

S.C. ELTRANS S.A. BOTOȘANI

2017

1. Raportul auditorului independent
2. Bilanț (Anexa A)
3. Contul de profit și pierdere (Anexa B)
4. Situația fluxurilor de trezorerie (Anexa C)
5. Situația modificărilor capitalului propriu (Anexa D)
6. Note explicative (Anexa E)
7. Raport suplimentar adresat Comitetului de Audit
8. Declarația de independență

ENTITATEA AUDITATĂSC ELTRANS SA - BOTOFANI**DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ****Nume și prenume: POPA IOAN****Misiunea de audit: STATUTAR****Data:** 12.04.2018

Incompatibilități în legătură cu entitatea/structura auditată		
	Da	Nu
Ați avut/aveți vreo relație oficială, financiară sau personală cu cineva care ar putea să vă limiteze măsura în care puteți să vă interesați, să descoperiți sau să constatați slăbiciuni de audit în orice fel?	-	X
Aveți idei preconcepute față de persoane, grupuri, organizații sau obiective care ar putea să vă influențeze în misiunea de audit?	-	X
Ați avut/aveți funcții sau ați fost/sunteți implicat(ă) în ultimii 3 ani într-un alt mod în activitatea entității/structurii ce va fi auditată?	-	X
Aveți responsabilități în derularea programelor și proiectelor privind gestiunea resurselor umane?	-	X
Ați fost implicat în elaborarea și implementarea sistemelor de control ale entității/structurii ce urmează a fi auditată?	-	X
Sunteți soț/soție, rudă sau afin până la gradul al patrulea inclusiv cu conducătorul entității/structurii ce va fi auditată sau cu membrii organului de conducere colectivă?	-	X
Aveți vreo legătură politică, socială care ar rezulta dintr-o fostă angajare sau primirea de redevențe de la vreun grup anume, sau organizație sau nivel guvernamental?	-	X
Ați aprobat înainte facturi, ordine de plată și alte instrumente de plată pentru entitatea/structura ce va fi auditată?	-	X
Ați ținut anterior contabilitatea la entitatea/structura ce va fi auditată?	-	X
Aveți vreun interes direct sau unul de fond financiar indirect la entitatea/structura ce va fi auditată?	-	X
Dacă în timpul misiunii de audit, apare orice incompatibilitate personală, externă sau organizațională care ar putea să vă afecteze abilitatea dvs. de a lucra și a face rapoartele de audit imparțiale, notificați entitatea auditată?	X	-

S.C. EXPERT AUDIT S.A.
 POPA IOAN - auditor



Raportul auditorului independent

Către Consiliul de Administrație,
S.C. ELTRANS S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **ELTRANS S.A.**, cu sediul social în Botoșani, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 10863041, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2017 se identifică astfel:

• Cifra de afaceri netă	6.938.160 lei
• Total capitaluri proprii:	1.918.223 lei
• Profitul net al exercițiului financiar:	1.271 lei
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a entității la data de 31 decembrie 2017 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Baza pentru opinie

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și *Legea nr.162/2017 („Legea”)*. 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 entitate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut prin sondaj sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

- Nu am sesizat evenimente ulterioare semnificative.
- Situațiile financiare ale entității nu au fost auditate de către alt auditor care să exprime o opinie.

Alte informații – Raportul Administratorilor

- 5 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014, raport care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea Raportului Administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative cauzate de fraudă sau eroare. Raportul Administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă acele informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 1802/2014, capitolul 7, punctele 489-491.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 1802/2014, capitolul 7, punctele 489-491.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la entitate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

- 6 Conducerea entității este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 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.

- 7 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității entității 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 entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 8 Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 9 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 10 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, cauzate 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 entității.
 - 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 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 entității 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 entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm 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.
- Obținem probe de audit în funcție de pragul de semnificație și mărimea eșantionului prin sondaj.

II Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al entității, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru entitate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Anexele A-E fac parte integrală din prezentul raport.

Localitatea: Botoșani
Data: 16.04.2018

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: _____



BILANT
la data de 31.12.2017

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2017	31.12.2017
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801)	01		
2. Cheltuielile de dezvoltare (ct. 203-2803-2903)	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03		2.268
4. Fond comercial (ct. 2071-2807)	04		
5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05		
6. Avansuri (ct. 4094)	06		
TOTAL (rd. 01 la 06)	07		2.268
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	906.630	770.848
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	148.344	121.545
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10		
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11		
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	27.295	27.295
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235-2935)	13		
7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14		
8. Active biologice productive (ct. 217+227-2817-2917)	15		
9. Avansuri (ct. 4093)	16		
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	1.082.269	919.688
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 + 266 - 2963)	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23		
TOTAL (rd. 18 la 23)	24		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	1.082.269	921.956
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	749.951	636.868

2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27		
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28		
4. Avansuri (ct. 4091)	29		
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	749.951	636.868
II. CREAŢE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)			
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	31	184.593	150.412
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33		
4. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct. 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34	48.020	32.602
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35		
TOTAL (rd. 31 la 35)	36	232.613	183.014
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	39		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	40	791.608	1.030.830
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	41	1.774.172	1.850.712
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 43 + 44)			
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	43		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	46		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	47		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	48	119.340	131.165
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	50		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	51		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	52	702.791	685.733
TOTAL (rd. 45 la 52)	53	822.131	816.898
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73 - 76)	54	918.809	1.002.012
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 44 + 54)	55	2.001.078	1.923.968

F10 - pag. 3			
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat Împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	57		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	58		
4. Datoriile comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	62		
8. Alte datorii, inclusiv datorile fiscale și datorile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	63		
TOTAL (rd.56 la 63)	64		
H. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	67	5.745	5.745
TOTAL (rd. 65 la 67)	68	5.745	5.745
I. VENITURI ÎN AVANS			
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	69		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	71		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	72	33.232	31.802
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	73	33.232	31.802
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 478*)	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 478*)	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	79	33.232	31.802
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL			
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	80	1.200.000	1.200.000
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	85	1.200.000	1.200.000
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	86		

F10 - pag. 4

III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	87	520.542	457.659
IV. REZERVE			
1. Rezerve legale (ct. 1061)	88	71.654	71.856
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	90	192.742	197.939
TOTAL (rd. 88 la 90)	91	264.396	269.795
Acțiuni proprii (ct. 109)	92		
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)			
SOLD C (ct. 117)	95		0
SOLD D (ct. 117)	96		10.300
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR			
SOLD C (ct. 121)	97	11.488	1.271
SOLD D (ct. 121)	98	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	99	1.093	202
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	100	1.995.333	1.918.223
Patrimoniul public (ct. 1016)	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) >	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 100+101+102) (rd. 25+41+42-53-64-68-79)	103	1.995.333	1.918.223

Suma de control F10:

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

*) Sumele înscrise la acest rând (rd. 31) și preluate din conturile 2675 la 2679 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.

*) Se va completa de către entitățile cărora le sunt aplicabile prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate și drepturilor reale asupra inventarilor, cu modificările și completările ulterioare.

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

IVANESCU VICTOR

Numele și prenumele

MELINTE LILIANA

Semnătura



Calitatea

12-CONTABIL SEF

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

Formular
NEVALIDAT

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2017

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		2016	2017
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05+06)	01	6.764.938	6.938.160
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	6.764.938	6.938.160
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		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)			
Sold C	07		
Sold D	08		
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10		53.618
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	18.508	21.126
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	14		
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+ 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)	16	6.783.446	7.012.904
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	529.675	662.815
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	36.188	7.978
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	19	689.083	666.255
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	20		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	22	4.823.753	5.118.015
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	23	3.836.806	4.080.655
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645)	24	986.947	1.037.360
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	25	153.865	107.941
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817)	26	153.865	107.941
a.2) Venituri (ct.7813)	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28		4.509

b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	29		4.509
b.2) Venituri (ct.754+7814)	30		
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	530.776	455.347
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	32	407.317	305.155
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586)	33	119.966	89.445
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	35		53.022
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	37	3.493	7.725
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)	38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39		-15.751
- Cheltuieli (ct.6812)	40		
- Venituri (ct.7812)	41		15.751
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 +22 + 25 + 28 + 31 + 39)	42	6.763.340	7.007.109
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 16 - 42)	43	20.106	5.795
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	0	0
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766*)	47	89	35
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	50	2.147	
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	52	2.236	35
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53		
- Cheltuieli (ct.686)	54		
- Venituri (ct.786)	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666*)	56	491	1.787
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	57		
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	58		
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	59	491	1.787
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):			
- Profit (rd. 52 - 59)	60	1.745	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	61	0	1.752

VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	62	6.785.682	7.012.939
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	63	6.763.831	7.008.896
18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (rd. 62 - 63)	64	21.851	4.043
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	0	0
19. Impozitul pe profit (ct.691)	66	10.363	2.772
20. Alte impozite reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	67		
21. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:			
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67)	68	11.488	1.271
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 - 64)	69	0	0

Suma de control F20 :

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 23 - 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,

Numele si prenumele

IVANESCU VICTOR

Semnătura

Formular
NEVALIDAT**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

MELINTE LILIANA

Calitatea

12-CONTABIL SEF

Semnătura

Nr de inregistrare in organismul profesional:

SC ELTRANS SA BOTOSANI

Situatia fluxurilor de trezorerie la data de 31.12.2017

Nr.		31.12.2016	31.12.2017
Crt.	Denumire element	lei	lei
	Flux de trezorerie din activitatea de exploatare		
1	+ incasari de la clienti	5.926.274	6.278.475
2	-plati catre furnizori si angajati	5.875.569	5.945.240
3	- dobanzi platite	21.500	22.575
4	- impozit pe profit platit	25.584	0
5	+ alte incasari din exploatare	3.256.972	2.959.250
6	- alte plati pentru exploatare	2.867.590	3.025.491
	Trezoreria neta din activitatea de exploatare	393.003	244.419
A	(1-2-3-4+5-6)		
	Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie		
7	- plati pentru achizitionarea de actiuni	0	0
8	- plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	0	0
9	+ incasari din vanzarea de imobilizari corporale	0	0
10	+ alte incasari	0	0
11	+ Dividende incasate	0	0
B	Trezoreria neta din activitatea de investitie	0	0
	(9+10+11-7-8)	0	0
	Flux de trezorerie din activitatea de finantare		
12	+ incasari din emisiunea de obligatiuni	0	0
13	+ incasari din imprumuturi pe termen lung	0	0
14	- Rambursari in numerar ale altor sume imprumutate	0	0
15	- plata datoriilor aferente leasingului financiar	0	0
16	- Dividende platite	4.278	5.197
	Trezoreria neta din activitatea de finantare	-4.278	-5.197
C	(12+13-14-15-16)		
	Cresterea neta a trezoreriei si a echivalentelor	388.725	239.222
D	de trezorerie(A+B+C)		
	Trezorerie si echivalente de trezorerie la	402.883	791.608
E	inceputul exercitiului financiar		
	Trezorerie si echivalente de trezorerie la	791.608	1.030.830
F	sfarsitul exercitiului financiar (D+E)		



Contabil sef,
Melinte Liliana

SC ELTRANS SA BOTOSANI

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
31.dec.17

- lei -

Element al capitalului propriu	Sold la 1 ianuarie 2017	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2017
		Total din care	prin transfer	Total din care	prin transfer	
0	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	1.200.000	0	0	0		1.200.000
Rezerve din reevaluare	520.542	43.600	0	105.483	0	457.659
Rezerve:						
Rezerve legale	71.654	202	0	0	0	71.856
Alte rezerve	192.741	5.198	0	0	0	197.939
Rezultat reportat:						
- Profit nerepartizat	0	0	0	0	0	0
Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima a IAS, mai puțin IAS 29:						
- Repartizarea profitului sol debitor	-1.052	1.052	0	202	0	-202
Rezultat reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	0	0	0	0	0	0
Rezultatul exercitiului:						
Sold creditor	11.488	1.271	0	11.488	0	1.271
Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale	0		0	10.300	0	-10.300
	1.995.333					1.918.223

Director General,
Ivanesdu VictorContabil sef,
Melinte Liliana

Modificarea capitalurilor proprii constă în:

- capitalul social nu a suferit modificări în cursul exercițiului 2017, soldul la 31.12.2017 fiind de 1.200.000 lei.
- rezervele legale înregistrează un sold la 31.12.2016 de 71.654 lei, iar în anul 2017, au fost majorate din profit cu 202 lei soldul fiind de 71.856 lei;
- alte rezerve înregistrează o creștere de 5.198 lei, soldul la 31.12.2017 fiind de 197.939 lei.
- rezervele din reevaluare înregistrează o creștere de 43.600 lei, precum și o diminuare de 106.483 lei, soldul la 31.12.2017 fiind de 457.659 lei.
- rezultatul net al exercițiului reprezintă profit în valoare 1.271 lei;
- capitalurile proprii au scăzut de la 1.995.333 lei la 1.918.223 lei, urmare a înregistrării diferenței nefavorabile a reevaluării activelor.

NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE

A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

- lei -

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 1.01.2017	Creșteri	Reduceri	Sold 31.12.2017	Sold 1.01.2017	Deprecieri	Reduceri	Sold 31.12.2017
Cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte immobilizări necorporale	27.051	3.265	-	30.316	27.051	997	-	28.048
TOTAL	27.051	3.265	-	30.316	27.051	997	-	28.048

B. IMOBILIZĂRI CORPORALE

- lei -

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 1.01.2017	Creșteri	Reduceri	Sold 31.12.2017	Sold 1.01.2017	Deprecieri	Reduceri	Sold 31.12.2017
Terenuri	-	-	-	-	-	-	-	-
Construcții	2.025.883	43.600	102.050	1.967.433	1.038.903	77.928	-	1.116.831
Instalații tehnice și mașini	1.960.708	6.650	-	1.967.358	1.812.364	33.449	-	1.845.813
Alte instalații, utilaje, mobilier	24.268	-	-	24.268	24.268	-	-	24.268
Investiții imobiliare	-	-	-	-	-	-	-	-
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	-	-	-	-	-	-	-	-
Active biologice productive	-	-	-	-	-	-	-	-
Imobilizări corporale în curs de execuție	-	-	-	-	-	-	-	-
Investiții imobiliare în curs de execuție	27.295	-	-	27.295	-	-	-	-
Avansuri acordate pentru immobilizări corporale	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	4.038.154	50.250	102.050	3.986.354	2.875.535	111.377	-	2.986.912

1. În exercitiul financiar 2017 s-au înregistrat intrări de immobilizări corporale în valoare totală de 50.250 lei, urmare a reevaluării.
2. În exercitiul financiar 2017 s-au înregistrat ieșiri de immobilizări corporale în valoare totală de 102.050 lei, urmare a reevaluării.

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 liniară. Duratele de amortizare sunt cele din H.G. nr. 2139/2004.
 6. Imobilizări gajate și sub sechestru: sunt ipotecate 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 făcut în baza Deciziei nr. 44/20.10.2017. 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 și cheltuieli-litigii	5.745	-	-	5.745	
Ajustari pentru litigii clienți incerți	48.932	-	15.751	33.181	
Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale	80.350	53.022	53.618	79.754	
Provizioane pentru restructurare	-	-	-	-	
Provizioane pentru garanții de bună execuție	-	-	-	-	
Alte provizioane	-	-	-	-	
TOTAL	135.027	53.022	69.369	118.680	

Societatea are în sold ajustari pentru deprecierea creantelor-clienți în suma de 33.181 lei, provizioane pentru deprecierea imobilizărilor – 79.754 lei și provizioane pentru riscuri și cheltuieli – 5.745 lei.

NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

- lei -

Destinația	Sume	Observații
Profit net de repartizat	1.271	
Rezerve legale	202	
Acoperirea pierderii	-	
Dividende	-	
Alte rezerve	-	
Profit nerepartizat	1.069	

- Profitul brut pe acțiune reprezintă 0,0084 lei.
 - Profitul net pe acțiune reprezintă 0,0026 lei.
- Aduunarea Generală a Acționarilor va aproba repartizarea profitului net realizat în 2018.

NOTA 4. ANALIZA REZULTATELOR DIN EXPLOATARE

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

Nr. crt.	Indicator	Exercițiul precedent	Exercițiul curent
1	Cifra de afaceri netă	6.764.938	6.938.160
2	Costul bunurilor vândute și al serviciilor (3+4+5)	6.763.340	7.007.109
3	Cheltuielile activității de bază	6.763.340	7.007.109
4	Cheltuielile activității auxiliare	-	-
5	Cheltuieli indirecte de producție	-	-
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri (1-2)	1.598	-68.949
7	Cheltuieli de desfacere	-	-
8	Cheltuieli generale de administrație	-	-
9	Alte venituri din exploatare	18.508	74.744
10	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	20.106	5.795

- Evoluția cifrei de afaceri: se realizează o creștere față de anul anterior în valoare de 173.222 lei, reprezentând 2,56 %.
- Evoluția costului bunurilor și serviciilor vândute: se realizează o creștere față de exercițiul precedent în valoare de 243.769 lei, reprezentând 3,60 %;

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

Nr. crt.	Indicator	An precedent	An curent
1	Cifra de afaceri netă	6.764.938	6.938.160
2	Productia vanduta	6.764.938	6.938.160
3	Venituri din vanzarea marfurilor	-	-
4	Variația stocurilor	-	-
5	Producția imobilizată	-	-
6	Alte venituri din exploatare	18.508	21.126
7	TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	6.783.446	7.012.904
8	Cheltuieli cu materii prime și materiale	529.675	662.815
9	Alte cheltuieli materiale	36.188	7.978
10	Alte cheltuieli externe	689.083	666.255
11	Cheltuieli privind mărfurile	-	-
12	Cheltuieli cu personalul	4.823.753	5.118.015
13	Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	153.865	107.941
14	Ajustarea valorii activelor circulante	-	4.509
15	Alte cheltuieli de exploatare	530.776	455.347
16	Ajustări privind provizioanele	-	-15.751
17	TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	6.763.340	7.007.109
18	REZULTATUL DIN EXPLOATARE	20.106	5.795

- Rezultatul din exploatare reprezintă profit în valoare de 5.795 lei;
- Cheltuielile cu personalul în totalul cheltuielilor de exploatare reprezintă 73,04 %.
- Ponderea cheltuielilor cu personalul în total costuri este de 73,02 %.

NOTA 5. SITUAȚIA CREAMTELOR ȘI DATORIILOR**A. Creanțele la data bilanțului se compun din:**

- lei -

Clienți	183.594
Creante personal si asigurari sociale	9.175
Impozit pe profit	12.449
Alte creante	10.977
Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti	33.181
TOTAL CREAMTE	183.014

Din totalul creanțelor, ponderea cea mai mare, respectiv 82,19 %, o dețin clienții, în sumă de 150.413 lei, care cuprind facturi neîncasate pe tranșe de vechime astfel:

- lei -

• Sub 30 de zile	131.508
• Între 30 și 60 de zile	17.150
• Între 60 și 90 de zile	950
• Peste 90 de zile	805

Dintre clienții cu pondere mai mare exemplificăm:

- lei -

• ARTSANA-BT	24.124
• UPC ROMANIA	15.854
• VODAFONE ROMANIA	14.908
• RCS&RDS	17.984
• LICEUL N. IORGA	11.034

Perioada de recuperare a creanțelor a fost de 9,63 zile, ceea ce reprezintă o perioadă bună.

Clienții incerți sau în litigiu reprezintă 41 mii lei la 31.12.2017.

B. Datoriile la data bilanțului cuprind:

- lei -

Datorii financiare	641
Furnizori	131.165
Datorii cu personalul si asigurari sociale	555.136
TVA de plata	71.695
Impozit pe venituri de natura salariilor	53.709
Alte datorii	4.552
TOTAL DATORII	816.898

Furnizorii în sumă de 131.165 lei, cuprind facturi neîncasate pe tranșe de vechime astfel:

	- lei -
• Sub 30 de zile	131.165
• Între 30 și 90 de zile	-
• Între 90 și 180 de zile	-
• Peste 180 de zile	-

Dintre furnizorii cu pondere mai mare exemplificăm:

	- lei -
• ENEL ENERGIE	74.942
• FERMIT	8.979
• 3 ASI	6.605
• B.A.D.	5.995
• DIMI BT.	4.022

Datoriile față de bugete și fonduri cuprind:

- impozit pe venituri salariale.....	53.709 lei;
- TVA de plata.....	71.695 lei;
- Impozit profit	0 lei;
- Fonduri speciale	2.921 lei;
- Bugetul asigurărilor sociale	122.232 lei;
- Alte datorii	761 lei.

Aceste datorii au scadența în ianuarie 2018.

Perioada de rambursare a datoriilor este de 44,95 zile.

Gradul de îndatorare (total datorii/capitaluri proprii) este de 42,59%.

Rata datoriilor ca raport între datoriile totale și total active reprezintă 29,46%.

Inventarierea, analiza permanentă și încasarea tuturor creanțelor este obligatorie pentru preîntâmpinarea blocajelor și a plăților cu întârziere a datoriilor (inclusiv fiscale), activitate ce contribuie esențial la respectarea principiului continuității activității.

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 ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți în suma de 33.181 lei, provizioane pentru deprecierea imobilizărilor – 79.754 lei și provizioane pentru riscuri și cheltuieli – 5.745 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 desfacere, 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 FINANȚARE

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

Aționar	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	121	118
☞ TESA, maiștri, directori	13	12
☞ Alte categorii	-	-
TOTAL	134	130

b. Cu privire la salarii

- lei -

Cheltuieli cu personalul, din care	An precedent	An curent
☞ Cheltuieli cu salarii	3.836.806	4.080.655
☞ Cheltuieli sociale, asigurări și protecție socială	986.947	1.037.360
☞ Alte cheltuieli	-	-
TOTAL	4.823.753	5.118.015

- cheltuielile cu personalul în total cheltuieli de exploatare reprezintă 73,04 %;

- 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 31.12.2017 a fost de 130.

c. Componența consiliului de administrație:

- Achitei Carmen – președinte
- Ivanescu Victor – membru
- Cracana Serghi – membru
- Buhaianu Bogdan – membru
- Alexa Catalin - membru

d. Componența consiliului director:

- Smit Paul – director general până la 15.09.2017
- Ivanescu Victor – director adjunct până la 15.09.2017 și director general de la 15.09.2017

- Melinte Liliana – contabil sef

NOTA 9. SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI – FINANCIARI

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	2016	2017
A. Indicatori de lichiditate				
↳ Lichiditate generală (globală)	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}}$		2,16	2,27
↳ Lichiditate imediată (test acid)	$\frac{\text{Active curente - Stocuri}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}}$		1,25	1,49
↳ Rata solvabilității generale	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Datorii curente}} \times 100$	%	242,70	234,82
↳ Solvabilitatea	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Total pasive}} \times 100$	%	69,85	69,18
B. Indicatori de echilibru financiar				
↳ Grad de îndatorare de ansamblu	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$	%	41,20	42,59
↳ Grad de îndatorare pe termen lung	$\frac{\text{Datorii pe termen lung}}{\text{Capitaluri Proprii}} \times 100$	%	-	-
↳ Rata autonomiei financiare	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{C. perm. (c. proprii + c. imprum)}}$		0,98	0,98
↳ Rata datoriilor	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100$	%	28,78	29,46
↳ Gradul de acoperire a activelor imobilizate cu capitalul permanent	$\frac{\text{Active imobilizate}}{\text{Capitalul permanent}} \times 100$	%	53,20	47,14
↳ Gradul de acoperire a activelor imobilizate cu capitalul propriu	$\frac{\text{Active imobilizate nete}}{\text{Capitalul propriu}} \times 100$	%	54,24	48,06
↳ 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	$\frac{\text{Stocuri}}{\text{Fond de rulment}} \times 100$	%	42,27	34,41
↳ Rata capitalului propriu față de active imobilizate	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Active imobilizate}}$	Nr. ori	1,84	2,08
C. Indicatori de rentabilitate și profitabilitate				
↳ Rata rentabilității economice	$\frac{\text{Rezultatul brut}}{\text{Active totale}} \times 100$	%	0,76	0,15
↳ Rata rentabilității financiare	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$	%	0,58	0,07
↳ Rata profitului (marja brută)	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$	%	0,32	0,06

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	2016	2017
↳ Rentabilitatea capitalului social	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capital social}} \times 100$	%	0,96	0,11
↳ Rentabilitatea vânzărilor (marja netă)	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$	%	0,17	0,02
D. Indicatori de activitate (gestiune)				
↳ Viteza de rotație a capitalului economic angajat	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	2,37	2,50
↳ Viteza de rotație a activelor imobilizate	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate nete}}$	Nr. ori	6,25	7,53
↳ Viteza de rotație a activelor circulante	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active circulante}}$	Nr. ori	3,81	3,75
↳ Rotația stocurilor	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Stocuri}}$	Nr. ori	9,02	10,89
↳ Perioada de recuperare a creanțelor	$\frac{\text{Creante}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$	zile	12,55	9,63
↳ Perioada de rambursare a datoriilor	$\frac{\text{Obligatii}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$	zile	46,46	44,95
↳ Rotația activelor	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	2,37	2,50
↳ Rotația capitalului propriu	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Capital propriu}}$	Nr. ori	3,39	3,62
↳ Rotația capitalului social	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Capital social}}$	Nr. ori	5,64	5,78
E. Indicatorii fondului de rulment				
↳ Fond de rulment total (FRT)	Total active – Active imobilizate	lei	1.774.172	1.850.712
↳ Fond de rulment propriu (FRP)	Capital propriu (permanent) – Active imobilizate	lei	913.064	996.267
↳ Necesitar de fond de rulment (NFR)	(Stocuri + Creanțe + Active de regularizare) – (Datorii curente – Pasive de regularizare)	lei	127.201	-28.818
↳ Trezoreria netă	Fond de rulment propriu – Necesitar de fond de rulment	lei	785.863	1.025.085
↳ Productivitatea muncii	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Nr. mediu scriptic}}$	lei	50.484,61	53.784,19
↳ Situația netă (averea netă)	Active - Datorii	lei	1.995.333	1.918.223
F. Indicatori de structură				
↳ Imobilizări nete în total active	$\frac{\text{Active imobilizate nete}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,38	0,33
↳ Stocuri în total active	$\frac{\text{Stocuri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,26	0,23
↳ Disponibilități în total active	$\frac{\text{Disponibilități}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,28	0,37

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	2016	2017
↳ Creanțe în total active	<u>Creanțe</u> Total active	Nr. ori	0,08	0,07
↳ Capital propriu în total pasive	<u>Capital propriu</u> Total pasive	Nr. ori	0,42	0,43
↳ Datorii pe termen lung în total pasive	<u>Datorii pe termen lung</u> Total pasive	Nr. ori	-	-
↳ Datorii pe termen scurt în total pasive	<u>Datorii pe termen scurt</u> Total pasive	Nr. ori	0,29	0,29

Indicatorii de lichiditate, indică faptul că societatea are lichiditate, 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 0,06%.

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 INFORMAȚII

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 6.938.160 lei, din care:
 - ↳ producția vândută 6.938.160 lei;
 - ↳ vânzarea mărfurilor 0 lei;
 - ↳ impozit pe profit curent 2.772 lei;
- e. cheltuieli cu chiriile – leasing operațional 0 lei**
- f. angajamente acordate (garanții, ipotecă, etc.):** sunt ipotecate clădirile pentru linia de credit de 1.000.000 lei deschisă la BCR Botoșani. De asemenea sunt ipotecate sub formă de ipotecă reală imobiliară fără deposedare conturile la BCR. Sunt cesionate titlurile de garanție asupra drepturilor ce decurg din contractele de asigurare,
- g. angajamente primite:** nu s-au identificat;
- h. evenimente ulterioare:** nu s-au identificat;

NOTA 11. STOCURI

- lei -

	Exercițiul precedent	Exercițiul curent	Observații
Materii prime și materiale consumabile	749.951	636.868	
Producția în curs de execuție	-	-	
Produse finite și mărfuri	-	-	
Materiale de natura ob. inventar	-	-	
TOTAL	749.951	636.868	-15,08%

- 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 31.12.2017 stocurile au înregistrat o diminuare în sumă de 113.083 lei.

NOTA 12. BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI

În cursul anului 2017, principalii indicatori au fost realizați, după cum urmează:

- mii lei -

	INDICATORI	TOTAL APROBAT	TOTAL REALIZAT	%
I.	VENITURI TOTALE, din care:	6.871	7.013	102,07
1	Venituri din exploatare, din care:	6.869	7.013	102,10
2	Venituri financiare			
3	Venituri exceptionale			
II.	CHELTUIELI TOTALE, din care:	6.870	7.009	102,02
1	Cheltuieli de exploatare total, din care:	6.868	7.007	102,02
	a) Cheltuieli cu bunuri si servicii	1.424	1.595	112,01
	b) Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	107	103	96,26
	c) Cheltuieli cu personalul	5.229	5.153	98,55
	- cheltuieli de natura salariala	4.083	4.044	99,04
	- cheltuieli cu salariile	3.697	3.663	99,08
	- bonusuri	386	381	98,70
	- alte cheltuieli cu personalul			
	- cheltuieli aferente contractului de mandate si a altor organe de conducere si control, comisii si comitet	191	183	95,81
	- cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala, fondurile speciale si alte obligatii legale	955	926	96,96
	d) Alte cheltuieli de exploatare	108	156	144,44
2	Cheltuieli financiare din care:	2	2	100,00
3	Cheltuieli exceptionale	-	-	
III	REZULTAT BRUT - profit/pierderi	1	4	400,00
IV	IMPOZIT PE PROFIT	0,2	3	1500,00

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