

RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE LA DATA DE
31.12.2022
ÎN CONFORMITATE CU ORDINUL M.F.P. NR. 1802/2014,
CU MODIFICĂRILE ȘI 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 2022, 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:** 13.694.966 lei
- **Rezultatul net al exercițiului financiar (pierdere):** 212.579 lei.

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022, 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 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 financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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 2022 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 sa 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 ca un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

9. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune

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

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

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

SC FLOR CONSULTING SRL

Auditor financiar Floarea Constantin

Roman, 05.04.2023



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 RO938RDE2805V52218028008RD

Autorizație emisă 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 31.12.2022**

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	400.188			37.389		362.799
4	Rezerve legale	9.081.909	63.843				9.145.752
5	Rezerve statutare	427.636					427.636
6	Alte rezerve						
7	Rezultatul reportat	533.910	37.389				571.299
8	Rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile						
9	Repartizarea profitului	5.330			5.330		
10	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale						
11	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
12	Rezultatul exercițiului financiar	69.172			69.172		
	- creditor						
	- debitor		-212.579				-212.579
13	TOTAL CAPITALURI PROPRII	13.907.544	-111.347		101.231		13.694.966

POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE

- 1. Informatii generale**
- 2. Principii, politici și metode contabile**
- 3. Active imobilizate**
- 4. Situația stocurilor, creanțelor și datoriilor**
- 5. Capitaluri proprii**
- 6. Informații privind salariații**
- 7. Provizioane**
- 8. Analiza rezultatului din exploatare**
- 9. Repartizarea profitului**
- 10. Cifra de afaceri si productivitatea muncii**
- 11. Principalii indicatori economico-financiari**
- 12. Alte informații**
- 13. Concluziile auditorului**

1. 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 31.12.2022:

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 număr de 261.543 acțiuni nominative, ordinare, dematerializate, cu o valoare nominală de 13 lei/acțiune.

In perioada 01.01.2022-31.12.2022 SC ELEROM SA nu a emis sau instrăinat acțiuni.

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 31.12.2022:

➤ Active imobilizate:	2.009.332 lei;
➤ Active circulante:	14.967.249 lei;
➤ Capitaluri proprii:	13.694.966 lei;
➤ Datorii totale:	3.034.086 lei;
➤ Cifra de afaceri:	11.147.981 lei;
➤ Rezultatul net al exercițiului:	-212.579 lei.

La data de 31.12.2022 SC ELEROM SA Cordun, urmare a tranzactiilor comerciale, inregistreaza in evidenta contabila urmatoarele solduri:

➤ Creante comerciale de incasat	2.119.968 lei;
➤ Alte creante de incasat	148.334 lei;
Total creante	2.268.303 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 2022.

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 31.12.2022;
 - b) s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul anului 2022 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 2022 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 prețuri 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 **2.009.332 lei**, în descreștere fata de 01.01.2022, concretizate în:

- Terenuri	383.036 lei;
- construcții	1.073.190 lei;
- echipamente tehnologice, mașini, utilaje	98.368 lei;
- aparate și instalații de măsură și control	155.023 lei;
- mijloace de transport	333.318 lei;
- mobilier, birotică și alte active corporale	16.397 lei;
TOTAL	2.009.332 lei.

În exercițiul financiar 2022 s-au efectuat investiții în imobilizări corporale în sumă totală de 24.601 lei, din care instalatii tehnice si masini 20.568 lei, tehnica de calcul si aparatura birotica de 4.033 lei.

În această perioadă amortizarea calculată pentru imobilizările corporale a fost de valoare de 316.344 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 Muișat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 35249019, cont RO93BRDE2805V5218028008RD

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

Denumirea elementului de imobilizare *)	Valoarea brută						Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare netă	
	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri ****	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold la începutul exercițiului financiar	Ajustări înreg în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold la începutul exercițiului financiar	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold la începutul exercițiului financiar	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7	9=1-5	10=4-8		
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	20.771			20.771				
Alte imobilizări necorporale												
Imobilizări necorporale în curs												
Imobilizări corporale	6.772.363	24.601		6.796.964	4.471.288	316.344		4.787.632	2.301.075	2.009.332		
Terenuri	383.036			383.036					383.036	383.036		
Construcții	2.795.447			2.795.447	1.645.916	126.341		1.722.257	1.149.531	1.073.190		
Echipamente tehnologice, mașini, utilaje	1.963.081	20.568		1.983.649	1.885.281			1.885.281	77.800	98.368		
Aparate și instalații de măsură și control	297.416			297.416	142.393			142.393	155.023	155.023		
Mijloace de transport	1.263.760			1.263.760	752.007	178.435		930.442	511.753	333.318		
Mobilier, birotică, alte active corporale	69.623	4.033		73.656	45.691	11.568		57.259	23.932	16.397		
Imobilizări corporale în curs												
Avansuri												
Imobilizări financiare												
TOTAL	7.167.641	24.601		7.192.242	4.866.566	316.344		5.182.910	2.301.075	2.009.332		

Din analiza balantei privind imobilizarile si amortizarile pentru anul 2022 rezulta gradul de folosire a imobilizarilor la data de 31.12.2022, astfel:

Specificație	Valoare de inventar	Valoare amortizata	Gradul de folosire %
<u>a) Imobilizări necorporale</u>	395.278	395.278	100,00
<u>b) Imobilizări corporale</u>	6.796.964	4.787.632	70,43
✓ Terenuri	383.036	-	-
✓ Constructii	2.795.447	1.722.257	61,60
✓ Echipamente tehnologice, mașini	1.983.649	1.885.281	95,04
✓ Aparate și instalatii de control	297.416	142.393	47,87
✓ Mijloace de transport	1.263.760	930.442	73,62
✓ Birotica	73.656	57.259	78,15
Total	7.192.242	5.182.910	72,55

Se constata faptul ca gradul de folosire la data de 31.12.2022 este pe total societate de 72,55%, din care ponderea cea mai semnificativa o reprezinta grupa instalatii tehnice si masini, care are gradul de folosinta 95,04%.

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 datoriilor

Stocurile recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2022

- lei -

Nr. crt	Specificație	01.01.2022	31.12.2022
1.	Materii prime, materiale și ambalaje	943.970	3.773.772
3.	Producție în curs de execuție	905.790	2.332.174
4.	Produse finite și mărfuri	1.212.307	1.104.958
8.	Avansuri pentru cumpărări de stocuri	-	-
TOTAL GENERAL		3.062.067	7.055.622

SC FLOR CONSULTING SRL – Florea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: florea.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 31.12.2022 au crescut substantial cu suma de 3.993.555 lei fata de 01.01.2022, reprezentand materiale necesare in vederea pregatirii procesului de productie in anul 2023.

Viteza de rotatie a stocurilor la data de 31.12.2022 a fost de 10,40 rotatii/ an, fata de 3,10 rotatii pe an la data de 31.12.2021.

Se inregistreaza cresteri la stocurile de materii prime, materiale cu suma de 2.829.802 lei si la produse in curs de executie in cuantum de 1.425.384 lei.

Creantele comerciale recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2022: - lei -

Nr. Crt.	Specificație	01.01.2022	31.12.2022
1.	Creante immobilizate	663.775	247.529
2.	Cienti incerti	1.213.882	233.039
3.	T.V.A. deductibila		-
4.	Cienti interni si externi	2.216.244	1.872.438
5.	Avansuri acordate personalului		-
6.	Debitori	99.585	141.984
7.	Ajustari pentru deprecierea creantelor		-233.036
8.	Furnizori debitori	22.084	
9.	Suma negativa de T.V.A.		
10.	Impozit pe profit		
11.	Alte creante	56.049	6.349
	Total creanțe	4.249.535	2.268.303

Soldul creantelor comerciale la data de 31.12.2022 a scazut cu 1.981.232 lei fata de 31.12.2021, descrestere datorata in special incasarii de clienti incerti , respectiv suma de 980.843 lei incasata de la clientul COS Targoviste.

Din soldul clientilor interni in valoare de lei inregistrat la data de 31.12.2022, cei mai semnificativi clienti de incasat sunt:

-ARCELOR MITAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN SA	67.830 lei;
-ELECTROCENTRALA Bucuresti	256.959 lei;
-DELGAZ GRID SA	1.374.363 lei;

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIARBld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com
CUI: 15249019, cont RO938RDE2805V52218028008RD

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

-debitori interni 56.347 lei;

-debitori garantii participare licitatii 85.637 lei.

Viteza de rotatie a debitorilor-clienti la data de 31.12.2022 a fost de 36 zile, fata de 111 zile la data de 31.12.2021.

Datoriile recunoscute în bilanțul contabil la 31.12.2022:

- lei -

Nr. crt	Specificație	01.01.2022	31.12.2022
1.	Datorii comerciale-furnizori	962.319	711.558
2.	Personal – salarii datorate	106.802	119.958
3.	Retineri datorate tertilor	4.498	2.854
4.	Asigurari sociale	123.110	140.422
5.	Contributia asiguratorie pentru munca	7.871	9.129
6.	T.V.A. de plata	309.217	20.394
7.	Impozit pe venituri din salarii	24.057	28.559
8.	Impozit pe profit	37.435	-
9.	Fonduri speciale	5.779	3.063
10.	Credite bancare	-	1.994.149
11.	Alte datorii si creante in legatura cu personalul	925	
	Total datorii cu exigibilitate sub un an de zile	1.582.012	3.034.086

Se constata o crestere a datoriilor totale in cuantum de 1.452.074 lei, datorata in special volumului de credite bancare care la data de 31.12.2022 a atins valoarea de 1.994.149 lei.

La pozitia **Datorii comerciale - furnizori**, la data de 31.12.2022 societatea inregistreaza suma de 711.558 lei, din care cei mai importanti furnizori care urmeaza a fi platiti in prima parte a anului 2023 sunt:

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIARBld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com
CUI: 15249019, cont RO93BRDE2805V5221802800BRD

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

-WEIDMANN ELECTRICAL TEHNOLOGY	209.029 lei;
-ENEL ENERGIE MUNTENIA SA	139.075 lei;
-ELECTRO-STANDARD SRL	51.951 lei;
-KAUTRICOM IND SRL	15.649 lei;
-OMV PETROM SA	51.956 lei;
-SC SCANDO TRADING SRL Bucuresti	124.948 lei;
-SYNFLEX ELEKTRO GMBH	16.736 lei.

Datoriile către bugetul consolidat al statului recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2022 se concretizează în datorii curente aferente lunii decembrie 2022 și achitate în luna ianuarie 2023. Componenta analitică a acestor datorii la data de 31.12.2022 este următoarea:

Total 328.379 lei, din care:

-salarii datorate	119.958 lei;
-retineri datorate tertilor	2.854 lei;
-asigurari sociale, sanatate	140.422 lei;
-T.V.A. de plata	24.394 lei;
-fonduri speciale	3.063 lei;
-contributia asiguratorie pentru munca	9.129 lei;
-impozit pe venituri din salarii	28.559 lei.

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

5. Capitalurile proprii

Situația mișcării capitalurilor proprii în anul 2022: - lei -

Nr. Crt	Specificație	Sold la 01.01.2022	Sold la 31.12.2022
1	Capital social	3.400.059	3.400.059
2	Rezerve din reevaluare	400.189	362.799
3	Rezerve legale	427.636	427.636
4	Alte rezerve	9.081.909	9.145.752
5	Rezultatul exercițiului	69.172	-212.579
6	Repartizarea profitului	5.330	-
7	Rezultat reportat	533.910	571.299
	TOTAL	13.907.544	13.694.966

Capitalurile proprii au scăzut în anul 2022 cu suma de 210.578 lei, descreștere datorată rezultatului curent înregistrat în anul 2022, respectiv pierdere de 212.579 lei.

Capitalul social nu a suferit modificări în cursul anului 2022.

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 și cuprind:

-rezerve legale constituite în limita a 5% din profitul contabil anual	362.799 lei;
-rezerve statutare sau contractuale	427.636 lei;
-alte rezerve	9.145.752 lei;
-rezultat reportat	571.299 lei;

-pierdere	-212.579 lei.
Rezultat net pe actiune in anul 2022	- lei/actiune.

6. Informatii privind salariatii

Cheltuielile totale cu salariile personalului au fost de 4.595.647 lei, iar cheltuieli cu asigurările și protecția socială în valoare de 178.153 lei.

Numărul mediu de salariați a fost de 61 persoane, salariul mediu brut pe societate fiind de 6.278 lei.

Plata salariilor în anul 2022 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 2022 societatea nu a acordat avansuri sau credite membrilor Consiliului de administratie si nici membrilor conducerii societatii.

7. PROVIZIOANE

-lei-

Denumire provizion	Sold la 01.01.2022	Transferuri/ constituiri	Diminuari	Sold la 31.12.2022
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	96.930	150.599		247.529

La data de 31.12.2022 societatea inregistreaza in sold provizioane in suma de 247.529 lei – fata de soldul initial de 96.930 lei.

In cursul anului 2022 au fost constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli in valoare de 150.599 lei.

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

In anul 2022 nu au fost inregistrate la venituri provizioane.

8. Analiza rezultatului din exploatare

-lei -

Nr. ind.	Indicator	Exercitiul precedent 2021	Exercitiul curent 2022
01	Cifra de afaceri neta	9.906.053	11.147.981
02	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	8.708.979	8.870.032
03	Cheltuielile activitatii de baza	6.087.162	454.345
04	Cheltuielile activitatii auxiliare	825.106	454.345
05	Cheltuieli indirecte de productie	1.796.711	2.487.077
06	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	1.197.074	2.277.949
07	Cheltuieli generale de administratie	1.187.682	3.863.192
08	Alte venituri din exploatare	95.347	1.366.602
09	Rezultatul din exploatare (6-7+8) cu influenta veniturilor si cheltuielilor din provizioane si ajustari	104.739	-218.641

9.Repartizarea profitului

La sfarsitul anului 2022 societatea a inregistrat pierdere financiara in cuantum de 212.579 lei.

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

Indicatori	UM	Realizat 2021	Realizat 2022	2022/ 2021 (%)
<u>Cifra de afaceri -</u> prețuri curente	lei	9.906.053	11.147.981	112,53
<u>Nr. mediu de</u> <u>personal</u>	pers.	69	61	88,40
<u>Productivitatea</u> <u>muncii</u>	lei/pers	143.566	182.754	127,36

Cifra de afaceri realizata în anul 2022 este peste nivelul realizat în anul 2021 cu suma de 1.241. 928 lei, reprezentand 112,53%, iar productivitatea muncii a crescut în anul 2022 peste nivelul realizat în anul 2021, cu 39.288 lei, reprezentand 127,36%.

Cifra de afaceri realizata in anul 2022 in valoare de 11.147.981 lei se prezinta astfel:

-produse pentru echipamente electrice	4.222.836 lei;
-reparatii transformatoare si motoare electrice	6.528.147 lei;
-alte marfuri	89.750 lei;
-alte venituri	307.234 lei.

11.Principali indicatori economico-financiar

Situația principalilor indicatori economico-financiar la 31 decembrie 2022, comparativ cu 31 decembrie 2021, se prezintă astfel:

Specificatie	2021	2022
1. Indicatori de lichiditate		
1.1. Ind. lichidității curente (active curente/datorii curente)	7,98	9,71
1.2. Ind. lichidității imediate (active curente - stocuri)/datorii curente)	6,04	4,66
2. Indicatori de gestiune		
2.1. Viteza de rotație a stocurilor (cifra de afaceri/stocuri)	3,10	10,40
2.2. Durata medie de stocare (stocuri/cifra de afaceri x 365)	118	36,50
2.3. Viteza de rotație a debitelor clienți (sold mediu clienți/cifra de afaceri x 365)	111	36
2.4. Viteza de rotație a creditelor furnizori (sold mediu furnizori/achiziții de bunuri x 365)	26	30
2.5. Viteza de rotație a activelor imobilizate (cifra de afaceri/active imobilizate)	3,34	5,55
2.6. Viteza de rotație a activelor totale (cifra de afaceri/total active)	0,63	0,66
3. Indicatori de profitabilitate		
3.1. Rentabilitatea capitalului angajat (profitul înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit/capitalul angajat)	0,01	-
3.2. Rata profitului brut (profit brut/cifra de afaceri)	1,08	-
4. Indicatori de risc		
4.1. Gradul de îndatorare (datorii totale/capitaluri proprii*100)	11,38	27

12. Alte informații

Riscuri posibile

a) Riscul de pret:

În anul 2022 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:

În anul 2022 acest risc s-a manifestat într-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 realizată în anul 2022 este peste nivelul realizat în anul 2021 cu suma de 1.241.928 lei, reprezentând 112,53%, iar productivitatea muncii a crescut în anul 2022 peste nivelul realizat în anul 2021, cu 39.288 lei, reprezentând 127,36%.

- 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. 4S, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE2805V52218028008RD

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 31.12.2022, în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificări și completări ulterioare.

Auditor financiar

Roman, 05 aprilie 2023

SC FLOR CONSULTING SRL

cc. Constantin Floarea

