

**RAPORTUL  
AUDITORULUI FINANCIAR  
LA SITUATIILE FINANCIARE  
INCHEIATE DE SC ELEROM SA CORDUN  
LA DATA DE 31.12.2017**

## ***RAPORTUL***

***Auditatorului Financiar privind Situațiile financiare încheiate de SC  
ELEROM SA Cordun la data de 31.12.2017***

*Raportul este întocmit de **SC Flor Consulting SRL Roman**, cu sediul social în Roman, str. Rahovei, bl. 15/33, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Neamț sub nr. J27/268/27.02.200 - auditor finanțier, membru al CAF - autorizație nr. 451.*

*Raportul este destinat actualilor actionari ai SC ELEROM SA Cordun.*

*Am auditat Situațiile financiare anuale anexate ale SC ELEROM SA, care cuprind Bilantul prescurtat la data de 31.12. 2017, Contul de profit și pierdere, Date informative, Situația activelor imobilizate.*

*Elementele de bază pentru identificarea situațiilor financiare la 31.12.2017:*

- Active imobilizate nete: 2.868.353 lei;
- Active circulante: 12.124.602 lei;
- Cheltuieli în avans: 0 lei;
- Datorii totale: 1.165.219 lei;
- Capitaluri proprii: 13.475.058 lei;
- Cifra de afaceri: 15.475.796 lei;
- Rezultatul net al exercițiului: 321.964 lei;
- Număr mediu de personal : 79 persoane.

*Administratorii și conducerea societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directivele Europene, aprobată 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 evaluatează, 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 finanțier:

În opinia noastră, Situațiile financiare prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, activele, datorii, capitalurile proprii, poziția financiară și performanța firmei SC ELEROM SA Cordun la data de 31.12.2017, în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directivele Europene aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014.

De asemenea, ne exprimăm opinia că Raportul Consiliului de administrație este conform cu datele înscrise în Situațiile finanțiere pentru anul 2017.

Roman, 26 martie 2018



Auditator finanțier  
SC Flor Consulting SRL  
ec. 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. Neamt: 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 31.12.2017:**

Nr. Crt.	<b>Numele acționarilor</b>	Nr. de acțiuni	% din total
a) Capital detinut de societăți 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
	<b>TOTAL</b>	<b>261.543</b>	<b>100,00%</b>

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

In perioada 01.01.2017-31.12.2017 SC ELEROM SA nu a emis sau instrainat actiuni.

In anul 2015 Adunarea Generala a Actionarilor, 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. Actiunile se tranzactioneaza conform

Hotărarii A.G.A. nr. 155/22 ianuarie 2015 și Decizie ASF nr. 1016/27.05.2015, în cadul Secțiunii instrumente finanțare listate pe ATS, Sectorul Titluri de capital, categoria Actiuni.

**1.10. Obiectul de activitate** : Obiectul principal de activitate este fabricarea motoarelor, generatoarelor și transformatoarelor electrice și a aparatelor de distribuție și control a electricității – cod CAEN 2711.

**1.11. Prezentarea listei administratorilor societății este următoarea:**

- Mihoc Iosif – președinte al Consiliului de administrație;
- Mihoc Ghiorghita - membru al Consiliului de administrație;
- Mihoc Eusebiu - membru al Consiliului de administrație.

Conducerea executivă a societății este reprezentată de:

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

**1.12. Identificarea situațiilor finanțare:**

Elementele de bază pentru identificarea situațiilor finanțare la data de 31.12.2017:

➤ Active imobilizate:	2.868.353 lei;
➤ Active circulante:	12.124.602 lei;
➤ Capitaluri proprii:	13.475.058 lei;
➤ Datorii totale:	1.165.219 lei;
➤ Cifra de afaceri:	15.475.796 lei;
<b>➤ Rezultatul net al exercițiului:</b>	<b>321.964 lei.</b>

La data de 31.12.2017 SC ELEROM SA Cordun, urmare a tranzacțiilor comerciale, înregistrează în evidență contabilă următoarele solduri:

➤ Creante comerciale de incasat	4.043.205 lei;
➤ Alte creante de incasat	182.137 lei;
<b>Total creante</b>	<b>4.225.342 lei.</b>

## **2. BAZELE RAPORĂRII**

### **2.1. Moneda de raportare**

Situatiile financiare au fost prezentate in 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 finanțieră și fiscală este anul 2017.

Situatiile financiare au respectat principiile contabile stabilite prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale și situatiile financiare anuale consolidate, cu modificari și completari 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 semnificativă a acesteia.
- ✓ **Principiul permanentei metodelor.** Există o continuitate în aplicarea acelorași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.
- ✓ **Principiul prudentei.** Valoarea oricărui element a fost determinată pe baza principiului prudentei. În mod special s-au avut în vedere următoarele aspecte:
  - a) luarea în considerare numai a profiturilor recunoscute până la data de 31.12.2017;
  - b) s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul anului 2017 sau pe parcursul unui exercițiu anterior;
  - c) s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor, chiar dacă rezultatul exercițiului finanțier este profit sau pierdere.
- ✓ **Principiul independenței exercițiului.** S-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului finanțier pentru care se face raportarea, fără a se tine seama de data încasării sumelor sau efectuării plășilor.
- ✓ **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 prelevantei economicului asupra juridicului.** Informațiile prezentate în situațiile finanțiere reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridica.
- ✓ **Principiul pragului de semnificație.** Orice element cu valoare semnificativa a fost prezentat distinct în cadrul situațiilor finanțiere.

### **2.3. Utilizarea estimărilor**

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

La data de 31.12.2017 conducerea unității a considerat că nu sunt deprecieri semnificative ale activelor și pasivelor de înregistrat în contabilitate conform IFRS - urilor aplicate de SC ELEROM SA Cordin.

### **2.4. Continuitatea activității**

Situațiile finanțiere 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 aserțiuni după:

- ✓ analiza și discutarea fluxului de numerar, profitului și a altor previziuni;
- ✓ verificarea evenimentelor de după sfârșitul perioadei de raportare;
- ✓ verificarea termenilor împrumuturilor (creditorilor);

- ✓ 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 clienți.

### **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 administratorilor.

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

- ✓ întocmirea documentelor justificative privind operațiunile patrimoniale;
- ✓ organizarea și ținerea corecta 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, 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 subsris și versat ale societății care întocmește documentul;
- ✓ numărul și data întocmirii acestuia;
- ✓ menționarea partilor 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 completa a operațiunilor efectuate.

Aceste prevederi sunt cuprinse și în O.M.F.P. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.

### **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 salariai care se păstrează timp de 50 de ani.

### **3.3. Evaluarea**

Activele și pasivele evidențiate în situațiile financiare la data de 31.12.2017 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 anul 2017 amortizarea liniară;
- ✓ stocurile (materiile prime, materialele, mărfurile și ambalajele) au fost evaluate la cost de achiziție (cost istoric);
- ✓ stocurile de produsele finite, semifabricate și produse reziduale au fost evaluate la costuri efective de producție, iar înregistrarea în contabilitate s-a facut la preturi prestabilite (standard), diferența dintre pretul prestabilit și costul efectiv s-a evidențiat cu ajutorul contului 348 "Diferente de pret";
- ✓ produsele în curs de executie au fost evaluate la costuri totale, care au inclus costurile de fabricație variabile și fixe incorporabile, costurile indirecte și costurile generale de administrație;
- ✓ creațele, disponibilitățile bănești, veniturile în avans au fost evaluate la valoarea de incasat.
- ✓ Datoriile au fost evaluate la valoarea lor platibile.

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 finanțiere pe baza balanței de verificare**

Situatiilor finanțiere sunt prezentate după principiile contabile și reglementările în vigoare prin:

- ✓ ținerea corectă și la zi a contabilității;
- ✓ preluarea corectă în situațiile finanțiere 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, fișelor de cont, jurnalelor și balanțelor analitice a conturilor care stau la baza Situațiilor finanțiere auditate s-a făcut prin sondaj, pe eșantioane, funcție de pragul de semnificație stabilit.

### 3.6. Situatia activelor, datorilor si capitalurilor proprii

**la data de 31.12.2017**

- lei -

Nr. Crt.	Elemente de bilanț	Sume	
		01.01.2017	31.12.2017
	<u>Active imobilizate</u>		
1.	Imobilizări necorporale		
2.	Imobilizări corporale	3.000.433	2.868.353
3.	Imobilizări financiare		
4.	Total active imobilizate	3.000.433	2.868.353
	<u>Active circulante</u>		
5.	Stocuri	6.081.672	2.681.252
6.	Creanțe	2.582.089	4.225.342
✓	Investiții pe termen scurt		
✓	Casa și conturi în bănci	3.338.991	5.218.009
✓	Total active circulante	12.002.752	12.124.602
✓	Cheltuieli în avans		
✓	Datorii care trebuie platite < 1 an	1.177.063	1.165.219
7.	Active circulante nete	10.825.689	10.959.384
8.	Total active minus datorii curente	13.826.122	13.827.736
9.	Datorii care trebuie platite > 1 an		
10.	Provizioane	673.028	352.678
11.	Venituri în avans		
	<u>Capital și rezerve</u>		
12.	Capital social	3.400.059	3.400.059
13.	Rezerve din reevaluare	587.136	549.746
14.	Rezerve legale		
15.	Alte rezerve (cont 106)	8.606.266	8.837.833
16.	Rezultat reportat	346.963	384.353
17.	Rezultatul exercițiului	226.832	321.964
18.	Repartizarea profitului	14.162	18.897
19.	Total capitaluri proprii	13.153.094	13.475.058

### **3.7.Imobilizările corporale și necorporale**

In bilantul contabil, conform normelor contabile, trebuie recunoscute ca active imobilizate cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii si anume: garantarea de beneficii economice viitoare, aferente activului respectiv, iar costul activelor a putut fi evaluat in mod credibil.

Situatia imobilizărilor la data de 31.12.2017 se prezinta astfel:

- lei -

Nr. crt.	Specificație	Sold la 01.01.2017	Sold la 31.12.2017
1	<u>Imobilizări necorporale</u>		
2	<u>Imobilizari corporale</u>	3.000.433	2.868.353
3	<u>Imobilizari financiare</u>		
	<u>Total imobilizari</u>	3.000.433	2.868.353

Balanța imobilizărilor pentru anul 2017:

- lei -

Specificație	Sold la 01.01.2017	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2017
<u>Imobilizări necorporale</u>	395.278			395.278
<u>Imobilizari necorporale in curs</u>				
✓ Terenuri	383.036	234.335	238.928	383.036
✓ Construcții	2.795.447	6.046		2.795.447
✓ Instalații tehnice și mașini	3.190.033			3.185.440
✓ Mobilier, ap. birotica	15.881			21.927
✓ Imobilizari corporale in curs				
<u>Total imobilizari corporale</u>	6.384.397	240.381	238.928	6.385.850
<u>Imobilizari financiare</u>				
<u>Total imobilizari</u>	6.779.675	240.381	238.928	6.781.128

Suma de 240.381 lei reprezinta intrari mijloace fixe inregistrate in anul 2017, iar suma de 238.928 lei reprezinta casari de mijloace fixe – grupa de instalatii tehnice si masini.

## Balanța amortizărilor imobilizărilor în anul 2017:

- lei -

Specificație	Sold la 01.01.2017	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2017
<u>Total amortizari imobilizări necorporale</u>	395.278			395.278
✓ Construcții	957.456	178.587		1.136.043
✓ Instalații tehnice și mașini	2.420.254	190.548	238.928	2.371.874
✓ Alte instalații, utilaje, mobilier	6.254	3.326		9.580
<u>Total amortizari imobilizări corporale</u>	3.383.964	372.461	238.928	3.517.497
<u>Total amortizari</u>	3.779.242	372.461	238.928	3.912.775

Suma de 372.461 lei reprezinta amortizare mijloace fixe inregistrata in anul 2017, iar suma de 238.928 reprezinta amortizarea mijloacelor fixe casate in anul 2017.

Din analiza balantei privind imobilizarile si amortizarile pentru anul 2017 rezulta gradul de folosire a imobilizarilor la data de 31.12.2017, astfel:

Specificație	Valoare de inventar	Valoare amortizata	Gradul de folosire
a) Imobilizări necorporale	395.238	395.238	100%
b) Imobilizări corporale			
✓ Terenuri	383.036	-	-
✓ Constructii	2.795.447	1.136.043	40,63%
✓ Instalații tehnice și mașini	3.185.440	2.341.874	74,45%
✓ Mobilier si aparatura birotica	21.927	9.580	43,69%
<u>Total</u>	6.781.128	3.912.775	57,70%

Se constata faptul ca gradul de folosire la data de 31.12.2017 este pe total societate de 57,70%, din care ponderea cea mai semnificativa o reprezinta grupa instalatii tehnice si masini, care are gradul de folosinta 74,45%.

Acest fapt duce la concluzia ca entitatea trebuie sa investeasca in perioada urmatoare in achiziții de instalatii tehnice si masini, pentru continuarea in conditii optime a activitatii de productie.

### **3.8.Stocurile**

Stocurile recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2017: - lei -

Nr. crt	Specificație	01.01.2017	31.12.2017
1.	Materii prime, materiale și ambalaje	2.401.337	956.039
3.	Producție în curs de execuție	2.562.037	578.786
4.	Produse finite și mărfuri	870.704	1.127.394
8.	Avansuri pentru cumpărări de stocuri	247.594	19.032
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>6.081.672</b>	<b>2.681.251</b>

Stocurile la data de 31.12.2017 au scazut cu suma de 3.400.421 lei fata de 01.01.2017.  
Viteza de rotatie a stocurilor la data de 31.12.2017 este de 4,98 rotatii, fata de 1,34 rotatii pe an la data de 31.12.2016.

Se inregistreaza scaderi semnificative ale stocurilor de materii prime, materiale cu suma de 1.445.298 lei si produse in curs de fabricatie cu suma de 1.983.251 lei, fata de anul 2016, scadere datorata in principal executiei de lucrari si finalizarii lucrarilor in curs din trim. IV 2016.

### **3.9. Creanțele și datoriile**

Creanțelor comerciale recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2017: - lei -

Nr. Crt.	Specificație	01.01.2017	31.12.2017
1.	Creante imobilizate	673.028	352.678
2.	T.V.A. deductibila	1.095	993
3.	Clienti	1.990.918	4.024.173
4.	Avansuri acordate personalului	5.650	9.600
5.	Debitori	75.119	79.402
6.	Ajustari pentru deprecierea creantelor	-238.239	-246.135
7.	Suma negativa de T.V.A.	28.790	-
8.	Impozit pe profit	45.729	-
9.	Alte creante		4.631
	<b>Total creanțe</b>	<b>2.582.089</b>	<b>4.225.342</b>

Soldul creantelor comerciale la data de 31.12.2017 a crescut cu suma de 1.643.253 lei fata de 31.12.2016, crestere datorata lucrarilor care au fost facturate la finele trim. IV 2017, urmare a finalizarii acestora conform contractelor incheiate.

Din soldul clientilor interni in suma de 3.778.037,39 lei inregistrat la data de 31.12.2017, cei mai semnificativi clienti de incasat sunt:

-DELGAZ GRID SA 1.278.299,80 lei;

-E.DISTRIBUTIE BANAT SA        418.315,68 lei;  
-ENERGOTECH SA Bucuresti      1.547.000,00 lei.

Din verificările efectuate s-a constatat că toate aceste sume au fost incasate în prima parte a anului 2018.

Clientii incerti în valoare de 246.135 lei sunt cei cu care societatea se află în litigiu, pentru care s-au constituit provizioane pentru deprecierie.

Litigiile pe care le are societatea cu unii clienți se află la diferite instante de judecata, urmand ca în momentul primirii deciziilor definitive de la instantele de judecata, entitatea să procedeze conform reglementarilor legale.

Litigiile pe care le are SC ELEROM SA sunt cu urmatorii clienți:

-SSH HIDROSERV SUC. Cluj pentru suma de 25.522,28 lei;  
-SC SERVICII ENERGETICE DOBROGEA SA pentru suma de 25.770,92 lei;  
-SC SERVICII ENERGETICE BANAT SA pentru suma de 4.794,11 lei;  
-SC AMT 5 P SRL Iasi pentru suma de 67.853,56 lei;  
-ADREM ENGINEERING SRL Bucuresti pentru suma de 11.340,00 lei;  
-ADREM INVEST SRL pentru suma de 1.756,46 lei;  
-SSH HIDROSERV SA-SS RHRV pentru suma de 68.249,57 lei;  
-SSH HIDROSERV – SSRH Bistrita pentru suma de 40.848,30 lei;

TOTAL                                  246.135,20 lei.

De mentionat că la data de 31.12.2017 soldul clientilor incerti a crescut cu suma de 7.896 lei, fata de 31.12.2016.

La data de 31.12.2017 s-au constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli în suma de 352.678 lei, reprezentând provizioane pentru garantii acordate clientilor.

Durata de recuperare a creantelor la data de 31.12.2017 este de 98 zile, fata de 115 zile la 31.12.2016.

**Datoriile recunoscute în bilanțul contabil la 31.12.2017:**

- lei -

Nr. crt	Specificație	01.01.2017	31.12.2017
1.	Datorii comerciale-furnizori	963.722	552.679
2.	Efecte de comerț de plătit	3.503	-
3.	Alte datorii	209.838	612.540
4.	Total datorii cu exigibilitate sub un an	1.177.063	1.165.219

Datoriile totale cu exigibilitate sub un an au scăzut la data de 31.12.2017 cu suma de 11.844 lei.

Datoriile către bugetul consolidat al statului recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2017 se concretizează în datorii curente aferente lunii decembrie 2017 și achitate în luna ianuarie 2018.

Componenta analitică a acestor datorii la data de 31.12.2017 este urmatoarea:

-datorii catre bugetul statului – Total, din care: 612.540 lei

-salarii 66.133 lei;  
-asigurari sociale, somaj 102.742 lei;  
-T.V.A. de plată 382.030 lei.

Din verificările efectuate s-a constatat că societatea a achitat integral datoriile către bugetul statului, inclusiv T.V.A. de plată.

### **3.10. Capitalurile proprii**

Situatia mișcării capitalurilor proprii în anul 2017: - lei -

Nr. Crt	Specificație	Sold la 01.01.2017	Sold la 31.12.2017
1	Capital social	3.400.059	3.400.059
2	Rezerve din reevaluare	587.136	549.746
3	Rezerve legale	8.606.266	8.837.833
4	Alte rezerve		
5	Rezultatul exercițiului	226.832	321.964
6	Repartizarea profitului	14.162	18.897
7	Rezultat reportat	346.963	384.353
	TOTAL	13.153.094	13.475.058

Capitalurile proprii au crescut în anul 2017 cu suma de 321.964 lei, creștere datorată rezultatului curent.

### **3.11. Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli**

Entitatea înregistrează la data de 30.06.2017 provizioane pentru riscuri și cheltuieli în suma de 352.678 lei.

### **3.12. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA DATA DE 31.12.2017**

Indicatori	Sold la 31.12.2016	Sold la 31.12.2017
Cifra de afaceri netă	8.176.218	15.475.796
Producția vândută	8.087.265	15.363.293
Venituri din vânzarea mărfurilor	88.953	112.503
Reduceri comerciale		
Variația stocurilor - sold creditor	2.210.781	-1.725.450
Producția imobilizată	26.449	268
Alte venituri din exploatare		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	10.413.448	13.750.614
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consum.	3.771.464	6.100.315
Cheltuieli materiale nestocate	62.307	71.890
Cheltuieli externe (cu energia și apa)	446.861	544.660
Cheltuieli privind mărfurile	69.497	94.926

Indicatori	Sold la 31.12.2016	Sold la 31.12.2017
Reduceri comerciale primite		20.427
Cheltuieli cu personalul	3.181.324	3.471.931
a) Salarii	2.476.321	2.700.151
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	705.003	771.780
a) Ajustarea valorii imobilizărilor	367.756	372.461
a1) Cheltuieli	367.756	372.461
a2) Venituri		-661
b) Ajustarea valorii activelor circulante	134.620	5.549
b1) Cheltuieli		6.210
b2) Venituri		3.030.285
Alte cheltuieli de exploatare	2.332.062	2.922.448
a) Cheltuieli privind prestațiile externe	2.247.313	49.936
b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe	35.313	59.399
c) Cheltuieli cu despăgubiri, donații și activele cedate	-235.394	48.438
d) Ajustari privind provizioanele	235.296	-306.243
1. Cheltuieli	470.690	78.911
2. Venituri	10.130.497	385.154
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL</b>	<b>282.951</b>	<b>13.359.137</b>
<b>REZULTATUL DIN EXPLOATARE</b>	<b>5.988</b>	<b>1.177</b>
Venituri din dobânzi	18.325	9.146
Alte venituri financiare	24.313	10.323
<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL</b>	<b>24.021</b>	<b>17.658</b>
Cheltuieli privind dobânzile	24.021	17.658
Alte cheltuieli financiare	24.021	17.658
<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL</b>	<b>292</b>	<b>-7.335</b>
<b>REZULTATUL FINANCIAR</b>	<b>283.243</b>	<b>384.142</b>
<b>REZULTATUL CURENT</b>	<b>10.437.761</b>	<b>13.760.937</b>
<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>10.154.518</b>	<b>13.376.795</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>283.243</b>	<b>384.142</b>
<b>REZULTATUL BRUT</b>	<b>56.411</b>	<b>62.178</b>
<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>	<b>226.832</b>	<b>321.964</b>
<b>REZULTATUL NET</b>		

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

Indicatori	UM	Realizat 2016	Realizat 2017	2017/2016 (%)
<b>Cifra de afaceri - prețuri curente</b>	lei	8.176.218	15.475.796	189,3
<b>Nr. mediu de personal</b>	pers.	88	79	89,8
<b>Productivitatea muncii</b>	lei/pers	92.911	195.896	210,8

Cifra de afaceri realizata în anul 2017 este peste nivelul realizat în anul 2016 cu suma de 7.299.578 lei, reprezentand 189,3%, iar productivitatea muncii a crescut în anul 2017 peste nivelul realizat în anul 2016, cu 102.985 lei, reprezentand 210,8%.

Cifra de afaceri realizata in anul 2017 in suma de 15.475.796 lei se prezinta astfel:

- produse pentru echipamente electrice 8.218.425 lei;
- reparatii transformatoare si motoare electrice 7.121.832 lei;
- alte marfuri 112.503 lei;
- alte activitati 22.442 lei;
- produse reziduale 594 lei.

De mentionat ca societatea a realizat o cifra de afaceri deosebita in anul 2017, reprezentand 189,30% fata de anul 2016, in conditiile in care numarul de personal este mai mic decat cel din 2016 (76 fata de 83 persoane), iar fondul de salarii aferent s-a marit numai cu suma de 290.607 lei (pentru plata orelor peste programul de lucru).

### **3.14.Cheltuielile și veniturile**

Veniturile cuprinse în contul de profit și pierdere pe anul 2017 au fost recunoscute la livrarea produselor și nu includ reducerile comerciale sau financiare. Recunoașterea veniturilor și cheltuielilor s-a făcut și pentru anul 2017 la costul lor istoric.

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

### **3.15. Impozitarea**

Unitatea datoreaza, a calculat și a înregistrat in contabilitate impozit pe profit curent, în conformitate cu legislația fiscală in suma de 62.178 lei.

La data de 31.12.2017 societatea mai avea de plata impozit pe profit in suma de 10.025 lei (in anul 2016 a virat in plus impozit in suma de 45.729, iar in anul 2017 a mai virat suma de 6.424 lei). Obligatia de plata reprezentand impozit pe profit a fost virata in trim. I 2018.

### **3.16. Indicatori de echilibru patrimonial și performanță în anul 2017**

I.	<b>Indicatori de lichiditate</b>	31.12.2016	31.12.2017
1.	Indicatorul lichiditatea curenta	10,18	10,41
2.	Indicatorul lichiditate imediata	5,02	8,10
II	<b>Indicatori de activitate</b>		
1.	Viteza de rotatie a stocurilor	1,97	3.53
2.	Numar de zile de stocare	186	103
3.	Viteza de rotatie a debitelor-clienti	90	71
4.	Viteza de rotatie a creditelor-furnizori	23	18
5.	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	2,73	5.40
6.	Viteza de rotatie a activelor totale	0,55	1.04
III.	<b>Indicatori de profitabilitate</b>		
1.	Rentabilitatea capitalului angajat	0,02	0.03
2.	Rata rezultatului economic	3,26	2.49
IV.	<b>Indicatori de risc</b>		
1.	Gradul de indatorare	8,96	8.65

### **3.17 Riscuri posibile**

#### **a)Riscul de pret:**

In anul 2017 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 anul 2017 acest risc s-a manifestat intr-o proportie foarte redusa datorita activitatii Compartimentului comercial de verificare a clientilor din punct de vedere finanțiar 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 Cordun are organizată și conduce activitatea finanțiar contabilă conform reglementărilor legale în vigoare respectându-se 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:
  - ✓ respectarea principiilor: continuității activității, permanentei metodelor, prudentei, independenței exercițiului, evaluării separate a elementelor de activ și 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 recomandată acceptabilă de 2;

- Indicatorii de gestiune și de rentabilitate sunt la un nivel acceptabil;
- Cifra de afaceri a crescut în anul 2017 față de anul 2016 cu suma de 7.299.578 lei, reprezentând 189,3%, iar productivitatea muncii a crescut în anul 2017 peste nivelul realizat în anul 2016, cu 102.985 lei, reprezentând 210,8%.
- 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 finanțieră și performanța firmei SC ELEROM SA Cordun la data de 31.12.2017, în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificări și completări ulterioare.

Roman, 26 martie 2018



Auditator finanțier  
SC FLOR CONSULTING SRL  
sc. Constantin Floarea