

**RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
LA SITUATIILE FINANCIARE
INCHEIATE DE SC ELEROM SA CORDUN
LA DATA DE 31.12.2016**

RAPORTUL

Auditorului Financiar privind Situațiile financiare încheiate de SC ELEROM SA Cordun la data de 31.12.2016

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

Raportul este destinat actualilor actionari ai SC ELEROM SA Cordun.

Am auditat Raportarile contabile anuale anexate ale SC ELEROM SA, care cuprind Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii la data de 31.12. 2016, Contul de profit si pierdere, Note explicative la situatiile financiare, Situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie.

Elementele de bază pentru identificarea a situațiilor financiare la 31.12.2016:

- Active imobilizate nete: 3.000.433 lei;
- Active circulante: 12.002.752 lei;
- Cheltuieli în avans: 0 lei;
- Datorii totale: 1.177.063 lei;
- Capitaluri proprii: 13.153.094 lei;
- Cifra de afaceri: 8.176.218 lei;
- Rezultatul net al exercițiului: 226.832 lei;
- Număr mediu de personal : 88 persoane.

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

Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

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

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

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

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

Opinia auditorului financiar:

În opinia noastră, Raportările contabile prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, activele, datoriile, capitalurile proprii, poziția financiară și performanța firmei SC ELEROM SA Cordun la data de 31.12.2016, în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directivele Europene aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014.

De asemenea, ne exprimăm opinia că Raportul Consiliului de administrație este conform cu datele înscrise în Raportările contabile pentru anul 2016.

Roman, 22 martie 2017



Auditor financiar

SC Flor Consulting SRL

ec. Floarea Constantin

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Floarea Constantin'.

1. INFORMAȚII GENERALE

1.1. Denumirea societății: SC ELEROM SA;

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

1.3. Mod de constituire: Societate pe acțiuni

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

1.5. Cod unic de înregistrare : RO 3426320;

1.6. Capital social (lei): 3.400.059;

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

1.8. Forma de proprietate: privată 100%;

1.9. Structura acționariatului la data de 30.06.2016:

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

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

In perioada 01.01.2016-31.12.2016 SC ELEROM SA nu a emis sau instrainat actiuni.

In anul 2015 Adunarea Generala a Actionarilor, care a avut loc in data de 22.01.2015, urmare a intrarii in vigoare a Legii nr. 151/2014 privind desfiintarea Pietei de valori mobiliare RASDAQ, a stabilit admiterea tranzactionarii actiunilor SC ELEROM SA in cadrul unui sistem alternativ de tranzactionare (ATS), respectiv piata AERO administrata de BVB,

conform Hotararii A.G.A. nr. 155/22 ianuarie 2015 si a deciziei ASF nr. 1016/27.05.2015, in cadrul Sectiunii instrumente financiare listate pe ATS, Sectorul Titluri de capital, categoria Actiuni.

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

1.11. Prezentarea listei administratorilor societății este următoarea:

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

Conducerea executiva a societatii este reprezentata de:

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

1.12. Identificarea situațiilor financiare:

Elementele de bază pentru identificarea situațiilor financiare la data de 31.12.2016:

➤ Active imobilizate:	3.000.433 lei;
➤ Active circulante:	12.002.752 lei;
➤ Capitaluri proprii:	13.153.094 lei;
➤ Datorii totale:	1.177.063 lei;
➤ Cifra de afaceri:	8.176.218 lei;
➤ Rezultatul net al exercițiului:	226.832 lei.

La data de 31.12.2016 SC ELEROM SA Cordun, urmare a tranzactiilor comerciale, inregistreaza in evidenta contabila urmatoarele solduri:

➤ Creante comerciale de incasat	1.990.918 lei;
➤ Alte creante de incasat	591.171 lei.
Total creante	2.582.089 lei.

2. BAZELE RAPORĂRII

2.1. Moneda de raportare

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

2.2. Bazele înregistrărilor contabile

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

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

- ✓ **Principiul continuității activității.** Acesta presupune ca entitatea își continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea 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 31.12.2016;
 - b) s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul anului 2016 sau pe parcursul unui exercițiu anterior;
 - c) s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor, chiar dacă rezultatul exercițiului financiar este profit sau pierdere.
- ✓ **Principiul independenței exercițiului.** S-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau efectuării plăților.

- ✓ **Principiul evaluării separate a elementelor de activ si de pasiv.** In vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea aferenta fiecărui element individual de activ sau de pasiv.
- ✓ **Principiul intangibilității.** Bilanțul de deschidere al exercițiului corespunde cu bilanțul de închidere a exercițiului precedent, cu excepția corecțiilor impuse de aplicarea IFRS.
- ✓ **Principiul necompensării.** Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive admise de Standardele Internaționale de Contabilitate.
- ✓ **Principiul prelevanței economicului asupra juridicului.** Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.
- ✓ **Principiul pragului de semnificație.** Orice element cu valoare semnificativă a fost prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare.

2.3.Utilizarea estimărilor

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

La data de 31.12.2016 conducerea unității a considerat că nu sunt deprecieri semnificative ale activelor și pasivelor de înregistrat în contabilitate conform IFRS - urilor aplicate de SC ELEROM SA Cordun.

2.4.Continuitatea activității

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

- ✓ analiza și discutarea fluxului de numerar, profitului și a altor previziuni;

- ✓ verificarea evenimentelor de după sfârșitul perioadei de raportare;
- ✓ verificarea termenilor împrumuturilor (creditelor);
- ✓ citirea proceselor verbale ale Adunării Generale a Acționarilor si ale Consiliului de Administrație;
- ✓ investigarea la oficiul juridic asupra litigiilor existente;
- ✓ verificarea modului de onorare a contractelor cu clienții.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

3.1. Organizarea și ținerea contabilității

Răspunderea pentru organizarea si tinerea contabilității, in conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicata, cu modificari si completari ulterioare, revine administratorilor.

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

- ✓ întocmirea documentelor justificative privind operațiunile patrimoniale;
- ✓ organizarea si tinerea corecta si la zi a contabilității;
- ✓ respectarea regulilor de întocmire a situațiilor financiare, publicarea si depunerea la termen a acestora la organele in drept;
- ✓ păstrarea documentelor justificative, a registrelor contabile si situațiilor financiare.

Potrivit prevederilor din Legea contabilității nr. 82/1991, republicata, precum si celorlalte prevederi legale referitoare la întocmirea si utilizarea formularelor privind activitatea financiara si contabila, orice operațiune patrimoniala s-a consemnat in momentul efectuării ei într-un înscris care a stat la baza înregistrărilor in contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative cuprind, de regula, următoarele elemente principale:

- ✓ denumirea documentului;
- ✓ denumirea, sediul, codul unic de înregistrare, capitalul social subscris si varsat ale societatii care întocmește documentul;
- ✓ numărul și data întocmirii acestuia;
- ✓ menționarea părților care participa la efectuarea operațiunii patrimoniale;
- ✓ conținutul operațiunii patrimoniale si, daca este cazul, temeiul legal al efectuării acesteia;

- ✓ datele cantitative si valorice aferente operațiunii efectuate;
- ✓ numele si prenumele, precum si semnăturile persoanelor care le-au întocmit, vizat si aprobat;
- ✓ alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operațiunilor efectuate.

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

3.2.Păstrarea registrelor si a documentelor justificative

Potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, registrele de contabilitate, precum si documentele justificative, care stau la baza înregistrărilor in contabilitate, se păstrează timp de zece ani in arhiva persoanelor prevăzute la art. 1 din lege, cu excepția statelor de salarii care se păstrează timp de 50 de ani.

3.3.Evaluarea

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

La intrare:

- ✓ activele imobilizate (corporale, necorporale și in curs) au fost evaluate la cost de achizitie reevaluat minus amortizarea. Unitatea a folosit și în sem. I 2016 amortizarea liniară;
- ✓ stocurile (materiile prime, materialele, mărfurile și ambalajele) au fost evaluate la cost de achiziție (cost istoric);
- ✓ stocurile de produse finite, semifabricate si produse reziduale au fost evaluate la costuri efective de productie, iar inregistrarea in contabilitate s-a facut la preturi prestabilite (standard), diferenta dintre pretul prestabilit si costul efectiv s-a evidenciat cu ajutorul contului 348”Diferente de pret”;
- ✓ produsele in curs de executie au fost evaluate la costuri totale care au inclus costurile de fabricatie variabile si fixe incorporabile, costurile indirecte si costurile generale de administratie;
- ✓ creanțele, disponibilitățile bănești, veniturile în avans au fost evaluate la valoarea de incasat.
- ✓ Datoriile au fost evaluate la valoarea lor platibila.

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

3.4. Organizarea gestiunilor de valori materiale

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

3.5. Întocmirea Situațiilor financiare pe baza balanței de verificare

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

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

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

3.6. Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii**la data de 31.12.2016**

- lei -

Nr. Crt.	Elemente de bilanț	Sume	
		01.01.2016	31.12.2016
	<u>Active imobilizate</u>		
1.	Imobilizări necorporale		
2.	Imobilizări corporale	3.161.505	3.000.433
3.	Imobilizări financiare		
4.	Total active imobilizate	3.161.505	3.000.433
	<u>Active circulante</u>		
5.	Stocuri	2.235.207	6.081.672
6.	Creanțe	5.228.401	2.582.089
✓	Investiții pe termen scurt		
✓	Casa și conturi în bănci	4.409.308	3.338.991
✓	Total active circulante	11.872.916	12.002.752
✓	Cheltuieli în avans		
✓	Datorii care trebuie platite < 1 an	1.199.737	1.177.063
7.	Active circulante nete	10.673.179	10.825.689
8.	Total active minus datorii curente	13.834.684	13.826.122
9.	Datorii care trebuie platite > 1 an		
10	Provizioane	908.422	673.028
11	Venituri în avans		
	<u>Capital și rezerve</u>		
12	Capital social	3.400.059	3.400.059
13	Rezerve din reevaluare	624.522	587.136
14	Rezerve legale		
15	Alte rezerve (cont 106)	7.612.763	8.606.266
16	Rezultat reportat	309.577	346.963
17	Rezultatul exercițiului	1.040.210	226.832
18	Repartizarea profitului	60.869	14.162
19	Total capitaluri proprii	12.926.262	13.153.094

3.7. Imobilizările corporale și necorporale

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

Situația imobilizărilor la data de 31.12.2016 se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	Specificație	Sold la 01.01.2016	Sold la 31.12.2016
1	<u>Imobilizări necorporale</u>		
2	<u>Imobilizări corporale</u>	3.161.505	3.000.433
3	<u>Imobilizări financiare</u>		
	<u>Total imobilizări</u>	3.161.505	3.000.433

Balanța imobilizărilor pentru anul 2016:

- lei -

Specificație	Sold la 01.01.2016	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2016
<u>Imobilizări necorporale</u>	395.278			395.278
<u>Imobilizări necorporale în curs</u>				
✓ Terenuri	383.036			383.036
✓ Construcții	2.795.447			2.795.447
✓ Instalații tehnice și mașini	2.995.032	195.001		3.190.033
✓ Mobilier, ap. birotică	4.198	11.683		15.881
✓ Imobilizări corporale în curs				
<u>Total imobilizări corporale</u>	6.177.713	206.684		6.384.397
<u>Imobilizări financiare</u>				
<u>Total imobilizări</u>	6.572.991	206.684		6.779.675

Suma de 206.684 lei reprezintă intrări mijloace fixe în anul 2016.

Balanța amortizărilor imobilizărilor în anul 2016:

- lei -

Specificație	Sold la 01.01.2016	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2016
<u>Total amortizari imobilizări necorporale</u>	395.278			395.278
✓ Construcții	768.891	188.565		957.456
✓ Instalații tehnice și mașini	2.243.119	177.135		2.420.254
✓ Alte instalații, utilaje, mobilier	4.198	2.056		6.254
<u>Total amortizari imobilizări corporale</u>	3.016.208	367.756		3.383.964
<u>Total amortizari</u>	3.411.486	367.756		3.779.242

Suma de 367.756 lei reprezintă amortizare mijloace fixe în anul 2016.

3.8. Stocurile

Stocurile recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2016:

- lei -

Nr. crt	Specificație	01.01.2016	31.12.2016
1.	Materii prime, materiale și ambalaje	853.846	2.401.337
3.	Producție în curs de execuție	295.841	2.562.037
4.	Produse finite și mărfuri	957.922	870.704
8.	Avansuri pentru cumpărări de stocuri	127.598	247.594
TOTAL GENERAL		2.335.207	6.081.672

Stocurile la data de 31.12.2016 au crescut cu 3.746.461 lei față de 01.01.2016.

Viteza de rotație a stocurilor la data de 31.12.2016 este de 1,34 rotații, față de 6,55 rotații pe an la data de 01.01.2016.

Se înregistrează creșteri ale stocurilor de materii prime, materiale cu suma de 1.547.491 lei și produse în curs de fabricație cu suma de 2.266.196 lei, față de anul 2015, creștere motivată de aprovizionările efectuate în trim. IV 2016 pentru lucrări contractate și care se vor finaliza ca executare în anul 2017.

3.9. Creanțele și datoriile

Creanțelor comerciale recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2016:

- lei -

Nr. Crt.	Specificație	01.01.2016	31.12.2016
1.	Creanțe imobilizate	908.422	673.028
2.	T.V.A. deductibilă	3.812	1.095
3.	Clienți	4.207.759	1.990.918
4.	Avansuri acordate personalului	5.350	5.650
5.	Debitori	206.677	75.119

6.	Ajustari pentru deprecierea creantelor	103.619	-238.239
7.	Suma negativa de T.V.A.		28.790
8.	Impozit pe profit		45.729
	Total creanțe	5.228.401	2.582.089

Soldul creantelor comerciale la data de 31.12.2016 a scazut cu suma de 2.636.312 lei fata de 01.01.2016, scadere datorata lucrarilor in curs de executie care urmeaza a se finaliza in sem. I 201, a se factura si incasa in aceeași perioada.

Clientii incerti in valoare de 238.239 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 SA
- SC SERVICII ENERGETICE DOBROGEA SA
- SC SERVICII ENERGETICE BANAT SA
- SC AMT 5 P SRL Iasi.

La data de 31.12.2016 s-au constituit provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 673.028 lei, reprezentand provizioane pentru garantii acordate clientilor.

Durata de recuperare a creantelor la data de 31.12.2016 este de 115 zile, fata de 124 zile la 01.01.2016.

Datoriile recunoscute în bilanțul contabil la 31.12.2016:

- lei -

Nr. crt	Specificație	01.01.2016	31.12.2016
1.	Datorii comerciale-furnizori	495.641	963.722
2.	Efecte de comerț de plătit	5.486	3.503
3.	Alte datorii	698.610	209.838
4.	Total datorii cu exigibilitate sub un an	1.199.737	1.177.063

Datoriile totale cu exigibilitate sub un an au scazut la data de 31.12.2016 cu suma de 22.674 lei, la capitolul „Alte datorii” au scazut cu suma de 488.772 lei, inasa au crescut datoriile catre furnizori cu suma de 468.081 lei.

Datoriile către bugetul consolidat al statului recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2016 se concretizează în datorii curente aferente lunii decembrie 2016 și achitate în luna ianuarie 2017.

3.10. Capitalurile proprii

Situația mișcării capitalurilor proprii în anul 2016 : - lei -

Nr. Crt	Specificație	Sold la 01.01.2016	Sold la 31.12.2016
1	Capital social	3.400.059	3.400.059
2	Rezerve din reevaluare	624.522	587.136
3	Rezerve legale	7.612.763	8.606.266
4	Alte rezerve		
5	Rezultatul exercițiului	1.040.210	226.832
6	Repartizarea profitului	60.869	14.162
7	Rezultat reportat	309.577	346.963
	TOTAL	12.926.262	13.153.094

Capitalurile proprii au crescut în anul 2016 cu suma de 226.832 lei, creștere datorată rezultatului curent.

3.11. Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli

Entitatea înregistrează la data de 30.06.2016 provizioane pentru riscuri și cheltuieli în suma de 673.028 lei.

3.12. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA DATA DE 31.12.2016

Indicatori	Sold la 31.12.2015	Sold la 31.12.2016
Cifra de afaceri netă	15.318.223	8.176.218
Producția vândută	15.181.942	8.087.265
Venituri din vânzarea mărfurilor	140.028	88.953
Reduceri comerciale	3.747	
Variația stocurilor - sold creditor	-2.021.115	2.210.781
Producția imobilizată		
Alte venituri din exploatare	33.297	26.449
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	13.330.405	10.413.448

Indicatori	Sold la 31.12.2015	Sold la 31.12.2016
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consum.	5.405.165	3.771.464
Cheltuieli materiale nestocate	65.770	62.307
Cheltuieli externe (cu energia și apa)	660.024	446.861
Cheltuieli privind mărfurile	100.836	69.497
Reduceri comerciale primite	378	
Cheltuieli cu personalul	3.335.270	3.181.324
a) Salarii	2.551.125	2.476.321
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	784.145	705.003
a) Ajustarea valorii imobilizărilor	340.998	367.756
a1) Cheltuieli	340.998	367.756
a2) Venituri		
b) Ajustarea valorii activelor circulante	107.463	134.620
b1) Cheltuieli	107.463	134.620
b2) Venituri		
Alte cheltuieli de exploatare	1.913.234	2.332.062
a) Cheltuieli privind prestațiile externe	1.794.010	2.247.313
b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe	53.376	49.936
c) Cheltuieli cu despăgubiri, donații și activele cedate	65.848	35.313
d) Ajustari privind provizioanele	203.658	-235.394
1. Cheltuieli	323.862	235.296
2. Venituri	120.204	470.690
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	12.132.040	10.130.497
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	1.198.365	282.951
Venituri din dobânzi	8.208	5.988
Alte venituri financiare	34.414	18.325
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	42.622	24.313
Cheltuieli privind dobânzile	32	
Alte cheltuieli financiare	23.569	24.021
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	23.601	24.021
REZULTATUL FINANCIAR	19.021	292
REZULTATUL CURENT	1.217.386	283.243
VENITURI TOTALE	13.373.027	10.437.761
CHELTUIELI TOTALE	12.155.641	10.154.518
REZULTATUL BRUT	1.217.386	283.243
IMPOZIT PE PROFIT	177.176	56.411
REZUTATUL NET	1.040.210	226.832

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

Indicatori	UM	Realizat 2015	Realizat 2016	2016/ 2015 (%)
Cifra de afaceri - prețuri curente	lei	15.318.223	8.176.218	53,4
Nr. mediu de personal	pers.	89	88	98,8
Productivitatea muncii	lei/pers	172.114	92.911	53,9

Cifra de afaceri realizata în anul 2016 este sub nivelul realizat în anul 2015 cu suma de 7.142.005 lei, reprezentand 53,4%, iar productivitatea muncii a scazut în anul 2016 sub nivelul realizat în anul 2015, cu 79.203 lei, reprezentand 53,9%.

Cifra de afaceri realizata în anul 2016 în suma de 8.176.219 lei se prezinta astfel:

- produse pentru echipamente electrice 1.592.212 lei;
- reparatii transformatoare si motoare electrice 6.448.298 lei;
- alte marfuri 88.953 lei;
- alte activitati 46.756 lei.

3.14. Cheltuielile și veniturile

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

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

3.15. Impozitarea

Unitatea datoreaza si a calculat și înregistrat în contabilitate impozit pe profit curent, în conformitate cu legislația fiscală în suma de 56.411 lei; la data de 31.12.2016 societatea a înregistrat impozit pe profit virat în plus în suma de 45.729 lei, care va fi compensat cu rezultatele din anul 2017.

3.16. Indicatori de echilibru patrimonial și performanță în anul 2016

I.	Indicatori de lichiditate	31.12.2015	31.12.2016
1.	Indicatorul lichiditatea curenta	9,90	10,18
2.	Indicatorul lichiditate imediata	8,03	5,02
II Indicatori de activitate			
1.	Viteza de rotație a stocurilor	4,56	1,97
2.	Numar de zile de stocare	80	186
3.	Viteza de rotație a debitorilor-clienti	77	90
4.	Viteza de rotație a creditorilor-furnizori	17	23
5.	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	4,85	2,73
6.	Viteza de rotatie a activelor totale	1,02	0,55
III. Indicatori de profitabilitate			
1.	Rentabilitatea capitalului angajat	0,11	0,02
2.	Rata rezultatului economic	7,95	3,26
IV. Indicatori de risc			
1.	Gradul de indatorare	9,28	8,96

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

În anul 2016 expunerea ELEROM SA fata de cele trei componente ale riscului de pret se poate sintetiza astfel:

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

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

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

b)Riscul de credit comercial:

În anul 2016 acest risc s-a manifestat într-o proporție foarte redusă datorită activității Compartimentului comercial de verificare a clienților din punct de vedere financiar și al istoriei tranzacțiilor prin sistemul bancar, eliminarea în mare parte a livrarilor pe baza de comenzi și

introducerea contractelor ferme între parteneri, solicitarea plății în termen cât mai scurt sau chiar în avans.

c)Riscul de lichiditate:

Pentru SC ELEROM SA nu există un asemenea risc datorită politicii de plată la furnizori și urmării cu strictețe a încasărilor.

Astfel s-a reușit obținerea unui interval acceptabil între termenele de plată furnizori și termenele de încasare clienți.

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 2016, față de anul 2015 cu suma de 7.142.005 lei, reprezentând 53,4%; productivitatea muncii realizată în anul 2016 a scăzut sub nivelul realizat în anul 2015 cu suma de 79.203 lei, reprezentând 53,9%;
- Societatea își desfășoară activitatea într-un mediu economic în care nu pot fi neglijate riscurile de schimb valutar, de rata dobânzii, fiscal și de taxe.

În opinia noastră, Situațiile financiare prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, activele, datoriile, capitalurile proprii, poziția financiară și performanța firmei SC ELEROM SA Cordun la data de 31.12.2016, în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificări și completări ulterioare.

Roman, 22 martie 2017

Auditor financiar
SC FLOR CONSULTING SRL
ec. Constantin Floarea

