


DECRESO CONSULT SRL			membbru CAFR
CABINET DE AUDIT FINANCIAR, CONTABILITATE SI CONSULTANȚĂ FISCALĂ			
AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR.039/01.06.2001			
UIF: 6884704	Bisnov, Bd.Grivitei nr.86 sc.C ap.2		
Telefon: 0746 171778	email: decreso@gmail.com		

**Raport de audit
Asupra situatiilor financiare aferente
anului 2025
ale
CARFIL INDUSTRIAL PARC SA**

Data intocmirii raportului: 01.04.2026

**Executant: SC DECRESO CONSULT SRL– firma de audit
autorizatie: 039/2001
viza ASPAAS: 144.846/2025**

Către: Membrii asociați ai SC CARFIL INDUSTRIAL PARC SA

Am auditat situațiile financiare ale entității CARFIL INDUSTRIAL PARC SA, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare individuale la data de 31 Decembrie 2025 se identifica astfel:

- Total capitaluri proprii : 20.035.235 lei
- Profitul net al exercitiului financiar : 1.039.987 lei

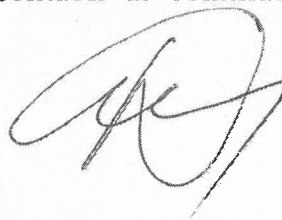
1. OPINIA

În opinia noastră, **cu excepția aspectelor prezentate la pct 6.10.8**, situațiile financiare ale entității sunt întocmite în general de o manieră adecvată sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a entității la 31 decembrie 2025, precum și performanța sa financiară, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu **Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu Legea Contabilității nr.82/1991 republicată, cu O.M.P.F. 2036/23.12.2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la ANAF, cu Standardele Internaționale de Contabilitate, (Directiva IV și VII a C.E.) și cu politicile contabile.**

2. Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Legea Contabilității nr. 82/1991 și OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

3. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității,



aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Entitatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.

4. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

5. Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

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

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune 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 Companiei;

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente 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 Companiei 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 Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

- 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 ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

6. Baza Opiniei

Am efectuat auditul nostru în conformitate cu cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European „Regulamentul”* și Legea nr. 162/2017 Standarde, adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Entitate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

6.1. Data întocmirii raportului de audit

Raportul de audit a fost elaborat în perioada: 02.02.2026 – 01.04.2026.



6.2. Sursele de informatii utilizate

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

Sursele de informatii care stau la baza intocmirii prezentului raport de audit au fost acele documente si informatii puse la dispozitie de conducerea entitatii, observatiile echipei de audit cu ocazia inspectiilor efectuate, precum si informatiile obtinute din alte surse legale.

- Standardele Internationale de Audit ("ISA"),
- *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European*
- Legea nr.162/2017
- Legea 82/1991 actualizata
- OMFP1802/2014
- OMFP 2036/23.12.2025 privind intocmirea situatiilor financiare aferente anului 2025
- Documente de infiintare entitate
- Documente ce atesta proprietatea asupra bunurilor utilizate de Entitate, raportari financiare, declaratii fiscale, evidenta sintetica si analitica a entitatii, situatia clientilor, furnizorilor, debitori, creditorii, stocuri, lista mijloace fixe, situatia litigiilor, inventarierea patrimoniului etc.

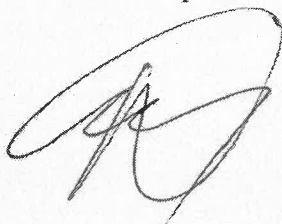
Obiectul, scopul și utilizarea raportului de audit .

Obiectul auditului îl reprezinta activitatea economico-financiara aferenta perioadei 01.01.2025-31.12.2025 a entitatii **CARFIL INDUSTRIAL PARC SA.**

Scopul, exprimarea unei opinii privind modul de reflectare in situatiile financiare anuale a patrimoniului entitatii, a rezultatelor financiare, precum si a modului de respectarea legislatiei in vigoare referitor la conducerea evidentei contabile si intocmire a situatiilor financiare.

Restricții de utilizare, difuzare și publicare

Posesia acestui raport sau a unei copii nu confera drept de publicare.



Raportul de audit nu va putea fi inclus, in intregime sau partial, in documente, circulare, sau in declaratii, nici publicat sau mentionat in alt fel, fara acordul scris in prealabil, al auditorului si al clientului acestuia, cu specificatia formei si a contextului in care ar urma sa apara. Informatiile, datele si rezultatele raportului de audit pot fi folosite si publicate numai in legatura cu scopul prezentului audit.

Publicarea partiala sau integrala a acestuia, precum si utilizarea lui de catre alte persoane decat destinatarul, atrage dupa sine incetarea obligatiilor contractuale si a responsabilitatii auditorului.

DESCRIEREA GENERALĂ A ENTITATII

Date de identificare

Denumirea:	CARFIL INDUSTRIAL PARC SA
Forma de organizare:	Forma juridica a entitatii este de societate pe actiuni
Durata de functionare	Nedeterminata
Capital social:	1.164.900 lei, divizat in 116.490 actiuni nominative in valoare de 10 lei fiecare , aport 100% CJ BRASOV .
Cod de inregistrare fiscala	RO15786039/2003

Obiect de activitate

CARFIL INDUSTRIAL PARC SA are ca obiect principal:
8299 – Alte activitati de servicii suport pentru intreprinderi n.c.a.

6.3. Conducerea entitatii

Conducerea entitatii a fost realizata pana in data 10.11.2025 de catre Consiliul de Administratie in urmatoarea componenta:

- BLEJDEA ELVISS LIVIU - administrator;
- JOVMIR IULIAN – administrator;
- MITEA GHEORGHE -VIOREL – administrator.
- SPATARU CEZAR GEORGIAN -administrator



Incepand cu data de 10.11.2026 structura Consiliului este :

- BLEJDEA ELVISS LIVIU - administrator;
- Manea Ion -administrator
- Busuioceanu Steliana -administrator

6.4. Proprietatea asupra bunurilor

CARFIL INDUSTRIAL PARC SA, este proprietarul activelor inscrise in balantele si situatiile financiar contabile, cu mentiunea ca , cu exceptia terenului , activele (cladirile) nu sunt inscrise in Cartea funciara .

6.5. Litigii

La data auditului, conform datelor si informatiilor primite din partea conducerii CARFIL INDUSTRIAL PARC SA, am constatat ca exista pe rol urmatoarele litigii in care este implicata entitatea:

➤ **Nr. Dosar 2284/62/2018, Tribunalul Braşov – S.C. S.D.E.DEVELOPERS S.R.L. - CUI 29306769**–Pentru conservarea bunurilor din patrimoniul debitoarei și valorificarea activelor identificate în patrimoniul debitoarei, având în vedere că la dosar nu există cereri contencioase a căror rezolvare să necesite acordarea unui termen de judecată, în baza art.59 al.3 din Legea nr.85/2014 stabilește termen administrativ de control la data de 25 martie 2026, CIN5-MA, Camera Consiliu. Fără prezențăpărților.**Valoarea creanței – 58.518,84 lei.**

➤ **Nr. Dosar 16860/197/2020, Judecătoria Braşov - SC DIGMAS BUILDING SRL** - Admite cererea de chemare în judecată formulată de reclamanta S.C.Carfil Industrial Parc S.A. în contradictoriu cu pârâta S.C. DIGMAS BUILDING S.R.L. Obligă pârâta la plata către reclamantă a sumei de 9.962,43 lei reprezentând contravaloare chirie și utilități precum și la plata penalităților contractuale de întârziere calculate în conformitate cu dispozițiile art. 4.3.4 din contractul nr. 166/02.10.2017 până la achitarea integrală a debitului principal.S-a dispus deschiderea dosarului de executare silită la executorul judecătoresc Corşate Alexandru Alin împotriva debitoarei DIGMAS BUILDING S.R.L. În prezent, nu s-au găsit bunuri de executat.

➤ **Nr. Dosar 3036/62/2020, Tribunalul Braşov - Secția a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal. Debitor: S.C. CONSCIM DESIGN S.R.L.;** Lichidator Judiciar: LEGAL OFFICE INSOLV IPURL–Având în vedere



Hotărârea nr. 5/09.09.2025 a Adunării Generale a Judecătorilor din cadrul Tribunalului Braşov, prin care s-a stabilit adoptarea unei forme de protest constând în amânarea judecării cauzelor până la retragerea propunerilor de modificare a legislaţiei privind statutul magistraţilor, precum şi faptul că prezenta cauză nu se regăseşte printre cele exceptate ca urgente, astfel cum prevăd disp. art. 1 pct. 2 paragraful I din această hotărâre, stabileşte un nou termen de control la data de 11.02.2026. **Valoarea creanţei – 22.562,39 lei.**

➤ **Dosar execuţional nr. 262/2022 la executorul judecătoresc Corşate Alexandru Alin. Debitor: POWER ICE S.R.L. Debit restant: 2.431.38 lei.** Prin încuviinţarea executării, instanţa a admis suma de **2.130.68 lei** reprezentând contravaloare chirie, precum şi a cheltuielilor de executare. În prezent, nu s-au găsit bunuri de executat silit.

➤ **Dosar execuţional nr. 26/2023 la executorul judecătoresc Corşate Alexandru Alin** – S-a admis cererea formulată de S.C. Carfil Industrial Parc S.A. împotriva debitoarei Best Electric Tools S.R.L. **Debit restant: 2.186,97 lei.** În prezent, nu s-au găsit bunuri de executat silit.

➤ **Dosar execuţional nr. 413/2018 la executorul judecătoresc Corşate Alexandru Alin** – S-a dispus aplicarea dispoziţiilor art. 742 Cod procedură civilă, respectiv notarea în Registrul Naţional de Publicitate Mobiliară a aplicării sechestrului asupra autovehiculului proprietatea debitoarei MyutaMiaden S.R.L., în vederea vânzării silite a acestuia, pentru recuperarea **debitului restant în cuantum de 5.000 lei.** În prezent, nu s-a putut identifica bunul mobil aparţinând debitoarei.

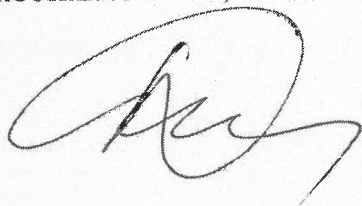
➤ **ALL SEASON S.R.L. (CIF RO16098526; J8/170/2004). Valoarea creanţei – 18.909,41 lei. Dosar execuţional nr. 535/2018 deschis la executorul judecătoresc Corşate Alexandru Alin.**

6.6. Patrimoniu

Entitatea inregistreaza in patrimoniul CARFIL INDUSTRIAL PARC SA la 31.12.2025, active imobilizate la valoare ramasa in cuantum de 16.504.235 lei.

6.7. Participatii

La 31.12.2025, entitatea inregistreaza in sold imobilizari financiare, dupa cum urmeaza: „Alte titluri imobilizate”- 500,00 lei.



6.8. Licente si proprietatea intelectuala

In prezent, entitatea inregistreaza in patrimoniu imobilizari necorporale in cuantum de 3.659,54 lei, prezentate la punctul 6.10.1.

6.9. RESURE UMANE

Efectivul mediu de personal angajat la 31.12.2025 – 6 persoana din care:

- 6 salariati permanenti la sfarsitul anului.

6.10. SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

A. BILANTUL

TOTAL ACTIVE din care:	01.01.2025	31.12.2025
A. ACTIVE IMOBILIZATE	16.681.472	16.504.235
Imobilizari necorporale	485	479
Imobilizari corporale	16.680.487	16.503.256
Imobilizari financiare	500	500
B. ACTIVE CIRCULANTE	3.077.906	3.873.570
Stocuri	66	115
Creante	136.157	279.102
Casa si conturi la banci	697.942	1.204.674
Investitii pe termen scurt	2.243.741	2.389.679
C. CHELTUIELI IN AVANS	0	0
-sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	0	0
-sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	0	0
TOTAL ACTIVE	19.759.378	20.377.805
D. DATORII care trebuie platite intr-o perioada de pana la 1 an	134.369	143.349
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE	2.943.537	3.730.211
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	19.625.009	20.234.456
G. DATORII care trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an	221.612	199.221
H. PROVIZIOANE	0	0
I. VENITURI IN AVANS din care :	0	0
- subventii pt. investitii- reluate intr-o perioada de pana la 1 an	0	0
- subventii pt. investitii- reluate intr-o perioada mai mare de 1 an	0	0
- venituri inregistrate in avans- de pana la 1 an	0	0
- venituri inregistrate in avans- peste 1 an	0	0
CAPITAL SOCIAL	1.164.900	1.164.900
REZERVE	1.133.307	1.591.468



REZERVE DIN REEVALUARE	16.238.880	16.238.880
PROFITUL/PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR	866.310	1.039.987
REPARTIZAREA PROFITULUI	0	0
CAPITALURI PROPRII	19.403.397	20.035.235
TOTAL CAPITALURI	19.403.397	20.035.235
TOTAL PASIVE	19.759.378	20.377.805

Analiza BILANT

6.10.1. Imobilizări necorporale

CARFIL INDUSTRIAL PARC SA inregistreaza in patrimoniu la data de 31.12.2025, imobilizari necorporale in **valoare bruta de 3.659,54 lei**, care au fost amortizate partial, valoarea amortizata fiind de **3.180,76 lei**.

Situatia analitica a acestora la valoarea de inregistrare este urmatoarea:

➤ Concesiuni, brevete , licente: 3.659,54 lei

6.10.2. Imobilizări corporale

Entitatea are înregistrate în evidența contabilă la 31.12.2025, imobilizări corporale în valoare bruta de 17.990.753,65, componenta acestora este:

2111 Terenuri	: 7.347.844,98 lei
2112 Amenajari de terenuri	: 262.040,55 lei
212 Constructii	: 9.474.389,98 lei
2131 Echipamente tehnologice	: 640.750,66 lei
2132 Aparate si instalatii	: 108.076,38 lei
2133 Mijloace de transport	: 39.429,73 lei
214 Mobilier	: 118.221,37 lei


6.10.3. Imobilizări financiare

La 31 decembrie 2025, entitatea inregistreaza in sold imobilizari financiare in valoare de 500 lei.

6.10.4. Stocuri

La data de 31 decembrie 2025, entitatea inregistreaza stocuri in evidenta contabila in valoare de 114,74 lei componenta acestora fiind:

3022 Combustibili – 114,74 lei.



6.10.5. Creanțe

Valoarea creanțelor la 31.12.2025 este de 279.102,45 lei și se prezintă astfel:

➤ Clienti	: 82.334,29 lei
➤ Efecte de primit de la clienti	: 146.209,35 lei
➤ Alte creante sociale	: 20.792,00 lei
➤ Alte creante cu personalul	: 542,89 lei
➤ Clienti incerti – ajustari depreciere	: 29.223,92 lei

6.10.6. Casa și conturi la bănci

Conturile de trezorerie, însumând 3.594.353,59 lei, cuprind sodurile din conturi de casă, bancă și titluri de plasament – acestea din urmă în lei, deschise la GARANTI BANK; BCR; CEC BANK; TREZORERIA BRASOV.

În urma verificărilor efectuate nu am constatat diferențe între soldurile înregistrate în extrasele de conturi la bănci, registrul de casă și valorile din soldul conturilor aferente din bilanța de verificare întocmită la 31.12.2025.

6.10.7. Datorii

Datoriile totale ale entității la data de 31 decembrie 2025, conform datelor din situațiile financiare, au o valoare în suma de 355.981,32 lei, compuse din:

- 143.349 lei – datorii pe termen scurt
- 199.221 lei – datorii pe termen lung

Datoriile imbraca urmatoarea structura:

➤ Furnizori	: 1.386,02 lei
➤ Alte datori cu personalul	: 700,00 lei
➤ Personal –remuneratii datorate	: 38.219,00 lei
➤ Asigurari sociale	: 31.866,00 lei
➤ Ctr asiguratorie de munca	: 1.993,00 lei
➤ Impozit salarii	: 6.494,00 lei
➤ Tva de plata	: 43.179,54 lei
➤ Tva neexigibil	: 5.821,54 lei
➤ Alte imprumuturi si datorii asimilate	: 199.221,26 lei

Referitor la costurile cu salariile, din verificarea concordanței dintre sumele înregistrate în: statele de plată, declarația 112 (privind obligațiile de plată a



contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate) balanțele de verificare, am constatat ca:

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

6.10.8. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

La 31.12.2025 entitatea inregistreaza in sold provizioane pentru creante neincasate in cuantum de 96.164,58 , desi valoarea creantelor incerte si in litigiu (ct 4118) este in suma de 125.388,50 lei .

6.10.9. Capitaluri proprii

Capitalurile proprii ale entitatii au crescut în exercițiul financiar 2025 cu suma de 631.838 lei, respectiv de la suma de 19.403.397 lei (nivel existent la 31.12.2024), la suma de 20.035.235 lei nivel existent la 31.12.2025, ca urmare în principal a creșterii rezervelor legale și a altor rezerve, coraborat cu creșterea profitului exercitiului financiar, fata de anul precedent cu suma de 173.677 lei.

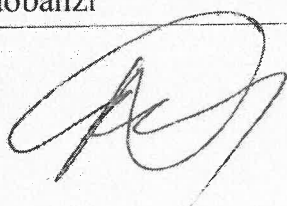
Capitalurile proprii ale entitatii sunt in suma de 19.403.397 lei si sunt constituite din:

- Capital : 1.164.900 lei;
- Rezerve : 1.591.468 lei;
- Rezerve din reevaluare : 16.238.880 lei
- Profit la 31.12.2025 : 1.039.987 lei;

B. CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI

Veniturile totale înregistrate în contabilitatea entitatii în anul 2025 au însumat, conform balantei de verificare 4.426.387,78 lei, cu următoarea structură:

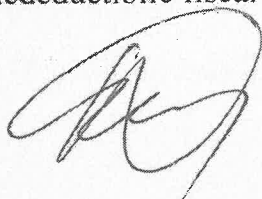
Cont	Denumirea contului	Suma/ Lei
704	Venituri din servicii	1.446.957,80
706	Venituri din redevente si chirii	2.599.160,50
7581	Venituri din despagubiri	60.417,77
7584	Venituri din subventii pentru inverstitii	205.304,00
7588	Venituri din exploatare	3.348,00
766	Venituri din dobanzi	111.199,71



Cheltuielile totale au fost de **3.386.400,31 lei** conform balantei de verificare, având componența următoare:

Cont	Denumirea contului	Sume/Lei
6021	Cheltuieli cu materiale auxiliare	58,88
6022	Cheltuieli privind combustibilul	7.264,53
6024	Cheltuieli cu piesele de schimb	2.953,13
6028	Cheltuieli cu alte materiale consumabile	3.301,14
603	Cheltuieli cu obiectele de inventar	12.007,44
604	Cheltuieli cu materialele nestocate	16.562,48
6051	Cheltuieli cu energia	1.309.891,44
6052	Cheltuieli cu apa	2.121,51
6053	Cheltuieli cu consumul de gaze	6.150,40
611	Cheltuielile cu intretinerea si reparatiile	75.308,35
612	Cheltuieli cu chiriile	1.800,00
613	Cheltuieli cu prime de asigurari	2.343,62
614	Cheltuieli cu studiile si cercetari	500,00
621	Cheltuieli cu colaboratorii	56.067,00
622	Cheltuieli cu comisioane si onorarii	200,00
6231	Cheltuieli de protocol	3.899,79
624	Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	143,10
625	Cheltuieli cu deplasari	4.096,46
626	Cheltuieli postale	9.346,40
627	Cheltuieli cu serviciile bancare	6.566,86
628	Alte cheltuieli cu servicii prestate de terti	106.426,93
635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	211.821,26
641	Cheltuieli cu salariile personalului	797.141,00
6422	Cheltuieli cu tichetele de masa	50.580,00
6458	Alte cheltuieli privind asigurarile pt munca	8.400,00
646	Cheltuieli CAM	19.197,00
6811	Cheltuieli de exploatare cu amortizarea imob.	515.924,59
691	Cheltuieli cu impozitul pe profit	156.327,00
TOTAL		3.386.400,31

Reconcilierea efectuata intre rezultatul brut si rezultatul fiscal pentru 2025, prin influenta cheltuielilor nedeductibile fiscal stabilite conform prevederilor legale



(Legii 227/2015, cu modificarile si completarile aferente si HG 1/2016), au determinat calcularea unui **impozit pe profit de 156.327,00 lei.**

C. NOTE ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE

Inventarierea patrimoniului

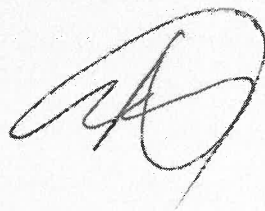
Inventarierea patrimoniului s-a efectuat în baza deciziei nr.9/10.11.2025. In urma operatiunii de inventariere s-a intocmit Procesul verbal de valorificare a operatiunii din data de 31.12.2025, proces ce a fost finalizat in data 21.01.2026. De aici rezultă că a fost inventariat întregul patrimoniu al entitatii și nu au fost constatate plusuri sau minusuri de inventar. Intrucat contractul pentru efectuarea serviciilor de audit a fost intocmit in anul 2026 noi nu am participat fizic la operatiunea de inventariere si am procedat numai la verificarea documentelor intocmite cu aceasta ocazie (liste inventariere, decizie, PVde valorificare a rezultatelor operatiuni, etc.). Datorita neparticiparii noastre la procedura de inventariere, mentinem scepticismul cu privire la posibilitatea existentei unor deficiente in procedura de inventariere a bunurilor proprietate publica primite de CARFIL INDUSTRIAL PARC SA

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

Analiza pe baza bilanțului contabil presupune următoarele etape:

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

In urma **analizei situatiilor financiare** intocmite de catre CARFIL INDUSTRIAL PARC SA , la 31.12.2025, am constatat ca entitatea detine **capitalurilor proprii** in suma de 20.035.235 lei .



Pentru evaluarea situatiei patrimoniale la 31.12.2025 prezentam posturile bilantiere astfel:

Nr. crt	DENUMIRE INDICATORI	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2025/ 31.12.2024
1.	ACTIVE IMOBILIZATE	16.681.472	16.504.235	98,94%
2.	ACTIVE CIRCULANTE	3.077.906	3.873.570	125,85%
3.	CHELTUIELI IN AVANS	0	0	-
4.	DATORII	355.981	342.570	96,23%
5.	VENITURI IN AVANS	0	0	-
6.	TOTAL ACTIVE NETE	19.403.397	20.035.235	103,26%
7.	CAPITALURI PROPRII	19.403.397	20.035.235	103,26%
8.	TOTAL CAPITALURI	19.403.397	20.035.235	103,26%

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

- 31.12.2025 = 20.035.235 lei
- 31.12.2024 = 19.403.397 lei

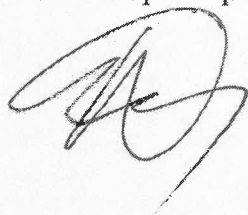
Capitalul propriu sau situatia neta a patrimoniului reprezinta interesul rezidual al actionarilor in activele unei entitati dupa deducerea tuturor datoriilor sale.

Situatia neta a patrimoniului a inregistrat valori mai mari la sfarsitul anului 2025, ca urmare in principal a cresterii profitului net la finele exercitiului financiar 2025.

Cu privire la profitul contabil brut inregistrat la data de 31.12.2025 in suma de 1.196.314 lei, mentionam ca acesta se compune din:

- * Rezultatul din exploatare (Profit) = 1.085.114 lei
- * Rezultatul financiar (Profit) = 111.200 lei

Reconcilierea efectuata intre rezultatul brut si rezultatul fiscal pentru 2025, prin influenta cheltuielilor nedeductibile fiscal stabilite conform prevederilor legale (Legii 227/2015, cu modificarile si completarile aferente si HG 1/2016), au determinat calcularea unui impozit pe profit de 156.327 lei.



Asa dupa cum reiese din situatia contului de profit si pierdere si bilantul contabil intocmite la data de 31.12.2025, puse la dispozitia noastra, precum si din evenimentele ulterioare intocmirii situatiilor financiare, entitatea inregistreaza o situatie economico-financiara stabila si pe un trend usor crescator atat din punct de vedere patrimonial, cat si din punct de vedere al rentabilitatii activitatii.

Mentionam ca la data de 31.12.2025 efectivul mediu de salariati permanenti era de 6 persoane.

Indicatorii de echilibru financiar calculati pentru anul 2025 sunt, in standardele medii admisibile, valorile acestora fiind:

1. *Rata datoriilor* = $Datorii\ totale / Active\ totale = 1,68\% - nivel\ optim < 35\%$

2. *Rata rapida (test acid)* = $(Active\ curente - Stocuri) / Datorii\ curente = 27,02$
- nivel optim > 1

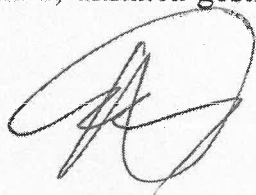
3. *Lichiditate curenta* = $Active\ curente / Datorii\ curente = 27,02 - nivel\ optim > 2$

Avand in vedere faptul ca principalii indicatori financiari se situeaza in parametri normali, unitatea inregistrand profit in exercitiul financiar incheiat la 31.12.2025, consideram ca nu exista riscul de necontinuitate a activitatii.

Referitor la respectarea normelor de conducere a evidentei contabile prevazute de legea nr. 82/1991 si OMFP. 1802/2014, am constat ca, in general, sunt respectate prevederile acestora.

Mentionam faptul ca la colectarea elementelor probante care sa ne ofere o asigurare rezonabila ca nu sunt abateri semnificative, care ar putea denatura situatiile financiare intocmite, intrucat contractul de servicii audit a fost incheiat in anul 2026 nu am utilizat observatia, motiv pentru care am procedat la verificarea documentelor intocmite cu ocazia realizarii operatiuni (decizii, liste de inventariere, proces verbal privind valorificare etc.) si am considerat ca datele si informatiile inscrise in acestea au corespondenta in realitate.

Potrivit datelor prezentate in contul de profit si pierdere si bilantul contabil intocmite la data de 31.12.2025, precum si din evenimentele ulterioare intocmirii situatiilor financiare, unitatea gestioneaza o situatie economica stabila pe un usor trend crescator.



În România, legislația fiscală este într-o continuă evoluție, fapt pentru care poate apărea posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către persoane din cadrul Ministerului Finanțelor Publice sau de către autoritățile fiscale locale. În elaborarea situațiilor prezentate, în opinia noastră, conducerea societății a procedat la înregistrarea, calcularea și determinarea volumului diferitelor impozite și taxe bazate pe o bună interpretare a dispozițiilor fiscale în vigoare și politicilor fiscale proprii.

7. Alte informații – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

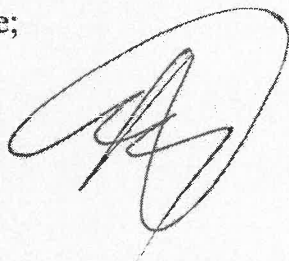
Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră a fost să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu legislația în vigoare.

Pe baza standardului de audit nr. 720 am procedat la verificarea informațiilor cuprinse în raportul administratorului rezultând faptul că aceste informații corespund celor din situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar 2025. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:

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



b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 privind situațiile financiare anuale individuale

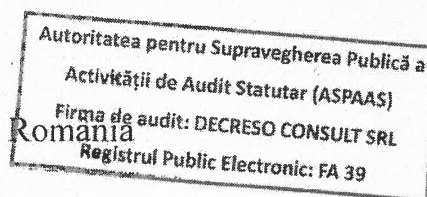
c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar 2025 (perioada 01.01.2025-31.12.2025) cu privire la societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Intocmit

DECRESO CONSULT SRL

Brasov, Bd.Grivitei nr.86, sc.C, ap.2

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu numărul 039 / 01.06.2001



Înregistrat la Autoritatea pentru Supraveghere
a Activității de Audit Statutar cu nr. **FA 39**

Auditor:

Bajan Nicolae

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu numărul 079 / 15.10.2000



Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar cu nr. **AF 79**

