

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

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

**RAPORT DE AUDIT  
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**încheiate la 31.12.2023**

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

**S. 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

11 Aprilie 2024

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

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

**Opinie**

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății S. CARFIL S.A., cu sediul social în Braşov, Str. Zizinului, Nr. 119, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 13945863 , care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

• Total activ	323.512.178 lei
• Total capitaluri proprii:	122.690.566 lei
• Rezultatul net al exercitiului financiar - profit:	513.449 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802").

**Baza pentru opinie**

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 Societate, 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.

**Evidențierea unor aspecte**

1. Conform aspectelor prezentate în raportul administratorilor pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023, entitatea are organizat compartimentul de audit intern propriu, fiind compus din o persoană. Recomandăm ca structura compartimentului de audit intern să fie formată din minim 2(două) persoane pentru a asigura funcția de supervizare

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

- a activitatii de audit intern, iar seful compartimentului sa fie auditor financiar, conform prevederilor legale.
2. Nu a fost infiintat la nivelul guvernantei entitatii Comitetul de Audit, organism independent format din membrii neexecutivi ai conducerii administrative a societatii. Scopul infiintarii acestei structuri este acela de a creste eficienta activitatii S.CARFIL SA precum si de a veni in intampinarea noilor cerinte de raportare impuse auditorului financiar de catre Directiva UE 56/2014 si Regulamentul UE 537/2014. Auditorul recomanda implementarea la nivelul guvernantei entitatii a Comitetului de Audit.
  3. Avand in vedere contextul actual generat de starea de razboi din Ucraina si masurile restrictive impuse Rusiei si Belarus, cu impact direct asupra conditiilor care afecteaza sau pot afecta desfasurarea normala a activitatilor/ relatiilor comerciale, la data acestui raport atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte :
    - a) nu exista suspiciuni cu privire la capacitatea entitatii de a-si continua activitatea in urmatoarele 12 luni;
    - b) Sumele din situatiile financiare nu au fost ajustate in contextul starii de razboi si a masurilor restrictive
    - c) Consideram ca s-au prezentat in situatiile financiare informatiile corespunzatoare care sa reliefeze particularitatile eventualului impact generat de starea de razboi asupra activitatii entitatii;
    - d) Nu ne asteptam ca valorile din situatiile financiare sa se modifice in perioada urmatoare ca efect al razboiului din Ucraina si al masurilor restrictive impuse Rusiei si Belarus de UE.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

#### ***Aspecte cheie de audit***

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

<b>Aspect cheie de audit</b>	<b>Modul de abordare in cadrul auditului</b>
Conform aspectelor prezentate in raportul administratorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023, entitatea nu are organizat compartimentul de audit intern propriu in conformitate cu cerintele Standardelor Internationale de Audit Intern, nefiind format din minim 2(doua) persoane pentru a asigura functia de supervizare a activitatii de audit intern, conform prevederilor legale.	Procedurile noastre de audit au avut ca scop: - asigurarea ca politicile contabile pentru datorii sunt conforme cu legislatia in vigoare. Am verificat situatia datoriilor nefinanciare. Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele : - inspectarea proceselor verbale ale adunarilor actionarilor si ale consiliului de administratie; - interviuarea persoanelor relevante din conducerea entitatii; studierea si analizarea procedurilor interne ale societatii, precum si ale fisei posturilor aferente persoanelor implicate in activitati de audit intern/control intern.

### ***Alte informatii – 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 și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să examinăm 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 prezentat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492.

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 cerințele OMFP 1802/2014, punctele 489-492

***S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești***

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza principiului continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

### ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei

***S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești***

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

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

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

Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 28.02.2023 sa auditam situatiile financiare ale S. CARFIL S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 18 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2006 pana la 31.12.2023.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

**In numele**

**S Eval Expert SRL**

**Pitesti, str. Dumbravei nr.10**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 8/2001

**Auditor,**

**Mihailescu Ion**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 40



Pitesti, 11.04.2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: MIHĂILESCU ION  
Registrul Public Electronic: AF40

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit: EVAL EXPERT SRL  
Registrul Public Electronic: FA8

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti**

**Conținut raport**

Raportul de audit al situațiilor financiare ale S. CARFIL S.A la data de 31 decembrie 2023, conține următoarele anexe:

- I- Bilanț încheiat la 31 decembrie 2023;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2023;
- III- Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2023;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2023;
- V- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile ;
- VII - Informații complementare.



**BILANT CONTABIL LA 31.12.2023**

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	31/12/2022	31/12/2023	2023/2022	2023-2022
<b>I</b>	<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>222,320,273</b>	<b>323,512,178</b>	<b>145.52</b>	<b>101,191,905</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL, din care:</b>	<b>138,958,580</b>	<b>179,283,828</b>	<b>129.02</b>	<b>40,325,248</b>
	· Imobilizări necorporale	1,766	97,095	5,498.02	95,329
	· Imobilizări corporale	138,878,156	179,108,075	128.97	40,229,919
	· Imobilizări financiare	78,658	78,658	100.00	0
<b>2</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:</b>	<b>83,361,693</b>	<b>144,228,350</b>	<b>173.02</b>	<b>60,866,657</b>
	· Stocuri	30,538,110	50,605,211	165.71	20,067,101
	· Creanțe	11,632,099	60,624,624	521.18	48,992,525
	· Investiții financiare pe termen scurt	0	0	0.00	0
	· Casa și conturi de bănci	41,191,484	32,998,515	80.11	-8,192,969
<b>3</b>	<b>CHELTUIELI ÎN AVANS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
<b>4</b>	<b>DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL</b>	<b>59,334,298</b>	<b>127,840,024</b>	<b>215.46</b>	<b>68,505,726</b>
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN				0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	39,676,080	97,634,191	246.08	57,958,111
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	19,658,218	30,205,833	153.65	10,547,615
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	24,027,395	16,388,326	68.21	-7,639,069
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	162,985,975	195,672,154	120.05	32,686,179
<b>7</b>	<b>DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	*IMPRUMUTURI DI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN	0	0	0.00	0
	FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	0	0	0.00	0
	ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN	0	0	0.00	0
<b>8</b>	<b>PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
<b>9</b>	<b>VENITURI ÎN AVANS</b>	<b>73,029,666</b>	<b>72,981,588</b>	<b>99.93</b>	<b>-48,078</b>
	Subvenții pentru investiții	73,029,666	72,981,588	99.93	-48,078
	Venituri înregistrate în avans	0	0	0.00	0
<b>10</b>	<b>CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :</b>	<b>76,133,438</b>	<b>76,133,438</b>	<b>100.00</b>	<b>0</b>
	* Nevărsat	0	0	0	0
	* Vărsat	76,133,438	76,133,438	100.00	0
11	PRIME DE CAPITAL	0	0	0.00	0
12	REZERVE din reevaluare	61,703,836	90,886,239	147.29	29,182,403
13	REZERVE	137,858,341	137,884,013	100.02	25,672

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2023,  
la S. CARFIL S.A**

14	REZULTATUL REPORTAT				
	Sold debitor	189,147,934	182,700,901	96.59	-6,447,033
15	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR				
	Sold creditor	3,588,029	513,449	0.00	-3,074,580
	Sold debitor			0.00	0
16	REPARTIZAREA PROFITULUI	179,401	25,672	0.00	-153,729
17	<b>CAPITALURI PROPRII-TOTAL</b>	<b>89,956,309</b>	<b>122,690,566</b>	<b>136.39</b>	<b>32,734,257</b>
18	<b>Datoriile totale</b>	<b>59,334,298</b>	<b>127,840,024</b>	<b>215.46</b>	<b>68,505,726</b>
<b>II</b>	<b>TOTAL PASIV</b>	<b>222,320,273</b>	<b>323,512,178</b>	<b>145.52</b>	<b>101,191,905</b>

**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2023**

*Anexa nr II*

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2023/ 2022	2023- 2022
		31/12/2022	31/12/2023		
1	<b>CIFRA DE AFACERI ( a+b+c)</b>	<b>37,521,688</b>	<b>96,629,929</b>	<b>257.53</b>	<b>59,108,241</b>
2	<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL 1+3+4+5:</b>	<b>52,188,255</b>	<b>99,872,397</b>	<b>191.37</b>	<b>47,684,142</b>
	a.- productia vanduta	37,521,688	95,698,655	255.05	<b>58,176,967</b>
	b.- venituri din vanzarea marfurilor	0	931,274	0	<b>931,274</b>
	c.- venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri				<b>0</b>
3	Variația stocurilor				<b>0</b>
	sold creditor	6,707,314			<b>-6,707,314</b>
	sold debitor		910,732	0	<b>910,732</b>
4	Venituri din productia de imobilizari	840	0		<b>-840</b>
5	Alte venituri din exploatare	7,958,413	4,153,200	52.19	<b>-3,805,213</b>
6	<b>CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE</b>	<b>47,000,854</b>	<b>97,918,035</b>	<b>208.33</b>	<b>50,917,181</b>
	Cheltuieli materiale( ct 601-607+...608)	10,704,631	32,633,921	304.86	21,929,290
	Cheltuieli cu marfurile	0	1,125,095	0	1,125,095
	Reduceri com.	0	19,736		19,736
	Cheltuieli cu personalul	19,879,372	35,963,980	180.91	16,084,608
	Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	7,763,201	7,280,925	93.79	-482,276
	Cheltuieli cu provizioane privind activele circulante			0.00	0
	Alte cheltuieli din exploatare				
	Cheltuieli prestatii externe	6,200,790	16,509,642	266.25	10,308,852
	Cheltuieli cu impozite si taxe	867,311	1,578,101	181.95	710,790
	Cheltuieli cu despagubiri, donatii,cedari active	1,592,658	2,846,107	178.70	1,253,449
	Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri si cheltuieli				0
	AJUSTARI VALOARE PENTRU :	-7,109	0		7,109
	Amortizare si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor	-7,109	0		7,109
	Provizioane	0	0		0
	Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	0	0		0

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

*Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2023,  
la S. CARFIL S.A*

7	REZULTAT DIN EXPLOATARE	5,187,401	1,954,362	37.68	-3,233,039
8	VENITURI FINANCIARE	2,228,947	4,582,772	205.60	2,353,825
9	CHELTUIELI FINANCIARE	3,828,319	6,023,685	157.35	2,195,366
10	REZULTAT FINANCIAR	-1,599,372	-1,440,913	90.09	158,459
11	VENITURI TOTALE	54,417,202	104,455,169	191.95	50,037,967
12	CHELTUIELI TOTALE	50,829,173	103,941,720	204.49	53,112,547
13	REZULTAT BRUT	3,588,029	513,449	14.31	-3,074,580
14	IMPOZIT PE PROFIT	0	0	0	0
15	REZULTAT NET	3,588,029	513,449	14.31	-3,074,580

*Anexa nr.III*

**SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALULUI PROPRIU  
LA DATA DE 31 .12. 2023**

Lei

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2023	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2023
Capital social	76,133,438	0	0	76,133,438
Prime de capital	0	0	0	0
Rezerve din reevaluare	61,703,836	29,182,403	0	90,886,239
Rezerve legale	1,838,489	25,672	0	1,864,161
Alte rezerve	136,019,852	0	0	136,019,852
Rezultatul reportat	-189,147,934	6,447,033	0	-182,700,901
Rezultatul exercițiului	3,588,029	513,449	3,588,029	513,449
Repartizarea profitului	179,401	0	153,729	25,672
<b>Total</b>	<b>89,956,309</b>	<b>36,168,557</b>	<b>3,434,300</b>	<b>122,690,566</b>

La 31.12.2023 capitalurile proprii au crescut fata de capitalurile proprii din anul precedent cu 32.734.257 lei (36,39%), in principal datorita majorarii rezervelor din reevaluare.

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI  
PENTRU ANUL 2023**

- Metodă indirectă

- lei

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	3,588,029	513,449
(+) Amortiz.si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	7,763,201	7,280,925
(-) Variatia stocurilor	-14,517,592	-20,067,101
(-) Variatia creantelor	-2,024,940	-48,992,525
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori	6,154,198	57,958,111
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)</b>	<b>962,896</b>	<b>-3,307,141</b>
(-) Variatia activelor imobilizate	-1,049,806	-47,606,173
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)</b>	<b>-1,049,806</b>	<b>-47,606,173</b>
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	0	0
(+) Variatia altor datorii	1,517,504	10,547,615
(+) Variatia capitalului social	26,735,000	0
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)</b>	<b>28,252,504</b>	<b>10,547,615</b>
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-863,522	32,172,730
(-) Variatia altor elemente de activ	0	0
<b>FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)</b>	<b>-863,522</b>	<b>32,172,730</b>
<b>FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)</b>	<b>27,302,072</b>	<b>-8,192,969</b>
Disp. la inceput perioada	13,889,412	41,191,484
Disp. la sfarsit perioada	<b>41,191,484</b>	<b>32,998,515</b>

Disponibilitatile la sfarsitul perioadei sunt in suma de 32.998.515 lei, in scadere cu 8.192.969 lei , fata de 41.191.484 lei, cat erau la inceput de perioada.

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

- Indicatori de analiză -

- lei-

Nr. crt.	Explicație	31/12/2022	31/12/2023	2023/2022
1	Imobilizari - Total	138,958,580	179,283,828	129.02%
2	Capital propriu - Total	89,956,309	122,690,566	136.39%
3	Alte imprumuturi si datorii asimilate	0	0	0%
<b>3</b>	<b>Fond rulment net</b>	<b>-49,002,271</b>	<b>-56,593,262</b>	<b>115.49%</b>
4	Stocuri	30,538,110	50,605,211	165.71%
5	Creante	11,632,099	60,624,624	521.18%
6	Cheltuieli in avans	0	0	0.00%
7	Obligatii nefinanciare	59,334,298	127,840,024	215.46%
8	Venit in avans	73,029,666	72,981,588	99.93%
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli	0	0	0.00%
<b>10</b>	<b>Nevoia de fond de rulment</b>	<b>-90,193,755</b>	<b>-89,591,777</b>	<b>99.33%</b>
<b>11</b>	<b>Trezorerie</b>	<b>41,191,484</b>	<b>32,998,515</b>	<b>80.11%</b>
<b>12</b>	<b>Casa si banci</b>	<b>41,191,484</b>	<b>32,998,515</b>	<b>80.11%</b>
<b>13</b>	<b>Capitaluri imprumutate</b>	<b>59,334,298</b>	<b>127,840,024</b>	<b>215.46%</b>
	din care :			
	→ Banci	0	0	0 %
	→ Alte surse curente	59,334,298	127,840,024	215.46%
<b>14</b>	<b>Total capital investit ,</b>	<b>89,956,309</b>	<b>122,690,566</b>	<b>136.39%</b>
	din care :			
	→ Active imobilizate	138,958,580	179,283,828	129.02%
	→ N.F.R.	-90,193,755	-89,591,777	99.33%
	→ Trezorerie	41,191,484	32,998,515	80.11%
<b>15</b>	<b>TREZORERIE NETA FR - NFR</b>	<b>41,191,484</b>	<b>32,998,515</b>	<b>80.11%</b>

In concluzie, se aprecieaza ca la data de 31.12.2023 trezoreria neta a inregistrat o scadere cu 19,89 % fata de inceputul anului.

---

## **REGULI ȘI METODE DE CONTABILE**

---

### ***1. Informații generale***

S. CARFIL S.A. este persoană juridică română, având forma juridică de societate pe acțiuni și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu statutul societății, fiind filială C.N. ROMARM S.A. Societatea " CARFIL S.A.", funcționează în baza HG 979/2000, modificată și completată cu HG 952/2001, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J08/596/2001 având codul de identificare fiscală RO 13945863.

În conformitate cu statutul societății, obiectul de activitate al acesteia îl constituie fabricarea armamentului și muniției, precum și producția de piese auto, și turnarea fontei.

Datele de identificare ale entității sunt :

- Sediul Str. Zizinului, Nr. 119, Mun. Brasov, Jud. BRAȘOV – ROMÂNIA
- Înregistrare la Registrul Comerțului Brașov J08/596/2001
- Cod Unic de Înregistrare R 13945863
- Obiectul principal de activitate al S. CARFIL S.A. este reprezentat de: cod CAEN – 2540 – **Fabricarea armamentului și muniției**

### ***2. Bazele prezentării***

Situațiile financiare (anexele 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.1802/2014 societatea a aplicat Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale.

### ***3. Politici contabile semnificative :***

Situațiile financiare au fost întocmite având la bază principiul costului istoric.

Menționăm că imobilizările de natura construcțiilor și terenurilor nu sunt prezentate la costul istoric, fiind prezentate la valoarea reevaluată, la valoarea justă cu data de referință 31 decembrie 2023.

#### ***3.1. IMOBILIZĂRI:***

**3.1.1. Imobilizările corporale** sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achiziție, cost producție, valoarea actuală estimată, valoare de reevaluare). Mijloacele fixe intrate după aceste date sunt înregistrate la costul istoric (prețul de achiziție la care s-au adăugat și celelalte taxe). Costurile întreținerii și reparațiilor sunt incluse în rezultatul exercițiului pe măsura realizării lor. Imobilizările corporale sunt supuse amortizării după metoda liniară, iar în situațiile financiare prezentarea este la valoarea rămasă.

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**3.1.2.Imobilizările necorporale** sunt prezentate în bilanț la costul de achiziție mai puțin amortizarea cumulată pe perioada de utilizare.

**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 immobilizările în curs conform legislației în vigoare.

**3.1.4.Imobilizările financiare** sunt evidențiate în situațiile financiare la costul istoric .

### **3.2.STOCURI :**

Stocurile se evaluează la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.Costul este determinat utilizând metoda FIFO. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

La intrarea în patrimoniu stocurile se înregistrează la prețul standard ,preț stabilit corectat cu diferențe de preț . Stocurile de produse finite se înregistrează la cost de producție ,cu evidențierea diferențelor de preț rezultate, iar pentru produsele finite în curs de execuție înregistrarea are loc la costul de producție.

La ieșirea din patrimoniu sau darea în consum ,se evaluează și se scad la valoarea de intrare ,cu repartizarea diferențelor de preț proporțional asupra ieșirilor și asupra stocurilor , cu ajutorul coeficienților diferențelor de preț.

La inventariere ,evaluarea stocurilor are loc la minimum dintre cost și valoarea ajustată.

La închiderea exercițiului evaluarea are loc la valoarea contabilă pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

### **3.3.DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :**

Operatiunile privind incasarile si platile in valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data efectuării operațiunii.

Operatiunile de vanzare-cumparare de valuta, inclusiv cele derulate in cadrul contractelor cu decontare la termen, se inregistreaza in contabilitate la cursul utilizat de banca comerciala la care se efectueaza licitatia cu valuta, fara ca acestea sa genereze in contabilitate difenete 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 inregistreaza in conturile de venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

### **3.4.CLIEȚI ȘI CONTURI ASIMILATE:**

In contabilitatea clientilor se inregistreaza operatiunile privind vanzarile, respectiv livrarile 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 datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau

***S. 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 cumparările, 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 creanțelor 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 nu are constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli dar are constituite ajustări pentru depreciere.

### **3.8.CAPITALURILE PROPRII:**

În *capitalurile proprii* sunt incluse : aporturile de capital , primele de capital, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului financiar așa 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 se realizeze, când 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 înregistrează impozitul pe profit curent calculat pe baza profitului impozabil, conform legii 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

### **3.11. UTILIZAREA ESTIMĂRILOR**

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor,

*S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*



prezentarea activelor și datoriilor contingentate la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

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.

Anexa nr.VII

## INFORMAȚII COMPLEMENTARE

### A. Note asupra bilanțului

#### Imobilizări

În anul 2023 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	159,588	100,020	0	259,608
Imobilizări corporale	219,716,675	47,526,091	23,356,373	243,886,393
Imobilizări financiare	78,658	0	0	78,658
<b>TOTAL</b>	<b>219,954,921</b>	<b>47,626,111</b>	<b>23,356,373</b>	<b>244,224,659</b>

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	157,822	4,691	0	162,513
Imobilizări corporale	32,786,372	7,281,011	23,336,435	16,730,948
Imobilizări financiare	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>32,944,194</b>	<b>7,285,702</b>	<b>23,336,435</b>	<b>16,893,461</b>

Până la 31.12.2023 entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate în sumă totală de 47.626.111 lei, astfel:

- o **Imobilizări corporale:** 47.526.091 lei, din care :
  - Construcții: 26.294.959 lei
  - Instalații tehnice și mașini: 13.606.921 lei
  - Terenuri: 7.375.019 lei
  - Avansuri acordate pentru imobilizări corporale: 245.954 lei.

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2023,  
la S. CARFIL S.A**

- Alte instalatii : 3.238 lei
  - o **Imobilizări necorporale:**
- Concesiuni,brevete,licente: 100.020 lei

Entitatea a înregistrat iesiri de active imobilizate în sumă totală de 23.356.373 lei, astfel:

- o Imobilizări corporale: 23.356.373 lei, din care :
  - Terenuri: 19.937 lei
  - Constructii : 23.176.317 lei
  - Instalatii tehnice si masini: 160.119 lei

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

**Imobilizările corporale si necorporale:**

	CLĂDIRI Constructii	APARATE, INSTALATII MIJL TRANSP	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Terenuri	Imobilizari corporale in curs	Avansuri acordate pentru imob corporale	Imobilizari necorporale	TOTAL
<b>Valoare de inventar</b>								
Sold la 01.01. 2023	58,435,724	35,204,504	34,582	26,209,113	98,928,241	904,511	159,588	219,876,263
intrări în cursul anului	26,294,959	13,606,921	3,238	7375019	0	245,954	100,020	47,626,111
Iesiri în curs an	23176317	160,119	0	19,937	0	0	0	23,356,373
<b>sold la 31.12.2023</b>	<b>61,554,366</b>	<b>48,651,306</b>	<b>37,820</b>	<b>33,564,195</b>	<b>98,928,241</b>	<b>1,150,465</b>	<b>259,608</b>	<b>244,224,659</b>
<b>Amortizare la :</b>								<b>0</b>
Sold la 01.01. 2023	19,200,859	13,550,931	34,582	0	0	0	157,822	32,944,194
intrări în cursul anului	3,975,713	3,305,230	68	0	0	0	4691	7,285,702
Iesiri în curs an	23176317	160,118	0	0	0	0	0	23,336,435
<b>sold la 31.12.2023</b>	<b>255</b>	<b>16,696,043</b>	<b>34,650</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>162,513</b>	<b>16,893,461</b>
<b>Provizioane la:</b>								
Sold la 01.01. 2023	51,769	176,634	0	907	47,822,837	0	0	48,052,147
intrări în cursul anului	0	0	0	0	0	0	0	0
Iesiri în curs an	0	4,777	0	0	0	0	0	4,777
<b>sold la 31.12.2023</b>	<b>51,769</b>	<b>171,857</b>	<b>0</b>	<b>907</b>	<b>47,822,837</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>48,047,370</b>
valoarea rămasă la								
01/01/2023	39,183,096	21,476,939	0	26,208,206	51,105,404	904,511	1,766	138,879,922
31/12/2023	61,502,342	31,783,406	3,170	33,563,288	51,105,404	1,150,465	97,095	179,283,828

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2023,  
la S. CARFIL S.A**

La 31.12.2023 entitatea detine in patrimoniu active corporale , necorporale si financiare la valoarea neta de 179.283.828 lei.

**Imobilizările financiare :**

	IMOBILIZARI FINANCIARE
<b>Valoare de inventar</b>	
Sold la 01.01. 2023	<b>78,658</b>
intrări în cursul anului	0
Iesiri în curs an	0
<b> sold la 31.12.2023</b>	<b>78,658</b>

La 31.12.2023 societatea inregistreaza imobilizari financiare in suma de 78.658 lei constand din: garantii constituite in favoarea Ministerului Economiei, pentru materiale scoase din rezerva de mobilizare.

**2.- Stocuri:**

La 31.12.2023 situația stocurilor ca structură se prezintă astfel:

EXPLICAȚIE crt.	Stoc la 31.12.2022	Stoc la 31.12.2023	Diferente 12.2023-12.2022	EXPLICAȚIE
Materii prime și materiale consumabile si in curs de aprov	11,286,360.32	28,527,639.45	17,241,279.13	Materii prime și materiale consumabile si in curs de aprov
- procent in total stocuri	<b>36.96</b>	<b>56.37</b>		- procent in total stocuri
Obiecte de inventar	1,538.15	111,161.96	109,623.81	Obiecte de inventar
- procent in total stocuri	<b>0.01</b>	<b>0.22</b>		- procent in total stocuri
Produse in curs de executie	5,854,508.00	10,847,679.35	4,993,171.35	Produse in curs de executie
- procent in total stocuri	<b>19.17</b>	<b>21.44</b>		- procent in total stocuri
Produse finite	7,110,251.00	1,206,347.17	-5,903,903.83	Produse finite
- procent in total stocuri	<b>23.28</b>	<b>2.38</b>		- procent in total stocuri
Produse reziduale	0.00	0.00	0.00	Produse reziduale
- procent in total stocuri	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		- procent in total stocuri
Semifabricate	0.00	0.00	0.00	Semifabricate
- procent in total stocuri	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		- procent in total stocuri
Materiale la terti	0.00	0.00	0.00	Materiale la terti

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2023,  
la S. CARFIL S.A**

terti				
- procent in total stocuri	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		- procent in total stocuri
Marfuri	0.00	0.00	0.00	Marfuri
- procent in total stocuri	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		- procent in total stocuri
Ambalaje	616,299.53	3,667,732.09	3,051,432.56	Ambalaje
- procent in total stocuri	<b>2.02</b>	<b>7.25</b>		- procent in total stocuri
Avansuri pentru cumparari de marfuri	5,669,153.00	6,244,651.28	575,498.28	Avansuri pentru cumparari de marfuri
- procent in total stocuri	<b>18.56</b>	<b>12.34</b>		- procent in total stocuri
<b>TOTAL</b>	<b>30,538,110.00</b>	<b>50,605,211.30</b>	20,067,101.30	<b>TOTAL</b>
<b>% totala</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>		<b>% totala</b>

Lei

Ponderea principala in total stocuri o detin materiile prime si materialele cu 56,37%, produsele finite cu 21,43%, etc.

### **3.SITUATIA CREANTELOR :**

Situatia creantelor neincasate la 31.12.2023 se prezinta astfel:

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2023 ( col 2+3)		
	Termen de lichiditate		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
<b>TOTAL din care :</b>	<b>60,624,624</b>	<b>60,624,624</b>	0
Cienti	53,528,824	53,528,824	0
Creante - personal si asigurari sociale	0	0	0
Creante cu bugetul statului (TVA)	0	0	0
Alte creante cu statul si institutii publice	594,755	594,755	0
Furnizori - Debitori prestari servicii	0	0	0
Debitori diversi	6,501,045	6,501,045	0

Lei

Ponderea in total creante o reprezinta: creantele cu clientii 88,30%, debitorii diversi cu 10,72 %, si alte creante cu 0,98 % .

### **4.CAPITALURILE PROPRII:**

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

### **5.SITUATIA DATORIILOR :**

La 31.12.2023 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 127.840.024 lei, în creștere față de începutul anului cu 68.505.726 lei (115,46%).

Situația datoriilor în lei se prezintă astfel :

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2023 ( col 2+3)			
	Termen de exigibilitate			
0	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
<b>TOTAL din care :</b>	<b>127,840,024</b>	<b>127,840,024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Credite bancare pe termen lung	0	0	0	0
Credite bancare pe termen scurt	0	0		
Furnizori	12,385,723	12,385,723	0	0
Clienți creditori	73,006,890	73,006,890	0	0
Datorii către bugetul de stat	25,509,873	25,509,873	0	0
Datorie către bugetul local	3,282,334	3,282,334	0	0
Creditori diverși	406,602	406,602	0	0
Imprumut CN ROMARM SA	12,241,578	12,241,578	0	0
Alte datorii legate de personal	1,007,024	1,007,024	0	0

Datoriile societății, în valoare totală de 127.840.024 lei sunt formate din:

- datoria către bugetul de stat : 25.509.873 lei
- datoria către bugetul local: 3.282.334 lei
- datoria către furnizori : 12.385.723 lei,
- clienți creditori: 73.006.890 lei
- creditori diverși : 406.602 lei
- imprumut CN ROMARM SA: 12.241.578 lei
- alte datorii: 1.007.024 lei

### **6. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:**

Disponibilitățile unității la 31.12.2023 comparativ cu 31.12.2022 sunt în suma de 32.998.515 lei, față de 41.191.484 lei, înregistrându-se o scădere cu 8.192.969 lei (19,89%).

### **7. AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE SI PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

Societatea are constituite provizioane și ajustări pentru depreciere din anii precedenți în următoarea structură:

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

Nr. crt.	DENUMIREA PROVIZ	SOLD LA 01.01.2023	Cresteri	Reduceri	SOLD LA
					31/12/2023
<b>1</b>	<b>PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI-total, din care:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a	Provizion pt. alte impozite				<b>0</b>
b	Alte provizioane	0	0	0	0
<b>2</b>	<b>AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE-total, din care:</b>	<b>48,343,511</b>	<b>0</b>	<b>4,777</b>	<b>48,338,734</b>
a	Ajustari pt.deprecierea creantelor clienti	291,364	0	0	291,364
b	Ajustari pt.deprecierea valorii terenurilor	907	0	0	907
f	Ajustari pt.deprecierea valorii constructiilor	51,769	0	0	51,769
h	Ajustari pt deprecierea valorii instalatiilor,echipamentelor	176,634	0	4,777	171,857
i	Ajustari pt deprec imob corp curs exe	47,822,837	0	0	47,822,837
<b>TOTAL</b>		<b>48,343,511</b>	<b>0</b>	<b>4,777</b>	<b>48,338,734</b>

**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 circa 157,53% .

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.

În sinteză situația veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului financiar înregistrat în anul 2023 se prezintă după cum urmează:

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizări în perioada de raportare		2023/ 2022	2023- 2022
		31/12/2022	31/12/2023		
1	CIFRA DE AFACERI	37,521,688	96,629,929	257.53	59,108,241
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	52,188,255	99,872,397	191.37	47,684,142
3	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	47,000,854	97,918,035	208.33	50,917,181
4	REZULTAT DIN EXPLOATARE	5,187,401	1,954,362	37.68	-3,233,039
5	VENITURI FINANCIARE	2,228,947	4,582,772	205.60	2,353,825
6	CHELTUIELI	3,828,319	6,023,685	157.35	2,195,366

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2023,  
la S. CARFIL S.A**

	FINANCIARE				
7	REZULTAT FINANCIAR - profit	-1,599,372	-1,440,913	90.09	158,459
8	VENITURI TOTALE	54,417,202	104,455,169	191.95	50,037,967
9	CHELTUIELI TOTALE	50,829,173	103,941,720	204.49	53,112,547
10	REZULTAT BRUT	3,588,029	513,449	14.31	-3,074,580
11	IMPOZIT PE PROFIT	0	0	0	0
12	REZULTAT NET	3,588,029	513,449	14.31	-3,074,580

În sinteză situația veniturilor și a cheltuielilor înregistrate la 31.12.2023 se prezintă după cum urmează:

- în structura contului de profit și pierdere s-a înregistrat o creștere a veniturilor totale la 31.12.2023 față de 31.12.2022 cu 91,95%, respectiv 50.037.967 lei, de la 54.417.202 lei la 31.12.2022 la 104.455.169 lei la 31.12.2023, iar cheltuielile totale aferente au înregistrat o creștere de 104,49%, respectiv cu 53.112.547 lei de la 50.829.173 lei la 31.12.2022 la 103.941.720 lei la 31.12.2023.

- din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri în sumă de 99.872.397 lei și cheltuieli de exploatare în sumă de 97.918.035 lei, rezultând un profit din exploatare de 1.954.362 lei.

- din activitatea financiară societatea a realizat un volum de venituri de 4.582.772 lei și cheltuieli financiare de 6.023.685 lei, rezultând o pierdere financiară de 1.440.913 lei.

Pe total activitate s-a înregistrat un profit net al exercitiului financiar în suma de 513.449 lei.

**ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

Indicatorul	Exercitiul curent		%
	31/12/2022	31/12/2023	
1. Cifra de afaceri neta	37,521,688	96,629,929	257.53
2. Alte venituri	14,666,567	3,242,468	22.11
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	52,188,255	99,872,397	191.37
3. Ch. cu mat. pr. si mat.	10,704,631	32,633,921	304.86
4. Alte chelt. din afara (energie + apa)	0	0	0.00
5. Ch. privind marfurile	0	1,105,359	#DIV/0!
6. Ch. cu personalul	19,879,372	35,963,980	180.91
7. Amortizari si provizioane	7,763,201	7,280,925	93.79
8. Ajustarea valorii activelor circulante	-7,109	0	0.00
9. Ajustari privind proviz.	0	0	0.00
10. Alte ch exploatare	8,660,759	20,933,850	241.71
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	47,000,854	97,918,035	208.33
PROFIT DIN EXPLOATARE	5,187,401	1,954,362	37.68

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2023,  
la S. CARFIL S.A**

În urma analizei rezultatelor societatii la 31.12.2023 veniturile din exploatare au însumat 99.872.397 lei, iar cheltuielile din exploatare aferente 97.918.035 lei, rezultând un profit din exploatare de 1.954.362 lei, in scadere fata de perioada precedenta cu 3.233.039 lei .

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

**9.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI**

Nr. crt.	Explicatie	Mod calcul	31/12/2023		Valori optime
			realizari		
<b>I. INDICATORI DE LICHIDITATE</b>					
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	Active circulante	144,228,350	<b>1.13</b>	.1 - 2
		Datorii curente	127,840,024		
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri	93,623,139	<b>0.73</b>	0,8 - 1,5
		Datorii curente	127,840,024		
3	Rata generala a indatorarii	Datorii totale	127,840,024	<b>1.04</b>	.1 - 3
		Capital propriu	122,690,566		
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propriu * 100	122,690,566	<b>37.92</b>	> 30 %
		Total pasiv	323,512,178		
<b>II. INDICATORI DE GESTIUNE</b>					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta	96,629,929	<b>2.38</b>	valoare maximala
		Stoc mediu global	40,571,661		
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 360	40,571,661	<b>153.25</b>	valoare minimala
		Cifra de afaceri neta	96,629,929		
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	Sold mediu clienti x 360	10,376,980	<b>38.65</b>	valoare minimala
		Cifra de afaceri neta	96,629,929		
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta	96,629,929	<b>0.54</b>	valoare maximala
		Active imobilizate	179,283,828		
5	Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri neta	96,629,929	<b>0.30</b>	valoare maximala
		Active totale	323,512,178		
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 360	10,376,980	<b>38.66</b>	valoare mai mica II.3
		Cifra de afaceri neta	96,629,929		
<b>III. INDICATORI DE PROFITABILITATE</b>					
1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	Profit din exploatare * 100	1,954,362	<b>0.60</b>	
		Active totale	323,512,178		
2	Rata rentabilitatii profitului net	Profit net * 100	513,449	<b>0.16</b>	
		Active totale	323,512,178		
3	Rata profitului brut	Profit brut * 100	513,449	<b>0.53</b>	
		Cifra de afaceri neta	96,629,929		
4	Rata rentabilitatii veniturilor	Profit brut	513,449	<b>0.49</b>	

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**



**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2023,  
la S. CARFIL S.A**

		Venituri totale perioada	104,455,169	
5	Rata rentabilității capitalului	Profit brut	513,449	<b>0.42</b>
		Capital propriu	122,690,566	
6	Rezultatul net per acțiune	Profit net	513,449	<b>0.64</b>
		Numar acțiuni	796,332	
7	Rentabilitate in functie de cifra de afaceri sau rata marjei nete	Profit net	513,449	<b>0.53</b>
		Cifra de afaceri	96,629,929	
8	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	Total venituri	104,455,169	<b>100.49</b>
		Total cheltuieli	103,941,720	

1.Indicatori de lichiditate

1.1.Indicatorul lichidității generale = 1,13

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

1.2.Indicatorul lichidității imediate = 0,73 Acest indicator este numit și test acid și arată posibilitatea societății de a-și acoperi datoriile curente din creanțele 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 in disponibilități.

**11.VOLUMUL ȘI EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI**

lei			
INDICATORUL	31.12.2022	31.12.2023	2023/2022
1. CIFRA DE AFACERI NETA	37.521.688	96.629.929	257,53

La 31.12.2023 cifra de afaceri neta a insumat 96.629.929 lei, in crestere fata de cea de la sfarsitul anului precedent cu 59.108.241 lei (157,53%).

Cifra de afaceri a anului 2023 provine din desfășurarea următoarelor activități:

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

*Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2023,  
la S. CARFIL S.A*

Indicatorul	Exercitiul curent 31/12/2022	Exercitiul curent 31/12/2023	%
<b>1. Cifra de afaceri neta</b>	<b>37,521,688</b>	<b>96,629,929</b>	<b>257.53</b>
2. Alte venituri	14,666,567	3,242,468	22.11
<b>TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE</b>	<b>52,188,255</b>	<b>99,872,397</b>	<b>191.37</b>
3. Ch. cu mat. pr. si mat.	10,704,631	32,633,921	304.86
4. Alte chelt. din afara (energie + apa)	0	0	0
5. Ch. privind marfurile	0	1,105,359	0
6. Ch. cu personalul	19,879,372	35,963,980	180.91
7. Amortizari si provizioane	7,763,201	7,280,925	93.79
8. Ajustarea valorii activelor circulante	-7,109	0	0.00
9. Ajustari privind proviz.	0	0	0.00
10. Alte ch. exploatare	8,660,759	20,933,850	241.71
<b>TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE</b>	<b>47,000,854</b>	<b>97,918,035</b>	<b>208.33</b>
<b>PROFIT DIN EXPLOATARE</b>	<b>5,187,401</b>	<b>1,954,362</b>	<b>37.68</b>

Lei

**12.VOLUMUL SI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT**

La 31.12.2023 societatea inregistreaza un profit al exercitiului financiar in valoare de 513.449 lei, care se repartizeaza conform Ordonantei nr.64/30.08.2001.

**C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :**

**13.Structura si evolutia numarului de salariați**

Nr efectiv la 31.12.2022	Nr efectiv la 31.12.2023
375	451

**14.Structura actionariatului la 31.12.2023**

**Capitalul social** al societății este în valoare de 76.133.437,50 lei, format dintr-un număr de 30.453.375 acțiuni, cu o valoare nominala de 2,5 lei/acțiune. Capitalul social inițial al S. CARFIL S.A. este deținut în întregime, subscris și vărsat de:

- STATUL ROMÂN – reprezentat de M.E.E.M.A., care deține un număr de 28.304.439 acțiuni nominative, cu valoare nominală de 2,50 lei însumând o valoare totală de 70.761.097,50 lei, reprezentând un procent de 92,94% din capitalul social al S. CARFIL S.A..

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

- C.N. ROMARM S.A., care deține un număr de 2.148.936 acțiuni nominative, cu valoare nominală de 2,5 lei însumând o valoare totală de 5.372.340 lei, reprezentând un procent de 7,06 % din capitalul social al S. CARFIL S.A.

### **15.CONDUCEREA SOCIETĂȚII:**

Conducerea societății conform statutului a fost asigurata de :

- Adunarea generală a acționarilor care in conformitate cu legislatia romaneasca in vigoare si actul constitutiv al S.C CARFIL S.A decide asupra activității societății si asigură politica economică si comercială.

#### **1. Adunarea Generala a Actionarilor (AGA)**

- **Dumitru Mischie** reprezentant C.N. ROMARM S.A. în AGA S. CARFIL S.A., ,, ,, numit prin Hotararea C.N. ROMARM S.A. nr.16/28.02.2023, 25/30.03.2023, 39/13.04.2023, 49/26.04.2023, 50/26.04.2023.

- **Luis Vlădoiu** reprezentant C.N. ROMARM S.A. în AGA S. CARFIL S.A., numit prin Hotararea C.N. ROMARM S.A. nr. 69/31.05.2023, 79/27.06.2023, 81/30.06.2023, 91/28.07.2023, 114/18.10.2023, 122/27.10.2023, 128/10.11.2023, 129/17.11.2023, 136/21.12.2023.

- **Mihaela Cotigă** reprezentant ME in AGA S. CARFIL S.A. numit prin Ordin ME nr. 334/27.02.2023, 424/29.03.2023, 486/12.04.2023, 528/25.04.2023, 501/19.04.2023, 737/31.05.2023, 37/27.06.2023, 65/29.06.2023, 157/27.07.2023, 585/18.10.2023, 1154/27.10.2023, 1243/08.11.2023, 1328/16.11.2023, 1501/20.12.2023.

#### **2. Consiliul de Administatie (CA)**

- **Popescu Luminita** – membru C.A., presedinte, Hotararea A.G.A. S. CARFIL S.A. nr. 15/29.12.2022, 4/26.04.2023, 9/28.07.2023, 14/21.12.2023.

- **Nedelcea Flavius Constantin** – membru C.A., Hotararea A.G.A. S. CARFIL S.A. nr., 15/29.12.2022, 4/26.04.2023.

- **Pîrcălăbescu Răzvan-Marian** - membru C.A., presedinte, Hotararea A.G.A. S. CARFIL S.A. nr. 9/28.07.2023, 14/21.12.2023.

- **Mitea Gheorghe Viorel** – membru C.A., ,, Hotararea A.G.A. S. CARFIL S.A. nr. 15/28.12.2022, 4/26.04.2023, 9/28.07.2023, 14/21.12.2023.

#### **3. Administrator special**

- **Isac Elena Mirabela**- Ordin ME nr. 947/21.07.2022 si contract de mandat nr. 151/21.07.2022..

- **Victor Vlad Cazana** – Ordin ME nr. 720/29.05.2023 și contract de mandat nr. 156/29.05.2023

- **Constantin Alexie Cotan Bodolan** – Ordin ME nr. 1453/12.12.2023 și contract de mandat nr. 163/12.12.2023.

**4. Conducerea Executivă-**

- **Mircea-Petru Tantău - director general** Hot. C.A. C.N. ROMARM S.A. nr. 22/28.11.2022, 2/01.02.2023, 10/26.05.2023, 12/28.07.2023, 20/22.12.2023.
- **Gigi Borcea – director tehnic și de logistică,**
- **Ramona Budu– director vânzări, depozite**
- **Liliana Bolba-Mateescu – director economic**

**16.ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ,EVIDENȚA CONTABILĂ:**

Situațiile financiare pe anul 2023 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr.1802/2014 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 întocmesc lunar bilanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică. Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanța sintetică întocmită la 31.12.2023.

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.136/07.12.2023, emisa 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 2023.

**17. EVENIMENTE ULTERIOARE:**

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2023.

În concluzie, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31 Decembrie 2023, în conformitate cu normele naționale și sunt conforme cu prevederile legale și statutare .



**In numele**

**S Eval Expert SRL**

**Pitesti, str. Dumbravei nr.10**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 8/2001

**Auditor,**

**Mihailescu Ion**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 40

Pitesti, 11.04.2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: MIHĂILESCU ION  
Registrul Public Electronic: AF40

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit: EVAL EXPERT SRL  
Registrul Public Electronic: FA8

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti**

## Raportul suplimentar al auditorului independent

Către CONSILIUL DE ADMINISTRATIE,  
**S. CARFIL SA**

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale societății **S CARFIL SA**, cu sediul social în localitatea Brasov, Str. Str. Zizinului, Nr. 119 identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 13945863, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

### *Independenta*

2. Suntem independenți față de societatea **S CARFIL SA** în conformitate cu Codul de Etică al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili și cu cerințele de etică care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România. Ne-am îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA conform declarației de independență a auditorului financiar.

### *Descrierea sferei de aplicare și calendarul auditului*

3. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). ISA prevede conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii unei asigurări 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.
4. Auditul nostru s-a desfășurat prin respectarea următorului calendar :
  - ✓ Planificarea misiunii și documentarea auditului (activități preliminare misiunii – analiză asupra entității auditate, obținerea informațiilor necesare înțelegerii clientului : actualizare și documentare, evaluarea preliminară a riscurilor și a pragului de semnificație, elaborarea strategiei de audit, a planului de misiune, a bugetului de timp, etc) – în perioada 13.06.2023 - 20.06.2023
  - ✓ Înțelegerea sistemului contabil și de control intern (evaluarea sistemului de înregistrare și procesare a tranzacțiilor entității, evaluarea controlului intern și auditului intern, estimarea riscului de inerent, de control, testarea sistemelor de contabilitate și control intern, etc) – în perioada 21.06.2023 - 04.07.2023

- ✓ Colectarea de probe adecvate și suficiente privind : active imobilizate necorporale; active imobilizate corporale; active imobilizate financiare; stocuri; clienți; personal și decontări cu salariații; decontări cu bugetul; alte obligații; trezorerie; capitaluri proprii; cheltuieli; venituri; impozite și taxe; grup și asociații; conturi în afara bilanțului, etc, prin aplicarea procedurilor : verificarea documentelor/ înregistrărilor, observarea, interviuarea/ chestionarea, reefectuarea, recalcularea, revizuirea (verificarea) – în perioada 13.06.2023 – 29.03.2024
- ✓ Verificarea modului de organizare și desfășurare a procesului de inventariere precum și înregistrarea în contabilitate a rezultatelor inventarierii - în perioada 01.12.2023 – 28.02.2024
- ✓ Finalizarea lucrării de audit (verificarea situațiilor financiare și a bilanțului de verificare, revizuirea pragului de semnificație, verificarea evenimentelor ulterioare, verificarea respectării continuității activității, analiza, revizuirea și evaluarea concluziilor auditului efectuat, a foilor de lucru, stabilirea opiniei de audit și redactarea raportului, lucrări de sfârșit de misiune și întâlnirea cu clientul) – în perioada 29.03.2024- 09.04.2024

#### ***Descrierea metodologiei de audit utilizate***

5. La verificarea situațiilor financiare am avut în vedere următoarele obiective :
- ✓ am verificat preluarea corectă în bilanț de verificare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre contabilitatea sintetică și cea analitică
  - ✓ am verificat prin recalculări și comparații globale dacă sunt erori în contabilizarea sumelor, dacă calculele din bilanțul de verificare sunt corecte
  - ✓ am verificat dacă evaluarea patrimoniului s-a făcut conform normelor legale
  - ✓ Conturile anuale au fost pregătite cu respectarea principiilor contabile general acceptate
  - ✓ am verificat dacă posturile înscrise în bilanț corespund cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale stabilite pe baza inventarului
  - ✓ am verificat dacă soldurile anuale de la principalii clienți, furnizori sunt confirmate
  - ✓ am verificat dacă creanțele și datoriile sunt corect evaluate și evidențiate
  - ✓ am verificat dacă bilanțul contabil este întocmit pe baza bilanțului de verificare a conturilor sintetice și cu respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestuia și a notelor explicative
  - ✓ am verificat dacă contul de profit și pierdere este întocmit pe baza datelor din contabilitate, existând baza legală pentru înregistrările efectuate în conturile de cheltuieli;
  - ✓ am examinat bazele de impozitare, impozitele și taxele datorate de societate referitoare la exercitiu sunt contabilizate în conturile

- corespunzatoare, am verificat daca reglementările de ordin fiscal sunt respectate, profitul net și impozitul pe profit sunt corect determinate;
- ✓ am verificat imprumuturile și datoriile asimilate, inclusiv dobanzile, dacă sunt contabilizate și corect calculate;
- ✓ am verificat riscurile și cheltuielile previzionate dacă au fost corect estimate și/ sau calculate;
- ✓ am examinat situația comparativă a diverselor conturi de venituri și cheltuieli
- ✓ în ceea ce privește notele explicative, am analizat evoluția conturilor prezentate, măsurile luate de conducerea entității, metodele utilizate pentru calculul amortizării, provizioanelor și fundamentarea acestora, respectarea modului și metodelor de evaluare a posturilor din bilanț și contul de profit și pierdere

În urma verificării am constatat următoarele:

- ✓ Situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr. 1802/2014 și alte reglementări în vigoare;
- ✓ Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative;
- ✓ Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică;
- ✓ Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanța sintetică întocmită la 31.12.2023
- ✓ Entitatea a realizat inventarierea generală a patrimoniului, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate;
- ✓ Bilantul, contul de profit și pierdere și notele explicative sunt coerente, concorda cu datele din contabilitate, sunt prezentate conform principiilor contabile și reglementărilor în vigoare;
- ✓ Notele explicative cuprin toate informațiile de importanță semnificativă asupra situației patrimoniale, financiare și rezultatelor obținute;

### ***Pragul de semnificație***

6. Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat în funcție de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datoră fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare.
7. Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul de semnificație global pentru situațiile financiare luate în ansamblu, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos. Acestea, împreună cu aspecte calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului și în a determina natura, desfășurarea în timp și amploarea



procedurilor noastre de audit pentru a evalua denaturarilor, la nivel individual si agregat, asupra situatiilor financiare luate in ansamblu.

<b>Pragul de semnificatie global</b>	<b>991.061 lei</b>
<b>Cum a fost determinat</b>	Media aritmetica a 2% din cifra de afaceri pe ultimii 3 ani
<b>Rationamentul pentru determinarea criteriului de referinta utilizat pentru pragul de semnificatie</b>	Am ales cifra de afaceri ca si criteriu de referinta deoarece in viziunea noastra, acest indicator este relevant, societatea avand statut de utilitate publica si de asemenea reprezinta un criteriu de referinta general acceptat. Am ales 2% deoarece, pe baza experientei noastre, reprezinta un prag de semnificatie cantitativ acceptabil pentru criteriul de referinta ales.

Vom raporta Comitetului de audit/ Structurii de guvernanta echivalente acele erori identificate in decursul auditului care depasesc **991.061** trebuie sa fie raportate datorita unor motive calitative.

#### *Aspecte privind Principiul Continuitatii Activitatii*

8. Auditorul, in urma probelor obtinute ca urmare a derularii procedurilor de audit, considera ca societatea are capacitatea de a continua activitatea, conform principiului continuitatii activitatii.

#### *Aspecte privind deficiente semnificative din situatiile financiare, din sistemul de control financiar intern si sistemul contabil*

9. Conform aspectelor prezentate in raportul administratorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023, entitatea are organizat compartimentul de audit intern propriu fiind compus din 1 persoană. Recomandam ca structura compartimentului de audit intern sa fie formata din minim 2(doua) persoane pentru a asigura functia de supervizare a activitatii de audit intern, iar seful compartimentului sa fie auditor financiar, conform prevederilor legale.
10. Nu a fost infiintat la nivelul guvernantei entitatii Comitetul de Audit, organism independent format din membrii neexecutivi ai conducerii administrative a companiei. Scopul infiintarii acestei structuri este acela de a crestere eficienta activitatii S.CARFIL SA precum si de a veni in intampinarea noilor cerinte de raportare impuse auditorului financiar de catre Directiva UE 56/2014 si Regulamentul UE 537/2014. Auditorul recomanda implementarea la nivelul guvernantei entitatii a Comitetului de Audit.

*Aspecte privind nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege si a actelor administrative sau a statutului*

11. Nu avem cunostinta de nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege, a actelor administrative sau a statutului

*Aspecte privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situatiile financiare anuale*

12. Elementele prezentate in situatiile financiare anuale individuale sunt recunoscute si evaluate in conformitate cu principiile generale prevazute in Ordinul Ministrului Finantelor Publice din Romania nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

*Comunicarea auditorul cu entitatea auditata*

13. Confirmam ca ati furnizat explicatiile si documentele solicitate si ca prin Scrisoarea de reprezentare adresata noua ati confirmat ca ne-ati pus la dispozitie toate documentele pe care le-ati considerat relevante pentru desfasurarea misiunii de audit si pentru sustinerea datelor din situatiile financiare intocmite.

*Alte aspecte*

14. Nu am furnizat pentru societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.
15. Acest raport este adresat exclusiv Consiliului de Administratie al S. CARFIL SA-organism cu functii echivalente Comitetului de Audit, in vederea explicarii rezultatelor auditului statutar, in conformitate cu Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate.

**In numele**

**S Eval Expert SRL**

**Pitesti, str. Dumbravei nr.10**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiar  
din Romania cu numarul 8/2001

**Auditor,  
Mihăilescu Ion**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiar  
din Romania cu numarul 40



Pitesti, 11.04.2024