

**RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE LA DATA DE
31.12.2023**

**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 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financlar 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:** **13.510.351 lei**
- **Rezultatul net al exercițiului financlar (pierdere):** **184.616 lei.**

2. **În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financlar 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 2023, 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 solicită 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 finanțier încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU SITUATIILE 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 SITUATIILOR 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 risurile 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;

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 finançar nr. 963/31.07.2001

- 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 finançar Floarea Constantin

Roman, 25.03.2024



POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE

- 1. Informatii generale**
- 2. Principii, politici și metode contabile**
- 3. Active imobilizate**
- 4. Situația stocurilor, creanțelor 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**

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. Neamt: 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 31.12.2023:

Nr. Crt.	Numele acționarilor	Nr. de acțiuni	% din total
a) Capital detinut de societati private			
1.	ELECTRO CENTER SRL Roman, jud. Neamt	58.054	22,19
2.	IMSAT PROIECT SA Bucuresti, sector I	30.718	11,74
3.	SIF MOLDOVA	23.357	9,04
a) Capital detinut de persoane fizice			
1.	Mihoc Iosif	46.820	17,90
2.	Mihoc Gheorghita	21.551	8,23
3.	Mihoc Eusebiu	21.551	8,23
4.	Alte persoane fizice	59.492	22,67
	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.

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

In perioada 01.01.2023-31.12.2023 SC ELEROM SA nu a emis sau instrainat actiuni.

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 31.12.2023:

➤ Active imobilizate:	1.711.141 lei;
➤ Active circulante:	14.444.793 lei;
➤ Capitaluri proprii:	13.510.351 lei;
➤ Datorii totale:	1.510.909 lei;
➤ Cifra de afaceri:	17.383.525 lei;
➤ Rezultatul net al exercițiului:	(-)184.616 lei.

La data de 31.12.2023 SC ELEROM SA Cordun, urmare a tranzactiilor comerciale, inregistreaza in evidenta contabila urmatoarele solduri:

➤ Creante comerciale de incasat	4.666.865 lei;
➤ Alte creante de incasat	233.588 lei;
Total creante	4.900.453 lei.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Operațiunile contabile sunt înregistrate cronologic, sistematic și exhaustiv conform Reglementărilor contabile, iar perioada de raportare finanțieră și fiscală este anul 2023.

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

- ✓ **Principiul continuității activității**. Aceasta 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 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 31.12.2023;
 - b) s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul anului 2023 sau pe parcursul unui exercițiu anterior;
 - c) s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate depreciierilor, 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 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 intre active si pasive admise de Standardele Internaționale de Contabilitate.
- ✓ **Principiul prelevanței economicului asupra juridicului.** Informațiile prezentate in situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor si tranzacțiilor, nu numai forma lor juridica.
- ✓ **Principiul pragului de semnificație.** Orice element cu valoare semnificativa a fost prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare.

Metode contabile

Moneda de prezentare. Situațiile financiare sunt prezentate in lei (RON).

Tratamente contabile aplicate. Principalele tratamente contabile adoptate la intocmirea situațiilor financiare sunt prezentate mai jos:

La intrare:

- ✓ activele imobilizate (corporale, necorporale și in curs) au fost evaluate la cost de achiziție reevaluat minus amortizarea. Unitatea a folosit și în anul 2023 amortizarea liniară;
- ✓ stocurile (materiile prime, materialele, mărfurile și ambalajele) au fost evaluate la cost de achiziție (cost istoric);
- ✓ stocurile de produsele finite, semifabricate si produse reziduale au fost evaluate la costuri efective de productie, iar inregistrarea in contabilitate s-a facut la preturi prestabilite (standard), diferența dintre pretul prestabilit si costul efectiv s-a evidențiat cu ajutorul contului 348 "Diferente de pret";
- ✓ produsele in curs de executie au fost evaluate la costuri totale, care au inclus costurile de fabricatie variabile si fixe incorporabile, costurile indirecte si costurile generale de administratie;
- ✓ creanțele, disponibilitățile bănești, veniturile în avans au fost evaluate la valoarea de incasat.
- ✓ Datorii 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 **1.711.141 lei**, în descreștere fata de 01.01.2023, concretizate în:

- Terenuri	383.036 lei;
- construcții	897.379 lei;
- echipamente tehnologice, mașini, utilaje	44.555 lei;
- aparate și instalații de măsură și control	154.760 lei;
- mijloace de transport	223.665 lei;
- mobilier, birotică și alte active corporale	7.746 lei;
TOTAL	1.711.141 lei.

În exercițiul finanțier 2023 s-au efectuat investiții în imobilizări corporale în sumă totală de 8.003 lei, reprezentand tehnica de calcul și aparatura birotică.

Nu au fost efectuate casari de mijloace fixe.

În această perioadă amortizarea calculată pentru imobilizările corporale a fost de valoare de 306.194 lei.

Imobilizările corporale au fost evaluate în bilanțul contabil la valoarea contabilă netă.

Amortizare a fost calculată folosind regimul de amortizare liniară, prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii imobilizărilor corporale, pe durata normală de funcționare, conform Catalogului privind clasificarea și duratele de funcționare a mijloacelor fixe.

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

În anul 2023 amortizarea nedeductibilă fiscală, calculată pentru diferențele din reevaluare, a fost în cuantum de 37.386 lei și a fost transferată în contul "Rezultat reportat din surplus realizat din rezerve din reevaluare".

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 Auditatorilor Financiari din România nr. 45/1/14.11.2003, Carnet auditor finanțial 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 finanțiar	Creșteri ***	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului finanțiar	Sold la începutul exercițiului finanțiar	Ajustări înreg în cursul exercițiului finanțiar	Reduceri sau reluări	Sold la sfârșitul exercițiului finanțiar	Sold la începutul exercițiului finanțiar
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7	9=1-5
<i>Imobilizări necorporale</i>	395.278			395.278	395.278			395.278	10=4-8
Cheltuieli 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									-
<i>Imobilizări corporale</i>	6.796.964			6.787.632	306.194			5.093.826	2.009.332
Terenuri	383.036			383.036	-			383.036	383.036
Construcții	2.795.447			2.795.447	1.722.257	125.811		1.898.068	1.073.190
Echipamente tehnologice, mașini, utilaje	1.983.649			1.983.649	1.885.281	53.813		1.939.094	98.368
Aparate și instalații de măsură și control	297.416	8.003		305.419	142.393	8.266		150.659	155.023
Mijloace de transport	1.263.760			1.263.760	930.442	109.653		1.040.095	333.318
Mobilier, birotică, alte active corporale	73.656			73.656	57.259	8.651		65.910	16.397
Imobilizări corporale în curs									
Avansuri									
<i>Imobilizări financiare</i>	-			-					
TOTAL	7.192.242	8.003		7.200.245	5.182.910	306.194		5.489.104	2.009.332
									1.711.141

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 finançar nr. 963/31.07.2001

Din analiza balantei privind imobilizarile si amortizarile pentru anul 2023 rezulta gradul de folosire a imobilizarilor la data de 31.12.2023, astfel:

Specificație	Valoare de inventar	Valoare amortizata	Gradul de folosire %
a) Imobilizări necorporale	395.278	395.278	100,00
b) Imobilizări corporale	6.804.967	5.093.826	74,85
✓ Terenuri	383.036	-	-
✓ Constructii	2.795.447	1.898.068	67,89
✓ Echipamente tehnologice, mașini	1.983.649	1.939.094	97,75
✓ Aparate si instalatii de control	305.419	150.659	49,32
✓ Mijloace de transport	1.263.760	1.040.095	82,30
✓ Birotica	73.656	65.910	89,48
Total	7.200.245	5.489.104	76,26

Se constata faptul ca gradul de folosire la data de 31.12.2023 este pe total societate de 76,26%, din care ponderea cea mai semnificativa o reprezinta grupa instalatii tehnice si masini, care are gradul de folosinta 97,75%.

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 in bilantul contabil la data de 31.12.2023

- lei -

Nr. crt	Specificație	01.01.2023	31.12.2023
1.	Materii prime, materiale și ambalaje	3.773.772	3.188.953
3.	Producție în curs de execuție	2.332.174	4.648.461
4.	Produse finite și mărfuri	1.104.958	1.186.340
8.	Avansuri pentru cumpărări de stocuri	344.718	142.315
TOTAL GENERAL		7.555.622	9.166.069

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 financlar nr. 963/31.07.2001

Stocurile la data de 31.12.2023 au crescut substantial cu valoarea de 1.610.447 lei fata de 01.01.2023, la capitolul productie in curs de executie, reprezentand materiale achizitionate de societate in vederea pregatirii procesului de productie in anul 2024.

Valoarea de 142.315 lei inregistrata la avansuri pentru cumparari de marfuri reprezinta avans societatea WUXI PUTIAN CORE SUPPLIES CO LTD.

Viteza de rotatie a stocurilor la data de 31.12.2023 a fost de 2,14 rotatii/ an, fata de 10,40 rotatii pe an la data de 31.12.2022.

Creantele comerciale recunoscute in bilantul contabil la data de 31.12.2023: - lei -

Nr. Crt.	Specificație	01.01.2023	31.12.2023
1.	Creante imobilizate	247.529	1.134.674
2.	Clienti incerti	233.039	233.039
3.	T.V.A. deductibila	-	-
4.	Clienti interni si externi	1.872.438	3.532.191
5.	Avansuri acordate personalului	-	-
6.	Debitori	141.984	174.095
7.	Ajustari pentru deprecierea creantelor	-233.036	-233.039
8.	Furnizori debitori		
9.	Suma negativa de T.V.A.		
10.	Impozit pe profit		
11.	Alte creante	6.349	59.493
Total creante		2.268.303	4.900.453

Soldul creantelor comerciale la data de 31.12.2023 a crescut cu valoarea de 2.632.150 lei, fata de 31.12.2022, crestere datorata in special facturilor emise catre clienti interni, care urmeaza a se incasa in prima parte a anului 2024.

Din soldul clientilor interni in valoare de 3.532.191 lei inregistrat la data de 31.12.2023, cei mai semnificativi clienti de incasat sunt:

-LIBERTY GALATI SA 763.694 lei;

-ELECTROCENTRALE Bucuresti 958.637 lei;

-DELGAZ GRID SA 341.305 lei;

-FOREST BROD SRL	31.176 lei;
-ENERGOBIT SA Cluj Napoca	26.154 lei;
-MONTAJ ELECTRIC SRL	1.203.094 lei;
-SS HIDROSERV SA	32.030 lei;
-SMART SA SUC. PITESTI	35.408 lei.

Din verificările efectuate s-a constatat că toate aceste sume au fost incasate în prima parte a anului 2024.

Clientii incerti in valoare de 233.039 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 instancele 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;

TOTAL 233.038,74 lei.

De mentionat faptul ca acest sold de 233.038,74 lei figureaza in evidenta contabila si la data de 31.12.2022, in cursul anului 2023 nu s-a incasat niciun client incert.

Creantele imobilizate reprezinta garantii de buna executie depuse in contul GPE BRD.

Creantele in legatura cu bugetul asigurarilor sociale in valoare de 29.987 lei reprezinta suma ramasa de recuperat de la Casa de Sanatate pentru indemnizatii concedii medicale, iar suma de 15.965 lei reprezinta T.V.A. neexigibila.

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

Debitori in valoare de 174.065 lei reprezinta:

-debitori interni 51.674 lei;

-debitori garantii participare licitatii 122.421 lei.

Viteza de rotatie a debitelor-clienti la data de 31.12.2023 a fost de 62 zile, fata de 36 zile la data de 31.12.2022.

Datoriiile recunoscute în bilanțul contabil la 31.12.2023:

- lei -

Nr. crt	Specificație	01.01.2023	31.12.2023
1.	Datorii comerciale-furnizori	711.558	972.662
2.	Personal – salarii datorate	119.958	135.980
3.	Retineri datorate tertilor	2.854	5.175
4.	Asigurari sociale	140.422	149.263
5.	Contributia asiguratorie pentru munca	9.129	9.486
6.	T.V.A. de plata	20.394	65.286
7.	Impozit pe venituri din salarii	28.559	28.855
8.	Clienti creditori	-	135.000
9.	Fonduri speciale	3.063	6.516
10.	Credite bancare	1.994.149	-
11.	Alti creditori		2.686
Total datorii cu exigibilitate sub un an de zile		3.034.086	1.510.909

Se constata o diminuare a datoriilor totale cu valoarea de 1.523.177 lei, datorata in special rambursarii integrale a creditelor bancare la data de 31.12.2023.

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 RO93BRDE2805V5221802800BRD

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

La pozitia **Datorii comerciale - furnizori**, la data de 31.12.2023 societatea inregistreaza suma de **972.662 lei**, din care cei mai importanți furnizori care urmeaza a fi platiti in prima parte a anului 2024 sunt:

-WEIDMANN ELECTRICAL TECHNOLOGY	13.152 lei;
-DEDSA TRAFO CAZAN IMALAT VE CELIK	123.724 lei;
-ENPAY TRANSFORMER BULGARIA	86.887 lei;
-VICENTE TORNS SLOVAKIA AS	479.032 lei;
-DEME MACARALE SRL	44.363 lei;
-ELECTRO STANDARD SRL	30.281 lei;
-OMV PETROM SRL	39.454 lei;
-SCANDO TRADING SRL	47.887 lei.

Datoriile către bugetul consolidat al statului recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2023 se concretizează în datorii curente aferente lunii decembrie 2023 și achitate în luna ianuarie 2024. Componenta analitică a acestor datorii la data de 31.12.2023 este urmatoarea:

Total 400.561 lei, din care:

-salarii datorate	135.980 lei;
-retineri datorate terților	5.175 lei;
-asigurari sociale, sanatate	149.263 lei;
-T.V.A. de plata	65.286 lei;
-fonduri speciale	6.516 lei;
-contributia asiguratorie pentru munca	9.486 lei;
-impozit pe venituri din salarii	28.855 lei.

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

5. Capitalurile proprii

Situată mișcării capitalurilor proprii în anul 2023: - lei -

Nr. Crt	Specificație	Sold la 01.01.2023	Sold la 31.12.2023
1	Capital social	3.400.059	3.400.059
2	Rezerve din reevaluare	362.799	325.414
3	Rezerve legale	427.636	427.637
4	Alte rezerve	9.145.752	8.933.172
5	Rezultatul exercițiului	-212.579	-184.616
6	Repartizarea profitului	-	-
7	Rezultat reportat	571.299	608.685
	TOTAL	13.694.966	13.510.351

Capitalurile proprii au scazut în anul 2023 cu valoarea de 184.615 lei, descrestere datorata rezultatului curent inregistrat in anul 2023, respectiv pierdere contabila de 184.616 lei.

Capitalul social nu a suferit modificari in cursul anului 2023.

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 325.414 lei;

-**rezerve statutare sau contractuale** 427.637 lei;

-**alte rezerve** 8.933.172 lei;

-**rezultat reportat** 608.685 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

-pierdere 184.616 lei;

Rezultat net pe actiune in anul 2023 - lei/actiune.

SITUATIA MODIFICARII CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31.12.2023

Nr. crt.	Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2023	Creșteri		Reduceri		Sold la 31.12.2023
			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	362.799					325.414
4	Rezerve legale	9.145.752					8.933.172
5	Rezerve statutare	427.636					427.637
6	Alte rezerve						
7	Rezultatul reportat	571.299					608.685
8	Rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile						
9	Repartizarea profitului						
10	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale						
11	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
12	Rezultatul exercițiului finanțier						
	- creditor						
	- debitor	-212.579					-184.616
13	TOTAL CAPITALURI PROPRII	13.694.966					13.510.351

6. Informații privind salariații

Cheltuielile totale cu salariile personalului au fost de 4.702.979 lei, iar cheltuieli cu asigurările și protecția socială în valoare de 189.175 lei.

Numărul mediu de salariați a fost de 63 persoane, salariul mediu brut pe societate fiind de 6.221 lei.

Plata salariilor în anul 2023 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 administrație sunt aprobate de Adunarea generală a actionarilor.

Salariile conducerii executive sunt negociate de Directorul general al societății.

Nu există obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către fosti membri ai organelor de administrație, conducere și de supraveghere.

În anul 2023 societatea nu a acordat avansuri sau credite membrilor Consiliului de administrație și nici membrilor conducerii societății.

7. PROVIZIOANE

-lei-

Denumire provizion	Sold la 01.01.2023	Transferuri/constituiri	Diminuari	Sold la 31.12.2023
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	247.529	1.150.448	263.303	1.134.674

La data de 31.12.2023 societatea înregistrează în sold provizioane în valoare de 1.134.674 lei – fata de soldul initial de 247.529 lei.

În cursul anului 2023 au fost constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de 1.150.448 lei, reprezentând provizioane pentru garanțiile de buna execuție acordate clientilor pe parcursul întregului an.

Provizioanele au fost constituite în evidența contabilă pentru lucrările executate și serviciile prestate la care se acordă garanții, la nivelul cotelor prevăzute în contractele încheiate cu beneficiarii în cursul anului 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 RO93BRDE280SV5221802800BRD

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

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

In anul 2023 au fost anulate, prin reluare la venituri provizioane in valoare de 263.303 lei, reprezentand garantii de buna executie pentru care a expirat perioada de garantie, conform contractelor comerciale.

8. Analiza rezultatului din exploatare

-lei -

Nr. crt.	Indicator	Exercitiul precedent 2022	Exercitiul curent 2023
01	Cifra de afaceri neta	11.147.981	17.383.525
02	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	8.870.032	16.670.564
03	Cheltuielile activitatii de baza	5.928.610	12.106.102
04	Cheltuielile activitatii auxiliare	454.345	933.504
05	Cheltuieli indirekte de productie	2.487.077	3.630.958
06	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	2.277.949	712.961
07	Cheltuieli generale de administratie	3.863.192	3.311.261
08	Alte venituri din exploatare	1.366.602	2.431.039
09	Rezultatul din exploatare (6-7+8) cu influenta veniturilor si cheltuielilor din provizioane si ajustari	-218.641	-167.261

9.Repartizarea profitului

La sfarsitul anului 2023 societatea a inregistrat pierdere contabila in quantum de 184.616 lei.

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

Indicatori	UM	Realizat 2022	Realizat 2023	2023/ 2022 (%)
<u>Cifra de afaceri - prețuri curente</u>	lei	11.147.981	17.383.525	155,90
<u>Nr. mediu de personal</u>	pers.	61	63	103,30
<u>Productivitatea muncii</u>	lei/pers	182.754	275.929	150,90

Cifra de afaceri realizata în anul 2023 este peste nivelul realizat în anul 2022 cu valoarea de 6.235.544 lei, reprezentand 155,90%, iar productivitatea muncii a crescut în anul 2023 peste nivelul realizat în anul 2022, cu valoarea de 93.175lei/pers., reprezentand 150,90%.

Cifra de afaceri realizata in anul 2023 in valoare de 17.383.525 lei se prezinta astfel:

- produse pentru echipamente electrice 7.901.201 lei;
- reparatii transformatoare si motoare electrice 8.282.395 lei;
- alte marfuri 38.594 lei;
- alte venituri 1.161.335 lei.

11. Principalii indicatori economico-financiari

Situatia principalilor indicatori economico-financiari la 31 decembrie 2023, comparativ cu 31 decembrie 2022, se prezinta astfel:

Specificatie	2022	2023
1. Indicatori de lichiditate		
1.1. Ind. lichidității curente (active curente/datorii curente)	9,71	9,56
1.2. Ind. lichidității imediate (active curente - stocuri)/datorii curente)	4,66	3,49
2. Indicatori de gestiune		
2.1. Viteza de rotație a stocurilor (cifra de afaceri/stocuri)	10,40	2,14
2.2. Durata medie de stocare (stocuri/cifra de afaceri x 365)	37	170
2.3. Viteza de rotație a debitelor clienți (sold mediu clienți/cifra de afaceri x 365)	36	62
2.4. Viteza de rotație a creditelor furnizori (sold mediu furnizori/achiziții de bunuri x 365)	30	18
2.5. Viteza de rotație a activelor imobilizate (cifra de afaceri/active imobilizate)	5,55	10,16
2.6. Viteza de rotație a activelor totale (cifra de afaceri/total active)	0,66	1,10
3. Indicatori de profitabilitate		
3.1. Rentabilitatea capitalului angajat (profitul înaintea platii dobânzii și impozitului pe profit/capitalul angajat)	-	-
3.2. Rata profitului brut (profit brut/cifra de afaceri)	-	-
4. Indicatori de risc		
4.1. Gradul de indatorare (datorii totale/capitaluri proprii*100)	27	11,18

12.Alte informații

Riscuri posibile

a)Riscul de pret:

In anul 2023 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 2023 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, 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 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 2023 este peste nivelul realizat în anul 2022 cu valoarea de 6.235.544 lei, reprezentând 155,90%, iar productivitatea muncii a crescut în anul 2023 peste nivelul realizat în anul 2022, cu valoarea de 93.175 lei/pers., reprezentând 150,90%.
- 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 finançiar nr. 963/31.07.2001

În opinia noastră, Situațiile financiare prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, activele, datoriile, capitalurile proprii, poziția finançiară și performanța firmei SC ELEROM SA Cordun la data de 31.12.2023, în conformitate cu Reglementările contabile aprobată prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificări și completări ulterioare.

Auditator finançiar

Roman, 25 martie 2024

