

**RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE DE SC ELEROM SA
LA DATA DE 30.06.2016**

RAPORTUL

Auditorului Financiar privind Situațiile financiare încheiate de SC ELEROM SA la data de 30.06.2016

Raportul este întocmit de **SC Flor Consulting SRL Roman**, auditor financiar, membru al CAFR, autorizație nr. 451, cu sediul social în Roman, str. Rahovei, bl. 15/33, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Neamt sub nr. J27/268/27.02.2003.

Raportul este destinat actualilor actionari ai SC ELEROM SA .

Am auditat Raportarile contabile semestriale anexate ale SC ELEROM SA, care cuprind Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii la data de 30 iunie 2016, Contul de profit si pierdere și Date informative.

Elementele de bază pentru identificarea a situațiilor financiare la 30.06.2016:

- Active imobilizate nete: 2.992.429 lei;
- Active circulante: 12.027.618 lei;
- Cheltuieli în avans: 0 lei;
- Datorii totale: 597.946 lei;
- Capitaluri proprii: 13.467.892 lei;
- Cifra de afaceri: 4.236.246 lei;
- Rezultatul net al exercițiului: 541.630 lei;
- Număr mediu de personal : 471 persoane.

Administratorul si conducerea societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014.

Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu

conțin denaturări semnificative; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie profesionistă și responsabilă asupra acestor situații financiare pe baza auditului efectuat.

Am elaborat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, care cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice, să planificăm și să realizăm auditul în vederea unei asigurări rezonabile ca Situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Auditul include și examinările pe baze de teste, evaluarea estimărilor făcute de conducerea unității, evaluarea principiilor contabile folosite, precum și evaluarea prezentării de ansamblu a situațiilor financiare.

În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

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

Opinia auditorului financiar:

În opinia noastră, Raportările contabile prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, activele, datoriile, capitalurile proprii, poziția financiară și performanța firmei SC ELEROM SA la data de 30.06.2016, în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014.

De asemenea, ne exprimăm opinia că Raportul Administratorului este conform cu datele înscrise în Raportările contabile pentru semestrul I 2016.

Roman, 28 iulie 2016

Auditor financiar



Floarea Constantin

1. INFORMATII GENERALE

1.1. Denumirea societății: SC ELEROM SA;

1.2. Sediul social : str. Uzina de Tevi nr. 13, Cordun, județul Neamț;

1.3. Mod de constituire: Societate pe acțiuni

1.4. Înregistrare la Registrul Comerțului : O.R.C. Neamț: J27/299/1993;

1.5. Cod unic de înregistrare : RO 3426320;

1.6. Capital social (lei): 3.400.059;

1.7. Număr de acțiuni: 261.543 acțiuni cu o valoare nominală de 13 lei/acțiune;

1.8. Forma de proprietate: privată 100%;

1.9. Structura acționariatului la data de 30.06.2016:

Nr. Crt.	Numele acționarilor	Nr. de acțiuni	% din total
a) Capital detinut de societati private			
1.	ELECTRO CENTER SRL	58.054	22,19
2.	IMSAPROIECT SA	30.714	11,74
3.	SIF MOLDOVA	23.357	8,93
a) Capital detinut de persoane fizice			
1.	Mihoc Iosif	43.102	16,47
2.	Mihoc Gheorghita	21.551	8,23
3.	Mihoc Eusebiu	21.551	8,23
4.	Alte persoane fizice	63.214	24,21
	TOTAL	261.543	100,00%

Capitalul social este format dintr-un numar de 261.543 actiuni nominative, ordinare, dematerializate, cu o valoare nominala de 13 lei/actiune.

In perioada 01.01.2016-30.06.2016 SC ELEROM SA nu a emis sau instrinat actiuni.

In anul 2015 Adunarea Generala a Actionarilor, care a avut loc in data de 22.01.2015, urmare a intrarii in vigoare a Legii nr. 151/2014 privind desfiintarea Pietei de valori mobiliare RASDAQ, a stabilit admiterea tranzactionarii actiunilor SC ELEROM SA in cadrul unui

sistem alternativ de tranzactionare (ATS), respectiv piata AERO administrata de BVB, conform Hotararii A.G.A. nr. 155/22 ianuarie 2015 si a deciziei ASF nr. 1016/27.05.2015.

1.10. Obiectul de activitate : Obiectul principal de activitate este fabricarea motoarelor, generatoarelor si transformatoarelor electrice si a aparatelor de distributie si control a electricitatii – cod CAEN 2711.

1.11. Prezentarea listei administratorilor societății este următoarea:

- Mihoc Iosif – presedinte al Consiliului de administratie;
- Mihoc Ghiorghita - membru al Consiliului de administratie;
- Mihoc Eusebiu - membru al Consiliului de administratie.

Conducerea executiva a societatii este reprezentata de:

- Dumea Petre – director general;
- Dumea Coca – director economic.

1.12. Identificarea situațiilor financiare:

Elementele de bază pentru identificarea situațiilor financiare la data de 30.06.2016:

➤ Active imobilizate:	2.992.429 lei;
➤ Active circulante:	12.027.618 lei;
➤ Capitaluri proprii:	13.467.892 lei;
➤ Datorii totale:	597.946 lei;
➤ Cifra de afaceri:	4.236.246 lei;
➤ Rezultatul net al exercițiului:	541.630 lei.

La data de 30.06.2016 SC ELEROM SA Cordun, urmare a tranzactiilor comerciale, inregistreaza in evidenta contabila urmatoarele solduri:

➤ Creante comerciale de incasat	1.900.113 lei;
➤ Alte creante de incasat	300.739 lei.
Total creante	2.200.852 lei.

2. BAZELE RAPORĂRII

2.1. Moneda de raportare

Situațiile financiare au fost prezentate în lei și aceasta pentru a satisface cerințele utilizatorilor interni (din țară).

2.2. Bazele înregistrărilor contabile

Operațiunile contabile sunt înregistrate cronologic, sistematic și exhaustiv conform Reglementărilor contabile, iar perioada de raportare financiară și fiscală este semestrul I 2016.

Situațiile financiare au respectat principiile contabile stabilite prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificări și completări ulterioare.

- ✓ Principiul continuității activității. Acesta presupune ca entitatea își continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativa a acesteia.
- ✓ Principiul permanenței metodelor. Există o continuitate în aplicarea aceluiași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile
- ✓ Principiul prudenței. Valoarea oricărui element a fost determinată pe baza principiului prudenței. În mod special s-au avut în vedere următoarele aspecte:
 - a) luarea în considerare numai a profiturilor recunoscute până la data de 30.06.2016;
 - b) s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul sem. I 2016 sau pe parcursul unui exercițiu anterior;
 - c) s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor, chiar dacă rezultatul exercițiului financiar este profit sau pierdere.
- ✓ Principiul independenței exercițiului. S-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau efectuării plăților.
- ✓ Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv. În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau de pasiv.

- ✓ Principiul intangibilității. Bilanțul de deschidere al exercițiului corespunde cu bilanțul de închidere a exercițiului precedent, cu excepția corecțiilor impuse de aplicarea IFRS.
- ✓ Principiul necompensării. Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive admise de Standardele Internaționale de Contabilitate.
- ✓ Principiul prelevanței economice asupra juridicului. Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.
- ✓ Principiul pragului de semnificație. Orice element cu valoare semnificativă a fost prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare.

2.3. Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificări și completări ulterioare, presupun că managementul unității să facă estimări și propuneri care să afecteze sumele raportate. Rezultatele pot fi diferite de cele estimate.

La data de 30.06.2016 conducerea unității a considerat că nu sunt deprecieri semnificative ale activelor și pasivelor de înregistrat în contabilitate.

2.4. Continuitatea activității

Situațiile financiare exprimate în lei sunt întocmite în baza înregistrărilor contabile reglementate având la bază principiul continuității activității. Auditorul a constatat că aserțiunile conducerii întreprinderii au la bază principiul continuității activității. Confirmăm această aserțiune după:

- ✓ analiza și discutarea fluxului de numerar, profitului și a altor previziuni;
- ✓ verificarea evenimentelor de după sfârșitul perioadei de raportare;
- ✓ verificarea termenilor împrumuturilor (creditelor);
- ✓ citirea proceselor verbale ale Adunării Generale a Acționarilor și ale Consiliului de Administrație;
- ✓ investigarea la oficiul juridic asupra litigiilor existente;

- ✓ verificarea modului de onorare a contractelor cu clienții.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

3.1. Organizarea și ținerea contabilității

Răspunderea pentru organizarea și ținerea contabilității, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificări și completări ulterioare, revine administratorului.

Societatea dispune de programe informatice integrate, fiind asigurate condițiile necesare pentru:

- ✓ întocmirea documentelor justificative privind operațiunile patrimoniale;
- ✓ organizarea și ținerea corectă și la zi a contabilității;
- ✓ respectarea regulilor de întocmire a situațiilor financiare, publicarea și depunerea la termen a acestora la organele în drept;
- ✓ păstrarea documentelor justificative, a registrelor contabile și situațiilor financiare.

Potrivit prevederilor din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, precum și celorlalte prevederi legale referitoare la întocmirea și utilizarea formularelor privind activitatea financiară și contabilă, orice operațiune patrimonială s-a consemnat în momentul efectuării ei într-un înscris care a stat la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative cuprind, de regula, următoarele elemente principale:

- ✓ denumirea documentului;
- ✓ denumirea, sediul, codul unic de înregistrare, capitalul social subscris și varsat ale societății care întocmește documentul;
- ✓ numărul și data întocmirii acestuia;
- ✓ menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii patrimoniale;
- ✓ conținutul operațiunii patrimoniale și, dacă este cazul, temeiul legal al efectuării acesteia;
- ✓ datele cantitative și valorice aferente operațiunii efectuate;
- ✓ numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat;
- ✓ alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

Aceste prevederi sunt cuprinse și în O.M.F.P. 3512/2008 privind întocmirea și utilizarea formularelor tipizate, comune pe economie, care nu au regim special.

3.2. Păstrarea registrelor și a documentelor justificative

Potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, registrele de contabilitate, precum și documentele justificative, care stau la baza înregistrărilor în contabilitate, se păstrează timp de zece ani în arhiva persoanelor prevăzute la art. 1 din lege, cu excepția statelor de salarii care se păstrează timp de 50 de ani.

3.3. Evaluarea

Activele și pasivele evidențiate în situațiile financiare la data de 30.06.2016 au fost evaluate astfel :

La intrare:

- ✓ activele imobilizate (corporale, necorporale și în curs) au fost evaluate la cost de achiziție reevaluat minus amortizarea. Unitatea a folosit și în sem. I 2016 amortizarea liniară;
- ✓ stocurile (materiile prime, materialele, mărfurile și ambalajele) au fost evaluate la cost de achiziție (cost istoric);
- ✓ stocurile de produse finite, semifabricate și produse reziduale au fost evaluate la costuri efective de producție, iar înregistrarea în contabilitate s-a făcut la preturi prestabilite (standard), diferența dintre prețul prestabilit și costul efectiv s-a evidențiat cu ajutorul contului 348 "Diferențe de preț";
- ✓ produsele în curs de execuție au fost evaluate la costuri totale care au inclus costurile de fabricație variabile și fixe incorporabile, costurile indirecte și costurile generale de administrație;
- ✓ creanțele și datoriile, disponibilitățile bănești, veniturile în avans au fost evaluate la valoarea nominală.

La ieșire stocurile au fost evaluate prin aplicarea metodei cost mediu ponderat CMP.

3.4. Organizarea gestiunilor de valori materiale

Organizarea gestiunilor unității este făcută cu respectarea Legii contabilității nr. 82/1991 R, cu modificările și completările ulterioare, iar numirea și promovarea gestionarilor este făcută în baza Legii nr. 22/1969, cu modificările și completările ulterioare.

3.5. Întocmirea Situațiilor financiare pe baza balanței de verificare

Situațiilor financiare sunt prezentate după principiile contabile și reglementările în vigoare prin:

- ✓ ținerea corectă și la zi a contabilității;
- ✓ preluarea corectă în situațiile financiare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre acestea și conturile analitice;
- ✓ necompensarea între conturile din activ cu cele de pasiv;
- ✓ corespondența dintre balanța de verificare de redeschidere cu balanța de închidere a anului anterior.

Verificarea documentelor contabile, a fișelor de cont, a jurnalelor și a balanțelor analitice a conturilor care stau la baza Situațiilor financiare auditate s-a făcut prin **sondaj, pe eșantioane, funcție de pragul de semnificație stabilit.**

3.6. Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii

la data de 30.06.2016

- lei -

Nr. Crt.	Elemente de bilanț	Sume	
		01.01.2016	30.06.2016
	<u>Active imobilizate</u>		
1.	Imobilizări necorporale		
2.	Imobilizări corporale	3.161.505	2.992.429
3.	Imobilizări financiare		
4.	Total active imobilizate	3.161.505	2.992.429
	<u>Active circulante</u>		
5.	Stocuri	2.235.207	2.340.600
6.	Creanțe	5.228.401	2.200.852
✓	Investiții pe termen scurt		
✓	Casa și conturi în bănci	4.409.308	7.486.166
✓	Total active circulante	11.872.916	12.027.618
✓	Cheltuieli în avans		
✓	Datorii care trebuie platite < 1 an	1.199.737	597.946
7.	Active circulante nete	10.673.179	11.429.672
8.	Total active minus datorii curente	13.834.684	14.422.101
9.	Datorii care trebuie platite > 1 an		
10.	Provizioane	908.422	954.209
11.	Venituri în avans		
	<u>Capital și rezerve</u>		
12.	Capital social	3.400.059	3.400.059
13.	Rezerve din reevaluare	624.522	605.829
14.	Rezerve legale		
15.	Alte rezerve (cont 106)	7.612.763	8.624.293
16.	Rezultat reportat	309.577	328.270
17.	Rezultatul exercițiului	1.040.210	541.630
18.	Repartizarea profitului	60.869	32.189
19.	Total capitaluri proprii	12.926.262	13.467.892

3.7. Imobilizările corporale și necorporale

În bilanțul contabil, conform normelor contabile, trebuie recunoscute ca active imobilizate cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții și anume: garantarea de beneficii economice viitoare, aferente activului respectiv, iar costul activelor a putut fi evaluat în mod credibil.

Situația imobilizărilor la data de 30.06.2016 se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	Specificație	Sold la 01.01.2016	Sold la 30.06.2016
1	<u>Imobilizări necorporale</u>		
2	<u>Imobilizări corporale</u>	3.161.505	2.992.429
3	<u>Imobilizări financiare</u>		
	<u>Total imobilizări</u>	3.161.505	2.992.429

Balanța imobilizărilor pentru sem. I 2016:

- lei -

Specificație	Sold la 01.01.2016	Intrări	Ieșiri	Sold la 30.06.2016
<u>Imobilizări necorporale</u>	395.278			395.278
<u>Imobilizări necorporale în curs</u>				
✓ Terenuri	383.036			383.036
✓ Construcții	2.795.447			2.795.447
✓ Instalații tehnice și mașini	2.995.032			2.995.032
✓ Mobilier, ap. birotică	4.198	8.683		12.881
✓ Imobilizări corporale în curs				
<u>Total imobilizări corporale</u>	6.177.713	8.683		6.186.396
<u>Imobilizări financiare</u>				
<u>Total imobilizări</u>	6.572.991	8.683		6.581.674

Balanța amortizărilor imobilizărilor în sem. I 2016:

- lei -

Specificație	Sold la 01.01.2016	Intrări	Ieșiri	Sold la 30.06.2016
<u>Total amortizări imobilizări necorporale</u>	395.278			395.278
✓ Construcții	768.891	94.344		863.235
✓ Instalații tehnice și mașini	2.243.119	82.695		2.325.814
✓ Alte instalații, utilaje, mobilier	4.198	720		4.918

Total amortizari imobilizări corporale	3.016.208	177.760		3.193.967
Total amortizari	3.411.486	177.760		3.589.245

Suma de 177.760 lei reprezinta amortizari mijloace fixe.

3.8. Stocurile

Stocurile recunoscute în bilanțul contabil la 30.06.2016:

- lei -

Nr. crt	Specificație	01.01.2016	30.06.2016
1.	Materii prime, materiale și ambalaje	853.846	839.592
3.	Producție în curs de execuție	295.841	365.905
4.	Produse finite și mărfuri	957.922	1.038.781
8.	Avansuri pentru cumpărări de stocuri	127.598	96.322
TOTAL GENERAL		2.335.207	2.340.600

Stocurile la data de 30.06.2016 au crescut cu 5.293 lei fata de 01.01.2016.

Viteza de rotatie a stocurilor la data de 30.06.2016 este de 1,80 rotatii, fata de 6,55 rotatii pe an la data de 31.12.2015.

Totodata se inregistreaza cresteri ale stocurilor de produse finite: in valoare de 80.859 lei.

3.9. Creanțele și datoriile

Creanțelor comerciale recunoscute în bilanțul contabil la 30.06.2016:

- lei -

Nr. Crt.	Specificație	01.01.2016	30.06.2016
1.	Creante imobilizate	908.422	954.209
2.	T.V.A. deductibila	3.812	3.345
3.	Cienti	4.207.759	1.039.418
4.	Avansuri acordate personalului	5.350	1.400
5.	Debitori	206.677	301.288
6.	Ajustari pentru deprecierea creantelor	103.619	103.619
	Total creanțe	5.228.401	2.200.852

Soldul creanțelor comerciale la data de 30.06.2016 este cu suma de 3.027.549 lei mai mic decat cel de la 01.01.2016, scadere datorata in special incasarii sumelor de la clienti.

Cientii incerti in valoare de 103.619 lei sunt cei cu care societatea se afla in litigiu, pentru care s-au constituit provizioane pentru depreciere.

La data de 30.06.2016 s-au constituit provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 954.209 lei, reprezentand provizioane pentru garantii acordate clientilor.

Durata de recuperare a creantelor la 30.06.2016 este de 93 zile, fata de 124 zile la 31.12.2015.

Datoriile recunoscute în bilanțul contabil la 30.06.2016:

- lei -

Nr. crt	Specificație	01.01.2016	30.06.2016
1.	Datorii comerciale-furnizori	495.641	377.781
2.	Efecte de comerț de plătit	5.486	
3.	Alte datorii	698.610	220.165
4.	Total datorii cu exigibilitate sub un an	1.199.737	597.946

Datoriile totale cu exigibilitate sub un an au scazut la data de 30.06.2016 cu 601.791 lei, din care 117.860 lei la capitolul datorii comerciale – furnizori.

Datoriile către bugetul consolidat al statului recunoscute în bilanțul contabil la 30.06.2016 se concretizează în datorii curente aferente lunii iunie 2016 și achitate în luna iulie 2016.

3.10.Capitalurile proprii

Situația mișcării capitalurilor proprii în sem. I 2016 :

- lei -

Nr. Crt	Specificație	Sold la 01.01.2016	Sold la 30.06.2016
1	Capital social	3.400.059	3.400.059
2	Rezerve din reevaluare	624.522	605.829
3	Rezerve legale	7.612.763	8.624.293
4	Alte rezerve		
5	Rezultatul exercițiului	1.040.210	541.630
6	Repartizarea profitului	60.869	32.189
7	Rezultat reportat	309.577	328.270
	TOTAL	12.926.262	13.467.892

Capitalurile proprii au crescut în sem. I 2016 cu suma de 541.630 lei, creștere datorată în special majorării rezervelor cu suma de 1.011.530 lei și diminuării rezultatului curent cu suma de 498.580 lei.

3.11. Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli

Entitatea înregistrează la data de 30.06.2016 provizioane pentru riscuri și cheltuieli în suma de 954.209 lei.

3.12. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA DATA DE 30.06.2016

Indicatori	Sold la 30.06.2015	Sold la 30.06.2016
Cifra de afaceri netă	7.082.679	4.236.246
Producția vândută	6.982.469	4.175.819
Venituri din vânzarea mărfurilor	103.957	60.427
Reduceri comerciale	3.747	156.300
Variația stocurilor - sold creditor	-1.351.060	
Producția imobilizată		
Alte venituri din exploatare		9.606
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	5.731.619	4.402.152
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consum.	1.744.497	940.294
Cheltuieli materiale nestocate	37.131	26.396
Cheltuieli externe (cu energia și apa)	425.564	289.914
Cheltuieli privind mărfurile	76.690	51.125
Reduceri comerciale primite		
Cheltuieli cu personalul	1.596.558	1.443.386
a) Salarii	1.235.247	1.110.278
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	361.311	333.108
a) Ajustarea valorii imobilizărilor	167.298	177.760
a1) Cheltuieli	167.298	177.760
a2) Venituri		
b) Ajustarea valorii activelor circulante		
b1) Cheltuieli		
b2) Venituri		
Alte cheltuieli de exploatare	1.045.849	786.030
a) Cheltuieli privind prestațiile externe	963.386	722.828
b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe	52.377	46.021
c) Cheltuieli cu despăgubiri, donații și activele cedate	30.086	17.181
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	5.251.107	3.760.692
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	480.512	641.460
Venituri din dobânzi	5.334	820

Indicatori	Sold la 30.06.2015	Sold la 30.06.2016
Alte venituri financiare	6.910	5.834
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	12.244	6.654
Cheltuieli privind dobânzile		
Alte cheltuieli financiare	12.717	4.344
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	12.717	4.344
REZULTATUL FINANCIAR	-473	2.310
REZULTATUL CURENT	480.039	643.770
VENITURI TOTALE	5.743.863	4.408.806
CHELTUIELI TOTALE	5.263.824	3.765.036
REZULTATUL BRUT	480.039	643.770
IMPOZIT PE PROFIT	74.699	102.140
REZUTATUL NET	405.340	541.630

3.13.Cifra de afaceri, numar de personal si productivitatea muncii

Indicatori	UM	Realizat SEM. I 2015	Realizat SEM. I 2016	SEM. I 2016/ SEM. I 2015 (%)
<u>Cifra de afaceri-</u> în prețuri curente	lei	7.082.679	4.236.246	59,80
<u>Nr. mediu de personal</u>	pers.	102	90	88,20
<u>Productivitatea muncii</u>	lei/pers	69.438	47.069	67,70

Cifra de afaceri realizata în anul sem. I 2016 este sub nivelul realizat în sem. I 2015, reprezentand 59,80%, iar productivitatea muncii a scazut în sem. I 2016 sub nivelul realizat în sem. I 2015, cu 22.369 lei, reprezentand 67,70%.

3.14.Cheltuielile și veniturile

Veniturile cuprinse în contul de profit și pierdere pe sem. I 2016 au fost recunoscute la livrarea produselor și nu includ reducerile comerciale sau financiare. Recunoașterea veniturilor și cheltuielilor s-a făcut și pentru sem. I 2016 la costul lor istoric.

Nu s-au constatat și deci nu s-au înregistrat venituri și cheltuieli extraordinare în semestrul analizat.

3.15. Impozitarea

Unitatea datoreaza si a calculat și înregistrat in contabilitate impozit pe profit curent, în conformitate cu legislația fiscală in suma de 102.140 lei, la data de 30.06.2016 ramanand de virat impozit in suma de 297 lei.

3.16. Indicatori de echilibru patrimonial și performanță in sem. I 2016

I.	Indicatori de lichiditate și solvabilitate		
1.	Lichiditatea generala	ori	20,11
2.	Lichiditate imediata (testul acid)	ori	16,20
II	Indicatorii de risc		
1.	Gradul de îndatorare	ori	-
III	Indicatori de activitate (de gestiune)		
1.	Durata medie de recuperare a creanțelor totale	zile	93
2.	Durata medie de rambursare a datoriilor totale	zile	25
3.	Viteza de rotație a stocurilor	rot/sem	1,80
4.	Productivitatea muncii	lei	47.069
IV.	Indicatori de rentabilitate		
1.	Rata rentabilitatii financiare	%	12,70
2.	Marja bruta din vanzari	%	-
V.	Indicatori privind rezultatul pe acțiuni		
1.	Rezultatul pe acțiune	lei/acț.	2,07

3.17 Riscuri posibile**a)Riscul de pret:**

In sem. I 2016 expunerea ELEROM SA fata de cele trei componente ale riscului de pret se poate sintetiza astfel:

-riscul valutar: nu a existat o politica destinata acoperirii acestui risc.

-riscul ratei dobanzii: entitatea nu a incheiat contracte de credit.

-riscul de piata: expunerea la acest risc este atenuata de existenta contractelor comerciale existente intre ELEROM SA si principalii furnizori de materii prime si materiale.

b)Riscul de credit comercial:

In sem. I 2016 acest risc s-a manifestat intr-o proportie foarte redusa datorita activitatii Compartimentului comercial de verificare a clientilor din punct de vedere financiar si al istoriei tranzactiilor prin sistemul bancar, eliminarea in mare parte a livrarilor pe baza de comenzi si introducerea contractelor ferme intre parteneri, solicitarea platii in termen cat mai scurt sau chiar in avans.

c)Riscul de lichiditate:

Pentru SC ELEROM SA nu exista un asemenea risc datorita politicii de plata la furnizori si urmaririi cu strictete a incasarilor.

Astfel s-a reusit obtinerea unui interval acceptabil intre termenele de plata furnizori si termenele de incasare clienti.

Concluziile auditorului :

- SC ELEROM SA are organizată și conduce activitatea financiar contabilă conform reglementărilor legale in vigoare respectându-se principiile contabile stabilite prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificari si completari ulterioare:
 - ✓ respectarea principiilor: continuității activității, permanentei metodelor, prudentei, independentei exercițiului, evaluării separate a elementelor de activ si de pasiv, intangibilității, necompensării;
 - ✓ ținerea corectă și la zi a contabilității;
 - ✓ preluarea corectă în situațiilor financiare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre acestea și conturile analitice;

- Indicatorii de echilibru patrimonial – lichiditate sunt peste valoarea recomandata acceptabila de 2;
- Indicatorii de gestiune și de rentabilitate sunt la un nivel acceptabil;
- Cifra de afaceri a scazut în sem. I 2016, fata de sem. I 2015 cu suma de 2.846.433 lei, reprezentand 59,80%; productivitatea muncii realizata în sem. I 2016 a scazut sub nivelul realizat în sem. I 2015 cu suma de 22.369 lei, reprezentand 67,70%;
- Societatea își desfășoară activitatea într-un mediu economic în care nu pot fi neglijate riscurile de schimb valutar, de rata dobânzii, fiscal și de taxe.

În opinia noastră, Situațiile financiare prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, activele, datoriile, capitalurile proprii, poziția financiară și performanța firmei SC ELEROM SA la data de 30.06.2016, în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificari si completari ulterioare.

Roman, 28 iulie 2016

Auditor financiar
SC FLOR CONSULTING SRL
Constantin Floarea

