

ELEROM S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEMESTRUL I 2018

NOTA 1 - ACTIVE IMOBILIZATE

1.1. VALORI BRUTE

	lei			
	Sold la 1 ianuarie 2018	Creșteri	Reduceri	Sold la 30 iunie 2018
Imobilizări necorporale				
Cheltuieli de dezvoltare	374.507	0	0	374.507
Brevete, licențe, mărci	20.771	0	0	20.771
Avansuri și imobilizări necorporale în curs	0	0	0	0
TOTAL	395.278	0	0	395.278
Imobilizări corporale	0	0	0	0
Terenuri	383.036	0	0	383.036
Construcții	2.795.447	0	0	2.795.447
Instalații tehnice, mașini	3.185.439	0	0	3.185.439
Alte instalații utilaje și mobilier	21.927		0	21.927
Imobilizări corporale în curs de execuție	0	0	0	0
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	0	0	0	0
TOTAL	6.385.849	0	0	6.385.849
Imobilizări financiare	352.678	43.875	295.041	101.512
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	7.133.805	43.875	295.041	6.882.639

1.2. AMORTIZARE

	lei			
	Sold la 1 ianuarie 2018	Amortizare înregistrată în cursul semestrului I 2018	Reduceri	Sold la 30.06.2018
Imobilizări necorporale				
Cheltuieli de dezvoltare	291.285	0	0	291.285
Brevete, licențe, mărci	103.993	0	0	103.993
TOTAL	395.278	0	0	395.278
Imobilizări corporale				
Terenuri	0	0	0	0
Construcții	1.136.043	64.941	0	1.200.984
Instalații tehnice, mașini	2.371.874	83.980	0	2.455.852
Alte instalații, utilaje și mobilier	9.580	2.067	0	11.647
TOTAL	3.517.497	150.988		3.668.485
TOTAL AMORTIZARE ACTIVE IMOBILIZATE	3.912.775	150.988	0	4.063.763

1.3. VALOAREA CONTABILĂ NETĂ A IMOBILIZARILOR LA 30.06.2018

		lei			
		Sold la valoarea brută	Sold pentru semestrul I 2018	Ajustări pentru pierderea de valoare	Valoarea contabilă netă
1	Imobilizări necorporale	395.278	395.278	0	0
2	Imobilizări corporale	6.385.849	3.668.485		2.717.364
3	Imobilizări financiare	101.512	0	0	101.512
	TOTAL	6.882.639	4.063.763	0	2.818.876

GRADUL DE AMORTIZARE, PE CATEGORII DE IMOBILIZARI :

lei			
Categorie active	Valoarea brută	Valoarea netă	Grad de amortizare
Cheltuieli de dezvoltare	374.507	0	100
Licențe, brevete	20.771	0	100
Construcții	2.795.447	1.594.463	43
Instalații tehnice și mașini	3.185.439	729.585	77
Alte instalații, utilaje	21.927	10.280	53

NOTA 2 - PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

lei				
Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2018	Transferuri		Sold la 30.06.2018
		constituire	diminuări	
0	1	2	3	4 = 1 + 2 - 3
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	352.678	43.875	295.041	101.512

Suma de 43.875 lei reprezintă totalul provizioanelor constituite pentru garanțiile de bună execuție, acordate clienților în semestrul I al anului. Ele au fost constituite pentru lucrările executate și serviciile prestate pentru care se acordă garanții la nivelul cotelor prevăzute în contractele încheiate cu beneficiarii în cursul anului. Aceste provizioane se înregistrează la venituri pe măsura efectuării cheltuielilor cu remedierile sau la expirarea perioadelor de garanție înscrise în contracte. În semestrul I 2018 au fost anulate prin reluare la venituri provizioane în sumă de 295.041 lei, ce reprezintă garanții de buna execuție pentru care a expirat perioada de garanție, conform contractelor.

NOTA 3 REPARTIZAREA PROFITULUI

		lei
Destinația	Suma	
Profit net		11.994

NOTA 4 - ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

				lei
Indicator	Nr. rand.	Exercițiul curent 30.06.2018	Exercițiul precedent 2017	
0	1		3	
Cifra de afaceri netă	01	4.349.506	6.722.192	
Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	02	6.290.035	5.701.463	
Cheltuielile activității de bază	03	4.633.346	4.040.510	
Cheltuielile activității auxiliare	04	415.968	480.310	
Cheltuielile indirecte de producție	05	1.240.721	1.180.643	
Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	06	-1.940.529	1.070.729	
Cheltuielile generale de administrație	07	1.102.141	1.158.604	
Alte venituri din exploatare	08	3.060.272	218.557	
Rezultatul din exploatare (6-7+8) cu influența veniturilor și cheltuielilor din provizioane și ajustări.	09	17.602	80.685	

NOTA 5. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR**NOTA 5.1. SITUAȚIA CREANȚELOR**

					lei
Creanțe	Nr. rând	Sold la 30.06.2018 (col. 3+4)	Termen de lichiditate		
		(col. 3+4)	sub 1 an	peste 1 an	
0	1	2	3	4	
1.Creanțe imobilizate	01	101.512	101.512	-	
2.TVA deductibil la plata facturii	02	1.445	1.445		
3.Clienți	03	2.238.288	2.238.288	-	
4.Avansuri acordate personalului	04	3.700	3.700	-	
5.Debitori	05	77.697	77.697	-	
6.Alte creanțe în legătură cu personalul	06	337	337		
7. Alte creanțe în legătură cu bugetul de asigurări sociale	07	2.029	2.029		
8.Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	8	(246.135)	(246.135)	-	
Total creanțe	09	2.178.873	2.178.873	-	

Creanțele immobilizate în sumă de 101.512 lei, reprezintă:

	lei
Garanții de bună execuție ce urmează a se încasa	36.477
Garanții de bună execuție încasate pentru care nu a expirat perioada de garanție a contractelor	38.093
Alte garanții de bună execuție	26.942

Clienții, în sumă de 2.238.288 lei, reprezintă clienți interni

Debitorii, în sumă de 77.697 lei, reprezintă:

- debitori interni 77.697 lei

Creanțele în legătură cu bugetul de asigurări sociale și fonduri speciale în sumă de 2.029 lei reprezintă sumă de recuperat de la FNUASS pentru concedii și indemnizații.

NOTA 5. 2. SITUAȚIA DATORIILOR

Datorii	Număr rând	Sold la 30.06.2018 (col. 2+3)	Termen de eligibilitate		
			sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Furnizori	01	1.253.521	1.253.521	-	-
Efecte de comerț de plătit	02	8.489	8.489		
Furnizori de immobilizări	03	-	-		
Personal - salarii datorate	04	88.996	88.996	-	-
Personal – ajutoare materiale datorate	05	1.819	1.819	-	-
Rețineri datorate terților	06	12.825	12.825	-	-
TVA de plată	07	16.422	16.422	-	-
Asigurări sociale	08	105.255	105.255	-	-
Contribuția asiguratorie pentru muncă	09	6.821	6.821	-	-
Impozit pe profit	10	10.549	10.549		
Fonduri speciale	11	6.061	6.061		
Impozit pe salarii	12	19.946	19.946	-	-
TOTAL DATORII	13	1.530.704	1.530.704	-	-

NOTA 6 - PRINCIPII, POLITICI ȘI METODELE CONTABILE

a) Reglementările contabile aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare pentru semestrul I 2018.

În semestrul I 2018 nu sunt abateri de la principiile și politicile contabile, metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile.

Situațiile financiare ale S.C. ELEROM S.A. au fost întocmite și prezentate în conformitate cu Legea Contabilității nr. 82/1991 – republicată, OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și în conformitate cu prevederile Regulamentului ASF nr. 5/2018.

Situațiile financiare întocmite de S.C. ELEROM S.A. pentru semestrul I 2018 cuprind:

- Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- Contul de profit și pierdere
- Date informative
- Note explicative la situațiile financiare

Principiile contabile aplicate sunt:

Principiul continuității activității – societatea își continuă în mod normal activitatea fără o reducere semnificativă a activității.

Principiul permanentei metodelor. Metodele de evaluare și politicile contabile sunt aplicate consecvent de la un exercitiu financiar la altul.

Principiul prudenței – La întocmirea situațiilor financiare la semestrul I 2018, evaluarea s-a făcut pe o bază prudentă, astfel:

- în contul de profit sau pierdere a fost inclus numai profitul realizat în semestrul I 2018;
- s-a ținut cont de toate datoriile aferente semestrului I 2018;
- s-a ținut cont de toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în semestrul I 2018;
- s-a ținut cont de toate depreciările; înregistrarea ajustărilor pentru depreciere s-a efectuat pe

seama conturilor de cheltuieli.

Principiul contabilității de angajamente: Au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile aferente perioadei, indiferent de data încasării sau plății acestora.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv. Componentele elementelor de activ și de datorii au fost evaluate separat.

Principiul necompensării – Nu s-au înregistrat compensări între elementele de venituri și cheltuieli.

Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit sau pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză.

Operațiunile economico financiare au fost înregistrate și prezentate fidel, în conformitate cu realitatea economică.

b) Politici și metode contabile

Politicile contabile au fost aplicate în mod consecvent pe perioada semestrului I 2018.

Moneda situațiilor financiare este leul.

Tranzacții valutare

Operațiunile exprimate în valută au fost înregistrate în lei, la cursul pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, de la data înregistrării tranzacției.

Imobilizările necorporale și corporale

Imobilizările necorporale și corporale au fost evaluate la semestrul I 2018 la valoarea contabilă netă.

Amortizarea s-a calculat folosind regimul de amortizare liniar, prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii imobilizărilor corporale, pe durata normală de funcționare conform Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

Cheltuielile cu reparațiile și întreținerea imobilizărilor corporale, efectuate în scopul utilizării continue a acestora, au fost recunoscute în contul de profit sau pierdere la data efectuării lor.

În semestrul I 2018, amortizarea nedeductibilă fiscal, calculată pentru diferențele din reevaluare, a fost în valoare de 18.695 lei și a fost transferată în contul „rezultat reportat din surplus realizat din rezerve din reevaluare”.

Imobilizări financiare

S.C. Elerom are imobilizări financiare în semestrul I 2018 ce reprezintă creanțe imobilizate din garanții de bună execuție constituite pentru clienți.

Stocuri

Evaluarea stocurilor s-a făcut conform art. 7 – 9 din Legea 82 / 1991, reactualizată și a regulamentului de aplicare a acesteia, funcție de momentul evaluării.

La intrare

- Lucrările, serviciile și produsele în curs de execuție s-au evaluat la costul efectiv de producție, funcție de faza în care sunt pe flux la finele exercițiului financiar.

- Produsele finite, semifabricatele și produsele reziduale sunt evaluate la costuri efective de producție, înregistrarea în contabilitate făcându-se la prețuri prestabilite (standard), diferența între prețul prestabilit și costul efectiv se înregistrează cu ajutorul contului 348 – diferențe de preț.

La ieșire

Evaluarea materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar și ambalajelor la darea în consum, s-a făcut folosind metoda CMP – *cost mediu ponderat*.

Evaluarea prin vânzare la produsele finite s-a făcut la valoarea de intrare, respectându-se principiul costului istoric, diferența între această valoare și cea de vânzare reflectându-se în venituri de exploatare și în rezultatul din exploatare la sfârșitul semestrului I 2018..

Prețurile standard (la produsele finite), folosite pentru înregistrarea în contabilitate, sunt actualizate periodic.

La inventariere

Evaluarea s-a făcut la valoarea contabilă.

La încheierea exercițiului

Evaluarea s-a făcut la valoarea de intrare (principiul costului istoric), respectiv la valoarea contabilă pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

Creanțe comerciale

Conturile de creanțe au fost evaluate în bilanț la valoarea de încasat (NOTA 5.1). Societatea a înregistrat la semestrul I 2018 provizioane pentru riscuri și cheltuieli pentru creanțe imobilizate (NOTA 2).

Datorii

Conturile de datorii au fost evaluate la valoarea lor plătită (NOTA 5.2).

NOTA 7- PARTICIPAȚII ȘI SURSELE DE FINANȚARE

Valoarea capitalului social subscris și vărsat este de 3.400.059 lei.

La semestrul I 2018 valoarea capitalului social nu s-a modificat față de exercițiul financiar 2017.

Capitalul social este format dintr-un număr de 261.543 acțiuni nominative, ordinare, dematerializate, cu o valoare nominală de 13 lei.

La semestrului I 2018, S.C. Elerom nu a emis sau anulat acțiuni.

Acțiunile Elerom sunt tranzacționate pe ATS piata AeRO administrata de BVB.

NOTA 8 - INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE

- a) Indemnizațiile acordate membrilor consiliului de administrație sunt aprobate de Adunarea Generală a Acționarilor. Salariile conducerii executive sunt negociate de directorul general al societății.
- b) Nu există obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii membri ai organelor de administrație, conducere și de supraveghere.
- c) La semestrul I 2018, societatea nu a acordat avansuri sau credite membrilor consiliului de administrație și nici membrilor conducerii societății.

NOTA 9 - CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI – FINANCIARI

		lei	
		30.06.2018	31.12.2017
1 Indicatori de lichiditate			
a) Indicatorul lichidității curente	Active curente / Datorii curente	8,10	10,41
b) Indicatorul lichidității imediate	Active curente – Stocuri / Datorii curente	3,12	8,10
2. Indicatori de activitate			
Viteza de rotație a stocurilor	Cifra de afaceri / Stoc mediu	0,84	3,53
Număr de zile de stocare	Stocul mediu / Cifra de afaceri x 180	212	103
Viteza de rotație a debitelor - clienți	Sold mediu clienți / Cifra de afaceri x 180	128	71
Viteza de rotație a creditelor - furnizori	Sold mediu furnizori / Cifra de afaceri x 365	36	18
Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri / Active imobilizate	1,60	5,40
Viteza de rotație a activelor totale	Cifra de afaceri / Total active	0,28	1,04
3. Indicatori de profitabilitate			
Rentabilitatea capitalului angajat	Profit brut / Capital angajat (Active totale - Datorii curente)	0,00	0,03
Rata rezultatului economic	Profit brut / Cifra de afaceri X 100	0,51	2,49
4. Indicatori de risc			
Gradul de îndatorare	Datorii totale / Capital propriu X 100	11,34	8,65

NOTA 10 – ALTE INFORMAȚII

a) Informații generale

Societatea Elerom S.A. a fost înființată în 1992, prin H.G. 322 / 11.06.1992, prin desprinderea unor activități din cadrul RENEL.

Societatea își desfășoară activitatea la sediul social din localitatea Cordun, strada Uzina de Țevi nr.13.jud. Neamț.

Domeniul principal de activitate al societății este fabricarea motoarelor, generatoarelor și transformatoarelor electrice, cod 2711.

Societatea a fost înregistrată ca societate pe acțiuni la Registrul Comerțului Neamț, având numărul de ordine J 27/ 299 / 1993.

Evidența acțiunilor și acționarilor este ținută, conform legii, de S.C. Depozitarul Central S.A. București.

b) Informații privind relațiile societății cu filiale. Entitățile asociate sau alte entități.

Societatea nu are relații cu filiale, entități asociate sau alte entități la care să dețină participații.

c) Cifra de afaceri – prezentare pe segmente de activitate și piețe de desfacere

Cifra de afaceri pentru semestrul I 2018 este de 4.349.506 lei, care se prezintă astfel:

- produse pentru echipamente electrice	969.394 lei
- reparații transformatoare și motoare electrice	3.219.984 lei
- alte mărfuri	149.172 lei
- alte activități	10.956 lei

Piața de desfacere pe care s-au vândut produsele și serviciile societății a fost piața internă.

DIRECTOR GENERAL,
DUMEA PETRE



DIRECTOR ECONOMIC,
DUMEA COCA