

CĂTRE ACȚIONARIII ȘI ADMINISTRATORII SOCIETĂȚII
S.C. ELTRANS S.A.
LOCALITATEA: BOTOȘANI
ROMÂNIA



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale S.C. ELTRANS S.A., care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie, 2014, contul de profit și pierdere și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Cifra de afaceri 6.136.667 lei
- Capitaluri total 2.074.746 lei
- Profitul net al exercițiului financiar 206.831 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea adecvată a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am elaborat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare ale societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Opinia

6. În opinia noastră, situațiile financiare au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Alte aspecte

7. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată. Raportul cuprinde și aspectele prezentate în scrisoare și anexe care fac parte integrantă din raport.

8. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu cerințele Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Anexele A-C fac parte din prezentul raport.

Data: 30.03.2015
Localitatea: Botosani

În numele,
S.C. EXPERT-AUDIT S.A.
Autorizație CAFR 075/2001
Iași, Str. Gării nr. 23
Numele semnatarului: POPA IOAN
Carnet CAFR: 374/2001
Semnătura: _____



BILANȚ prescurtat

Formular 10

la data de 31.12.2014

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2014	31.12.2014
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+2071+208+233+234-280-290-2933)	01		242
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+223+224+231+232-281-291-2931)	02	1.611.837	1.410.822
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+263+265+266+267* - 296*)	03		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	1.611.837	1.411.064
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI (ct.301+302+321+322+303+323+/-308+328+331+332+341+345+346 +/-348+351+354+356+357+358+361+326+/-368+371+327+/-378+381+/-388-391-392-393-394-395-396-397-398+4091-4428)	05	574.386	685.525
II.CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element) (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+437**+4382+441**+4424 +4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453**+456**+4582+461+473** -491 -495-496+5187)	06	498.710	270.600
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+508+5113+5114-591-595-596-598)	07		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112+512+531+532+541+542)	08	-174.656	465.755
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	09	898.440	1.421.880
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	10		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423 +424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453*** +455+456***+457+4581+462+473***+509+5186+519)	11	591.423	700.879
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09 + 10 - 11 - 19)	12	278.260	698.682
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 + 12)	13	1.890.097	2.109.746
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423 +424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453*** +455+456***+4581+462+473***+509+5186+519)	14	15.546	0
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	15		35.000
I. VENITURI IN AVANS (rd. 17 + 18 + 21 + 22)	16	28.757	22.319
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)	17		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd.19+20)	18	28.757	22.319
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (ct. 472*)	19	28.757	22.319
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (ct. 472*)	20		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	21		
Fondul comercial negativ (ct.2075)	22		
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL (rd. 24 + 25 + 26 + 27)	23	1.200.000	1.200.000
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	24	1.200.000	1.200.000
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	25		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	26		

4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)		27		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)		28		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		29	520.542	520.542
IV. REZERVE (ct.106)		30	140.735	160.586
Acțiuni proprii (ct. 109)		31		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)		32		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)		33		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)	SOLD C (ct. 117)	34		
	SOLD D (ct. 117)	35		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA	SOLD C (ct. 121)	36	14.347	206.831
EXERCITIULUI FINANCIAR	SOLD D (ct. 121)	37		0
Repartizarea profitului (ct. 129)		38	1.073	13.213
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 23+28+29+30-31+32-33+34-35+36-37-38)		39	1.874.551	2.074.746
Patrimoniul public (ct. 1016)		40		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 39+40) (rd.13-14-15-17-20-21-22)		41	1.874.551	2.074.746

Suma de control F10 : 31435766 / 182157564

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

Rd.06 - Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 267 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

PAUL SMIT

Semnătura



Stampila unității



Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele și prenumele

LILIANA MELINTE

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura



Nr.de inregistrare in organismul profesional:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2014

Formular 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		2013	2014
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05+06)	01	5.555.851	6.136.667
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	5.554.581	6.136.667
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)	05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	1.270	0
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)			
Sold C	07		
Sold D	08		
3. Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată (ct.721+ 722)	09		
4. Alte venituri din exploatare (ct.758+7417+7815)	10	25.564	64.436
-din care, venituri din fondul comercial negativ	11		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+ 07 - 08 + 09 + 10)	12	5.581.415	6.201.103
5. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602-7412)	13	429.591	587.430
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	14	13.361	28.773
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605-7413)	15	860.741	721.147
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	16		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	17		
6. Cheltuieli cu personalul (rd. 19 +20)	18	3.524.925	3.747.543
a) Salarii și indemnizații 1) (ct.641+642+643+644-7414)	19	2.703.425	2.900.113
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645-7415)	20	821.500	847.430
7.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 22 - 23)	21	259.095	239.798
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813)	22	259.095	239.798
a.2) Venituri (ct.7813)	23		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 25 - 26)	24		25.466
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	25		58.789
b.2) Venituri (ct.754+7814)	26		33.323
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 28 la 31)	27	449.267	531.522

8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+621+622+623+624+625+626+627+628-7416)	28	365.068	431.015
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	29	80.199	90.007
8.3. Alte cheltuieli (ct.652+658)	30	4.000	10.500
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)	31		
Ajustări privind provizioanele (rd. 33 - 34)	32		35.000
- Cheltuieli (ct.6812)	33		35.000
- Venituri (ct.7812)	34		0
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 13 la 16 - 17 + 18 + 21 + 24 + 27 + 32)	35	5.536.980	5.916.679
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 12 - 35)	36	44.435	284.424
- Pierdere (rd. 35 - 12)	37	0	0
9. Venituri din interese de participare (ct.7611+7613)	38		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	39		
10. Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct.763)	40		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	41		
11. Venituri din dobânzi (ct.766*)	42	8	10
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	43		
Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768)	44		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38 + 40 + 42 + 44)	45	8	10
12. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 47 - 48)	46		
- Cheltuieli (ct.686)	47		
- Venituri (ct.786)	48		
13. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666*-7418)	49	22.956	20.182
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	50		
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	51	23	
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 46 + 49 + 51)	52	22.979	20.182
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (rd. 45 - 52)	53	0	0
- Pierdere (rd. 52 - 45)	54	22.971	20.172
14. PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(Ă):			
- Profit (rd. 12 + 45 - 35 - 52)	55	21.464	264.252
- Pierdere (rd. 35 + 52 - 12 - 45)	56	0	0
15. Venituri extraordinare (ct.771)	57		
16. Cheltuieli extraordinare (ct.671)	58		
17. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ:			
- Profit (rd. 57 - 58)	59	0	0
- Pierdere (rd. 58 - 57)	60	0	0

VENITURI TOTALE (rd. 12 + 45 + 57)	61	5.581.423	6.201.113
CHELTUIELI TOTALE (rd. 35 + 52 + 58)	62	5.559.959	5.936.861
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (rd. 61 - 62)	63	21.464	264.252
- Pierdere (rd. 62 - 61)	64	0	0
18. Impozitul pe profit (ct.691)	65	7.117	57.421
19. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	66		
20. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:			
- Profit (rd. 63 - 64 - 65 - 66)	67	14.347	206.831
- Pierdere (rd. 64 + 65 + 66 - 63)	68	0	0

Suma de control F20 : 91638998 / 182157564

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

1) La acest rând (rd.19) se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaborarii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele și prenumele

PAUL SMIT

Numele și prenumele

LILIANA MELINTE

Semnătura



Calitatea

12--CONTABIL SEF

Stampila unității



Formular
VALIDAT

Semnătura



Nr.de inregistrare in organismul profesional:

NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE

A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

- lei -

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 1.01.2014	Creșteri	Reduceri	Sold 31.12.2014	Sold 1.01.2014	Deprecieri	Reduceri	Sold 31.12.2014
Cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte immobilizări necorporale	24.325	1.572	-	25.897	24.325	-	-	24.325
TOTAL	24.325	1.572	-	25.897	24.325	-	-	24.325

B. IMOBILIZĂRI CORPORALE

- lei -

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 1.01.2014	Creșteri	Reduceri	Sold 31.12.2014	Sold 1.01.2014	Deprecieri	Reduceri	Sold 31.12.2014
Terenuri	-	-	-	-	-	-	-	-
Construcții	1.996.715	-	-	1.996.715	824.124	71.478	-	895.602
Instalații tehnice și mașini	2.046.227	42.638	204.737	1.884.128	1.593.944	164.585	204.737	1.553.792
Alte instalații, utilaje, mobilier	24.268	-	-	24.268	13.418	7.590	-	21.008
Avansuri și immobilizări în curs	56.463	-	-	56.463	-	-	-	-
TOTAL	4.123.673	42.638	204.737	3.961.574	2.431.486	243.653	204.737	2.470.402

1. Intrările de immobilizări corporale în sumă de 42.638 lei reprezintă:

- instalatii tehnice si masini - 42.638 lei

Dintre intrarile de immobilizari cu valori semnificative mentionam: Dacia Logan – 33.888 lei, server Dell 2 CPU – 4.839 lei, convertizor 3500 – 3.911 lei.

2. Ieșirile de immobilizări corporale în sumă de 42.638 lei reprezintă vânzare microbuze Iveco (2 buc.).
3. Contractele de leasing: nu s-au identificat;
4. Cheltuielile cu reparațiile și modernizările capitalizate sunt în sumă de 0 lei.

5. Metoda de amortizare utilizată este metoda liniara. Duratele de amortizare sunt cele din H.G. nr. 2139/2004.
 6. Imobilizări gajate și sub sechestru: sunt gajate clădirile pentru linia de credit de 1.000.000 lei deschisă la BCR Botoșani.
 7. Provizioane pentru refacerea mediului, demontare, montare, restaurare: nu s-au constituit.
 8. Inventarierea s-a facut in baza Deciziei nr. 66/28.11.2014. Auditorii nu au participat la inventarierea patrimoniului.
- C. **IMOBILIZĂRI FINANCIARE** - nu s-au identificat.

NOTA 2. PROVIZIOANE

- lei -

Denumire provizion	Sold 1.01	Transferuri		Sold 31.12	Observații
		în cont	din cont		
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	-	35.000	-	35.000	
Ajustari pentru litigii clienți incerti	48.526	25.466	33.323	40.669	
Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale	80.350	-	-	80.350	
Provizioane pentru restructurare	-	-	-	-	
Provizioane pentru garanții de bună execuție	-	-	-	-	
Alte provizioane	-	-	-	-	
TOTAL	128.876	60.466	33.323	156.019	

Societatea are in sold ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti in suma de 40.669 lei, provizioane pentru deprecierea imobilizarilor – 80.350 lei si provizioane pentru riscurisi cheltuieli – 35.000 lei.

NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

- lei -

Destinația	Sume	Observații
Profit net de repartizat	206.831	
Rezerve legale	13.213	
Acoperirea pierderii	-	
Dividende	-	
Alte rezerve	-	
Profit nerepartizat	193.618	

- Profitul brut pe acțiune reprezintă 0,5505 lei.
 - Profitul net pe acțiune reprezintă 0,4309 lei.
- Adunarea Generală a Asociatilor va aproba repartizarea profitului net realizat în 2015.

NOTA 4. ANALIZA REZULTATELOR DIN EXPLOATARE

A. Situația cheltuielilor de exploatare după activități se prezintă astfel: - lei -

Nr. crt.	Indicator	Exercițiu precedent	Exercițiu curent
1	Cifra de afaceri netă	5.555.851	6.136.667
2	Costul bunurilor vândute și al serviciilor (3+4+5)	5.536.980	5.916.679
3	Cheltuielile activității de bază	5.536.980	5.916.679
4	Cheltuielile activității auxiliare	-	-
5	Cheltuieli indirecte de producție	-	-
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri (1-2)	18.871	219.988
7	Cheltuieli de desfacere	-	-
8	Cheltuieli generale de administrație	-	-
9	Alte venituri din exploatare	25.564	64.436
10	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	44.435	284.424

- Evoluția cifrei de afaceri: se realizează o creștere față de anul anterior în valoare de 580.816 lei, reprezentând 10,45 %.
- Evoluția costului bunurilor și serviciilor vândute: se realizează o creștere față de exercițiul precedent în valoare de 379.699 lei, reprezentând 6,86 %;

B. După natura lor, cheltuielile de exploatare se prezintă astfel: - lei -

Nr. crt.	Indicator	An precedent	An curent
1	Cifra de afaceri netă	5.555.851	6.136.667
2	Productia vanduta	5.554.581	6.136.667
3	Venituri din vanzarea marfurilor	-	-
4	Variația stocurilor	-	-
5	Producția imobilizată	-	-
6	Alte venituri din exploatare	25.564	64.436
7	TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	5.581.415	6.201.103
8	Cheltuieli cu materii prime și materiale	429.591	587.430
9	Alte cheltuieli materiale	13.361	28.773
10	Alte cheltuieli externe	860.741	721.147
11	Cheltuieli privind mărfurile	-	-
12	Cheltuieli cu personalul	3.524.925	3.747.543
13	Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	259.095	239.798
14	Ajustarea valorii activelor circulante	-	25.466
15	Alte cheltuieli de exploatare	449.267	531.522
16	Ajustări privind provizioanele	-	35.000
17	TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	5.536.980	5.916.679
18	REZULTATUL DIN EXPLOATARE	44.435	284.424

- Rezultatul din exploatare reprezinta profit in valoare de 284.424 lei;
- Cheltuielile cu personalul în totalul cheltuielilor de exploatare reprezintă 63,34 %.
- Ponderea cheltuielilor cu personalul în total costuri este de 63,12 %.

NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR ȘI DATORIILOR

A. Creanțele la data bilanțului se compun din:

- lei -

Clienți	241.928
Creante personal si asigurari sociale	8.873
Alte creante	60.468
Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti	40.669
TOTAL CREANȚE	270.600

Din totalul creanțelor, ponderea cea mai mare, respectiv 89,40 %, o dețin clienții, în sumă de 241.928 lei, care cuprind facturi neîncasate pe tranșe de vechime astfel:

- lei -

• Sub 30 de zile	156.593
• Între 30 și 90 de zile	72.434
• Între 90 și 180 de zile	12.901
• Peste 180 de zile	-

Dintre clienții cu pondere mai mare exemplificăm:

- lei -

• DIGINET BT.	37.487
• ARTSANA BT	27.895
• RCS&RDS BUCURESTI	21.275
• GRUPUL ELECTRO BT.	16.000
• UPC ROMANIA	15.975

Perioada de recuperare a creanțelor a fost de 16,09 zile, ceea ce reprezintă o perioadă bună.

Litigii: La 31.12.2013 societatea are pe rol un număr de 7 dosare, din care 4 dosare insolvență – 11.117,83 lei, dosar 7147/193/2014 reclamant Spitalul Judetean de Urgenta „Mavromati” Botosani – 2.742,77 lei, dosar nr. 3551/193/2014 Judecatoria Botosani, reclamant Labusca Magda, obiect: actiune in raspundere delictuala – 17.079 lei si dosar nr. 7322/193/2012 Tribunalul Botosani, reclamat Allianz Tiriac Asigurari SA – 1.405,28 lei.

B. Datoriile la data bilanțului cuprind:

- lei -

Datorii financiare	27.563
Furnizori	166.216
Datorii cu personalul si asigurari sociale	362.563
TVA de plata	50.497
Impozit pe venituri de natura salariilor	36.039
Alte datorii	58.001
TOTAL DATORII	700.879

Furnizorii în sumă de 166.216 lei, cuprind facturi neîncasate pe tranșe de vechime astfel:

Anexa C
- lei -

• Sub 30 de zile	166.216
• Între 30 și 90 de zile	-
• Între 90 și 180 de zile	-
• Peste 180 de zile	-

Dintre furnizorii cu pondere mai mare exemplificăm: - lei -

• E.ON ENERGIE TG. MURES	75.639
• ELPROEX BT	21.328
• RENANIA TRADE	13.813
• DAMIENA SRL	13.114
• INTERMIT BUCURESTI	9.300

Datoriile față de bugete și fonduri cuprind:

- impozit pe venituri salariale.....	36.039 lei;
- TVA de plata.....	50.497 lei;
- Impozit profit	4.852 lei;
- Fonduri speciale	1.232lei;
- Bugetul asigurărilor sociale	82.140 lei;
- Alte datorii	0 lei.

Aceste datorii au scadenta in ianuarie 2015.

Perioada de rambursare a datoriilor este de 45,10 zile.

Gradul de îndatorare (total datorii/capitaluri proprii) este de 33,78%.

Rata datoriilor ca raport între datoriile totale și total active reprezintă 24,74%.

Încasarea creanțelor de la clienți precum și de la alți debitori este o condiție impetuos necesară pentru buna desfășurare a activității, activitate care este strâns legată de plata datoriilor de orice fel, inclusiv fiscale la termenele stabilite.

NOTA 6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

A. Situațiile financiare

Întocmirea situațiilor financiare potrivit cu Reglementările contabile conforme cu Directivele Europene impune conducerii să recurgă la estimări și să adopte anumite politici care afectează sumele la care sunt înregistrate activele și pasivele, precum și prezentarea obligațiilor viitoare posibile la data întocmirii situațiilor financiare și a cheltuielilor raportate în cursul perioadei.

Conducerea a evaluat problema pregătirii situațiilor financiare conform principiului continuității activității și consideră că este potrivit ca situațiile financiare să fie întocmite conform acestui principiu. Acestea sunt întocmite sub responsabilitatea conducerii societății.

B. Conversia sumelor exprimate în monedă străină

Tranzacțiile în valută efectuate de societate sunt înregistrate la cursul de schimb valutar valabil la data efectuării tranzacției. Diferențele de curs valutar rezultate din aceste tranzacții și din conversia activelor și pasivelor monetare exprimate în monedă străină sunt evidențiate în contul de profit și pierdere. Aceste solduri sunt convertite în RON la cursul de schimb de la data bilanțului, publicat de BNR. Moneda de raportare a situațiilor financiare este RON.

C. Imobilizări corporale

Imobilizările corporale achiziționate sunt evidențiate la costul istoric de la data achiziției, mai puțin amortizarea cumulată.

Reevaluarea s-a făcut în baza unor indici stabiliți de Guvern, pentru a stabili o valoare contabilă netă a activelor care să reflecte mai bine valoarea lor de piață la acea dată.

La vânzarea sau casarea mijloacelor fixe, câștigurile sau pierderea se regăsesc în contul de profit și pierdere.

Costul inițial al mijloacelor fixe include prețul de cumpărare, taxe nerecuperabile și cheltuielile de transport. Nu au fost cuprinse în preț diferențele de curs valutar și dobânzile bancare.

D. Amortizarea

Metoda de amortizare aplicată este cea liniară. Durata normată este cea prevăzută în H.G. 2139/2004, respectiv:

- ↳ Clădiri: 25 - 30 ani;
- ↳ Instalații și mașini: 8 - 28 ani;
- ↳ Mobilier și birotică: 3 - 10 ani.

E. Leasingul

Societatea recunoaște leasingul ca activ și pasiv în bilanț.

F. Provizioane și rezerve

Societatea are în sold la 31.12.2014 ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți - 40.669 lei, provizioane pentru riscuri și cheltuieli -35.000 lei și provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale – 80.350 lei. Nu s-au constituit provizioane pentru deprecierea stocurilor sau pentru restructurare.

Societatea a creat rezerve de capital în limita de 5% din profitul brut, conform cerințelor legislației naționale și IAS. Alte provizioane: nu s-au identificat.

G. Venituri și costul îndatorării

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere când livrarea a avut loc și când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să revină societății.

Politica societății este de a crea venituri mai mari decât cheltuielile.

Costurile îndatorării sunt considerate în momentul în care sunt suportate.

Costul îndatorării include dobânzile și diferențele de curs valutar din împrumuturi.

H. Stocurile

Stocurile, inclusiv producția în curs de execuție, sunt evaluate la minimum dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Costul este determinat prin metoda FIFO.

Costul stocurilor de produse finite include costurile directe (materii prime, energie, manoperă, etc.) și cheltuielile indirecte (regia fixă alocată și regia variabilă de producție).

Nu s-au inclus în cost: pierderi peste limită, cheltuieli de depozitare, regia generală de administrație, costuri de desfăcere, regia fixă nealocată.

I. Clienții și furnizorii

Clienții și furnizorii sunt înregistrați la valoarea nominală. Clienții sunt evidențiați la valoarea lor realizabilă estimată prin înregistrarea unui provizion adecvat pentru clienții incerti.

J. Impozitul pe profit

Cota actuală de impozit este de 16%.

Societatea recunoaște drept cheltuieli aferente veniturilor, cheltuielile de protocol, sponsorizare și extraordinare, în limitele prevăzute de normele naționale.

K. Instrumente financiare

Instrumentele financiare care apar în bilanțul contabil includ numerarul și conturile bancare, imobilizările financiare, creanțele, furnizorii, leasing-ul și creditele.

Metodele de evaluare adoptate pentru fiecare post în parte au fost expuse în prezentarea politicii asociate cu fiecare dintre ele.

L. Alte principii și politici

Societatea a întocmit situațiile financiare folosind contabilitatea de angajament potrivit căreia tranzacțiile și evenimentele sunt recunoscute atunci când ele apar, sunt înregistrate în evidența contabilă și în situațiile financiare ale perioadei la care se referă.

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, pe baza unei corelări directe între costurile suportate și obținerea unor elemente specifice de venit.

Prezentarea și clasificarea elementelor în situațiile financiare se face în același mod de la o perioadă la alta.

Fiecare element semnificativ a fost prezentat separat în situațiile financiare. Valorile ne semnificative au fost agregate cu valori de natură sau funcție similară.

Elementele de activ nu au fost compensate cu elementele de pasiv, aceeași politică aplicându-se și elementelor de venituri și cheltuieli.

NOTA 7. PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANTARE

A. Număr de acțiuni și valori

- lei -

INDICATOR	VALOARE
Capital social subscris	1.200.000
Capital social vărsat	1.200.000
Capital social nevărsat	-
Număr de acțiuni	480.000
Valoarea acțiunii	2,5
Acțiuni răscumpărabile	-
Acțiuni emise în timpul	-
Obligațiuni emise	-

Capitalul social subscris și vărsat al societății este de 1.200.000 lei, constituit din 480.000 acțiuni, cu o valoare nominală de 2,5 lei/acțiune.

B. Structura acționariatului

Acționar	Număr acțiuni	Valoarea în capitalul social (lei)	%
CL al Municipiului Botosani	480.000	1.200.000	100%
TOTAL	480.000	1.200.000	100%

NOTA 8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

a. Cu privire la numărul de salariați

Numărul mediu aferent exercițiului, din care:	An precedent	An curent
↳ Muncitori	119	119
↳ TESA, maiștri, directori	13	13
↳ Alte categorii	-	-
TOTAL	132	132

b. Cu privire la salarii

- lei -

Cheltuieli cu personalul, din care	An precedent	An curent
↳ Cheltuieli cu salarii	2.703.425	2.900.113
↳ Cheltuieli sociale, asigurări și protecție socială	821.500	847.430
↳ Alte cheltuieli	-	-
TOTAL	3.524.925	3.747.543

- cheltuielile cu personalul în total cheltuieli de exploatare reprezintă 63,34 %;
- avansuri și credite acordate directorilor și administratorilor: nu este cazul.
- obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii directori și administratori: nu este cazul.
- garanții asumate de întreprindere în numele directorilor și administratorilor: nu este cazul.
- Numărul efectiv de salariați la 31.12.2014 a fost de 135.

c. Componența consiliului de administrație:

- Trofinov Cristina – presedinte
- Ivanescu Victor – membru
- Cracana Serghi – membru
- Buhaiianu Bogdan – membru
- Achitei Carmen - membru

d. Componența consiliului director:

- Smit Paul – director general
- Ivanescu Victor – director adjunct
- Melinte Liliana – contabil sef

NOTA 9. SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO – FINANCIARI

Anexa C

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	2013	2014
A. Indicatori de lichiditate				
↻ Lichiditate generală (globală)	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}}$		1,52	2,03
↻ Lichiditate imediată (test acid)	$\frac{\text{Active curente - Stocuri}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}}$		0,55	1,05
↻ Rata solvabilității generale	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Datorii curente}} \times 100$	%	316,96	296,02
↻ Solvabilitatea	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Total pasive}} \times 100$	%	74,68	73,24
B. Indicatori de echilibru financiar				
↻ Grad de îndatorare de ansamblu	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$	%	32,38	33,78
↻ Grad de îndatorare pe termen lung	$\frac{\text{Datorii pe termen lung}}{\text{Capitaluri Proprii}} \times 100$	%	0,83	-
↻ Rata autonomiei financiare	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{C. perm. (c. proprii + c. imprum)}}$		0,98	0,97
↻ Rata datoriilor	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100$	%	31,65	24,74
↻ Gradul de acoperire a activelor imobilizate cu capitalul permanent	$\frac{\text{Active imobilizate}}{\text{Capitalul permanent}} \times 100$	%	84,69	66,18
↻ Gradul de acoperire a activelor imobilizate cu capitalul propriu	$\frac{\text{Active imobilizate nete}}{\text{Capitalul propriu}} \times 100$	%	85,99	68,01
↻ Gradul de acoperire a activelor circulante cu fondul de rulment	$\frac{\text{Active circulante}}{\text{Fond de rulment}} \times 100$	%	100,00	100,00
↻ Gradul de acoperire a stocurilor cu fondul de rulment	$\frac{\text{Stocuri}}{\text{Fond de rulment}} \times 100$	%	63,93	48,21
↻ Rata capitalului propriu față de active imobilizate	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Active imobilizate}}$	Nr. ori	1,16	1,47
C. Indicatori de rentabilitate și profitabilitate				
↻ Rata rentabilității economice	$\frac{\text{Rezultatul brut}}{\text{Active totale}} \times 100$	%	0,86	9,33
↻ Rata rentabilității financiare	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$	%	0,77	9,97
↻ Rata profitului (marja brută)	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$	%	0,39	4,31

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	2013	2014
↳ Rentabilitatea capitalului social	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capital social}} \times 100$	%	1,20	17,24
↳ Rentabilitatea vânzărilor (marja netă)	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$	%	0,26	3,37
D. Indicatori de activitate (gestiune)				
↳ Viteza de rotație a capitalului economic angajat	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	1,99	2,17
↳ Viteza de rotație a activelor imobilizate	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate nete}}$	Nr. ori	3,45	4,35
↳ Viteza de rotație a activelor circulante	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active circulante}}$	Nr. ori	6,18	4,32
↳ Rotația stocurilor	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Stocuri}}$	Nr. ori	9,67	8,95
↳ Perioada de recuperare a creanțelor	$\frac{\text{Creante}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$	zile	32,76	16,09
↳ Perioada de rambursare a datoriilor	$\frac{\text{Obligatii}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$	zile	41,76	45,10
↳ Rotația activelor	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	2,21	2,17
↳ Rotația capitalului propriu	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Capital propriu}}$	Nr. ori	2,96	2,96
↳ Rotația capitalului social	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Capital social}}$	Nr. ori	4,63	5,11
E. Indicatorii fondului de rulment				
↳ Fond de rulment total (FRT)	Total active – Active imobilizate	lei	898.440	1.421.880
↳ Fond de rulment propriu (FRP)	Capital propriu (permanent) – Active imobilizate	lei	262.714	663.682
↳ Necesari de fond de rulment (NFR)	(Stocuri + Creanțe + Active de regularizare) – (Datorii curente – Pasive de regularizare)	lei	452.916	232.927
↳ Trezoreria netă	Fond de rulment propriu – Necesari de fond de rulment	lei	-190.202	430.755
↳ Productivitatea muncii	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Nr. mediu scriptic}}$	lei	42.089,78	46.489,90
↳ Situația netă (averea netă)	Active - Datorii	lei	1.874.551	2.074.746
F. Indicatori de structură				
↳ Imobilizări nete în total active	$\frac{\text{Active imobilizate nete}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,64	0,50
↳ Stocuri în total active	$\frac{\text{Stocuri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,23	0,24
↳ Disponibilități în total active	$\frac{\text{Disponibilități}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	-	0,16

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	2013	2014
↪ Creanțe în total active	<u>Creanțe</u> Total active	Nr. ori	0,20	0,10
↪ Capital propriu în total pasive	<u>Capital propriu</u> Total pasive	Nr. ori	0,75	0,73
↪ Datorii pe termen lung în total pasive	<u>Datorii pe termen lung</u> Total pasive	Nr. ori	0,01	-
↪ Datorii pe termen scurt în total pasive	<u>Datorii pe termen scurt</u> Total pasive	Nr. ori	0,24	0,25

Indicatorii de lichiditate, indică faptul că societatea are lichidități, este solvabilă și poate să-și continue activitatea.

Cu privire la echilibrul financiar constatăm că societatea se află într-un echilibru financiar normal, gradul de îndatorare fiind mic.

Societatea este rentabilă având o marjă a profitului de aproximativ 4,31%.

Indicatorii de gestiune sunt în limitele normale, ca și cei de fond de rulment și de structură, care sunt în limite rezonabile.

Toate acestea, conduc la concluzia că activitatea generală a societății are o tendință de creștere.

NOTA 10. ALTE INFORMATII

a. informații despre societate:

- ↪ Denumire: S.C. ELTRANS S.A.
- ↪ Sediul social: Botosani, Str. Calea Nationala nr. 2
- ↪ Forma juridică: S.A.
- ↪ Forma capitalului: capital integral de stat
- ↪ Înregistrare la O.R.C.: J07/270/1998
- ↪ Cod identificare fiscală: RO 10863041
- ↪ Cod CAEN: 4931 – Transporturi urbane, suburbane și metropolitane de călători.

b. filiale și părți afiliate:

- ↪ Filiale cu personalitate juridică: nu s-au identificat;
- ↪ Acțiuni deținute la alte societăți: nu s-au identificat;

c. cu privire la monedă:

- ↪ situațiile financiare sunt exprimate în RON;
- ↪ elementele monetare exprimate în valută au fost convertite folosind cursul de schimb de închidere;
- ↪ diferențele de curs favorabile și nefavorabile au fost înregistrate în contul de profit și pierdere;
- ↪ pentru elementele nemonetare s-a utilizat cursul de schimb de la data efectuării tranzacției.

d. impozitul pe profit:

- ↪ activitatea curentă reprezintă 100 % din total activitate;
- ↪ activitatea extraordinară reprezintă 0 % din total activitate;
- ↪ diferența dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal este determinată de suma veniturilor neimpozabile și suma cheltuielilor nedeductibile fiscal;
- ↪ cifra de afaceri 6.136.667 lei, din care:
- ↪ producția vândută 6.136.667 lei;
- ↪ vânzarea mărfurilor 0 lei;
- ↪ impozit pe profit curent 57.421 lei;

e. cheltuieli cu chiriile – leasing operațional 0 lei

f. angajamente acordate (garanții, ipoteci, etc.): sunt gajate clădirile pentru linia de credit de 1.000.000 lei deschisă la BCR Botoșani.

g. angajamente primite: nu s-au identificat;

h. evenimente ulterioare: nu s-au identificat;

i. Auditul intern: Entitatea nu are organizată funcția de audit intern, reglementată de OUG 75/1999 și art. 160 alin. 2 din Legea nr. 31/1990 republicată, potrivit căreia, este obligată să-și organizeze activitatea de audit intern în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit Intern.

NOTA 11. STOCURI

- lei -

	Exercițiul precedent	Exercițiul curent	Observații
Materii prime și materiale consumabile	550.141	669.033	
Producția în curs de execuție	-	-	
Produce finite și mărfuri	-	-	
Materiale de natura ob. inventar	24.245	16.492	
TOTAL	574.386	685.525	+19,35%

- Metoda de determinare a costurilor stocurilor utilizată: FIFO
- Eliminarea din costul stocurilor a: cheltuielilor generale de administrație, cheltuielilor de desfacere, pierderilor peste limitele normale, costul îndatorării.
- La 31.12.2014 stocurile au înregistrat o creștere în sumă de 111.139 lei.

NOTA 12. BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI

În cursul anului 2015, principalii indicatori au fost realizați, după cum urmează:

- mii lei -

	INDICATORI	TOTAL APROBAT	TOTAL REALIZAT	%
I.	VENITURI TOTALE, din care:	6.233	6.234	100,02
1	Venituri din exploatare, din care:	6.233	6.234	100,02
2	Venituri financiare	-	-	-
3	Venituri excepționale	-	-	-
II.	CHELTUIELI TOTALE, din care:	5.948	5.971	100,39
1	Cheltuieli de exploatare total, din care:	5.928	5.951	100,38
	a) Cheltuieli cu bunuri si servicii	1.725	1.751	101,52
	b) Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	124	124	100,00
	c) Cheltuieli cu personalul	3.807	3.768	98,98
	- cheltuieli de natura salariala	2.894	2.870	99,17
	- cheltuieli cu salariile	2.527	2.503	99,05
	- bonusuri	367	367	100,00
	- alte cheltuieli cu personalul	-	-	-
	- cheltuieli cu plati compensatorii aferente disponibilizarilor de personal	-	-	-
	- cheltuieli aferente contractului de mandate si a altor organe de conducere si control, comisii si comitet	137	137	100,00
	- cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala, fondurile speciale si alte obligatii legale	776	761	98,07
	d) Alte cheltuieli de exploatare	272	308	113,24
2	Cheltuieli financiare din care:	20	20	100,00
3	Cheltuieli excepționale	-	-	-
III	REZULTAT BRUT - profit/pierderi	285	263	92,28
IV	IMPOZIT PE PROFIT	65	57	87,69
v	PROFITUL CONTABIL RAMAS DUPA DEDUCERE IMPOZITULUI PE PROFIT	220	206	93,64

Societatea s-a încadrat în prevederile bugetare la majoritatea capitolelor bugetare.