

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L.  
PITEȘTI**

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

**RAPORT DE AUDIT  
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**încheiate la 31.12.2013**

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

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI  
Societate de audit finanțier 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

**14 APRILIE 2014**

***S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești***

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

***Raport de audit***

1 Am auditat situațiile financiare ale S.C. CARFIL 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, în conformitate cu prevederile legale în vigoare referitoare la închiderea exercițiului finanțier .

Situatiile financiare la 31.12.2013 ale S.C. CARFIL S.A se caracterizează prin datele următoare :

- Total Activ ..... 103.306.038 lei ;
- Capitaluri proprii ..... -137.802.551 lei ;
- Cifra de afaceri ..... 38.754.497 lei ;
- Rezultatul net ..... -45.955.352 lei ;

***Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare***

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă 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 și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturari 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 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 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.

***S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești***

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

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

Raportul administratorilor S.C. CARFIL S.A pentru exercițiul finanțiar 2013 cuprinde o prezentare fidelă a dezvoltării și performanțelor firmei și a poziției sale financiare, dar nu s-a mentionat detaliat printr-un program de masuri recuperarea pierderii reportate și a pierderii exercițiului 2013.

In sinteză pentru anul 2013 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 Finanțelor Publice 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.
- Administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate .
- Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare, 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. Compartimentul Audit intern este constituit în cadrul Filialei S.C. CARFIL S.A. Brașov în baza Deciziei nr.40/21.10.2011. Compartimentul Audit intern (cod 102) din cadrul S.C. CARFIL S.A. Brașov este subordonat directorului general (cod 1), conform Organigramei aprobate în ședința Consiliului de administrație al C.N. ROMARM S.A. București din data de 16.03.2011 prin Hotărârea nr.03/2011). Compartimentul Audit intern este subunitate independentă coordonată direct. Modul de realizare a misiunilor efectuate în anul 2013, a fost în conformitate cu Codul privind Conduita etică a auditorului intern. La baza întocmirii planului anual s-a luat în considerare Planificarea anuală, defalcându-se fiecare componentă a planului anual pe activități specifice filialei. Misiunile de audit planificate pentru anul 2013, conform procedurilor, au vizat în special activități finanțier-contabile (cea mai mare pondere) și activități din domeniul resurselor umane.
- 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 19/07.06.2010, în perioada 07.01.2013-31.12.2013 conform Planului de control.
- S.C. CARFIL S.A. are politici contabile care au fost aprobate de către CA în anul 2011.
- Controlul finanțier de gestiune este organizat prin compartiment distinct.
- Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute .

***S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești***

*Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,  
la S.C. CARFIL S.A.*

- Față de începutul anului activul de bilanț a cunoscut o scadere cu 27.4 % respectiv cu 38.988.130 lei de la *142.294.168 lei la 31.12.2012, la 103.306.038 lei la 31.12.2013*, datorata in principal constituiri ajustarilor pentru deprecierea imobilizarilor corporale in curs de executie. La postul de bilant pasiv se evidențiaza o crestere negativa a capitalurilor proprii cu *-45.988.615 lei de la -91.813.936 lei la 31.12.2012, la -137.802.551 lei la 31.12.2013 (50.09%)*, datorita pierderii realizate la 31.12.2013 si a ajustarilor mentionate anterior.
- Datorile totale ale societății la data de 31.12.2013 au insumat 167.707.417 lei, in crestere fata de inceputul anului cu 7.131.261 lei (4.44%).
- Cifra de afaceri netă la 31.12.2013 a fost mai mare față de cea din anul precedent cu 53.84 %, in principal pe seama majorarii veniturilor realizate din producția vândută cu 57.94%.
- În structura contului de profit și pierdere la 31.12.2013, veniturile de exploatare au crescut cu 78.10% față de anul precedent, în timp ce cheltuielile aferente au crescut cu 180.24%.
- Contul de profit si pierderi față de anul precedent a fost influentat de o creștere a cheltuielilor totale cu 55.398.949 lei superioara cresterii veniturilor totale cu 17.908.291 lei, fapt care a condus la o crestere a pierderii cu 37.493.408 lei față de 2012, rezultand o pierdere neta de 45.955.352 lei. Aceasta crestere a pierderii rezulta din cresterea rezultatului negativ din exploatare cu 36.860.028 lei (414.5%), in anul 2013 față de anul 2012 si a scaderii rezultatului finaciare cu 630.630 lei in anul 2013 față de anul 2012, datorita constituiri ajustarilor pentru deprecierea imobilizarilor corporale in curs de executie in suma de 47.167.932,63 lei.
- Avand in vedere situatia capitalurilor proprii negative care au crescut de la *-91.813.936 lei la 31.12.2012 la -137.802.551 la 31.12.2013* cu suma de 45.988.615 lei (50,09%), precum si nivelul foarte ridicat al datorilor totale raportate la cifra de afaceri, apreciem ca principiul continuitatii activitatii ar putea fi afectat.
- Din analiza rezultatelor activitatii societății si a situatiilor financiare de la 31.12.2013 rezulta capitaluri proprii negative de 137.802.551 care au crescut fata de anul precedent cu 50,09% respectiv 45.988.615 lei, determinata de pierderea neta de la 31.12.2013 de 45.955.352 lei.
- S-a constatat o scădere drastica a patrimoniului net, reducerea activului net fiind influentata in mare parte de costurile istorice inregistrate de societate, aferente pe de o parte creditului extern, rambursat de MFP , valoarea acestuia fiind la 31.12.2013 de 96.906.210 lei ( debit 24.224.797 lei si penalitati 76.218.232 lei), iar pe de alte parte datorilor catre bugetul consolidat al statului in valoare de 44.253.780 lei (debit 12.344.335 lei si penalitati 31.909.445 lei), aceasta situație fiind generata de datorile istorice. In urma evaluarii pentru activul „Modernizarea turnatoriei de fontă” (fara teren aferent), valoarea acestuia a fost stabilita la 51.340.504 lei , respectiv 11.447.920 euro (curs leu/euro 4,4847 lei la 31.12.2013). Aceasta reflecta valoarea justa ce se inscrie in conditiile interne de pe piata specifica. Comparand valoarea raportului de evaluare cu valoarea inregistrata in contabilitate s-a impus ajustarea valorii prin constituirea unui provizion in valoare de 47.167.932,63 lei.
- Auditorul recomandă intarirea sistemului de control intern, audit intern si control finaciare preventiv și o mai atentă supraveghere din partea managementului cu responsabilități mult

*S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

*Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,  
la S.C. CARFIL S.A.*

mai precise și mai detaliate în fișele posturilor și întocmirea de programe pentru redresarea activității curente și de investiții.

***Opinia auditorului***

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

***Utilizare raport***

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2013 la Ministerul Finanțelor Publice și alte organe abilitate.

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

Director

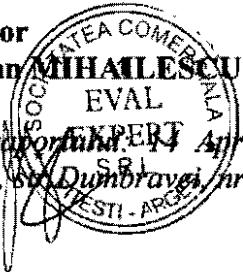
Ciprian MIHAILESCU

EVAL

Data raportului: 14 Aprilie 2014

Pitești, Str. Dumbrăvei nr.10

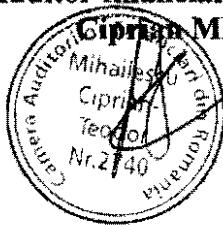
ESTI - ARGEȘ



Auditator finanțier

Ciprian MIHAILESCU

Mihaiescu  
Ciprian  
Teodor  
Nr.2140  
Cameră Auditorilor Finanțieri  
din România



*Intocmit,  
Cristina Grigorescu*

*Cristina Grigorescu*

**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, autorizatice nr 308/2008.**

*Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,  
la S.C. CARFIL S.A*

***Conținut raport***

Raportul de audit al situațiilor financiare ale S.C. CARFIL 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.

***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.:5980 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultantilor Fiscale, autorizatie nr 308/2008.*

*Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,  
la S.C. CARFIL S.A*

*BILANT CONTABIL LA 31.12.2013*

*Anexa nr I*

*Lei*

Nr. crt.	EXPLICATIE	31/12/2012	31/12/2013	2013/ 2012	2013-2012
<b>I</b>	<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>142,294,168</b>	<b>103,306,038</b>	<b>72.60</b>	<b>-38,988,130</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:</b>	<b>128,364,354</b>	<b>80,513,338</b>	<b>62.72</b>	<b>-47,851,016</b>
	Imobilizări necorporale	38,085	38,085	100.00	0
	Imobilizări corporale	128,247,611	80,396,595	62.69	-47,851,016
	Imobilizări financiare	78,658	78,658	100.00	0
<b>2</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:</b>	<b>13,929,494</b>	<b>22,792,700</b>	<b>163.63</b>	<b>8,863,206</b>
	Stocuri	8,008,421	6,350,488	79.30	-1,657,933
	Creanțe	5,581,037	16,194,738	290.17	10,613,701
	Investiții financiare pe termen scurt	0	0		0
	Casa și conturi de bănci	340,036	247,474	72.78	-92,562
<b>3</b>	<b>CHELTUIELI ÎN AVANS</b>	<b>320</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>-320</b>
<b>4</b>	<b>DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL</b>	<b>160,569,255</b>	<b>167,638,554</b>	<b>104.40</b>	<b>7,069,299</b>
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN				0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	12,223,771	18,385,903	150.41	6,162,132
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	148,345,484	149,252,651	100.61	907,167
<b>5</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE</b>	<b>-146,639,441</b>	<b>-144,845,854</b>	<b>98.78</b>	<b>1,793,587</b>
<b>6</b>	<b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>	<b>-18,275,087</b>	<b>-64,332,516</b>	<b>352.02</b>	<b>-46,057,429</b>
<b>7</b>	<b>DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN</b>	<b>6,901</b>	<b>68,863</b>	<b>997.87</b>	<b>61,962</b>
	*IMPRUMUTURI DI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN	0	0		
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	0	0		
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN	6,901	68,863	997.87	61,962
<b>8</b>	<b>PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI</b>	<b>85,029</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>-85,029</b>
<b>9</b>	<b>VENITURI ÎN AVANS</b>	<b>73,446,919</b>	<b>73,401,172</b>	<b>99.94</b>	<b>-45,747</b>
	Subvenții pentru investiții	73,446,919	73,401,172	99.94	-45,747
	Venituri înregistrate în avans				0
<b>10</b>	<b>CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :</b>	<b>8,295,438</b>	<b>8,295,438</b>	<b>100.00</b>	<b>0</b>
	* Nevărsat				
	* Vărsat	8,295,438	8,295,438	100.00	0
<b>11</b>	<b>PRIME DE CAPITAL</b>				0
<b>12</b>	<b>REZERVE din reevaluare</b>	<b>24,019,336</b>	<b>23,762,534</b>	<b>98.93</b>	<b>-256,802</b>
<b>13</b>	<b>REZERVE</b>	<b>2,417,174</b>	<b>2,673,975</b>	<b>110.62</b>	<b>256,801</b>
<b>14</b>	<b>REZULTATUL REPORTAT</b>				
	Sold creditor				0
	Sold debitor	118,083,940	126,579,146	107.19	8,495,206
<b>15</b>	<b>REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR</b>				
	Sold creditor				0
	Sold debitor	8,461,944	45,955,352	543.08	37,493,408
<b>16</b>	<b>REPARTIZAREA PROFITULUI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		0
<b>17</b>	<b>CAPITALURI PROPRIII- TOTAL</b>	<b>-91,813,936</b>	<b>-137,802,551</b>	<b>150.09</b>	<b>-45,988,615</b>
<b>18</b>	<b>Datorii totale</b>	<b>160,576,156</b>	<b>167,707,417</b>	<b>104.44</b>	<b>7,131,261</b>
<b>II</b>	<b>TOTAL PASIV</b>	<b>142,294,168</b>	<b>103,306,038</b>	<b>72.60</b>	<b>-38,988,130</b>

*S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

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

*Anexa nr II*

**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	<b>CIFRA DE AFACERI ( a+b+c)</b>	<b>25,191,937</b>	<b>38,754,497</b>	<b>153.84</b>	<b>13,562,560</b>
2	<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL 1+3+4+5:</b>	<b>20,393,418</b>	<b>36,319,708</b>	<b>178.10</b>	<b>15,926,290</b>
	a.- productia vanduta	24,492,608	38,684,483	157.94	14,191,875
	b.- venituri din vanzarea mărfurilor	699,329	70,014	10.01	-629,315
	c.- venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri	0	0		0
3	Variatia stocurilor				0
	sold creditor				0
	sold debitor	6,722,027	4,747,971	70.63	-1,974,056
4	Productie realizata de entitate				0
5	Alte venituri din exploatare	1,923,508	2,313,182	120.26	389,674
6	<b>CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE</b>	<b>29,286,029</b>	<b>82,072,347</b>	<b>280.24</b>	<b>52,786,318</b>
	Cheltuieli materiale( ct 601-607+...608)	6,044,336	13,318,337	220.34	7,274,001
	Cheltuieli cu mărfurile	630,298	40,188	6.38	-590,110
	Cheltuieli cu personalul	6,733,366	7,678,010	114.03	944,644
	Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	505,578	47,806,933	9,455.90	47,301,355
	Cheltuieli cu provizioane privind activele circulante	18,645	94,200	505.23	75,555
	Alte cheltuieli din exploatare				
	Cheltuieli prestatii externe	6,946,891	6,911,251	99.49	-35,640
	Cheltuieli cu impozite si taxe	294,533	215,342	73.11	-79,191
	Cheltuieli cu despagubiri, donatii,cedari active	8,122,627	6,159,717	75.83	-1,962,910
	Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri si cheltuieli				0
	AJUSTARI VALOARE PENTRU :	10,245	151,631		141,386
	Amortizare si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor	10,245	151,631		141,386
	Provizioane privind activele circulante	0	0		0
	Provizioane pentru riscuri si cheltuieli				0
7	<b>REZULTAT DIN EXPLOATARE</b>	<b>-8,892,611</b>	<b>-45,752,639</b>	<b>514.50</b>	<b>-36,860,028</b>
8	<b>VENITURI FINANCIARE</b>	<b>2,430,458</b>	<b>4,412,459</b>	<b>181.55</b>	<b>1,982,001</b>
9	<b>CHELTUIELI FINANCIARE</b>	<b>1,999,791</b>	<b>4,612,422</b>	<b>230.65</b>	<b>2,612,631</b>
10	<b>REZULTAT FINANCIAR</b>	<b>430,667</b>	<b>-199,963</b>	<b>-46.43</b>	<b>-630,630</b>
11	<b>VENITURI EXTRAORDINARE</b>				
12	<b>CHELTUIELI EXTRAORDINARE</b>				
13	<b>REZULTAT EXTRAORDINAR</b>				
14	<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>22,823,876</b>	<b>40,732,167</b>	<b>178.46</b>	<b>17,908,291</b>
15	<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>31,285,820</b>	<b>86,684,769</b>	<b>277.07</b>	<b>55,398,949</b>
16	<b>REZULTAT BRUT</b>	<b>-8,461,944</b>	<b>-45,952,602</b>	<b>543.05</b>	<b>-37,490,658</b>
17	<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>	<b>0</b>	<b>2,750</b>		<b>2,750</b>
18	<b>REZULTAT NET</b>	<b>-8,461,944</b>	<b>-45,955,352</b>	<b>543.08</b>	<b>-37,493,408</b>

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU  
LA DATA DE 31.12.2013**

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2013	Cresteri	Reduceri	Lei Sold la 31.12.2013
<b>Capital subscris nevarsat</b>				0
<b>Capital subscris varsat</b>	8,295,438	0	0	8,295,438
<b>Prime de capital</b>				0
<b>Rezerve din reevaluare</b>	24,019,336	0	256,802	23,762,534
<b>Rezerve legale</b>	109,377	0	0	109,377
<b>Alte rezerve</b>	151,732	0	0	151,732
<b>Rezerva repr surplus realizat din rezerve din reevaluare</b>	2,156,065	256,801	0	2,412,866
<b>Rezultat reportat</b>	-118,083,940	-8,495,206	0	-126,579,146
<b>Rezultatul exercițiului</b>	-8,461,944	-45,955,352	-8,461,944	-45,955,352
<b>Repartizarea profitului</b>	0			0
<b>Total</b>	<b>-91,813,936</b>	<b>-54,193,757</b>	<b>-8,205,142</b>	<b>-137,802,551</b>

La 31.12.2013 capitalurile proprii negative au insumat 137.802.551 lei, in crestere fata de anul precedent cu -45.988.615 lei, pe seama pierderii contabile inregistrata la sfarsitul exercitiului financiar de 45.955.352 lei, a unor erori contabile in suma de 618.070 lei care au afectat pozitiv rezultatul reportat si a ajustarii constituite pentru deprecierea imobilizarilor corporale in curs de executie.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

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

Metodă indirectă

- lei -

"	31/12/2012	31/12/2013
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	-8,461,944	-45,955,352
(+) Amortiz.si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	505,578	47,806,933
(-) Variatia stocurilor	6,874,884	1,657,933
(-) Variatia creantelor	-276,658	-10,613,701
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori	279,107	6,162,132
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)</b>	<b>-1,079,033</b>	<b>-942,055</b>
(-) Variatia activelor imobilizate	-37,317	44,083
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)</b>	<b>-37,317</b>	<b>44,083</b>
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	0	0
(+) Variatia altor datorii	727,979	969,129
(+) Variatia capitalului social	0	0
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)</b>	<b>727,979</b>	<b>969,129</b>
(+) Variatia altor elemente de pasiv	577,715	-164,039
(-) Variatia altor elemente de activ	215	320
<b>FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)</b>	<b>577,930</b>	<b>-163,719</b>
<b>FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)</b>	<b>189,559</b>	<b>-92,562</b>
Disp. la inceput perioada	150,477	340,036
Disp. la sfarsit perioada	340,036	247,474

*Fluxul de numerar al anului 2013 a fost inferior celui din anul 2012 respectiv cu 92.562 lei (27,22%).*

*S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,  
la S.C. CARFIL S.A**

**Anexa V**

**- Indicatori de analiză -**

**- lei-**

<b>Nr. crt.</b>	<b>Explicație</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>2013/2012</b>
1	Imobilizari - Total	128,364,354	80,513,338	62.72%
2	Capital propriu - Total	-91,813,936	-137,802,551	150.09%
3	Alte imprumuturi și datorii asimilate			
<b>3</b>	<b>Fond rulment net</b>	<b>-220,178,290</b>	<b>-218,315,889</b>	<b>99.15%</b>
4	Stocuri	8,008,421	6,350,488	79.30%
5	Creante	5,581,037	16,194,738	290.17%
6	Cheltuieli în avans	320	0	0.00%
7	Obligații nefinanciare	160,576,156	167,707,417	104.44%
8	Venit în avans	73,446,919	73,401,172	99.94%
9	Provizioane pt riscuri și cheltuieli	85,029	0	0.00%
<b>10</b>	<b>Nevola de fond de rulment</b>	<b>-220,518,326</b>	<b>-218,563,363</b>	<b>99.11%</b>
<b>11</b>	<b>Trezorerie</b>	<b>340,036</b>	<b>247,474</b>	<b>72.78%</b>
<b>12</b>	<b>Casa și banchi</b>	<b>340,036</b>	<b>247,474</b>	<b>72.78%</b>
<b>13</b>	<b>Capitaluri imprumutate</b>	<b>160,576,156</b>	<b>167,707,417</b>	<b>104.44%</b>
	din care :			
	→ Banci	0	0	
	→ Alte surse curente	160,576,156	167,707,417	104.44%
<b>14</b>	<b>Total capital investit ,</b>	<b>-91,813,936</b>	<b>-137,802,551</b>	<b>150.09%</b>
	din care :			
	→ Active imobilizate	128,364,354	80,513,338	62.72%
	→ N.F.R.	-220,518,326	-218,563,363	99.11%
	→ Trezorerie	340,036	247,474	72.78%
<b>15</b>	<b>TREZORERIE NETA FR - NFR</b>	<b>340,036</b>	<b>247,474</b>	<b>72.78%</b>

*In concluzie se aprecieaza ca la data de 31.12.2013 trezoreria neta a inregistrat o scadere cu 27,22%, respectiv cu 92.562 lei , fata de inceputul anului.*

**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.:3960 /2008; de consultanta fiscală membra a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008.

## **REGULI SI METODE CONTABILE**

### ***1. Informații generale***

**S.C. 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 Comercială "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 munitiei, 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
- Cod de Identificare Fiscală RO 13945863
- Obiectul principal de activitate al SC CARFIL 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 societatea aplică Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele de Contabilitate Internaționale.

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

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

Menționăm că imobilizările de natură construcțiilor și terenurilor nu sunt prezentate la costul istoric, fiind prezentate la valoarea reevaluată .

#### ***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 reparărilor sunt incluse în rezultatul exercițiului pe

***S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești***

măsura realizării lor. Imobilizările corporale sunt supuse amortizării după metoda liniară, iar în situațiile financiare prezentarea este la valoarea rămasă.

**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 imobilizările în curs conform legislației în vigoare.

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

**3.2.STOCURI :**

Stocurile se evaluatează 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 evaluatează 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 incasările și platile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data efectuării operațiunii.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în 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 în ultima zi bancara a lunii în cauză, a disponibilităților în valută și a altor valori de rezervă, cum sunt titluri de stat în valută, acreditivă și depozite în valută, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

**3.4.CLIENTI ȘI CONTURI ASIMILATE:**

În contabilitatea clientilor se înregistrează operațiunile privind vânzările, respectiv livrările de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție în

***S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești***

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 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:**

In 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 creanțelor și datorilor 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 și ajustari pentru deprecierea creanțelor clienti.

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

În *capitalurile proprii* sunt incluse : aporturile de capital , primele de capital, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului finanțiar aşa cum sunt ele prezentate în bilantul 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 risurilor și beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

*S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

### **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**

Înțocmirea situațiilor financiare în coformitate cu OMFP 3055/2009 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datorilor contingentate la data înțocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Ordinul M.F.P 3055/2009 cere ca elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluatează 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**

## **INFORMATII COMPLEMENTARE**

### **A. Note asupra bilanțului**

#### ***Imobilizari***

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

Elemente de active	Valoarea bruta			
	Sold 01 ian	Cresteri	Reduceri	Sold 31.dec
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale	165.506	0	0	165.506
Imobilizari corporale	37.530.404	253.362	402.482	37.381.284
Imob corp in curs	99.711.623	0	14.163	99.697.460
Imobilizari financiare	78.658	0	0	78.658
<b>TOTAL</b>	<b>137.486.191</b>	<b>253.362</b>	<b>416.645</b>	<b>137.322.908</b>

Elemente de active	Deprecieri (amortizare si provizioane)			
	Sold 01 ian	Ajustari	Red sau rel	Sold 31.dec
0	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale	127.421	0	0	127.421
Imobilizari corporale	8.994.416	47.806.933	119.200	56.682.149
Imobilizari financiare	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>9.121.837</b>	<b>47.806.933</b>	<b>119.200</b>	<b>56.809.570</b>

La 31.12.2013 societatea înregistrează active imobilizate în suma netă de 80.513.338 lei.

Până la 31.12.2013, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate în sumă totală de 253.362 lei, astfel:

- Imobilizări corporale: **66.894** lei, din care :
  - Construcții: 0 lei
  - Terenuri: 0 lei
  - instalații tehnice și mașini: 191.495 lei;
  - alte instalatii, utilaje și mobilier: 61.867 lei
  - imobilizări în curs: 0 lei;
- Societatea înregistrează la 31.12.2013 imobilizări în curs și avansuri în sumă de **99.697.460** lei reprezentând :
  - retea furnizare software 48.564,3 le;
  - reparatie foisoare Vladeni 3.328,26 le;
  - securizare 4 depozite Vladeni 16.253,40 le;
  - modernizare turnatorie de fonta 98.508.436,63 le;
  - constructie cladire Obiectiv 3 Harman 188.411,55 le;
  - studiu de fezabilitate - reabilitare sistem hidranti și alimentare cu apă Harman 61.000,00 le;
  - avansuri pentru investitii (sume platite către SC PROCONSTRUCT SRL) 871.466,00 le;

In urma evaluării pentru activul „Modernizarea turnatoriei de fontă” (fara teren aferent), valoarea acestuia a fost stabilita la 51.340.504 lei , respectiv 11.447.920 euro (curs leu/euro

***S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești***

*Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,  
la S.C. CARFIL S.A*

4,4847 lei la 31.12.2013). Aceasta reflecta valoarea justă ce se inscrie în condițiile interne de pe piata specifica. Comparand valoarea raportului de evaluare cu valoarea înregistrată în contabilitate s-a impus ajustarea valorii prin constituirea unui provizion în valoare de 47.167.932,63 lei.

Majorarea are la baza achiziția unei centrale termice pentru Harman în valoare de 69.952 lei, achiziția unui sistem camere video supraveghere la sediul social în valoare de 17.846 lei, achiziția unui autoturism Duster în valoare de 52.109,63 lei și a unui autoturism Dacia Lodgy în valoare de 51.587,58 lei.

- Imobilizări necorporale: **0** lei
- Imobilizări financiare: **0** lei

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active în sumă totală de **416.645** lei, localizate la:

- imobilizări corporale : **416.645** lei
- terenuri: 237.946 lei
- construcții: 126.399 lei
- instalații tehnice și mașini: 31.721 lei
- alte instalații, utilaje și mobilier: 6.416 lei
- avansuri și imobilizări corporale în curs: 14.163 lei

- Imobilizări financiare : **0** lei.
- Imobilizări necorporale: **0** lei

Reducerea are la baza scoaterea din gestiune și casarea.

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 MUL TRANSP	Terenuri	ALTE MÍJLOACE FIXE	Avansuri și imobilizări corporale în curs	Imobilizări necorporale	TOTAL
<b>Valoare de inventar</b>							
Sold la 01.01. 2013	<b>9,182,535</b>	<b>5,183,080</b>	<b>22,754,718</b>	<b>410,071</b>	<b>99,711,623</b>	<b>165,506</b>	<b>137,407,533</b>
intrări în cursul anului	0	191,495	0	61,867	0	0	253,362
Iesiri în curs an	126399	31,721	237,946	6,416	14,163	0	416,645
<b>sold la 31.12.2013</b>	<b>9,056,136</b>	<b>5,342,854</b>	<b>22,516,772</b>	<b>465,522</b>	<b>99,697,460</b>	<b>165,506</b>	<b>137,244,250</b>
<b>Amortizare la :</b>							<b>0</b>
Sold la 01.01. 2013	<b>4,771,315</b>	<b>3,774,945</b>	<b>0</b>	<b>395,480</b>	<b>0</b>	<b>127,421</b>	<b>9,069,161</b>
intrări în cursul anului	229,867	227,020	0	3,153	0	0	460,040
Iesiri în curs an	81285	31,499	0	6,416	0	0	119,200
<b>sold la 31.12.2013</b>	<b>4,919,897</b>	<b>3,970,466</b>	<b>0</b>	<b>392,217</b>	<b>0</b>	<b>127,421</b>	<b>9,410,001</b>
<b>Provizioane la:</b>							
Sold la 01.01. 2013	<b>51,769</b>	<b>0</b>	<b>907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>52,676</b>
intrări în cursul anului	0	178,960	0	0	47,167,933	0	47,346,893
Iesiri în curs an	0	0	0	0	0	0	0
<b>sold la 31.12.2013</b>	<b>51,769</b>	<b>178,960</b>	<b>907</b>	<b>0</b>	<b>47,167,933</b>	<b>0</b>	<b>47,399,569</b>
<b>valoarea rămasă la :</b>							
01/01/2013	4,359,451	1,408,135	22,753,811	14,591		38,085	128,285,696
31/12/2013	4,084,470	1,372,388	22,515,865	73,305		38,085	80,434,680

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Raportul auditorului independent asupra situatilor financiare la 31 decembrie 2013 ,  
la S.C. CARFIL S.A**

La 31.12.2013, entitatea detine in patrimoniu active corporale si necorporale la valoarea neta de 80.434.680 lei.

**Imobilizările financiare :**

	IMOBILIZARI FINANCIARE
<b>Valoare de inventar</b>	
Sold la 01.01. 2013	78,658
intrări în cursul anului	0
Iesiri in curs an	0
<b>sold la 31.12.2013</b>	<b>78,658</b>

La 31.12.2013 societatea inregistreaza imobilizari financiare in suma de 78.658 lei constand din: garantii constituite in favoarea Ministerului Economiei si Comertului, pentru materiale scoase din rezerva de mobilizare.

**2.- Stocuri:**

La 31.12.2013 situația stocurilor ca structură se prezintă astfel:

Nr. cert.	EXPLICATIE	Stoc la 31.12.2013 Lei
1	Materii prime și materiale - procent in total stocuri	3898843 60.03
2	Obiecte de inventar - procent in total stocuri	124175 1.91
3	Produse in curs de executie - procent in total stocuri	2349090 36.17
4	Produse finite - procent in total stocuri	-2194808 -33.80
5	Produse reziduale - procent in total stocuri	1723 0.03
6	Semifabricate - procent in total stocuri	0 0.00
7	Materiale la tertii - procent in total stocuri	10999 0.2
8	Marfuri - procent in total stocuri	0 0.00
9	Ambalaje - procent in total stocuri	935024 14.40
10	Avansuri pentru cumparari de marfuri - procent in total stocuri	1369321 21.08
	<b>TOTAL</b>	<b>6494366</b>
	<b>% totala</b>	<b>100.0</b>

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Societate de audit financlar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România ,autorizația Nr.: 8/2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscală membră a Camerei Consultantilor Fiscalli, autorizată nr 308/2008.**

*Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,  
la S.C. CARFIL S.A*

Ponderea principala in total stocuri o detin materiile prime si materialele cu 60,03%, produse in curs de executie cu 36,17%, ambalaje cu 14,40% etc.

Pentru materii s-au constituit ajustari pentru depreciere in suma de 2.797,08 lei. Pentru materiale consumabile s-au constituit ajustari pentru depreciere in suma de 45.894,35 lei. Pentru obiectele de inventar s-au constituit ajustari in suma de 6.952,63 lei. Pentru produsele finite s-au constituit ajustari in suma de 88.234,77 lei.

Indicatorii de rotatie a stocurilor in cifra de afaceri in anul 2013 evidentaaza o durata de rotatie a stocurilor de 5,4 si un numar de zile de stocare de 67,62.

**3.SITUATIA CREANTELOR :**

Situatia creantelor neincasate la 31.12. 2013 se prezinta astfel:

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2013( col 2+3)			Lei	
	Termen de lichiditate				
	total	sub 1 an	peste 1 an		
0	1	2	3		
<b>TOTAL din care :</b>	<b>16,439,140</b>	<b>16,439,139</b>	<b>0</b>		
Clienti	12,616,005	12,616,005	0		
Furnizori - debitori interni	22,312	22,312	0		
Creante - personal si asigurari sociale	36,138	36,138	0		
Creante cu bugetul statului (TVA)	1,243,984	1,243,984	0		
Alte creante cu statul si institutii publice	78,741	78,741	0		
Decontari in cadrul grupului	2,341,398	2,341,398	0		
Debitori diversi	100,562	100,562	0		

Ponderea in total creante o reprezinta clientii cu 76,74%, urmand creantele cu bugetul statului (TVA) cu 7,57%, debitorii diversi cu 0,61%, etc.

La pozitia Clienti ponderea cea mai mare o au facturile de incasat de la partenerii externi conform contractelor de export in derulare. Pentru clientii incerti (aflati in procedura de lichidare judiciara) si pentru debitorii cu care societatea se afla in litigiu, au fost constituite ajustari pentru deprecierea valorii acestor creante, care se ridica la suma de 244.402 lei .

Suma de 78.741 lei reprezinta subventiile de incasat de la buget conform OUG 95/2002.

Auditatorul recomanda conducerii economice si persoanelor responsabile, masuri si analiza lunara asupra ajustarilor efectuate la clientii incerti, la debitele vechi cat si la celelalte ajustari de creante impreuna cu masuri de recuperare si a acestora.

**4.CAPITALURILE PROPRII:**

Capitalurile proprii si modificarea acestora sunt prezentate in Anexa III.

**5.SITUATIA DATORIILOR :**

La 31.12.2013 societatea prezinta un volum total de datorii in sumă de 167.707.417 lei, in crestere fata de inceputul anului cu 7.131.261 lei (4,44%)

Situatia datoriilor in lei se prezinta astfel :

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,  
la S.C. CARFIL S.A**

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2013 ( col 2+3)			
	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>167.707.417</b>	<b>167.638.554</b>	<b>68.863</b>	<b>0</b>
Credite bancare pe termen lung	68.863	0	68.863	
Furnizori	3.509.007	3.509.007		
Clienti creditori	14.876.896	14.876.896		
Datorii catre bugetul de stat	44.253.780	44.253.780		
Datorie catre bugetul local	1.287.238	1.287.238		
Datorie catre Ministerul Finantelor Publice	100.443.030	100.443.030		
Creditori diversi	2.914.150	2.914.150		
Alte datorii legate de personal	354.453	354.453		

Ponderea principala in total datorii o detin datoriile fata de Ministerul Finantelor Publice cu 59,89%, datorii catre bugetul de stat cu 26,39 %, etc.

In cadrul pozitiei – “Credite bancare pe termen lung” au fost cuprinse trei contracte de leasing financiar, pentru un autoturism Dacia Duster – 32.116,05 lei si un autoturism Dacia Lodgy – 36.746,85 lei.

La pozitia “Clienti creditori” sunt cuprinse facturile de avans aferente contractelor de export in derulare pe care societatea le are cu diversi parteneri externi. Astfel, in momentul de fata, desi produsele finite sunt facturate si incasate in avans, ele nu au fost ridicate de catre client , acest lucru urmand a se produce la inceputul anului 2014.

La pozitia “Creditori diversi” este cuprins creditul extern rambursat de catre Ministerul Finantelor, pentru realizarea investitiei “Modernizarea Turnatoriei de Fonta”.

Creditul pentru investitii a fost garantat de stat cu scrisorile de garantie nr. 683 si 684 / 2000. In baza acestora, prin Ministerul Finantelor Publice, in calitate de girant statul roman a efectuat plata ratelor, plus dobanda aferenta, datoria catre stat ridicandu-se la finele anului la suma de 24.224.797,94 lei. La aceasta suma au fost calculate majorari si penalitati de intarziere, care se cifreaza la valoarea de 76.218.233 lei.

De asemenea, la aceeasi pozitie se remarcă datoria catre antreprenorul general SC “Proconstruct” SRL Brasov care se cifreaza la suma de 1.686.020,53 lei, suma reactualizata in urma protocolului – conventie incheiat in data de 10.03.2010 intre SC Carfil Sa si SC Proconstruct SRL, in urma caruia i s-a restituit creditorului suma de 2.160.157,92 lei (garantia de buna executie retinuta de 1.666.383,68 lei, dobanda aferenta acestei garantii de 299.518,88 lei si o parte din debitul principal aferent unor facturi neachitate 194.255,36 lei conform sentintei din dosarului nr: 4335/62/2006). Conform protocolului amintit, suma ramasa de achitat va fi stinsa prin darea in plata a unui obiectiv individual determinat liber de sarcini pe baza unui raport de evaluare sau prin negociere directa, dupa obtinerea aprobarilor de catre societate in CA si AGA.

Tot la aceasta pozitie este inregistrat si debitul catre A.V.A.S. Bucuresti reprezentand creanta preluata in urma aplicarii prevederilor O.U.G. 95/2003 care viza incasarea si virarea la Fondul National Unic de Asigurari Sociale de Sanatatea sumei de 1.203.871,13 lei.

Toate datoriile catre creditorii bugetari cuprind si majorarile de intarziere aferente, calculate pana la data de 31.12.2013 si inregistrate in evidenta contabila. Suma lor totala se ridică la valoarea de 108.510.203 lei.

Nu au fost constituite provizioane pentru obligatiile societatii.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,  
la S.C. CARFIL S.A**

Avand in vedere volumul mare de datorii la 31.12.2013 al majorarii de intarziere si penalitatilor aferente, auditorul recomanda Conducerii societatii sa intocmeasca un program de masuri de redresare a societatii, mult mai analitic, cu termene si responsabilitati precise.

**6 . DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:**

**Disponibilitatile unității la 31.12.2013 comparativ cu 31.12.2012 totalizează 247.474 lei, față de 340.036 lei , inregistrându-se o scadere cu 92.562 lei (27,22%).**

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

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

Societatea are constituite provizioane si ajustari pentru depreciere din anii precedenti in urmatoarea structura:

Nr. crt.	DENUMIREA PROVIZ	SOLD LA 1.01.2013	Cresteri	Reduceri	SOLD LA	
					31/12/2013	
<b>1</b>	<b>PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI-total, din care:</b>	<b>85.029</b>	<b>0</b>	<b>85,029</b>	<b>0</b>	
a	Provizion pt. garantii acordate clientilor	0	0	0	0	
b	Alte provizioane	85.029	0	85,029	0	
<b>2</b>	<b>AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE- total, din care :</b>	<b>507.559</b>	<b>47.346.893</b>	<b>66,602</b>	<b>47.787.850</b>	
a	Ajustari pt.deprecierea creantelor clienti	218.942	0	0	218.942	
b	Ajustari pt.deprecierea creantelor debitori diversi	92.062	0	66602	25.460	
c	Ajustari pt.deprecierea mat.prime	2.797	0	0	2.797	
d	Ajustari pt.deprecierea materialelor	45.894	0	0	45.894	
e	Ajustari pt.deprecierea produse finite	88.235	0	0	88.235	
f	Ajustari pt.deprecierea mat. de nat. ob. de inv.	6.953	0	0	6.953	
g	Ajustari pt.deprecierea marfurilor	0	0	0	0	
h	Ajustari pt deprec imob corporale	52.676	178.960	0	231.636	
i	Ajustari pt deprec imob corp in curs de exe	0	47.167.933	0	47.167.933	
	<b>T O T A L</b>	<b>592.588</b>	<b>47.346.893</b>	<b>151,631</b>	<b>47.787.850</b>	

La 31.12.2013 entitatea nu mai are constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli dar are constituite ajustari pentru depreciere.

In urma evaluarii pentru activul „Modernizarea turnatoriei de fonta” (fara teren aferent), valoarea acestuia a fost stabilita la 51.340.504 lei , respectiv 11.447.920 euro (curs leu/euro 4,4847 lei la 31.12.2013). Aceasta reflecta valoarea justa ce se inscrie in conditiile interne de pe piata specifica. Comparand valoarea raportului de evaluare cu valoarea inregistrata in contabilitate s-a impus ajustarea valorii prin constituirea unui provizion in valoare de 47.167.932,63 lei.

Auditatorul recomanda conducerii executive si persoanelor responsabile, analizarea fiecarei pozitii din cadrul ajustarilor constituite in special a ajustarilor pentru deprecierea

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

*Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,  
la S.C. CARFIL S.A*

imobilizarilor corporale in curs de executie si luarea de masuri, in continuare pentru urmarirea si analizarea anuala a situatiei acestora .

**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 creștere cifrei de afaceri cu circa 53,84% .

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 finanțier înregistrat în anul 2013 se prezintă după cum urmează:

Nr. ert.	EXPLICATIE	Realizari în perioada de raportare		2013/ 2012	2013- 2012
		31/12/2012	31/12/2013		
1	<b>CIFRA DE AFACERI</b>	<b>25,191,937</b>	<b>38,754,497</b>	<b>153.84</b>	<b>13,562,560</b>
2	<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL 1+3+4+5:</b>	<b>20,393,418</b>	<b>36,319,708</b>	<b>178.10</b>	<b>15,926.30</b>
6	<b>CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE</b>	<b>29,286,029</b>	<b>82,072,347</b>	<b>280.24</b>	<b>52,786,318</b>
7	<b>REZULTAT DIN EXPLOATARE</b>	<b>-8,892,611</b>	<b>-45,752,639</b>		<b>-36,860,028</b>
8	<b>VENITURI FINANCIARE</b>	<b>2,430,458</b>	<b>4,412,459</b>		<b>1,982,001</b>
9	<b>CHELTUIELI FINANCIARE</b>	<b>1,999,791</b>	<b>4,612,422</b>	<b>230.65</b>	<b>2,612,631</b>
10	<b>REZULTAT FINANCIAR - pierdere</b>	<b>430,667</b>	<b>-199,963</b>		<b>-630,630</b>
11	<b>VENITURI EXTRAORDINARE</b>				
12	<b>CHELTUIELI EXTRAORDINARE</b>				
13	<b>REZULTAT EXTRAORDINAR</b>				
14	<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>22,823,876</b>	<b>40,732,167</b>	<b>178.46</b>	<b>17,908,291</b>
15	<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>31,285,820</b>	<b>86,684,769</b>	<b>277.07</b>	<b>55,398,949</b>
16	<b>REZULTAT BRUT</b>	<b>-8,461,944</b>	<b>-45,952,602</b>		<b>-37,490,658</b>
17	<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>			<b>2,750</b>	
18	<b>REZULTAT NET</b>	<b>-8,461,944</b>	<b>-45,955,352</b>		<b>-37,493,408</b>

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu 13.562.560 lei la 31.12.2013 (53,84%) față de aceeași perioadă a anului trecut.

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 78,46 % respectiv 17.908.291 lei, de la 22.823.876 lei la 31.12.2012 la 40.732.167 lei la 31.12.2013, iar cheltuielile totale aferente au înregistrat o creștere de 177,07% respectiv 55.398.949 lei de la 31.285.820 lei la 31.12.2012 la 86.684.769 lei la 31.12.2013.

- din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri în sumă de 36.319.708 lei și cheltuieli de exploatare de 82.072.347 lei, rezultând o pierdere din exploatare de 45.752.639 lei.

- din activitatea finanțieră societatea a realizat un volum de venituri de 4.412.459 lei și cheltuieli financiare de 4.612.422 lei rezultând o pierdere de 199.963 lei.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,  
la S.C. CARFIL S.A**

Pe total activitate s-a înregistrat o pierdere brută de 45.952.602 lei, la care s-a calculat impozit în suma de 2.750 lei, pierderea netă fiind de 45.955.352 lei, mai mare fata de aceeași perioada a anului precedent cu 37.493.408 lei (443,08%).

**ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

Indicatorul	Exercitiul precedent 31/12/2012	Exercitiul curent 31/12/2013	%
1. Cifra de afaceri neta	25,191,937	38,754,497	153.84
2. Alte venituri	-4,798,519	-2,434,789	50.74
<b>TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE</b>	<b>20,393,418</b>	<b>36,319,708</b>	<b>178.10</b>
3. Ch. cu mat. pr. si mat.	4,775,052	11,529,302	241.45
4. Alte chelt. din afara (energie + apa)	1,269,284	1,789,035	140.95
5. Ch. privind marfurile	630,298	40,188	6.38
6. Ch. cu personalul	6,733,366	7,678,010	114.03
7. Amortizari si provizioane	505,578	47,806,933	9455.90
8. Ajustarea valorii activelor circulante	8,400	-57,431	
9. Ajustari privind proviz.	0	0	
10. Alte ch exploatare	15,364,051	13,286,310	86.48
<b>TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE</b>	<b>29,286,029</b>	<b>82,072,347</b>	<b>280.24</b>
<b>PROFIT DIN EXPLOATARE</b>	<b>-8,892,611</b>	<b>-45,752,639</b>	<b>514.50</b>

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

În urma analizei rezultatelor societății la 31.12.2013, veniturile totale au însumat 40.732.167 lei, iar cheltuielile totale aferente 86.684.769 lei, rezultând o pierdere brută de 45.952.602 lei.

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 optimale
			realizari		
<b>I. INDICATORI DE LICHIDITATE</b>					
1	Lichiditate generală (Solvabilitatea generală)	Active circulante Datorii curente	22,792,700 167,638,554	0.14	.1 - 2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri Datorii curente	16,442,212 167,638,554	0.10	0,8 - 1,5
3	Rata generală a îndatorării	Datorii totale Capital propriu	167,707,417 -137,802,551	-1.22	.1 - 3
4	Solvabilitate patrimonială	Capital propriu * 100 Total pasiv	-137,802,551 * 100 103,306,038	-133.39	> 30 %
<b>II. INDICATORI DE GESTIUNE</b>					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta Stoc mediu global	38,754,497 7,179,455	5.40	valoare maximă
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 360 Cifra de afaceri neta	7,179,455 * 365 38,754,497	67.62	valoare minimă
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	Sold mediu clienti x 360 Cifra de afaceri neta	7,997,229 * 365 38,754,497	75.32	valoare minimă
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta Active imobilizate	38,754,497 80,513,338	0.48	valoare maximă
5	Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri neta Active totale	38,754,497 103,306,038	0.38	valoare maximă
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 360 Cifra de afaceri neta	3,943,874 * 365 38,754,497	37.14	valoare mai mică II.3

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**1. Indicatori de lichiditate**

***1.1. Indicatorul lichidității generale = 0,14***

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

***1.2. Indicatorul lichiditatii imediate = 0,10***

Acest indicator este numit și test acid și arată posibilitatea societății de a-și acoperi datorile 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. Indicatorii de gestiune**

Din analiza indicatorilor de gestiune s-a desprins concluzia că viteza de rotație a stocurilor este satisfăcătoare, numărul zilelor de stocare este de 5,4 zile respectiv 0,18 luni, furnizorii sunt plătiți la un număr de 37,14 zile, mai mic decât are loc încasarea creațelor, clienții se încasează într-un interval de circa 75,32 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.

**10. RISCURI FINANCIARE**

Prezentăm riscurile la care poate fi supusă societatea :

***Riscul de piață***

Economia românească se află în continuă schimbare, existând nesiguranță cu privire la dezvoltarea economică în viitorul apropiat. Conducerea nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în România și efectele acestora asupra situației financiare, asupra rezultatelor din exploatare și asupra fluxurilor de trezorerie ale societății.

***Riscul valutar***

Riscul valutar reprezintă riscul ca valoarea unui instrument finanțier să fluctueze ca urmare a variației cursurilor de schimb valutar.

Fluctuațiile cursului de schimb sunt greu de anticipat, iar o eventuală apreciere sau depreciere nu va afecta în mod semnificativ veniturile și cheltuielile societății.

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

lei

INDICATORUL	31.12.2012	31.12.2013	2013/2012
1. CIFRA DE AFACERI NETA	25.191.937	38.754.497	153,84

La 31.12.2013 cifra de afaceri neta a insumat 38.754.497 lei, mai mare fata de cea de la sfarsitul anului precedent cu 13.562.560 lei (53,84%).

Cifra de afaceri a anului 2013 provine din desfășurarea următoarelor activități:

***S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești***

*Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,  
la S.C. CARFIL S.A.*

Explicatie	31/12/2013	%
<b>CIFRA DE AFACERI - total din care</b>	<b>38,754,497</b>	<b>100.0</b>
Venituri din prestari servicii -reparatii 701	37,818,817	97.6
Venituri din vanzari semifabricate 702	0	
Venituri din vanzari produse reziduale 703	66,428	0.2
Venituri din Lucrari executate 704	101,531	0.3
Venituri din redevenete chirii 706	350,650	0.9
Venituri din activitati diverse 708	347,058	0.9
<b>Total venituri prod vanduta</b>	<b>38,684,483</b>	<b>99.8</b>
Venituri vanzari marfuri 707	70,014	0.2

12-VOLUMUL SI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

La 31.12.2013 societatea inregistreaza o pierdere in suma de 45.955.352 lei. In cursul anului societatea a calculat impozit pe profit in suma de 2.750 lei conform reglementarilor legale in vigoare.

#### **REFERIRI CU PRIVIRE LA:**

### **13. Structura și evoluția numărului de salariați**

Nr mediu la 31.12.2012	Nr mediu la 31.12.2013
266	270

#### **14. Structura actionariatului la 31.12.2013**

Societatea deține un capital social de 8.295.437,5 lei împărțit în 3.318.175 acțiuni nominative la 2,5 lei/actiune, acțiuni ce sunt împărțite astfel:

Actionar	Numar actiuni	Valoare actiuni	Procent %
Ministerul Economiei	1.169.239	2.923.097,50	35,24
CN Romarm	2.148.936	5.372.340	64,76
<b>TOTAL</b>	<b>3.318.175</b>	<b>8.295.437,5</b>	<b>100,00</b>

## **15. CONDUCEREA SOCIETĂȚII:**

Conducerea societății conform statutului a fost asigurată de :

- Adunarea generală a acționarilor care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al S.C CARFIL S.A decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.
  - Consiliul de Administrație  
RODICA MANOLACHE - Președinte  
DAN TACHE - Membru

S.C. EVAL EXPERT S.R.L., Pitesti

*Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,  
la S.C. CARFIL S.A.*

LAURENTIU POPA

-Membru

- Incepand cu 28.04.2005 societatea se afla in procedura de administrare speciala, fiind supravegheata din punct de vedere economico-financiar de un administrator special-conform Legii 137/2002 privind unele masuri pentru accelerarea privatizarii ,cu modificarile si completarile ulterioare.
- Conducerea executiva este formata din :  
Director General - VELTAN AUREL  
Director Economic- LILIANA BOLBA

**16. ÎNTOCMIREA SITUATIILOR FINANCIARE ,EVIDENTA 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 lunare 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 intocmită 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. 44/26.07.2013 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.

**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: 14 Aprilie 2014  
Pitești, str.Dumbrăvei, nr.10

Auditator finanțări  
Ciprian MIHAILESCU

Intocmit  
Cristina Grigorescu

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**