

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR**  
**ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE LA DATA DE**  
**31.12.2018**

**ÎN CONFORMITATE CU ORDINUL M.F.P. NR. 1802/2014,**  
**CU MODIFICĂRILE SI COMPLETĂRILE ULTERIOARE, LA**  
**SC ELEROM SA CORDUN**

# **RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR**

## **Către Acționarii SC ELEROM SA Cordun**

### **OPINIE**

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății SC ELEROM SA (“Societatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații (note) explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri: 13.562.515 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar (profit): 87.457 lei.

2. **În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2018, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”) și cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare.**

### **BAZA PENTRU OPINIE**

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.



## **ALTE INFORMAȚII – RAPORTUL ADMINISTRATORULUI**

4. Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat în anexă și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și Raportul administratorilor.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

**BILANȚUL CONTABIL****la data de 31.12.2018**

| Denumirea elementului   | Nr.<br>rd. | Sold la:   |            |
|---|------------|------------|------------|
|   |            | 01.01.2018 | 31.12.2018 |
| A   | B          | 1          | 2          |
| <b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>  |            |            |            |
| <b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>   |            |            |            |
| 1. Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)  | 1          |            |            |
| 2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203-2803-2903)   | 2          |            |            |
| 3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 -2905 -2908) | 3          |            |            |
| 4. Fond comercial (ct. 2071-2807)   | 4          |            |            |
| 5. Active necorporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)   | 5          |            |            |
| 6. Avansuri (ct. 4094)  | 6          |            |            |
| <b>TOTAL (rd. 01 la 06)</b>   | 7          |            |            |
| <b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>  |            |            |            |
| 1. Terenuri și construcții (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912)  | 8          | 2.042.440  | 1.912.964  |
| 2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213+223-2813-2913)   | 9          | 813.565    | 662.925    |
| 3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214+224-2814-2914)   | 10         | 12.347     | 23.965     |
| 4. Investiții imobiliare (ct. 215-2815-2915)  | 11         |            |            |
| 5. Immobilizări corporale în curs de execuție (ct.231-2931)   | 12         |            |            |
| 6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235-2935)   | 13         |            |            |
| 7. Active corporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)   | 14         |            |            |
| 8. Active biologice productive (ct. 217+227-2817-2917)  | 15         |            |            |
| 9. Avansuri (ct. 4093)  | 16         |            |            |
| <b>TOTAL (rd. 08 la 16)</b>   | 17         | 2.868.352  | 2.599.854  |
| <b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>  |            |            |            |
| 1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261-2961)   | 18         |            |            |
| 2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671+2672-2964)   | 19         |            |            |
| 3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263-2962)  | 20         |            |            |



**SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR**

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizație emisă de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

| Denumirea elementului  | Nr. rd. | Sold la:          |                   |
|--|---------|-------------------|-------------------|
|  |         | 01.01.2018        | 31.12.2018        |
| 4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673+2674-2965)   | 21      |                   |                   |
| 5. Alte titluri imobilizate (ct. 265+266-2963)   | 22      |                   |                   |
| 6. Alte împrumuturi (ct. 2675*+2676*+ 2677+ 2678*+ 2679*- 2966*- 2968*)  | 23      |                   |                   |
| <b>TOTAL (rd. 18 la 23)</b>  | 24      |                   |                   |
| <b>ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (rd. 07+17+24)</b>   | 25      |                   |                   |
| <b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>  |         | 2.868.352         | 2.599.854         |
| <b>I. STOCURI</b>  |         |                   |                   |
| 1. Materii prime și materiale consumabile (ct.301+302+ 303+/- 308+ 321+ 322+ 323+ 328+ 351+ 358+ 381+/- 388- 391- 392- 3951- 3958- 398)  | 26      | 956.039           | 1.108.044         |
| 2. Producția în curs de execuție (ct. 331+332+341+/-348*- 393-3941-3952)   | 27      | 578.786           | 1.123.651         |
| 3. Produse finite și mărfuri (ct. 345+346+347+/- 348+ 354+ 356+ 357+ 361+ 326+/- 368+ 371+ 327+/- 378- 3945- 3946- 3947- 3953- 3954-3955-3956-3956-3957- 396- 397- din ct. 4428) | 28      | 1.127.394         | 929.827           |
| 4. Avansuri (ct. 4091)   | 29      | 19.033            | 87.036            |
| <b>TOTAL (RD. 26 la 29)</b>  | 30      | 2.681.252         | 3.248.558         |
| <b>II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)</b>                                     |         |                   |                   |
| 1. Creanțe comerciale (ct. 2675*+2676*+2678*+2679*- 2966*-2968+4092+ 411+413+418-491)  | 31      | 4.210.118         | 5.384.916         |
| 2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct.453**-495*)   | 32      |                   |                   |
| 3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453**-495*)  | 33      |                   |                   |
| 4. Alte creanțe (ct. 425+4282+ 431**+ 437**+ 4382+ 441**+ 4424+ 4428**+ 444**+ 445 + 446**+ 447**+ 4482+ 4582+ 4662+ 461+473**-496+5187)   | 34      | 15.224            | 19.184            |
| 5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456-495*)   | 35      |                   |                   |
| <b>TOTAL (RD. 30 la 35)</b>  | 36      | 4.225.342         | 5.404.100         |
| <b>III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>   |         |                   |                   |
| 1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501-591)   | 37      |                   |                   |
| 2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505+ 506+ 507+ din ct. 508- 595- 596- 598+ 5113+ 5114)   | 38      |                   |                   |
| <b>TOTAL (RD. 37 la 38)</b>  | 39      |                   |                   |
| <b>IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508+ ct. 5112+ 512+ 531+ 532+ 541+ 542)</b>   | 40      | 5.218.009         | 3.611.074         |
| <b>ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL (rd. 30+36+39+40)</b>   | 41      | <b>12.124.603</b> | <b>12.263.732</b> |
| <b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)</b>  | 42      |                   |                   |



**SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR**

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizatie emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

| Denumirea elementului   | Nr. rd. | Sold la:   |            |
|---|---------|------------|------------|
|   |         | 01.01.2018 | 31.12.2018 |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)  | 43      |            |            |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)   | 44      |            |            |
| <b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN</b>  |         |            |            |
| 1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prevăzându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161+ 1681- 169)   | 45      |            |            |
| 2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+ 1622+ 1624+ 1625+ 1627+ 1682+ 5191+ 5192+ 5198)   | 46      |            |            |
| 3. Avansurile încasate în contul comenzilor (ct. 419)   | 47      |            |            |
| 4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+ 404+ 408)   | 48      | 552.679    | 546.294    |
| 5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+ 405)  | 49      |            |            |
| 6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661+ 1685+ 2691+ 451)   | 50      |            |            |
| 7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663+ 1686+ 2692+ 2693+ 453)  | 51      |            |            |
| 8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623+ 1626+ 167+ 1687+ 2695+ 421+ 423+ 424+ 426+ 427+ 4281+ 431+ 437+ 4381+ 441+ 4423+ 4428+ 444+ 446+ 447+ 4481+ 455+ 456+ 457+ 4581+ 462+ 4661+ 473+ 509+ 5186+ 5193+ 5194+ 5195+ 5196+ 5197) | 52      | 612.540    | 711.898    |
| <b>TOTAL (RD. 45 la 52)</b>   | 53      | 1.165.219  | 1.258.192  |
| <b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)</b>   | 54      | 10.959.384 | 11.005.540 |
| <b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)</b>   | 55      | 13.827.736 | 13.605.394 |
| <b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN</b>  |         |            |            |
| 1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prevăzându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161+ 1681- 169)   | 56      |            |            |
| 2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+ 1622+ 1624+ 1625+ 1627+ 1682+ 5191+ 5192+ 5198)   | 57      |            |            |
| 3. Avansurile încasate în contul comenzilor (ct. 419)   | 58      |            |            |
| 4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+ 404+ 408)   | 59      |            |            |
| 5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+ 405)  | 60      |            |            |
| 6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661+ 1685+ 2691+ 451)   | 61      |            |            |
| 7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663+ 1686+ 2692+ 2693+ 453)  | 62      |            |            |
| 8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623+ 1626+ 167+ 1687+ 2695+ 421+ 423+ 424+ 426+ 427+ 4281+ 431+ 437+ 4381+ 441+ 4423+ 4428+ 444+ 446+ 447+ 4481+ 455+ 456+ 457+ 4581+ 462+ 4661+ 473+ 509+ 5186+ 5193+ 5194+ 5195+ 5196+ 5197) | 63      |            |            |



**SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR**

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizatie emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

| Denumirea elementului   | Nr. rd. | Sold la:   |            |
|---|---------|------------|------------|
|   |         | 01.01.2018 | 31.12.2018 |
| <b>TOTAL (RD. 56 la 63)</b>   | 64      |            |            |
| <b>H. PROVIZIOANE (ct. 151)</b>   |         |            |            |
| 1. Provizioane pentru beneficiul angajaților (ct. 1515+ 1517)                                     | 65      |            |            |
| 2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)   | 66      |            |            |
| 3. Alte provizioane (ct. 1511+ 1512+ 1513+ 1514+ 1518)  | 67      | 352.678    | 42.879     |
| <b>TOTAL (RD. 65 la 67)</b>   | 68      | 352.678    | 42.879     |
| <b>I. VENITURI ÎN AVANS (rd. 17+18+21+22)</b>   |         |            |            |
| 1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 70+71)  | 69      |            |            |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)                                    | 70      |            |            |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)                                   | 71      |            |            |
| 2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 73+74)   | 72      |            |            |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)                                    | 73      |            |            |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)                                   | 74      |            |            |
| 3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd. 76+77) | 75      |            |            |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)                                    | 76      |            |            |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)                                   | 77      |            |            |
| Fondul comercial negativ (ct. 2075)   | 78      |            |            |
| <b>TOTAL (RD. 69+72+75+78)</b>  | 79      |            |            |
| <b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>  |         |            |            |
| <b>I. CAPITAL</b>   |         |            |            |
| 1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)   | 80      | 3.400.059  | 3.400.059  |
| 2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)   | 81      |            |            |
| 3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)  | 82      |            |            |
| 4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)                          | 83      |            |            |
| 5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)   | 84      |            |            |
| <b>TOTAL (rd. 80 la 84)</b>   | 85      | 3.400.059  | 3.400.059  |
| <b>II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)</b>   | 86      |            |            |
| <b>III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)</b>  | 87      | 549.746    | 512.358    |
| <b>IV. REZERVE (ct. 106)</b>  |         |            |            |
| 1. Rezerve legale (ct. 1061)  | 88      | 399.332    | 404.601    |
| 2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)  | 89      |            |            |
| 3. Alte rezerve (ct. 1068)  | 90      | 8.438.501  | 8.741.568  |
| <b>TOTAL (rd. 88 la 90)</b>   | 91      | 8.837.833  | 9.146.169  |

**SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR**

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizație emisă de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

| Denumirea elementului  | Nr.<br>rd.       | Sold la:          |            |                   |
|--|------------------|-------------------|------------|-------------------|
|  |                  | 01.01.2018        | 31.12.2018 |                   |
| Acțiuni proprii (ct. 109)  | 92               |                   |            |                   |
| Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)                  | 93               |                   |            |                   |
| Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)                   | 94               |                   |            |                   |
| <b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)</b>                                       |                  |                   |            |                   |
|  | SOLD C (ct. 117) | 95                | 384.353    | 421.741           |
|  | SOLD D (ct. 117) | 96                |            |                   |
| <b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR</b>                           |                  |                   |            |                   |
|  | SOLD C (ct. 121) | 97                | 321.964    | 87.457            |
|  | SOLD D (ct. 121) | 98                |            |                   |
| Repartizarea profitului (ct. 129)  | 99               | 18.897            |            | 5.269             |
| <b>CAPITALURI PROPRII-TOTAL</b> (rd. 85+ 86+ 87+ 91-92+93 -94+ 95- 96+ 97- 98- 99) | 100              | 13.475.058        |            | 13.562.515        |
| Patrimoniul public (ct. 1016)  | 101              |                   |            |                   |
| Patrimoniul privat (ct. 1017)  | 102              |                   |            |                   |
| <b>CAPITALURI-TOTAL (rd. 100+101+102)</b>  | 103              | <b>13.475.058</b> |            | <b>13.562.515</b> |



## CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2018

| Denumirea indicatorilor  | Nr. rd.   | Exercițiul financiar |                   |
|--|-----------|----------------------|-------------------|
|  |           | 2017                 | 2018              |
| A  | B         | 1                    | 2                 |
| 1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05+06)  | 1         | 15.475.796           | 15.048.967        |
| Producția vândută (ct. 701+702+ 703+704+705+706+708)   | 2         | 15.363.293           | 14.697.235        |
| Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)   | 3         | 112.503              | 351.732           |
| Reduceri comerciale acordate (ct. 709)   | 4         |                      |                   |
| Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 766*) | 5         |                      |                   |
| Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)  | 6         |                      |                   |
| 2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct. 711+712)   |           |                      |                   |
| Sold C   | 7         |                      | 423.514           |
| Sold D   | 8         | 1.725.450            |                   |
| 3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721+722)  | 9         |                      |                   |
| 4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)   | 10        |                      |                   |
| 5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)   | 11        |                      |                   |
| 6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412+ 7413+ 7414+ 7415+ 7416+ 7417+ 7419)   | 12        |                      |                   |
| 7. Alte venituri din exploatare (ct. 751+ 758+ 7815)   | 13        | 268                  | 107.899           |
| - din care, venituri din fondul comercial negativ (ct. 7815)   | 14        |                      |                   |
| - din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)  | 15        |                      |                   |
| <b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+ 07- 08+ 09+ 10+ 11+ 12+ 13)</b>  | <b>16</b> | <b>13.750.614</b>    | <b>15.580.380</b> |
| 8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601+602)   | 17        | 6.100.315            | 8.379.004         |
| Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)  | 18        | 71.890               | 55.537            |
| b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605)   | 19        | 544.660              | 608.766           |
| c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)  | 20        | 94.926               | 269.530           |
| Reduceri comerciale primite (ct. 609)  | 21        | 20.427               |                   |
| 9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)  | 22        | 3.471.931            | 4.010.031         |
| a) Salarii și indemnizații (ct. 641+642+643+644)   | 23        | 2.700.151            | 3.836.709         |
| b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)  | 24        | 771.780              | 173.322           |



**SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR**

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizație emisă de Camera Auditorilor Financiarilor din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

| Denumirea indicatorilor  | Nr. rd.   | Exercițiul financiar |                   |
|--|-----------|----------------------|-------------------|
|  |           | 2017                 | 2018              |
| A  | B         | 1                    | 2                 |
| 10. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26-27)  | 25        | 372.461              | 301.922           |
| a.1) Cheltuieli (ct. 6811+6813+6817)   | 26        | 372.461              | 301.922           |
| a.2) Venituri (ct. 7813)   | 27        |                      |                   |
| b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29-30)   | 28        | -661                 | -13.096           |
| b.1) Cheltuieli (ct. 654+6814)   | 29        | 5.549                |                   |
| b.2) Venituri (ct. 754+7814)   | 30        | 6.210                | 13.096            |
| 11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)   | 31        | 3.030.285            | 2.165.076         |
| 11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611+612+613+614+ 615+ 621+ 622+ 623+ 624+ 625+ 626+ 627+ 628)  | 32        | 2.922.448            | 2.032.311         |
| 11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635+6589) | 33        | 59.399               | 116.557           |
| 11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)  | 34        |                      | 80                |
| 11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)  | 35        |                      |                   |
| 11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)   | 36        |                      |                   |
| 11.3. Alte cheltuieli (ct. 651+ 6581+ 6582+ 6583+ 6588)  | 37        | 48.438               | 16.128            |
| Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666*)                       | 38        |                      |                   |
| Ajustări privind provizioanele (rd. 40-41)   | 39        | -306.243             | -309.799          |
| - Cheltuieli (ct. 6812)  | 40        | 78.911               | 25.185            |
| - Venituri (ct. 7812)  | 41        | 385.154              | 334.984           |
| <b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20-21+ 22+ 25+ 28+ 31+ 39)</b>  | <b>42</b> | <b>13.359.137</b>    | <b>15.466.971</b> |
| <b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE</b>   |           |                      |                   |
| - Profit (rd. 16-42)   | 43        | 391.477              | 113.409           |
| - Pierdere (rd. 42-16)   | 44        |                      |                   |
| 12. Venituri din interese de participare (ct. 7611+7612+7613)  | 45        |                      |                   |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate  | 46        |                      |                   |
| 13. Venituri din dobânzi (ct. 766*)  | 47        | 1.177                | 1.062             |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate  | 48        |                      |                   |
| 14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)  | 49        |                      |                   |
| 15. Alte venituri financiare (ct. 762+764+765+767+768+7615)  | 50        | 9.146                | 13.522            |
| - din care, veniturile din alte imobilizări financiare (ct. 7615)  | 51        |                      |                   |
| <b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49+50)</b>   | <b>52</b> | <b>10.323</b>        | <b>14.584</b>     |



**SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR**

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizație emisă de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

| Denumirea indicatorilor   | Nr.<br>rd. | Exercițiul financiar |               |
|---|------------|----------------------|---------------|
|   |            | 2017                 | 2018          |
| A   | B          | 1                    | 2             |
| 16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54-55) | 53         |                      |               |
| - Cheltuieli (ct. 686)  | 54         |                      |               |
| - Venituri (ct. 786)  | 55         |                      |               |
| 17. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666*)   | 56         |                      |               |
| - din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate  | 57         |                      |               |
| Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)  | 58         | 17.658               | 9.516         |
| <b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)</b>   | 59         | 17.658               | 9.516         |
| <b>PROFIT SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă)</b>  |            |                      |               |
| - Profit (rd. 52-59)  | 60         |                      | 5.068         |
| - Pierdere (rd. 59-52)  | 61         | 7.335                |               |
| <b>VENITURI TOTALE (rd. 16+52)</b>  | 62         | 13.760.937           | 15.594.964    |
| <b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 42+59)</b>  | 63         | 13.376.795           | 15.476.487    |
| <b>18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):</b>  |            |                      |               |
| - Profit (rd. 62-63)  | 64         | 384.142              | 118.477       |
| - Pierdere (rd. 63-62)  | 65         |                      |               |
| 19. Impozitul pe profit (ct. 691)   | 66         | 62.178               | 31.020        |
| 20. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)   | 67         |                      |               |
| <b>21. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:</b>  |            |                      |               |
| - Profit (rd. 64-65-66-67)  | 68         | <b>321.964</b>       | <b>87.457</b> |
| - Pierdere (rd. 65+66+67-64);   | 69         |                      |               |

**SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALULUI PROPRIU  
 la data de 31.12.2018**

| Nr. crt.  | Element al capitalului propriu   | Sold la 01.01.2018 | Creșteri       |               | Reduceri       |               | Sold la 31.12.2018 |
|-----------|--|--------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------------|
|           |  |                    | Total din care | Prin transfer | Total din care | Prin transfer |                    |
| 1         | Capital subscris   | 3.400.059          |                |               |                |               | 3.400.059          |
| 2         | Prime de capital   |                    |                |               |                |               |                    |
| 3         | Rezerve din reevaluare   | 549.746            |                |               | 37.388         |               | 512.358            |
| 4         | Rezerve legale   | 399.332            | 5.269          |               |                |               | 404.601            |
| 5         | Rezerve statutare  |                    |                |               |                |               |                    |
| 6         | Alte rezerve   | 8.438.501          | 303.067        |               |                |               | 8.741.568          |
| 7         | Rezultatul reportat  |                    |                |               |                |               |                    |
| 8         | Rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile             |                    |                |               |                |               |                    |
| 9         | Repartizarea profitului  | -18.897            | 13.628         |               |                |               | -5.269             |
| 10        | Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale              |                    |                |               |                |               |                    |
| 11        | Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare | 384.353            | 37.388         |               |                |               | 421.741            |
|           | Rezultatul exercițiului financiar  | 321.964            |                |               | 234.507        |               | 87.457             |
| 12        | - total creditor   |                    |                |               |                |               |                    |
|           | - total debitor  |                    |                |               |                |               |                    |
| <b>13</b> | <b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>  | <b>13.475.058</b>  | <b>359.352</b> |               | <b>271.895</b> |               | <b>13.562.515</b>  |



## **POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE**

- 1. Informații generale**
- 2. Principii, politici și metode contabile**
- 3. Active imobilizate**
- 4. Situația stocurilor, creanțelor și datoriilor**
- 5. Capitaluri proprii**
- 6. Informații privind salariații**
- 7. Provizioane**
- 8. Analiza rezultatului din exploatare**
- 9. Repartizarea profitului**
- 10. Cifra de afaceri și productivitatea muncii**
- 11. Principalii indicatori economico-financiari**
- 12. Alte informații**

## **1. INFORMAȚII GENERALE**

**Denumirea societății:** SC ELEROM SA;

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

**Mod de constituire:** Societate pe acțiuni

**Înregistrare la Registrul Comerțului :** O.R.C. Neamt: J27/299/1993;

**Cod unic de înregistrare :** RO 3426320;

**Capital social ( lei):** 3.400.059;

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

**Forma de proprietate:** privată 100%;

**Structura acționariatului la data de 31.12.2018:**

| 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 01.01.2018-31.12.2018 SC ELEROM SA nu a emis sau instrainat actiuni.



**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.

**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.

**Identificarea situațiilor financiare:**

Elementele de bază pentru identificarea situațiilor financiare la data de 31.12.2018:

|  |                    |
|--|--------------------|
| ➤ Active imobilizate:                    | 2.599.854 lei;     |
| ➤ Active circulante:                     | 12.263.732 lei;    |
| ➤ Capitaluri proprii:                    | 13.562.515 lei;    |
| ➤ Datorii totale:                        | 1.258.192 lei;     |
| ➤ Cifra de afaceri:                      | 15.048.967 lei;    |
| ➤ <b>Rezultatul net al exercițiului:</b> | <b>87.457 lei.</b> |

La data de 31.12.2018 SC ELEROM SA Cordun, urmare a tranzacțiilor comerciale, inregistreaza in evidenta contabila urmatoarele solduri:

|                                 |                       |
|---------------------------------|-----------------------|
| ➤ Creante comerciale de incasat | 5.384.916 lei;        |
| ➤ Alte creante de incasat       | 19.184 lei;           |
| <b>Total creante</b>            | <b>5.404.100 lei.</b> |

## **2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE**

Operațiunile contabile sunt înregistrate cronologic, sistematic și exhaustiv conform Reglementărilor contabile, iar perioada de raportare financiară și fiscală este anul 2018.

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 permanentei 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 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 31.12.2018;
  - b) s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul anului 2018 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.
- ✓ **Principiul necompensării.** Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile.



- ✓ **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.

## **Metode contabile**

Moneda de prezentare. Situațiile financiare sunt prezentate în lei (RON).

Tratamente contabile aplicate. Principalele tratamente contabile adoptate la întocmirea situațiilor financiare sunt prezentate mai jos:

### **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 2018 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 pretul prestabilit și costul efectiv s-a evidențiat cu ajutorul contului 348 "Diferențe de pret";
- ✓ 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, disponibilitățile bănești, veniturile în avans au fost evaluate la valoarea de încasat.
- ✓ Datoriile au fost evaluate la valoarea lor platibilă.

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

## **1. Active imobilizate**

La data încheierii exercițiului financiar, societatea prezintă imobilizări corporale în valoare netă de 2.599.854 lei, în descreștere cu 9,4% fata de 01.01.2018, concretizate în:

- terenuri = 383.036 lei;
- construcții = 1.529.927 lei;
- echipamente tehnologice, mașini, utilaje = 367.530 lei;
- aparate și instalații de măsură și control = 155.023 lei;
- mijloace de transport = 140.372 lei;
- mobilier, birotică și alte active corporale = 13.965 lei;

### **TOTAL 2.599.854 lei**

În exercițiul financiar 2018 s-au efectuat investiții în imobilizări corporale în sumă totală de 33.424 lei, reprezentând mijloace de transport și birotică. În această perioadă amortizarea calculată pentru imobilizările corporale a fost de valoare de 301.922 lei.

Evaluarea imobilizărilor corporale la data bilanțului s-a efectuat la cost istoric, mai puțin amortizarea și ajustările cumulate din depreciere.

Metoda de amortizare folosită a fost amortizarea liniară pe durate de viață în conformitate cu reglementările în vigoare.

Situația imobilizărilor și a amortizărilor aferente pe categorii se prezintă astfel:



**SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin – AUDITOR FINANCIAR**

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com  
 CUI: 15249019, cont RO93BRDE2805V5221802800BRD

Autorizație emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

| Denumirea elementului de imobilizare *)               | Valoarea brută                           |               |                                      |  | Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare) |   |                      |  | Valoare netă                             |  |
|---|--|---------------|--------------------------------------|--|--|---|----------------------|--|--|--|
|   | Sold la începutul exercițiului financiar | Creșteri **** | Cedări, transferuri și alte reduceri | Sold la sfârșitul exercițiului financiar | Sold la începutul exercițiului financiar   | Ajustări înreg în cursul exercițiului financiar | Reduceri sau reluări | Sold la sfârșitul exercițiului financiar | Sold la începutul exercițiului financiar | Sold la sfârșitul exercițiului financiar |
| 0   | 1  | 2             | 3                                    | 4=1+2-3                                  | 5  | 6   | 7                    | 8=5+6-7                                  | 9=1-5                                    | 10=4-8                                   |
| <b>Imobilizări necorporale</b>                        | <b>395.278</b>                           |               |                                      | <b>395.278</b>                           | <b>395.278</b>   |   |                      | <b>395.278</b>                           |  |  |
| Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare | 374.507                                  |               |                                      | 374.507                                  | 374.507  |   |                      | 374.507                                  |  |  |
| Fond comercial  | 17.790                                   |               |                                      | 17.790                                   | 17.790   |   |                      | 17.790                                   |  |  |
| Alte imobilizări necorporale                          | 2.981                                    |               |                                      | 2.981                                    | 2.981  |   |                      | 2.981                                    |  |  |
| Imobilizări necorporale în curs                       |  |               |                                      |  |  |   |                      |  |  |  |
| <b>Imobilizări corporale</b>                          | <b>6.385.850</b>                         | <b>33.424</b> |                                      | <b>6.419.274</b>                         | <b>3.517.498</b>   | <b>301.922</b>                                  |                      | <b>3.819.420</b>                         | <b>2.868.352</b>                         | <b>2.599.854</b>                         |
| Terenuri  | 383.036                                  |               |                                      | 383.036                                  |  |   |                      |  | 383.036                                  | 383.036                                  |
| Costrucții  | 2.795.447                                |               |                                      | 2.795.447                                | 1.136.044  | 129.476   |                      | 1.265.520                                | 1.659.403                                | 1.529.927                                |
| Echipamente tehnologice, mașini, utilaje              | 2.011.884                                |               |                                      | 2.011.884                                | 1.477.474  | 166.880   |                      | 1.644.354                                | 534.410                                  | 367.530                                  |
| Aparate și instalații de măsură și control            | 297.416                                  |               |                                      | 297.416                                  | 142.393  |   |                      | 142.393                                  | 155.023                                  | 155.023                                  |
| Mijloace de transport                                 | 876.139                                  | 16.240        |                                      | 892.379                                  | 752.007  |   |                      | 752.007                                  | 124.132                                  | 140.372                                  |
| Mobilier, birotică, alte active corporale             | 21.927                                   | 17.184        |                                      | 39.111                                   | 9.580  | 5.566   |                      | 15.146                                   | 12.347                                   | 13.965                                   |
| Imobilizări corporale în curs                         |  |               |                                      |  |  |   |                      |  |  |  |
| Avansuri  |  |               |                                      |  |  |   |                      |  |  |  |
| <b>Imobilizări financiare</b>                         | <b>6.781.128</b>                         | <b>33.424</b> |                                      | <b>6.814.552</b>                         | <b>3.912.776</b>   | <b>301.922</b>                                  |                      | <b>4.214.697</b>                         | <b>2.868.352</b>                         | <b>2.599.854</b>                         |
| <b>TOTAL</b>  |  |               |                                      |  |  |   |                      |  |  |  |

**SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR**

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizație emisă de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

Din analiza balantei privind imobilizarile și amortizarile pentru anul 2018 rezulta gradul de folosire a imobilizarilor la data de 31.12.2018, astfel:

| Specificație                      | Valoare de inventar | Valoare amortizata | Gradul de folosire % |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| a) <u>Imobilizări necorporale</u> | 395.278             | 395.278            | 100,0                |
| b) <u>Imobilizări corporale</u>   | 6.419.274           | 3.819.420          | 59,4                 |
| ✓ Terenuri                        | 383.036             |                    |                      |
| ✓ Constructii                     | 2.795.447           | 1.265.520          | 45,2                 |
| ✓ Instalații tehnice și mașini    | 3.201.679           | 2.538.754          | 79,3                 |
| ✓ Mobilier și aparatură birotică  | 39.111              | 15.146             | 38,7                 |
| <u>Total</u>                      | 6.814.552           | 4.214.697          | 61,8                 |

Se constata faptul ca gradul de folosire la data de 31.12.2018 este pe total societate de 61,8%, din care ponderea cea mai semnificativa o reprezinta grupa instalatii tehnice si masini, care are gradul de folosinta 79,3%.

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

#### **4. Situatia stocurilor, creantelor si datoriilor**

**Stocurile** recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2018:

- lei -

| Nr. crt              | Specificație                         | 01.01.2018       | 31.12.2018       |
|----------------------|--------------------------------------|------------------|------------------|
| 1.                   | Materii prime, materiale și ambalaje | 956.039          | 1.108.044        |
| 3.                   | Producție în curs de execuție        | 578.786          | 1.123.651        |
| 4.                   | Produse finite și mărfuri            | 1.127.394        | 929.827          |
| 8.                   | Avansuri pentru cumpărări de stocuri | 19.032           | 87.036           |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                                      | <b>2.681.251</b> | <b>3.248.558</b> |



**SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR**

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizatie emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

La data de 31.12.2018 stocurile au crescut cu suma de 567.307 lei fata de 01.01.2018.

Viteza de rotatie a stocurilor la data de 31.12.2018 a fost de 5,08 rotatii/ an, fata de 3,53 rotatii pe an la data de 01.01.2018.

Se inregistreaza cresteri semnificative ale stocurilor de materii prime, materiale si produse in curs de fabricatie .

**Creanțele** comerciale recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2018: - lei -

| Nr.<br>Crt. | Specificație                           | 01.01.2018 | 31.12.2018 |
|-------------|--|------------|------------|
| 1.          | Creante immobilizate                   | 352.678    | 42.879     |
| 2.          | T.V.A. deductibila                     | 993        | 744        |
| 3.          | Cienti                                 | 4.024.173  | 5.512.937  |
| 4.          | Avansuri acordate personalului         | 9.600      | 1.412      |
| 5.          | Debitori                               | 79.402     | 62.139     |
| 6.          | Ajustari pentru deprecierea creantelor | -246.135   | -233.039   |
| 7.          | Suma negativa de T.V.A.                | -          | -          |
| 8.          | Impozit pe profit                      | -          | -          |
| 9.          | Alte creante                           | 4.631      | 17.028     |
|             | Total creanțe                          | 4.225.342  | 5.404.100  |

Soldul creantelor comerciale la data de 31.12.2018 a crescut cu suma de 1.178.758 lei fata de 31.12.2017, crestere datorata lucrarilor care au fost facturate la finele trim. IV 2018, urmare a finalizarii acestora conform contractelor incheiate.

Din soldul clientilor interni in valoare de 5.512.937 lei inregistrat la data de 31.12.2018, cei mai semnificativi clienti de incasat sunt:

- DELGAZ GRID SA 807.726,48 lei;
- ARCELOR MITAL Hunedoara 170.064,09 lei;
- ARCELOR MITAL Galati 828.215,18 lei;
- ELECTROPRECIZIA A.G. SRL 1.309.000,00 lei;
- S.D.E.E. TRANSILVANIA NORD 736.610,86 lei;

**SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR**

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizatie emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

---

-S.D.E.E. TRANSILVANIA SUD 1.188.361,61 lei;

-HIDROELECTRICA SA 113.893,71 lei.

Din verificarile efectuate s-a constatat ca toate aceste sume au fost incasate in prima parte a anului 2019.

**Clientii incerti in valoare de 233.038,74 lei** sunt cei cu care societatea se afla in litigiu, pentru care s-au constituit provizioane pentru depreciere.

Litigiile pe care le are societatea cu unii clienti se afla la diferite instante de judecata, urmand ca in momentul primirii deciziilor definitive de la instantele de judecata, entitatea sa procedeze conform reglementarilor legale.

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

-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;

-SSH HIDROSERV SA-SS RHRV pentru suma de 68.249,57 lei;

-SSH HIDROSERV – SSRH Bistrita pentru suma de 40.848,30 lei;

**TOTAL**

**233.038,74 lei.**

De mentionat ca la data de 31.12.2018 soldul clientilor incerti a scazut cu suma de 13.096,46 lei, fata de 01.01.2018.

Viteza de rotatie a debitelor-clienti la data de 31.12.2018 a fost de 110 zile, fata de 71 zile la data de 01.01.2018.



**Datoriile** recunoscute în bilanțul contabil la 31.12.2018:

- lei -

| Nr. crt | Specificație                             | 01.01.2018 | 31.12.2018 |
|---------|--|------------|------------|
| 1.      | Datorii comerciale-furnizori             | 552.679    | 546.294    |
| 2.      | Efecte de comerț de plătit               | -          | -          |
| 3.      | Alte datorii                             | 612.540    | 711.898    |
| 4.      | Total datorii cu exigibilitate sub un an | 1.165.219  | 1.258.192  |

Datoriile totale cu exigibilitate sub un an au crescut la data de 31.12.2018 cu suma de 92.973 lei.

Datoriile către bugetul consolidat al statului recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2018 se concretizează în datorii curente aferente lunii decembrie 2018 și achitate în luna ianuarie 2019. Componenta analitica a acestor datorii la data de 31.12.2018 este urmatoarea:

**-datorii catre bugetul statului – Total 695.219 lei, din care:**

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| -salarii                         | 75.715 lei;  |
| -asigurari sociale, sanatate     | 105.494 lei; |
| -T.V.A. de plata                 | 469.598 lei; |
| -impozit pe profit               | 20.471 lei;  |
| -impozit pe venituri din salarii | 18.403 lei;  |
| -fonduri speciale                | 5.738 lei.   |

Din verificarile efectuate s-a constatat ca societatea a achitat integral datoriile catre bugetul statului, inclusiv T.V.A. de plata.

## **5. Capitalurile proprii**

Situația mișcării capitalurilor proprii în anul 2018: - lei -

| Nr. Crt | Specificație            | Sold la 01.01.2018 | Sold la 31.12.2018 |
|---------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 1       | Capital social          | 3.400.059          | 3.400.059          |
| 2       | Rezerve din reevaluare  | 549.746            | 512.358            |
| 3       | Rezerve legale          | 399.332            | 404.601            |
| 4       | Alte rezerve            | 8.438.501          | 8.741.568          |
| 5       | Rezultatul exercițiului | 321.964            | 87.457             |
| 6       | Repartizarea profitului | 18.897             | 5.269              |
| 7       | Rezultat reportat       | 384.353            | 421.741            |
|         | TOTAL                   | 13.475.058         | 13.562.515         |

Capitalurile proprii au crescut în anul 2018 cu suma de 87.457 lei, creștere datorată rezultatului curent înregistrat în anul 2018.

Capitalul social nu a suferit modificări în cursul anului 2018.

Acțiunile se tranzacționează conform Hotărârii AGA și Deciziei ASF în cadrul secțiunii Instrumente financiare listate pe ATS, sector Titluri de capital, categoria Acțiuni. Societatea nu are emise obligațiuni.

Rezervele de capital sunt recunoscute la costul istoric și cuprind:

|  |                   |
|--|-------------------|
| -rezerve legale constituite în limita a 5% din profitul contabil anual | 404.601 lei;      |
| -alte rezerve  | 8.741.568 lei;    |
| -rezultat reportat   | 421.741 lei;      |
| -profit net  | 87.457 lei.       |
| Rezultat net pe acțiune în anul 2018:                                  | 0,33 lei/acțiune. |



## **6. Informații privind salariații**

Cheltuielile totale cu salariile personalului au fost de 3.426.429 lei, din care tichete de masă acordate în valoare de 282.070 lei, cheltuieli cu asigurările și protecția socială în valoare de 173.322 lei.

Numărul mediu de salariați a fost de 82 persoane, salariul mediu brut pe societate fiind de 3.482 lei, în creștere cu 126% față de anul precedent.

Plata salariilor în anul 2018 s-a făcut la termenele prevăzute în Contractul colectiv de muncă, iar achitarea tuturor obligațiilor către bugetul consolidat al statului s-a făcut în termenele prevăzute de lege, fără a se înregistra restanțe.

Indemnizațiile acordate membrilor Consiliului de administratie sunt aprobate de Adunarea generala a actionarilor.

Salariile conducerii executive sunt negociate de Directorul general al societatii.

Nu exista obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fosti membri ai organelor de administrare, conducere si de supraveghere.

In anul 2018 societatea nu a acordat avansuri sau credite membrilor Consiliului de administratie si nici membrilor conducerii societatii.

## **7. PROVIZIOANE**

-lei-

| Denumire provizion                       | Sold la 01.01.2018 | Transferuri/<br>constituiri | Diminuari | Sold la 31.12.2018 |
|--|--------------------|-----------------------------|-----------|--------------------|
| Provizioane pentru riscuri si cheltuieli | 352.678            | 25.185                      | 334.984   | 42.879             |

La data de 31.12.2018 societatea inregistreaza in sold provizioane in suma de 42.879 lei – fata de soldul initial de 352.678 lei.

Suma de 25.185 lei reprezinta totalul provizioanelor constituite pentru garantii de buna executie acordate clientilor in anul 2018. Ele au fost constituite pentru lucrarile executate si serviciile prestate la care se acorda garantii la nivelul cotelor prevazute in contractele incheiate cu beneficiarii in cursul anului 2018.

Aceste provizioane se inregistreaza ca venituri pe masura efectuării cheltuielilor cu remedierile sau la expirarea perioadelor de garantie inscrise in contracte.

In anul 2018 au fost anulate prin reluare la venituri provizioane in suma de 334.984 lei ce reprezinta garantii de buna executie pentru care a expirat perioada de garantie conform contractelor.

## **8. Analiza rezultatului din exploatare**

-lei -

| Nr. ind. | Indicator   | Exercitiul precedent<br>2017 | Exercitiul curent<br>2018 |
|----------|---|------------------------------|---------------------------|
| 01       | Cifra de afaceri neta   | 15.475.223                   | 15.048.967                |
| 02       | Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (03+04+05)  | 11.025.225                   | 13.322.114                |
| 03       | Cheltuielile activitatii de baza  | 7.983.488                    | 9.806.243                 |
| 04       | Cheltuielile activitatii auxiliare  | 809.884                      | 999.773                   |
| 05       | Cheltuieli indirecte de productie   | 2.231.853                    | 2.516.098                 |
| 06       | Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (01-02)  | 4.450.571                    | 1.726.853                 |
| 07       | Cheltuieli generale de administratie  | 2.333.912                    | 2.144.857                 |
| 08       | Alte venituri din exploatare  | -1.725.182                   | 531.413                   |
| 09       | <b>Rezultatul din exploatare (06-07+08) cu influenta veniturilor si cheltuielilor din provizioane si ajustari</b> | <b>391.477</b>               | <b>113.409</b>            |



## **8. Repartizarea profitului**

La sfarsitul anului 2018 societatea a inregistrat un profit net in suma de 87.457 lei.

|                                 |                 |
|---------------------------------|-----------------|
| Profit net de repartizat        | suma 87.457 lei |
| -rezerva legala                 | 5.269 lei       |
| -acoperirea pierderii contabile | -               |
| -dividende                      | -               |
| -alte repartizari               | -               |
| Profit nerepartizat             | 82.188 lei.     |

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

| Indicatori  | UM       | Realizat 2017 | Realizat 2018 | 2018/<br>2017 (%) |
|---|----------|---------------|---------------|-------------------|
| <b><u>Cifra de afaceri -</u></b><br>prețuri curente   | lei      | 15.475.796    | 15.048.967    | 97,2              |
| <b><u>Nr. mediu de</u></b><br><b><u>personal</u></b>  | pers.    | 79            | 82            | 103,8             |
| <b><u>Productivitatea</u></b><br><b><u>muncii</u></b> | lei/pers | 195.896       | 183.524       | 93,7              |

Cifra de afaceri realizata în anul 2018 este sub nivelul realizat în anul 2017 cu suma de 426.829 lei, reprezentand 97,20%, iar productivitatea muncii a scazut în anul 2018 sub nivelul realizat în anul 2017, cu 12.372 lei, reprezentand 93,70%.

Cifra de afaceri realizata in anul 2018 in suma de 15.048.967 lei se prezinta astfel:

|   |                |
|---|----------------|
| -produse pentru echipamente electrice           | 8.400.000 lei; |
| -reparatii transformatoare si motoare electrice | 6.275.356 lei; |
| -alte marfuri                                   | 351.732 lei;   |
| -alte activitati                                | 21.879 lei.    |

## 10. Principali indicatori economico-financiar

Situația principalilor indicatori economico-financiar la 31 decembrie 2018, comparativ cu 31 decembrie 2017, se prezintă astfel:

|   |   | 2017  | 2018 |
|---|---|-------|------|
| <b>1. Indicatori de lichiditate</b>     |   |       |      |
|   | 1.1. Ind. lichidității curente (active curente/datorii curente)   | 10,41 | 9,75 |
|   | 1.2. Ind. lichidității imediate (active curente - stocuri)/datorii curente)   | 8,10  | 7,17 |
| <b>2. Indicatori de risc</b>            |   |       |      |
|   | 2.1. Indicatorul gradului de îndatorare (cap. împrum./cap. propriu)   | 8,65  | 9,27 |
| <b>3. Indicatori de gestiune</b>        |   |       |      |
|   | 3.1. Viteza de rotație a stocurilor (cifra de afaceri/stocuri)  | 3,53  | 5,08 |
|   | 3.2. Durata medie de stocare (stocuri/cifra de afaceri x 365)   | 103   | 67   |
|   | 3.3. Viteza de rotație a debitelor clienți (sold mediu clienți/cifra de afaceri x 365)                                  | 71    | 110  |
|   | 3.4. Viteza de rotație a creditelor furnizori (sold mediu furnizori/achiziții de bunuri x 365)                          | 18    | 13   |
|   | 3.5. Viteza de rotație a activelor imobilizate (cifra de afaceri/active imobilizate)                                    | 5,40  | 5,79 |
|   | 3.6. Viteza de rotație a activelor totale (cifra de afaceri/total active)   | 1,04  | 1,01 |
| <b>4. Indicatori de profitabilitate</b> |   |       |      |
|   | 4.1. Rentabilitatea capitalului angajat (profitul înainte de plăți dobânzii și impozitului pe profit/capitalul angajat) | 0,03  | 0,01 |
|   | 4.2. Rata profitului brut (profit brut/cifra de afaceri)  | 2,49  | 0,79 |



## **11. Alte informații**

### **Riscuri posibile**

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

In anul 2018 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 intre ELEROM SA si principalii furnizori de materii prime si materiale.

#### **b)Riscul de credit comercial:**

In anul 2018 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.

### **13. Concluziile auditorului:**

- SC ELEROM SA Cordun are organizată și conduce activitatea financiar 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, permanenței metodelor, prudenței, 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 scăzut în anul 2018 față de anul 2017 cu suma de 426.829 lei, reprezentând 97,20%, iar productivitatea muncii a scăzut în anul 2018 sub nivelul realizat în anul 2017 cu 12.372 lei/ persoană, reprezentând 93,70 %.
  
- Societatea își desfășoară activitatea într-un mediu economic în care nu pot fi neglijate riscurile de schimb valutar, de rată dobânzii, fiscal și de taxe.



**SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR**

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizație emisă de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

**În opinia noastră, Situațiile financiare prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, activele, datoriile, capitalurile proprii, poziția financiară și performanța firmei SC ELEROM SA Cordun la data de 31.12.2018, în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificări și completări ulterioare.**

**Auditor financiar**

**Roman, 06 martie 2019**



**SC FLOR CONSULTING SRL**

**ec. Constantin Floarea**