

RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE LA DATA DE
31.12.2019
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 2019, 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: 13.778.649 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar (profit): 216.134 lei.

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019, 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 2019, 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 2019 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

5. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
6. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
7. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE

8. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
9. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune

înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;

- înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;
- evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
- formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza principiului continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității
- evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

10. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

SC FLOR CONSULTING SRL

Auditor financiar Floarea Constantin

Roman, 24.03.2020



SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALULUI PROPRIU la data de 31.12.2019

Nr. crt.	Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2019	Creșteri		Reduceri		Sold la 31.12.2019
			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	512.358			37.386		474.972
4	Rezerve legale	9.146.169	95.704				9.241.873
5	Rezerve statutare						
6	Alte rezerve						
7	Rezultatul reportat	421.741	37.386				459.127
8	Rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile						
9	Repartizarea profitului	-5.269	-8.247				13.516
10	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale						
11	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
12	Rezultatul exercițiului financiar	- 87.457	128.677				216.134
	- total creditor						
	- total debitor						
13	TOTAL CAPITALURI PROPRII	13.562.515	253.520		37.386		13.778.649

POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE

- 1. Informatii 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 si productivitatea muncii**
- 11. Principalii indicatori economico-financiari**
- 12. Alte informații**
- 13. Concluziile auditorului**

1. INFORMATII 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 31.12.2019:

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 01.01.2019-31.12.2019 SC ELEROM SA nu a emis sau instrainat actiuni.

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

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:

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

Identificarea situațiilor financiare:

Elementele de bază pentru identificarea situațiilor financiare la data de 31.12.2019:

➤ Active imobilizate:	2.323.975 lei;
➤ Active circulante:	13.235.766 lei;
➤ Capitaluri proprii:	13.778.649 lei;
➤ Datorii totale:	1.045.847 lei;
➤ Cifra de afaceri:	10.826.829 lei;
➤ Rezultatul net al exercițiului:	216.134 lei.

La data de 31.12.2019 SC ELEROM SA Cordun, urmare a tranzactiilor comerciale, inregistreaza in evidenta contabila urmatoarele solduri:

➤ Creante comerciale de incasat	5.154.037 lei;
➤ Alte creante de incasat	111.228 lei;
Total creante	5.265.265 lei.

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 2019.

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 continuă 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 aceluiași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.
- ✓ **Principiul prudenței.** Valoarea oricărui element a fost determinată pe baza principiului prudenței. În mod special s-au avut în vedere următoarele aspecte:
 - a) luarea în considerare numai a profiturilor recunoscute până la data de 31.12.2019;
 - b) s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul anului 2019 sau pe parcursul unui exercițiu anterior;
 - c) s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor, chiar dacă rezultatul exercițiului financiar este profit sau pierdere.
- ✓ **Principiul independenței exercițiului.** S-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului financiar, pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau efectuării plăților.
- ✓ **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv.** În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau de pasiv.
- ✓ **Principiul intangibilității.** Bilanțul de deschidere al exercițiului corespunde cu bilanțul de închidere a exercițiului precedent, cu excepția corecțiilor impuse de aplicarea IFRS.
- ✓ **Principiul necompensării.** Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive admise de Standardele Internaționale de Contabilitate.

- ✓ **Principiul prelevantei 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 2019 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.

3.ACTIVE IMOBILIZATE

La data încheierii exercițiului financiar, societatea prezintă imobilizări corporale în valoare netă de 2.323.975 lei, în descreștere cu 62 % fata de 01.01.2019, concretizate în:

- Terenuri	383.036 lei;
- construcții	1.402.371 lei;
- echipamente tehnologice, mașini, utilaje	216.462 lei;
- aparate și instalații de măsură și control	155.023 lei;
- mijloace de transport	140.372 lei;
- mobilier, birotică și alte active corporale	26.711 lei;

TOTAL **2.323.975 lei**

În exercițiul financiar 2019 s-au efectuat investiții în imobilizări corporale în sumă totală de 15.134 lei, reprezentând birotică. În această perioadă amortizarea calculată pentru imobilizările corporale a fost de valoare de 291.013 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 RO93BRDE280SV5221802800BRD

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	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		
<i>Imobilizări necorporale</i>	395.278			395.278	395.278			395.278				
Cheltuieli de constituire	374.507			374.507	374.507			374.507				
Fond comercial												
Alte imobilizări necorporale	20.771			20.771	20.771			20.771				
Imobilizări necorporale în curs												
<i>Imobilizări corporale</i>	6.419.273	15.134		6.434.407	3.819.419			4.110.432	2.599.854	2.323.97		
Terenuri	383.036			383.036					383.036	383.036		
Costrucții	2.795.447			2.795.447	1.265.519	127.557		1.393.076	1.529.928	1.402.37		
Echipamente tehnologice, mașini, utilaje	2.015.842			2.015.842	1.644.354	155.026		1.799.380	371.488	216.46		
Aparate și instalații de măsură și control	293.458	3.958		297.416	142.393			142.393	151.065	155.02		
Mijloace de transport	892.379			892.379	752.007			752.007	140.372	140.37		
Mobilier, birotică, alte active corporale	39.111	11.176		50.287	15.146	8.430		23.576	23.965	26.71		
Imobilizări corporale în curs												
Avansuri												
<i>Imobilizări financiare</i>												
TOTAL	6.814.552	15.134		6.829.685	4.214.697	291.013		4.505.710	2.599.854	2.323.97		

Din analiza balantei privind imobilizările și amortizările pentru anul 2019 rezulta gradul de folosire a imobilizărilor la data de 31.12.2019, astfel:

Specificație	Valoare de inventar	Valoare amortizată	Gradul de folosire %
a) Imobilizări necorporale	395.278	395.278	100,0
b) Imobilizări corporale	6.434.407		
✓ Terenuri	383.036		
✓ Constructii	2.795.447	1.393.076	49,80
✓ Instalații tehnice și mașini	3.205.637	2.693.780	84,00
✓ Mobilier și aparatură birotică	50.287	23.576	46,90
Total	6.829.685	4.505.710	65,90

Se constată faptul că gradul de folosire la data de 31.12.2019 este pe total societate de 65,90 %, din care ponderea cea mai semnificativă o reprezintă grupa instalații tehnice și mașini, care are gradul de folosință 84%.

Acest fapt duce la concluzia că entitatea trebuie să investească în perioada următoare în achiziții de instalații tehnice și mașini, pentru continuarea în condiții optime a activității de producție.

4. Situația stocurilor, creanțelor și datoriilor

Stocurile recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2019:

- lei -

Nr. crt	Specificație	01.01.2019	31.12.2019
1.	Materii prime, materiale și ambalaje	1.108.044	999.514
3.	Producție în curs de execuție	1.123.651	441.825
4.	Produse finite și mărfuri	929.827	2.880.850
8.	Avansuri pentru cumpărări de stocuri	87.036	42.553
TOTAL GENERAL		3.248.558	4.364.742

Stocurile la data de 31.12.2019 au crescut cu suma de 1.116.184 lei față de 01.01.2019.

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

Viteza de rotație a stocurilor la data de 31.12.2019 a fost de 2,84 rotații/an, față de 5,08 rotații pe an la data de 31.12.2018.

Se înregistrează creșteri semnificative ale stocurilor de produse finite cu suma de 1.951.023 lei.

Creanțele comerciale recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2019: - lei -

Nr. Crt.	Specificație	01.01.2019	31.12.2019
1.	Creanțe imobilizate	42.879	735.245
2.	T.V.A. deductibilă	744	872
3.	Clienți	5.512.937	4.651.830
4.	Avansuri acordate personalului	1.412	6.700
5.	Debitori	62.139	89.836
6.	Ajustări pentru deprecierea creanțelor	-233.039	-233.038
7.	Suma negativă de T.V.A.	-	-
8.	Impozit pe profit	-	8.969
9.	Alte creanțe	17.028	4.851
	Total creanțe	5.404.100	5.265.265

Soldul creanțelor comerciale la data de 31.12.2019 a scăzut cu suma de 138.835 lei față de 31.12.2018, descreștere datorată lucrărilor care au fost facturate la finele trim. IV 2019.

Din soldul clienților interni în valoare de 4.418.792 lei înregistrat la data de 31.12.2019, cei mai semnificativi clienți de încasat sunt:

-DELGAZ GRID SA 1.145.373 lei;

-ELECTROPRECIZIA A.G. SRL 1.550.891 lei;

-CHIMCOMPLEX SA Borzesti 220.889 lei;

-COS Tirgoviste SA 980.843 lei;

-ENERGOTEH SA 285.600 lei.

Din verificările efectuate s-a constatat că toate aceste sume au fost încasate în prima parte a anului 2020.

Clienții incerti în valoare de 233.038,74 lei sunt cei cu care societatea se află în litigiu, pentru care s-au constituit provizioane pentru depreciere.

Litigiile pe care le are societatea cu unii clienți se află la diferite instanțe de judecată, urmând ca în momentul primirii deciziilor definitive de la instanțele de judecată, entitatea să procedeze conform reglementărilor legale.

Litigiile pe care le are SC ELEROM SA sunt cu următorii 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;

-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.

Viteza de rotație a debitorilor-clienți la data de 31.12.2019 a fost de 171 zile, față de 110 zile la data de 01.01.2019.

Datoriile recunoscute în bilanțul contabil la 31.12.2019:

- lei -

Nr. crt	Specificație	01.01.2019	31.12.2019
1.	Datorii comerciale-furnizori	546.294	705.289
2.	Efecte de comerț de plătit	-	6.047
3.	Alte datorii	711.898	334.511
	Total datorii cu exigibilitate sub un an	1.258.192	1.045.847

Datoriile totale cu exigibilitate sub un an au scăzut la data de 31.12.2019 cu suma de 212.345 lei.

La pozitia **Datorii comerciale - furnizori**, la data de 31.12.2019 societatea inregistreaza suma de **705.289 lei**, din care cei mai importanti furnizori care urmeaza a fi platiti in prima parte a anului 2020 sunt:

-ELECTRO-STANDARD SRL	218.878 lei;
-INDUSTRIAL ELECTR. Iasi	25.802 lei;
-NYNAS TECHNICAL HANDELS	125.842 lei;
-OMV PETROM SA	44.177 lei;
-SCADO TRADING SRL Bucuresti	97.437 lei;
-SMART SA - Suc. Sibiu	20.528 lei;
-SMART SA - Suc. Bacau	44.566 lei.

Datoriile către bugetul consolidat al statului recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2019 se concretizează în datorii curente aferente lunii decembrie 2019 și achitate în luna ianuarie 2020. Componenta analitica a acestor datorii la data de 31.12.2019 este urmatoarea:

Total 334.511 lei, din care:

-salarii datorate	79.709 lei;
-retineri datorate tertilor	1.790 lei;
-asigurari sociale, sanatate	124.576 lei;
-alte datorii cu personalul	1.761 lei;
-T.V.A. de plata	81.810 lei;
-impozit pe venituri din salarii	23.635 lei;
-fonduri speciale	6.287 lei;
-contributia asiguratorie pentru munca	7.951 lei;
-creditori	6.992 lei.

Din verificările 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 2019: - lei -

Nr: Crt	Specificație	Sold la 01.01.2019	Sold la 31.12.2019
1	Capital social	3.400.059	3.400.059
2	Rezerve din reevaluare	512.358	474.972
3	Rezerve legale	404.601	418.117
4	Alte rezerve	8.741.568	8.823.756
5	Rezultatul exercițiului	87.457	216.134
6	Repartizarea profitului	5.269	13.516
7	Rezultat reportat	421.741	459.127
	TOTAL	13.562.515	13.778.649

Capitalurile proprii au crescut în anul 2019 cu suma de 216.134 lei, creștere datorată rezultatului curent înregistrat în anul 2019.

Capitalul social nu a suferit modificări în cursul anului 2019.

Actiunile se tranzacționează conform Hotărârii AGA și Deciziei ASF în cadrul secțiunii Instrumente financiare listate pe ATS, sector Titluri de capital, categoria Actiuni.

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 418.117 lei;

-alte rezerve 8.823.756 lei;

-rezultat reportat	459.127 lei;
-profit net	216.134 lei.
Rezultat net pe actiune in anul 2019	0,82 lei/actiune.

6. Informatii privind salariatii

Cheltuielile totale cu salariile personalului au fost de 3.736.077 lei, din care: tichete de masă acordate în valoare de 325.425 lei, cheltuieli cu asigurările și protecția socială în valoare de 186.157 lei.

Numărul mediu de salariați a fost de 79 persoane, salariul mediu brut pe societate fiind de 3.741 lei, în creștere cu 11,30% față de anul precedent.

Plata salariilor în anul 2019 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 2019 societatea nu a acordat avansuri sau credite membrilor Consiliului de administratie si nici membrilor conducerii societatii.

7. PROVIZIOANE

-lei-

Denumire provizion	Sold la 01.01.2019	Transferuri/ constituiri	Diminuari	Sold la 31.12.2019
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	42.879	692.366		735.245

La data de 31.12.2019 societatea inregistreaza in sold provizioane in suma de 735.245 lei – fata de soldul initial de 42.879 lei.

Suma de 735.245 lei reprezinta totalul provizioanelor constituite pentru garantii de buna executie acordate clientilor in anul 2019. Ele au fost constituite pentru lucrarile executate si serviciile prestate la care se acorda garantii la nivelul cotelor prevazute in contractele incheiate cu beneficiari in cursul anului 2019.

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

8. Analiza rezultatului din exploatare

-lei -

Nr. ind.	Indicator	Exercitiul precedent 2018	Exercitiul curent 2019
01	Cifra de afaceri neta	15.048.967	10.826.829
02	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (03+04+05)	13.322.114	10.812.732
03	Cheltuielile activitatii de baza	9.806.243	6.780.983
04	Cheltuielile activitatii auxiliare	999.773	1.613.548
05	Cheltuieli indirecte de productie	2.516.098	2.418.201

06	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (01-02)	1.726.853	14.097
07	Cheltuieli generale de administratie	2.144.857	1.055.499
08	Alte venituri din exploatare	531.413	1.313.187
09	Rezultatul din exploatare (06-07+08) cu influenta veniturilor si cheltuielilor din provizioane si ajustari	113.409	271.785

9.Repartizarea profitului

La sfarsitul anului 2019 societatea a inregistrat un profit net in suma de 216.134 lei.

Profit net de repartizat suma 216.134 lei

-rezerva legala 13.516 lei

-acoperirea pierderii contabile -

-dividende -

-alte repartizari -

Profit nerepartizat 202.618 lei.

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

Indicatori	UM	Realizat 2018	Realizat 2019	2019/ 2018 (%)
<u>Cifra de afaceri -</u> prețuri curente	lei	15.048.967	10.826.829	71,90
<u>Nr. mediu de</u> <u>personal</u>	pers.	82	79	96,30
<u>Productivitatea</u> <u>muncii</u>	lei/pers	183.524	137.049	74,60

Cifra de afaceri realizata în anul 2019 este sub nivelul realizat în anul 2018 cu suma de 4.222.138 lei, reprezentand 71,90%, iar productivitatea muncii a scazut în anul 2019 sub nivelul realizat în anul 2018, cu 46.475 lei, reprezentand 74,60%.

Cifra de afaceri realizata in anul 2019 in suma de 10.826.829 lei se prezinta astfel:

- produse pentru echipamente electrice 4.097.036 lei;
- reparatii transformatoare si motoare electrice 6.204.864 lei;
- alte marfuri 115.545 lei;
- alte activitati 409.384 lei.

11.Principali indicatori economico-financiari

Situația principalilor indicatori economico-financiari la 31 decembrie 2019, comparativ cu 31 decembrie 2018, se prezintă astfel: .

Specificatie		2018	2019
1. Indicatori de lichiditate			
	1.1. Ind. lichidității curente (active curente/datorii curente)	9,75	12,66
	1.2. Ind. lichidității imediate (active curente - stocuri)/datorii curente)	7,17	8,48
2. Indicatori de gestiune			
	3.1. Viteza de rotație a stocurilor (cifra de afaceri/stocuri)	5,08	2,84
	3.2. Durata medie de stocare (stocuri/cifra de afaceri x 365)	67	128
	3.3. Viteza de rotație a debitelor clienți (sold mediu clienți/cifra de afaceri x 365)	110	171
	3.4. Viteza de rotație a creditelor furnizori (sold mediu furnizori/achiziții de bunuri x 365)	13	21
	3.5. Viteza de rotație a activelor imobilizate (cifra de afaceri/active imobilizate)	5,79	4,66
	3.6. Viteza de rotație a activelor totale (cifra de afaceri/total active)	1,01	0,70
3. Indicatori de profitabilitate			
	4.1. Rentabilitatea capitalului angajat (profitul înainte plății dobânzii și impozitului pe profit/capitalul angajat)	0,01	0,02
	4.2. Rata profitului brut (profit brut/cifra de afaceri)	0,79	2,50

12. Alte informatii

Riscuri posibile

a) Riscul de pret:

In anul 2019 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 2019 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 2019 față de anul 2018 cu suma de 4.222.138 lei, reprezentând 71,90 %; iar productivitatea muncii a scăzut în anul 2019 sub nivelul realizat în anul 2018 cu 46.475 lei/persoană, reprezentând 74,60%.

- 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.

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 31.12.2019, în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificari si completari ulterioare.

Roman, 24 martie 2020



Auditor financiar

SC FLOR CONSULTING SRL

ec. Constantin Floarea