

RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE LA DATA DE
31.12.2020
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 2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, 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: 13.838.373 lei
 - Rezultatul net al exercițiului financiar (profit): 59.724 lei.
2. **În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020, 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 2020, 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 2020 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

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

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 guvernanta, 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, 30.03.2021



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**

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

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. Neamț: 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 31.12.2020:**

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 01.01.2020-31.12.2020 SC ELEROM SA nu a emis sau instrainat actiuni.

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

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:

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

Identificarea situațiilor financiare:

Elementele de bază pentru identificarea situațiilor financiare la data de 31.12.2020:

➤ Active imobilizate:	3.528.786 lei;
➤ Active circulante:	12.146.106 lei;
➤ Capitaluri proprii:	13.838.373 lei;
➤ Datorii totale:	892.942 lei;
➤ Cifra de afaceri:	14.910.308 lei;
➤ Rezultatul net al exercițiului:	59.724 lei.

La data de 31.12.2020 SC ELEROM SA Cordun, urmare a tranzactiilor comerciale, inregistreaza in evidenta contabila urmatoarele solduri:

➤ Creante comerciale de incasat	2.620.637 lei;
➤ Alte creante de incasat	99.268 lei;
Total creante	2.719.905 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 2020.

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 permanenței 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 31.12.2020;
 - b) s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul anului 2020 sau pe parcursul unui exercițiu anterior;
 - c) s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor, 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 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 2020 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 prețul prestabilit și costul efectiv s-a evidențiat cu ajutorul contului 348 "Diferențe de preț";
- ✓ 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 2.585.209 lei, în creștere cu 111% fata de 01.01.2020, concretizate în:

- Terenuri 383.036 lei;
- construcții 1.275.921 lei;
- echipamente tehnologice, mașini, utilaje 233.756 lei;
- aparate și instalații de măsură și control 155.023 lei;
- mijloace de transport 511.753 lei;
- mobilier, birotică și alte active corporale 25.720 lei;

TOTAL 2.585.209 lei.

În exercițiul financiar 2020 s-au efectuat investiții în imobilizări corporale în sumă totală de 542.548 lei, reprezentând echipamente tehnologice, masini în valoare de 160.923 lei, mijloace de transport de 371.381 lei și birotica de 10.244 lei. În această perioadă amortizarea calculată pentru imobilizările corporale a fost de valoare de 281.314 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 RO938RDE2805V5221802800BRD

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
Imobilizări necorporale	395.278			395.278	395.278			395.278		
Chețuieci 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										
Imobilizări corporale	6.434.407	657.633		6.976.955	4.110.432	281.314		4.391.746	2.323.975	2.585.209
Terenuri	383.036			383.036					383.036	383.036
Construcții	2.795.447			2.795.447	1.393.076	126.450		1.519.526	1.402.371	1.275.921
Echipamente tehnologice, mașini, utilaje	2.015.842	160.923		2.176.765	1.799.380	143.629		1.943.009	216.462	283.756
Aparate și instalații de măsură și control	297.416			297.416	142.393			142.393	155.023	155.023
Mijloace de transport	892.379	371.381		1.263.760	752.007			752.007	140.372	511.753
Mobilier, birotică, alte active corporale	50.287	10.244		60.531	23.576	11.235		34.811	26.711	25.720
Imobilizări corporale în curs		115.085	115.085							
Avansuri										
Imobilizări financiare		943.577		943.577						943.577
TOTAL	6.829.685	1.601.210	115.085	8.315.810	4.505.710	281.314		4.787.024	2.323.975	3.528.786

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 balanței privind imobilizările și amortizările pentru anul 2020 rezultă gradul de folosire a imobilizărilor la data de 31.12.2020, astfel:

Specificație	Valoare de inventar	Valoare amortizată	Gradul de folosire %
a) Imobilizări necorporale	395.278	395.278	100
b) Imobilizări corporale	6.976.955	4.391.746	62,90
✓ Terenuri	383.036	-	-
✓ Construcții	2.795.447	1.519.526	54,30
✓ Echipamente tehnologice, mașini	2.176.765	1.943.009	89,20
✓ Aparate și instalații de control	297.416	142.393	47,90
✓ Mijloace de transport	1.263.760	752.007	59,50
✓ Birotică	60.531	34.811	57,50
Total	7.372.233	4.787.024	64,90

Se constată faptul că gradul de folosire la data de 31.12.2020 este pe total societate de 64.90%, din care ponderea cea mai semnificativă o reprezintă grupa instalații tehnice și mașini, care are gradul de folosință 89,20%.

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 31.12.2020:

- lei -

Nr. crt	Specificație	01.01.2020	31.12.2020
1.	Materii prime, materiale și ambalaje	999.514	1.200.464
3.	Producție în curs de execuție	441.825	1.008.615
4.	Produse finite și mărfuri	2.880.850	1.130.080
8.	Avansuri pentru cumpărări de stocuri	42.553	-
TOTAL GENERAL		4.364.742	3.339.159

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

Stocurile la data de 31.12.2020 au scazut cu suma de 1.025.583 lei fata de 01.01.2020.

Viteza de rotatie a stocurilor la data de 31.12.2020 a fost de 3,89 rotatii/ an, fata de 2,84 rotatii pe an la data de 31.12.2019.

Se inregistreaza cresteri la stocurile de materii prime si materiale cu 200.950 lei, la stocurile de produse in curs de executie cu suma de 556.790 lei si descresteri semnificative la stocurile de produse finite in cuantum de 1.750.770 lei.

Creanțele comerciale recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2020: - lei -

Nr. Crt.	Specificație	01.01.2020	31.12.2020
1.	Creante immobilizate	735.245	
2.	T.V.A. deductibila	872	946
3.	Cienti	4.651.830	3.812.435
4.	Avansuri acordate personalului	6.700	2.000
5.	Debitori	89.836	77.849
6.	Ajustari pentru deprecierea creantelor	-233.038	-1.213.882
7.	Furnizori debitori		22.084
8.	Suma negativa de T.V.A.	-	
9.	Impozit pe profit	8.969	
10.	Alte creante	4.851	18.473
	Total creanțe	5.265.265	2.719.905

Soldul creantelor comerciale la data de 31.12.2020 a scazut cu 2.545.360 lei fata de 31.12.2019, descrestere datorata lucrarilor care au fost facturate la finele trim. IV 2020 de 839.395 lei si a ajustarilor pentru deprecierea creantelor in valoare de 980.844 lei.

Din soldul clientilor interni in valoare de 2.406.022 lei inregistrat la data de 31.12.2020, cei mai semnificativi clienti de incasat sunt:

-DELGAZ GRID SA 711.367 lei;

-CHIMCOMPLEX SA Borzesti 34.017 lei;

-HEIDELBERG CEMENT ROMANIA 1.544.966 lei;

-TMK Resita 35.554 lei.

Din soldul clientilor externi in valoare de 192.531 lei inregistrat la data de 31.12.2020, clientul ramas de incasat este DAB LTD Grecia.

Din verificarile efectuate s-a constatat ca toate aceste sume au fost incasate in prima parte a anului 2021.

Clientii incerti in valoare de 1.213.882 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;

-COS Targoviste pentru suma de 980.843,33 lei;

TOTAL **1.213.882 lei.**

Viteza de rotatie a debitelor-clienti la data de 31.12.2020 a fost de 104 zile, fata de 171 zile la data 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

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

Datoriile recunoscute în bilanțul contabil la 31.12.2020:

- lei -

Nr. crt	Specificație	01.01.2020	31.12.2020
1.	Datorii comerciale-furnizori	705.289	449.987
2.	Efecte de comerț de plătit	6.047	-
3.	Alte datorii	334.511	442.955
	Total datorii cu exigibilitate sub un an	1.045.847	892.942

Datoriile totale cu exigibilitate sub un an au scazut la data de 31.12.2020 cu suma de 152.905 lei.

La pozitia **Datorii comerciale - furnizori**, la data de 31.12.2020 societatea inregistreaza suma de 449.987 lei, din care cei mai importanti furnizori care urmeaza a fi platiti in prima parte a anului 2021 sunt:

-ELECTRO-STANDARD SRL	45.030 lei;
-ELECTROMAGNETICA SA	33.302 lei;
-OMV PETROM SA	46.398 lei;
-SC ADO TRADING SRL Bucuresti	240.921 lei.

Datoriile către bugetul consolidat al statului recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2020 se concretizează în datorii curente aferente lunii decembrie 2020 și achitate în luna ianuarie 2021. Componenta analitica a acestor datorii la data de 31.12.2020 este urmatoarea:

Total 442.955 lei, din care:

-salarii datorate	99.201 lei;
-retineri datorate tertilor	3.006 lei;
-asigurari sociale, sanatare	212.567 lei;
-alte datorii cu personalul	876 lei;
-T.V.A. de plata	109.022 lei;
-fonduri speciale	6.287 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

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

- contribuția asiguratorie pentru munca 8.252 lei;
- impozit pe profit 1.270 lei;
- alte datorii la bugetul statului 2.403 lei.

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

5. Capitalurile proprii

Situația mișcării capitalurilor proprii în anul 2020: - lei -

Nr. Crt	Specificație	Sold la 01.01.2020	Sold la 31.12.2020
1	Capital social	3.400.059	3.400.059
2	Rezerve din reevaluare	474.972	437.581
3	Rezerve legale	418.117	422.306
4	Alte rezerve	8.823.756	9.026.374
5	Rezultatul exercițiului	216.134	59.724
6	Repartizarea profitului	13.516	4.189
7	Rezultat reportat	459.127	496.518
	TOTAL	13.778.649	13.838.373

Capitalurile proprii au crescut în anul 2020 cu suma de 59.724 lei, creștere datorată rezultatului curent înregistrat în anul 2020.

Capitalul social nu a suferit modificări în cursul anului 2020.

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 si cuprind:

-rezerve legale constituite in limita a 5% din profitul contabil anual	422.306 lei;
-alte rezerve	9.026.374 lei;
-rezultat reportat	496.518 lei;
-profit net	59.724 lei.
Rezultat net pe actiune in anul 2020	0,23 lei/actiune.

6. Informatii privind salariații

Cheltuielile totale cu salariile personalului au fost de 4.254.505 lei, din care: tichete de masă acordate în valoare de 119.844 lei, cheltuieli cu asigurările și protecția socială în valoare de 278.867lei.

Numărul mediu de salariați a fost de 74 persoane, salariul mediu brut pe societate fiind de 4.791 lei.

Plata salariilor în anul 2020 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 2020 societatea nu a acordat avansuri sau credite membrilor Consiliului de administratie si nici membrilor conducerii societatii.

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

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

7. PROVIZIOANE

-lei-

Denumire provizion	Sold la 01.01.2020	Transferuri/ constituiri	Diminuari	Sold la 31.12.2020
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	735.245	208.332		943.577

La data de 31.12.2020 societatea inregistreaza in sold provizioane in suma de 943.577 lei – fata de soldul initial de 735.245 lei.

Suma de 532.557 lei reprezinta totalul provizioanelor constituite pentru garantii de buna executie acordate clientilor in anul 2020. 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 2020.

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

In anul 2020 au fost inregistrate la venituri provizioane in valoare de 324.225 lei.

8. Analiza rezultatului din exploatare

-lei -

Nr. ind.	Indicator	Exercitiul precedent 2019	Exercitiul curent 2020
01	Cifra de afaceri neta	10.826.829	14.910.309
02	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	11.868.231	13.804.241
03	Alte venituri din exploatare	1.313.187	-1.022.774
04	Rezultatul din exploatare , cu influenta veniturilor si cheltuielilor din provizioane si ajustari	271.785	83.294

9.Repartizarea profitului

La sfarsitul anului 2020 societatea a inregistrat un profit net in quantum de 59.724 lei.

Profit net de repartizat	suma 59.724 lei
-rezerva legala	4.189 lei
-acoperirea pierderii contabile	-
-dividende	-
-alte repartizari	-
Profit nerepartizat	55.535 lei.

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

Indicatori	UM	Realizat 2019	Realizat 2020	2020/ 2019 (%)
<u>Cifra de afaceri -</u> prețuri curente	lei	10.826.829	14.910.309	137,70
<u>Nr. mediu de</u> <u>personal</u>	pers.	79	74	93,60
<u>Productivitatea</u> <u>muncii</u>	lei/pers	137.049	201.491	147,00

Cifra de afaceri realizata în anul 2020 este peste nivelul realizat în anul 2019 cu suma de 4.083.480 lei, reprezentand 137,70%, iar productivitatea muncii a crescut în anul 2020 peste nivelul realizat în anul 2019, cu 64.442 lei, reprezentand 147%.

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

Cifra de afaceri realizata in anul 2020 in suma de 14.910.308 lei se prezinta astfel:

-produse pentru echipamente electrice	4.548.201 lei;
-reparatii transformatoare si motoare electrice	9.893.252 lei;
-alte marfuri	22.300 lei;
-alte venituri	446.555 lei.

11.Principali indicatori economico-financiarți

Situația principalilor indicatori economico-financiarți la 31 decembrie 2020, comparativ cu 31 decembrie 2019, se prezintă astfel:

Specificație		2019	2020
1. Indicatori de lichiditate			
	1.1. Ind. lichidității curente (active curente/datorii curente)	12,66	13,60
	1.2. Ind. lichidității imediate (active curente - stocuri)/datorii curente)	8,48	9,86
2. Indicatori de gestiune			
	2.1. Viteza de rotație a stocurilor (cifra de afaceri/stocuri)	2,84	3,89
	2.2. Durata medie de stocare (stocuri/cifra de afaceri x 365)	128	94
	2.3. Viteza de rotație a debitelor clienți (sold mediu clienți/cifra de afaceri x 365)	171	104
	2.4. Viteza de rotație a creditelor furnizori (sold mediu furnizori/achiziții de bunuri x 365)	21	14
	2.5. Viteza de rotație a activelor imobilizate (cifra de afaceri/active imobilizate)	4,66	4,22
	2.6. Viteza de rotație a activelor totale (cifra de afaceri/total active)	0,70	0,95
3. Indicatori de profitabilitate			
	3.1. Rentabilitatea capitalului angajat (profitul înainte plății dobânzii și impozitului pe profit/capitalul angajat)	0,02	0,01
	3.2. Rata profitului brut (profit brut/cifra de afaceri)	2,50	0,57

12. Alte informații

Riscuri posibile

a) Riscul de pret:

In anul 2020 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 2020 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 crescut în anul 2020 față de anul 2019 cu suma de 4.083.480 lei, reprezentând 137,70%, iar productivitatea muncii a crescut în anul 2020 peste nivelul realizat în anul 2019 cu 64.442 lei/ persoană, reprezentând 147%.

- 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 31.12.2020, în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificari si completari ulterioare.

Auditor financiar

Roman, 30 martie 2021

SC FLOR CONSULTING SRL

ec. Constantin Floarea

