

**Societatea EVAL EXPERT S.R.L.
PITESTI**

**S. CARFIL S.A.
BRASOV**

**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

încheiate la 31. 12. 2015

S. CARFIL S.A. BRASOV

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI

Societate de audit financiar membră a

CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

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

Membră a CECCAR , autorizația nr. 5960/2008 ,

Membră a Camerei Consultanților Fiscali , autorizație nr 308/2008

14 aprilie 2016

**CATRE
ADUNAREA GENERALA A ACȚIONARILOR
S. CARFIL S.A.**

Raport de audit

1 Am auditat situațiile financiare ale S. CARFIL S.A. la data de 31 decembrie 2015, 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 financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile legale în vigoare referitoare la închiderea exercițiului financiar.

Situațiile financiare la 31.12.2015 ale S. CARFIL S.A se caracterizează prin datele următoare :

- Total Activ 96.491.989 lei ;
- Capitaluri proprii-9.692.927 lei ;
- Cifra de afaceri 42.644.744 lei ;
- Rezultatul net -8.109.485 lei ;

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2015 în conformitate cu Legea contabilitatii nr 82/1991 republicata cu modificările ulterioare, Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și pentru acel control intern pe care conducerea îl determină necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, fie cauzată de fraudă sau eroare.

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 Internaționale de Audit. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerințe etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

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 acelor 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 adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

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



In sinteză pentru anul 2015 se prezintă următoarele concluzii:

- Societatea respectă legislația și normele contabile din România, aplicabile respectiv Legea contabilității nr 82/1991 republicată cu modificările ulterioare și Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
- Administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului conform Decizie nr.51/23.09.2015 și 60/30.10.2015, rezultatele acestora fiind înregistrate în contabilitate.
- Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare, procedurile interne stabilite permițând 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 Hotărârea nr.1086/2013.
- În ceea ce privește controlul intern, acesta s-a realizat în baza Regulamentului de Organizare și Funcționare a Serviciului Corp Control și a Deciziei nr 32/29.11.2012 conform Planului de control.
- S. CARFIL S.A. are politici contabile care au fost aprobate de CA .
- Controlul financiar de gestiune este organizat prin compartiment distinct.
- Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute.
- Față de începutul anului activul de bilanț a cunoscut o scădere cu 8,91 % respectiv cu 9.440.748 lei de la 105.932.737 lei la 31.12.2014, la 96.491.989 lei la 31.12.2015. La postul de bilanț pasiv se evidențiază o creștere a capitalurilor proprii negative cu 8.144.051 lei de la -1.548.876 lei la 31.12.2014, la -9.692.927 lei la 31.12.2015 (525,80%), datorită în principal rezultatului exercitiului, respectiv pierdere.
- Datoriile totale ale societății la data de 31.12.2015 au însumat 31.954.828 lei, în scădere față de începutul anului cu 1.253.989 lei (3,78%).
- Contul de profit și pierderi față de anul precedent a înregistrat o scădere a cifrei de afaceri cu 16,49%, respectiv 8.422.374 lei de la 51.067.118 lei la 31.12.2014 la 42.644.744 lei la 31.12.2015. De asemenea s-a înregistrat o scădere a veniturilor totale cu 80,00% respectiv 171.058.679 lei de la 213.827.365 lei la 31.12.2014 la 42.768.686 lei la 31.12.2015 și o scădere a cheltuielilor totale cu 32,85 % respectiv 24.891.611 lei de la 75.769.782 lei la 31.12.2014 la 50.878.171 lei la 31.12.2015, rezultând o pierdere de - 8.109.485 lei.



Opinia auditorului

În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a S. CARFIL S.A. la data de 31 decembrie 2015, și la performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu O.M.F.P 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Paragraf asupra raportului administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 32 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 32 și raportăm că:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 - Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la societate și la mediul acesteia nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Utilizare raport

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2015 la Ministerul Finanțelor Publice și alte organe abilitate.

Societatea EVAL EXPERT S.R.L.

Administrator
Covarin Galati



Auditor financiar
Ion Mihailescu



Data raportului: 14 aprilie 2016
Pitesti, str.Dumbravei, nr.10

Intocmit,
Bivol Maria