

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

**RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE LA DATA DE
31.12.2021**

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

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR

Către Actionarii 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 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de rezerve 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: | 13.907.546 lei |
| • Rezultatul net al exercițiului financiar (profit): | 69.172 lei. |

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de rezerve 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 R, 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 finanțier încheiat la 31 decembrie 2021, 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 înțelegerei 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 prezентate 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 înțelegerei noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul finanțier încheiat la data de 31 decembrie 2021 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 frauda, fie de eroare.
6. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacitații 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 opreasă operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
7. Persoanele responsabile cu guvernanța 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 frauda, 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 semnificativa, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, 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 frauda 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;
 - evaluam 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 îndoieri 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 guvernanța, 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

Auditator finanțări Floarea Constantin



Roman, 27.03.2022

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

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31.12.2021

Nr. crt.	Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2021	Creșteri		Reduceri		Sold la 31.12.2021
			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	437.581			37.392		400.189
4	Rezerve legale	9.448.680	60.866				9.509.546
5	Rezerve statutare						
6	Alte rezerve						
7	Rezultatul reportat	496.518	37.392				533.910
8	Rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile						
9	Repartizarea profitului	4.189	1.141				5.330
10	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale						
11	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
12	Rezultatul exercițiului financiar	59.724	9.448				69.172
	- creditor						
	- debitor						
13	TOTAL CAPITALURI PROPRII	13.838.373	106.565		37.392		13.907.546

POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE

- 1. Informatii generale**
- 2. Principii, politici și metode contabile**
- 3. Active imobilizate**
- 4. Situația stocurilor, creațelor și datorilor**
- 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. 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. 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 31.12.2021:**

Nr. Crt.	Numele acționarilor	Nr. de acțiuni	% din total
a) Capital detinut de societati private			
1.	ELECTRO CENTER SRL	58.054	22,19
2.	IMSA PROIECT 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 01.01.2021-31.12.2021 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 urmatoarea:

- 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 31.12.2021:

➤ Active imobilizate:	2.964.850 lei;
➤ Active circulante:	12.621.638 lei;
➤ Capitaluri proprii:	13.907.546 lei;
➤ Datorii totale:	1.582.012 lei;
➤ Cifra de afaceri:	9.906.053 lei;
➤ Rezultatul net al exercițiului:	69.172 lei.

La data de 31.12.2021 SC ELEROM SA Cordun, urmare a tranzactiilor comerciale, inregistreaza in evidenta contabila urmatoarele solduri:

➤ Creante comerciale de incasat	3.430.128 lei;
➤ Alte creante de incasat	155.634 lei;
Total creante	3.585.762 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 2021.

Situatiile financiare au respectat principiile contabile stabilite prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificari si completari ulterioare.

- ✓ **Principiul continuității activității.** Acesta presupune ca entitatea își continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativa a acesteia.
- ✓ **Principiul permanentei metodelor.** Există o continuitate în aplicarea acelorași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.
- ✓ **Principiul prudentei.** Valoarea oricărui element a fost determinată pe baza principiului prudentei.
În mod special s-au avut în vedere următoarele aspecte:
 - a) luarea în considerare numai a profiturilor recunoscute până la data de 31.12.2021;
 - b) s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul anului 2021 sau pe parcursul unui exercițiu anterior;
 - c) s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor, chiar dacă rezultatul exercițiului finanțier este profit sau pierdere.
- ✓ **Principiul independenței exercițiului.** S-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului finanțier pentru care se face raportarea, fără a se tine seama de data încasării sumelor sau efectuării plărilor.
- ✓ **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 compenseate 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 economicului asupra juridicului.** Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.
- ✓ **Principiul pragului de semnificativitate.** 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 2021 amortizarea liniară;
- ✓ stocurile (materiile prime, materialele, mărfurile și ambalajele) au fost evaluate la cost de achiziție (cost istoric);
- ✓ stocurile de produsele finite, semifabricate și produse reziduale au fost evaluate la costuri efective de producție, iar înregistrarea în contabilitate s-a facut la preturi prestabilite (standard), diferența dintre pretul prestabilit și costul efectiv s-a evidențiat cu ajutorul contului 348 "Diferente de pret";
- ✓ produsele în curs de executie au fost evaluate la costuri totale, care au inclus costurile de fabricație variabile și fixe incorporabile, costurile indirecte și costurile generale de administrație;
- ✓ creațele, 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.ACTIVE IMOBILIZATE

La data încheierii exercițiului finanțier, societatea prezintă **imobilizări corporale** în valoare netă de **2.301.075 lei**, în descreștere cu 10% față de 01.01.2021, concretizate în:

- Terenuri	383.036 lei;
- construcții	1.149.531 lei;
- echipamente tehnologice, mașini, utilaje	77.800 lei;
- aparate și instalații de măsură și control	155.023 lei;
- mijloace de transport	511.753 lei;
- mobilier, birotică și alte active corporale	23.932 lei;
TOTAL	<u>2.301.075 lei.</u>

În exercițiul finanțier 2021 s-au efectuat investiții în imobilizări corporale în sumă totală de 69.604 lei (reprezentând instalatii tehnice si masini), tehnica de calcul si aparatura birotica de 9.092 lei, imobilizari corporale in curs de 60.512 lei si imobilizari financiare de 360.533 lei.

Deasemeni, în anul 2021 s-au înregistrat reduceri de active imobilizate în valoare de 975.043 lei, reprezentând

-instalatii tehnice si masini	274.196 lei;
-imobilizari corporale in curs	60.512 lei;
-imobilizari financiare	640.335 lei.

În această perioadă amortizarea calculată pentru imobilizările corporale a fost de valoare de 353.738 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

Autorizatie emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor finanțier 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 finanțier	Creșteri ****	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului finanțier	Ajustări înreg în cursul exercițiului finanțier	Reduceri sau reluări	Sold la sfârșitul exercițiului finanțier	Sold la sfârșitul exercițiului finanțier
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizări necorporale	395.278			395.278	395.278		395.278	
Cheltuieli de constituire	374.507			374.507	374.507		374.507	
Fond comercial						20.771		20.771
Alte imobilizări necorporale	20.771							
Imobilizări necorporale în curs	6.976.955			6.772.363	4.391.746	353.738	274.196	4.471.288
Imobilizări corporale	383.036			383.036			383.036	383.036
Terenuri	2.795.447			2.795.447	1.519.526	126.390	1.645.916	1.275.921
Construcții	2.176.765	60.512	274.196	1.963.081	1.943.009	216.468	274.196	283.756
Echipamente tehnologice, mașini, utilaje	297.416			297.416	142.393		142.393	155.023
Aparate și instalații de măsură și control	1.263.760			1.263.760	752.007		752.007	511.753
Mijloace de transport	60.531	9.092		69.623	34.811	10.880	45.691	25.720
Mobilier, biotică, alte active corporale		60.512	60.512					
Imobilizări corporale în curs								
Avansuri	943.577	360.533	640.335	663.775				943.577
Imobilizări financiare	8.315.810	490.649	975.043	7.831.416	4.787.024	353.738	274.196	4.866.566
TOTAL								3.528.786
								2.964.850

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

Din analiza balantei privind imobilizarile si amortizarile pentru anul 2021 rezulta gradul de folosire a imobilizarilor la data de 31.12.2021, astfel:

Specificație	Valoare de inventar	Valoare amortizata	Gradul de folosire %
a) Imobilizări necorporale	395.278	395.278	100,00
b) Imobilizări corporale	6.772.363	4.471.288	66,02
✓ Terenuri	383.036		
✓ Constructii	2.795.447	1.645.916	58,80
✓ Echipamente tehnologice, mașini	1.963.081	1.885.281	96,03
✓ Aparate si instalatii de control	297.416	142.393	47,87
✓ Mijloace de transport	1.263.760	752.007	59,50
✓ Birotica	69.623	45.691	65,60
Total	6.772.363	4.471.288	66,02

Se constata faptul ca gradul de folosire la data de 31.12.2021 este pe total societate de 66,02%, din care ponderea cea mai semnificativa o reprezinta grupa instalatii tehnice si masini, care are gradul de folosinta 96,03%.

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

4. Situatia stocurilor, creantelor si datorilor

Stocurile recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2021

- lei -

Nr. crt	Specificație	01.01.2021	31.12.2021
1.	Materii prime, materiale și ambalaje	1.200.464	943.970
3.	Producție în curs de execuție	1.008.615	905.790
4.	Produse finite și mărfuri	1.130.080	1.212.307
8.	Avansuri pentru cumpărări de stocuri	-	-
TOTAL GENERAL		3.339.159	3.062.067

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 31.12.2021 au scazut cu suma de 277.092 lei fata de 01.01.2021.

Viteza de rotatie a stocurilor la data de 31.12.2021 a fost de 3,10 rotatii/ an, fata de 3,89 rotatii pe an la data de 31.12.2020.

Se inregistreaza cresteri la stocurile de produse finite si marfuri cu 82.227 lei si descresteri semnificative la stocurile de materii prime si materiale in cuantum de 256.494 lei.

Creantele comerciale recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2021: - lei -

Nr. Crt.	Specificație	01.01.2021	31.12.2021
1.	Clienti incerti	1.213.882	1.213.882
2.	T.V.A. deductibila	946	
3.	Clienti interni si externi	2.598.552	2.216.246
4.	Avansuri acordate personalului	2.000	
5.	Debitori	77.849	99.585
6.	Ajustari pentru deprecierea creantelor	-1.213.882	
7.	Furnizori debitori	22.084	22.084
8.	Suma negativa de T.V.A.		
9.	Impozit pe profit	18.473	56.049
10.	Alte creante		
Total creante		2.719.905	3.585.762

Soldul creantelor comerciale la data de 31.12.2021 a crescut cu 865.857 lei fata de 31.12.2020, crestere datorata in special ajustarilor pentru deprecierea creantelor in valoare de 1.213.882 lei.

Din soldul clientilor interni in valoare de lei inregistrat la data de 31.12.2021, cei mai semnificativi clienti de incasat sunt:

-AEROSTAR SA Bacau 24.395,00 lei;

-DELGAZ GRID SA 581.761,99 lei;

-FISE ELECTRICA SERV SA 35.329,01 lei;

-LIBERTY GALATI SA	109.629,01 lei;
-SMART SA suc. Pitesti	34.718,25 lei;
-SMART SA suc. Timisoara	34.378,82 lei;
-TEMAN TRADING SRL	1.168.824,09 lei;
-TENARIS SILCOTUB SA	106.007,58 lei;
-VRANCART SA	58.924,04 lei.

Din verificarile efectuate s-a constatat ca toate aceste sume au fost incasate in prima parte a anului 2022.

Clientii incerti in valoare de 1.213.882,07 lei sunt cei cu care societatea se afla in litigiu.

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:

- <u>SSH HIDROSERV SUC. Cluj</u> pentru suma de 25.522,28 lei;
- <u>SC SERVICII ENERGETICE DOBROGEA SA</u> pentru suma de 25.770,92 lei;
- <u>SC SERVICII ENERGETICE BANAT SA</u> pentru suma de 4.794,11 lei;
- <u>SC AMT 5 P SRL Iasi</u> pentru suma de 67.853,56 lei;
- <u>SSH HIDROSERV SA-SS RHRV</u> pentru suma de 68.249,57 lei;
- <u>SSH HIDROSERV – SSRH Bistrita</u> pentru suma de 40.848,30 lei;
- <u>COS Targoviste</u> pentru suma de 980.843,33 lei;

TOTAL 1.213.882 lei.

Viteza de rotatie a debitelor-clienti la data de 31.12.2021 a fost de 111 zile, fata de 104 zile la data de 01.01.2020.

Datoriiile recunoscute în bilanțul contabil la 31.12.2021:

- lei -

Nr. crt	Specificație	01.01.2021	31.12.2021
1.	Datorii comerciale-furnizori	449.987	962.319
2.	Efecte de comerç de plătit	-	-
3.	Alte datorii	442.955	619.693
Total datorii cu exigibilitate sub un an		892.942	1.582.012

Datorii totale cu exigibilitate sub un an au crescut la data de 31.12.2021 cu suma de 689.070 lei.

La pozitia **Datorii comerciale - furnizori**, la data de 31.12.2021 societatea inregistreaza suma de **962.319 lei**, din care cei mai importanți furnizori care urmează a fi platiti in prima parte a anului 2022 sunt:

-DEME MACARALE SRL	83.040,96 lei;
-ELECTRO-STANDARD SRL	262.924,98 lei;
-ELECTROMAGNETICA SA	45.110,96 lei;
-OMV PETROM SA	147.071,01 lei;
-SC SCANDO TRADING SRL Bucuresti	360.164,72 lei.

Datorile către bugetul consolidat al statului recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2021 se concretizează în datorii curente aferente lunii decembrie 2021 și achitate în luna ianuarie 2022. Componenta analitică a acestor datorii la data de 31.12.2021 este urmatoarea:
Total 619.693 lei, din care:

-salarii datorate	106.802 lei;
-retineri datorate tertilor	4.497 lei;
-asigurari sociale, sanatate	123.110 lei;
-alte datorii cu personalul	925 lei;

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

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

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

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

-T.V.A. de plata	309.217 lei;
-fonduri speciale	5.779 lei;
-contributia asiguratorie pentru munca	7.871 lei;
-impozit pe venituri din salarii	24.057 lei;
-impozit pe profit	37.435 lei;
-alte datorii la bugetul statului	2.403 lei.

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

5. Capitalurile proprii

Situată mișcării capitalurilor proprii în anul 2021: - lei -

Nr. Crt	Specificație	Sold la 01.01.2021	Sold la 31.12.2021
1	Capital social	3.400.059	3.400.059
2	Rezerve din reevaluare	437.581	400.189
3	Rezerve legale	422.307	427.637
4	Alte rezerve	9.026.374	9.081.909
5	Rezultatul exercițiului	59.724	69.172
6	Repartizarea profitului	4.189	5.330
7	Rezultat reportat	496.518	533.910
	TOTAL	13.838.374	13.907.546

Capitalurile proprii au crescut în anul 2021 cu suma de 69.172 lei, creștere datorată rezultatului curent înregistrat în anul 2021.

Capitalul social nu a suferit modificari in cursul anului 2021.

Actiunile se tranzactioneaza conform Hotararii AGA si Deciziei ASF in cadrul sectiunii Instrumente financiare listate pe ATS, sector Titluri de capital, categoria Actiuni.

Societatea nu are emise obligatiuni.

Rezervele de capital sunt recunoscute la costul istoric si cuprind:

-rezerve legale constituite in limita a 5% din profitul contabil anual	427.637 lei;
-alte rezerve	9.081.909 lei;
-rezultat reportat	533.910 lei;
-profit net	69.172 lei.
Rezultat net pe actiune in anul 2021	0,26 lei/actiune.

6. Informatii privind salariatii

Cheltuielile totale cu salariile personalului au fost de 4.162.336 lei, din care: tichete de masă acordate în valoare de 289.165 lei, cheltuieli cu asigurările și protecția socială în valoare de 258.374 lei.

Numărul mediu de salariați a fost de 69 persoane, salariul mediu brut pe societate fiind de 5.027 lei.

Plata salariilor în anul 2021 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.

Indemnizatiile acordate membrilor Consiliului de administratie sunt aprobatе 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 2021 societatea nu a acordat avansuri sau credite membrilor Consiliului de administratie si nici membrilor conducerii societatii.

7. PROVIZIOANE

-lei-

Denumire provizion	Sold la 01.01.2021	Transferuri/ constituiri	Diminuari	Sold la 31.12.2021
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	943.577	207.503	639.144	96.930

La data de 31.12.2021 societatea inregistreaza in sold provizioane in suma de 96.930 lei – fata de soldul initial de 943.577 lei.

In cursul anului 2021 nu au fost constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

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

In anul 2021 au fost inregistrate la venituri provizioane in valoare de 639.144 lei.

8. Analiza rezultatului din exploatare

-lei -

Nr. ind.	Indicator	Exercitiul precedent 2020	Exercitiul curent 2021
01	Cifra de afaceri neta	14.910.309	9.906.053
02	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	11.060.042	8.708.979
03	Cheltuielile activitatii de baza	7.048.191	6.087.162
04	Cheltuielile activitatii auxiliare	1.739.931	825.106

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

05	Cheltuieli indirekte de productie	2.371.920	1.796.711
06	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	3.750.267	1.197.074
07	Cheltuieli generale de administratie	2.644.200	1.187.682
08	Alte venituri din exploatare	-1.022.773	95.347
09	Rezultatul din exploatare (6-7+8) cu influenta veniturilor si cheltuielilor din provizioane si ajustari	83.294	104.739

9.Repartizarea profitului

La sfarsitul anului 2021 societatea a inregistrat un profit net in quantum de 69.172 lei.

Profit net de repartizat suma 69.172 lei

-rezerva legala 5.330 lei

-acoperirea pierderii contabile -

-dividende -

-alte repartizari -

Profit nerepartizat 63.842 lei.

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

Indicatori	UM	Realizat 2020	Realizat 2021	2021/ 2020 (%)
Cifra de afaceri - prețuri curente	lei	14.910.309	9.906.053	66,43
Nr. mediu de personal	pers.	74	69	93,24
Productivitatea muncii	lei/pers	201.491	143.566	71,25

Cifra de afaceri realizata în anul 2021 este sub nivelul realizat în anul 2020 cu suma de 5.004.256 lei, reprezentand 66,43%, iar productivitatea muncii a scazut în anul 2021 sub nivelul realizat în anul 2020, cu 57.925 lei, reprezentand 71,25%.

Cifra de afaceri realizata in anul 2021 in suma de 9.906.053 lei se prezinta astfel:

- produse pentru echipamente electrice **2.651.149 lei;**
- reparatii transformatoare si motoare electrice **6.719.930 lei;**
- alte marfuri **26.769 lei;**
- alte venituri **508.205 lei.**

11.Principalii indicatori economico-financiari

Situatia principalilor indicatori economico-financiari la 31 decembrie 2021, comparativ cu 31 decembrie 2020, se prezinta astfel:

Specificatie	2020	2021
1. Indicatori de lichiditate		
1.1. Ind. lichidității curente (active curente/datorii curente)	13,60	7,98
1.2. Ind. lichidității imediate (active curente - stocuri)/datorii curente)	9,86	6,04
2. Indicatori de gestiune		
2.1. Viteza de rotatie a stocurilor (cifra de afaceri/stocuri)	3,89	3,10
2.2. Durata medie de stocare (stocuri/cifra de afaceri x 365)	94	118
2.3. Viteza de rotatie a debitelor clienti (sold mediu clienti/cifra de afaceri x 365)	104	111
2.4. Viteza de rotatie a creditelor furnizori (sold mediu furnizori/achiziții de bunuri x 365)	14	26
2.5. Viteza de rotatie a activelor imobilizate (cifra de afaceri/active imobilizate)	4,22	3,34
2.6. Viteza de rotatie a activelor totale (cifra de afaceri/total active)	0,95	0,63
3. Indicatori de profitabilitate		
3.1. Rentabilitatea capitalului angajat (profitul înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit/capitalul angajat)	0,01	0,01
3.2. Rata profitului brut (profit brut/cifra de afaceri)	0,57	1,08
4. Indicatori de risc		
4.1. Gradul de indatorare (datorii totale/capitaluri proprii*100)	6,66	11,38

12.Alte informații

Riscuri posibile

a)Riscul de pret:

In anul 2021 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 2021 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 finanțieră 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, permanentei metodelor, prudentei, independenței exercițiului, evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv, intangibilității, necompensării;
 - ✓ ținerea corectă și la zi a contabilității;
 - ✓ preluarea corectă în situațiile financiare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre acestea și conturile analitice;
- Indicatorii de echilibrul 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 2021 față de anul 2020 cu suma de 5.004.256 lei, reprezentând 66,43%, iar productivitatea muncii a scăzut în anul 2021 sub nivelul realizat în anul 2020, cu 57.925 lei, reprezentând 71,25%.
- 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

Autorizatie emisa 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, datoriiile, capitalurile proprii, poziția financiară și performanța firmei SC ELEROM SA Cordun la data de 31.12.2021, în conformitate cu Reglementările contabile aprobată prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificări și completări ulterioare.

Auditor financiar

Roman, 27 martie 2022

SC FLOR CONSULTING SRL

cc, Constantin Floarea

