39,66 |
| 10 | REZULTAT FINANCIAR - pierdere | -113.747 | -23.997 | 21,10 |
| 11 | VENITURI EXTRAORDINARE | | | |
| 12 | CHELTUIELI EXTRAORDINARE | | | |
| 13 | REZULTAT EXTRAORDINAR | | | |
| 14 | VENITURI TOTALE | 12.330.145 | 17.170.103 | 139,25 |
| 15 | CHELTUIELI TOTALE | 20.157.064 | 24.020.572 | 119,17 |
| 16 | REZULTAT BRUT | -7.826.919 | -6.850.469 | 87,52 |
| 17 | IMPOZIT PE PROFIT | | | |
| 18 | REZULTAT NET | -7.826.919 | -6.850.469 | 87,52 |

În sinteză situația veniturilor și a cheltuielilor înregistrate la 31.12.2013 se prezintă după cum urmează:

- în structura contului de profit și pierdere s-a înregistrat o creștere a veniturilor totale la 31.12.2013 față de 31.12.2012 cu 39,25% respectiv 4.839.958 lei, de la 12.330.145 lei la 31.12.2012 la 17.170.103 lei la 31.12.2013, iar cheltuielile totale aferente au înregistrat o creștere de 19,17%, respectiv 3.863.508 lei, de la 20.157.064 lei la 31.12.2012 la 24.020.572 lei la 31.12.2013.

- din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri în sumă de 17.088.373 lei și cheltuieli de exploatare de 23.914.845 lei, rezultând o pierdere din exploatare de 6.826.472 lei.

Din activitatea finanțieră societatea a realizat un volum de venituri de 81.730 lei și cheltuieli financiare de 105.727 lei rezultând o pierdere de 23.997 lei.

Pe total activitate s-a înregistrat o pierdere netă de 6.850.469 lei.

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Lei

| Indicatorul | Exercitiul precedent 31.12.2012 | Exercitiul curent 31.12.2013 | % |
|--|---------------------------------------|------------------------------------|---------------|
| 1. Cifra de afaceri neta | 10.488.083 | 14.422.596 | 137,51 |
| 2. Alte venituri | 1.689.216 | 2.665.777 | 157,81 |
| TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE | 12.177.299 | 17.088.373 | 140,33 |
| 3. Ch. cu mat. pr. și mat. | 6.513.651 | 8.903.903 | 136,70 |
| 4. Alte chelt. din afara (energie + apa) | 1.706.599 | 1.770.848 | 103,76 |

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la S.C. METROM S.A.*

| | | | |
|---|-------------------|-------------------|---------------|
| 5. Ch. privind marfurile | 185.742 | 1.434.867 | 772,51 |
| 6. Ch. cu personalul | 2.729.212 | 2.849.118 | 104,39 |
| 7. Amortizari si provizioane | 2.235.969 | 2.510.825 | 112,29 |
| 8. Ajustarea valorii activelor circulante | | | |
| 9. Ajustari privind proviz. | | | |
| 10. Alte ch exploatare | 6.519.298 | 6.445.284 | 98,86 |
| TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE | 19.890.471 | 23.914.845 | 120,23 |
| PROFIT DIN EXPLOATARE | -7.713.172 | -6.826.472 | 88,50 |

Veniturile și cheltuielile au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independenței exercițiului și necompensării.

9. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

| Nr. crt. | Explicație | Mod calcul | 31.12.2013 | | Valori optime |
|---|---|---|--|------------------------------|---------------------|
| | | | realizari | | |
| I. INDICATORI DE LICHIDITATE | | | | | |
| 1 | Lichiditate generală (Solvabilitatea generală) | <u>Active circulante</u> <u>Datorii curente</u> | <u>10.429.217</u> <u>68.589.267</u> | <u>0,15</u> | <u>,1 - 2</u> |
| 2 | Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata) | <u>Active circulante - Stocuri</u> <u>Datorii curente</u> | <u>4.871.830</u> <u>68.589.267</u> | <u>0,07</u> | <u>0,8 - 1,5</u> |
| II. INDICATORI DE GESTIUNE | | | | | |
| 1 | Viteza de rotatie a stocurilor | <u>Cifra de afaceri neta</u> <u>Stoc mediu global</u> | <u>14.422.596</u> <u>8.664.292</u> | <u>1,66</u> | valoare maximala |
| 2 | Numar zile de stocare | <u>Stoc mediu global x 365</u> <u>Cifra de afaceri neta</u> | <u>8.664.292</u> <u>14.422.596</u> | <u>365</u> <u>365</u> | <u>219,87</u> |
| 3 | Viteza de rotatie a debitelor (clienti) | <u>Sold mediu clienti x 365</u> <u>Cifra de afaceri neta</u> | <u>2.926.721</u> <u>14.422.596</u> | <u>*365</u> <u>*365</u> | <u>74,27</u> |
| 4 | Viteza de rotatie a activelor imobilizate | <u>Cifra de afaceri neta</u> <u>Active imobilizate</u> | <u>14.422.596</u> <u>59.071.795</u> | <u>-</u> <u>-</u> | <u>0,24</u> |
| 5 | Viteza de rotatie a activelor totale | <u>Cifra de afaceri neta</u> <u>Active totale</u> | <u>14.422.596</u> <u>69.605.083</u> | <u>-</u> <u>-</u> | <u>0,21</u> |
| 6 | Viteza de rotatie a creditelor (furnizori) | <u>Sold mediu furnizori x 365</u> <u>Cifra de afaceri neta</u> | <u>3.219.368</u> <u>14.422.596</u> | <u>*365</u> <u>*365</u> | <u>81,70</u> |
| III. INDICATORI DE PROFITABILITATE | | | | | |
| 8 | Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri | <u>Total venituri</u> <u>Total cheltuieli</u> | <u>17.170.103</u> <u>24.020.572</u> | <u>x 100 =</u> <u>100</u> | <u>71,48</u> |

1. Indicatori de lichiditate

1.1. *Indicatorul lichidității generale = 0,15*

Valoarea recomandata acceptabila este cuprinsa între valoarea de 1 și 3 și oferă garanția acoperirii datorilor cumulate din activele curente.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la S.C. METROM S.A.*

1.2. Indicatorul lichiditatii imediate = 0,07

Acest indicator este numit și test acid și arată posibilitatea societății de a-și acoperi datoriile curente din creațele și disponibilitățile care sunt active ușor realizabile care nu mai necesită alte cheltuieli suplimentare. Acest indicator este mic, în aceste condiții societatea va apela la stocuri pentru transformarea acestora în disponibilități .

2. Indicatori de gestiune

Din analiza indicatorilor de gestiune s-a desprins concluzia că viteza de rotație a stocurilor nu este satisfăcătoare, numărul zilelor de stocare este de 219,87 zile respectiv 7,32 luni, furnizorii sunt plătiți la un număr de 81,70 zile, mai mare decât are loc încasarea creațelor, clienții se încasează într-un interval de circa 74,27 zile. Viteza de rotație a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin exprimarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate.

11. VOLUMUL SI EVOLUTIA CIFREI DE AFACERI

| INDICATORUL | 31.12.2012 | 31.12.2013 | 2013/2012 |
|---------------------|------------|------------|-----------|
| 1. CIFRA DE AFACERI | 10.488.083 | 14.422.596 | 137,51 |

Cifra de afaceri a anului 2013, în valoare totală de 14.422.596 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

| Explicație | 31.12.2013 | % |
|--|-------------------|--------------|
| CIFRA DE AFACERI - total din care | 14.422.596 | 100,0 |
| Venituri din vanzari produse finite 701 | 10.835.292 | 75,1 |
| Venituri din vanzari semifabricate 702 | | 0,0 |
| Venituri din vanzari produse reziduale 703 | 631.296 | 9,0 |
| Venituri din Lucrari execute 704 | | |
| Venituri din redevențe chirii 706 | 172.668 | 1,2 |
| Venituri din activități diverse 708 | 70.436 | 0,5 |
| Total venituri prod vanduta | 11.709.692 | 81,2 |
| Venituri vanzari marfuri 707 | 2.712.905 | 18,8 |

La data de 31.12.2013 cifra de afaceri neta realizata a fost de 14.422.596 lei, mai mare cu 3.954.513 lei fata de cea din anul precedent (37,51%).

12. VOLUMUL SI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Societatea nu înregistrează impozit pe profit datorita pierderii înregistrate .

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :

13.STRUCTURA SI EVOLUTIA NUMĂRULUI DE SALARIATI

| Nr mediu la 31.12.2012 | Nr mediu la 31.12.2013 | Diferente |
|---------------------------|---------------------------|-----------|
| 79 | 79 | 0 |

14.STRUCTURA ACTIONARIATULUI LA 31.12.2013

Capitalul social al S.C. METROM S.A. este în valoare de 7.132.902,50 lei, împărțit în 2.853.161 acțiuni nominative, fiecare acțiune având valoarea nominală de 2,5 lei.

Structura acționariatului se prezintă astfel :

- CN ROMARM SA deținând 2362832 acțiuni nominale în valoare totală de 5.907.080 lei, cu un procent de 82,81%
- Ministerul Economiei deținând 490329 acțiuni însumând o valoare totală de 1.225.822,50 lei, reprezentând un procent de 17,19%.

15.CONDUCEREA SOCIETĂȚII:

Conducerea societății conform statutului:

- Adunarea generală a acționarilor care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al S.C. METROM S.A. decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.
- Consiliul de Administrație:
 - Popescu Marius – președinte
 - Tache Dan – membru
 - Balea Anisoara Elena - membru
- Începând cu 31.05.2007 societatea se află în procedura de administrare specială, fiind supravegheată din punct de vedere ecoonomic-financiar de un administrator special sub îndrumarea dl Turluianu Ion – conform Legii 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, cu modificările și completările ulterioare
- Conducerea executiva este formata din :
Director General:
 - Marinescu Vasile - Director General
 - MATEI ANDREI - Director Economic

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

16. ÎNTOCMIREA SITUATIILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ:

Situatiile financiare pe anul 2013, au fost intocmite sub responsabilitatea conducerii ,conform Legii 31/1990 republicata, a Legii 82/1991 republicata, O.M.F.P.nr.3055/2009 și alte reglementări în vigoare.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative.

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Se intocmesc lunar balanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situatiile financiare au fost intocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanță sintetică întocmită la 31.12.2013.

Sunt conduse la zi Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare și Registrul Inventar.

Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător.

Gestiunile de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

Potrivit Deciziei nr. 42/06.09.2013 emisă de conducerea societății s-au constituit subcomisii de inventariere pe gestiuni, locuri de depozitare și la nivel de societate pentru inventarierea conturilor contabile pentru anul 2013. În urma efectuării inventarierii nu au rezultat plusuri și minusuri, în schimb au fost inventariate separat materiale și produse finite în stoc cu miscare lenta sau fără miscare, pentru care s-au stabilit măsuri pentru valorificarea acestora sau repunerea în circuitul economic. Rezultatele inventarierii au fost aprobată de Consiliul de Administrație și înregistrate în evidența contabilă la 31.12.2013.

17. EVENIMENTE ULTERIOARE:

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2013.

În concluzie în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31 Decembrie 2013, în conformitate cu normele naționale și sunt conforme cu prevederile legale și statutare .

S.C. EVAL EXPERT S.R.L

Director
Ciprian MIHAILESCU
Data raportului: 15 Aprilie 2014
Pitești, str.Dimitrie Cantemir, nr.10

Auditator Financiar
Ciprian MIHAILESCU

Înțocmit,
Ionela MARICA

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești