

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA
31.12.2020**

de către Societatea ELECTROCONSTRUCTIA ELCO ALBA IULIA S.A.

Către Acționarii

Societății ELECTROCONSTRUCTIA ELCO ALBA IULIA S.A.,

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie


- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale **Societății ELECTROCONSTRUCTIA ELCO ALBA IULIA S.A. (“Entitatea”)**, cu sediul în Municipiul Alba Iulia, Str. Ion Arion, nr. 62, C.U.I. RO3276087, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, 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 2020 se identifică astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 1.048.326 lei
 - Profitul exercițiului financiar: 8.525 lei
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Entității la data de 31 decembrie 2020 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

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*

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: ANIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic: AF1165

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345



„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 sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

5. Evidențierea unor aspecte

- a) Prin derogare de la evaluarea pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție, entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercitiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercitiu.

În opinia noastră, reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.

Intrucât Entitatea nu a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercitiului financiar / exercitiilor financiare anterioare, noi nu am fost în măsură să determinăm dacă acestea, prezentate în situațiile financiare la valoarea de 448.126 lei, diferă semnificativ de valoarea care ar fi fost stabilită folosind valoarea justă la data bilanțului.

- b) Entitatea raportează în situațiile financiare creanțe comerciale și similare în suma de 46.351,24 lei, pentru care există indicii cu privire la incertitudinea recuperării. Entitatea a apreciat că nu sunt necesare ajustări de depreciere.

Informațiile disponibile nu ne-au permis să estimăm eventualele corectii ce ar fi fost necesare pentru a raporta aceste active la valoarea recuperabilă netă în situațiile financiare, precum și a performanței anului financiar curent (anilor financiari precedenți).

- c) Entitatea raportează în situațiile financiare datorii comerciale și similare în suma de 24.661,40 lei, pentru care există indicii cu privire la împlinirea termenului/termenelor de prescripție. Entitatea a apreciat că nu sunt necesare ajustări de venituri.

Informațiile disponibile nu ne-au permis să estimăm eventualele corectii ce ar fi fost necesare, precum și a impactului asupra poziției bilanțiere și a performanței anului financiar curent (anilor financiari precedenți).

- d) Pandemia provocată de virusul Covid-19 implică provocări și riscuri suplimentare pentru operațiunile Entității.

Cu privire la riscul de continuitate a activității Entității, în contextul actual generat de efectele epidemiei Covid – 19, din analiza modalității de evaluare a riscului, a considerentelor care au fost luate în calcul în evaluarea riscului, am decis, pe baza raționamentului profesional și a

informațiilor disponibile, că evaluarea realizată de conducerea Entității este rezonabilă la momentul emiterii raportului de audit. Entitatea a întreprins deja măsuri specifice pentru a asigura sănătatea și siguranța angajaților săi.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte și nu conține o rezervă cu privire la aspectele prezentate mai sus.

6. Alte informații – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte 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 că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489-492 din OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

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 punctele 489-492 din OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

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 2020, 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 guvernanta pentru situațiile financiare

- 7 Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, 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.
- 8 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.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității **ELECTROCONSTRUCTIA ELCO ALBA IULIA S.A.**

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 10 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.
- 11 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.
- 12 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- 13 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- 14 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

15 În baza Contractului de prestari servicii nr. 7/31.08.2021 ne-am angajat să audităm situațiile financiare ale Entității **ELECTROCONSTRUCTIA ELCO ALBA IULIA S.A.** pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de - ani , acesta acoperind, până în prezent , exercițiul financiar încheiat la 31.12 .2020.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu Scrisoarea prezentată Conducerii Entității, pe care am emis-o 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.

In numele

TVG TAX AUDIT SRL:

înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România cu numărul 1345/2016

Prin administrator,

Ec. ALIC DELI-MARIA – auditor financiar (nr. matricol 1165)

Adresa auditorului: Deva, Blvd. Decebal, bl. 23, ap. 85, județul Hunedoara

Deva, 29.09.2021

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Nr. 481 / 29.09.2021

Către,

ELECTROCONSTRUCTIA ELCO ALBA IULIA S.A.

Domnului POPA EUGEN TUDOR

Domnului PINTEA SANDU GABRIEL

Stimați Domni,

Dumneavoastră ați cerut ca noi să efectuăm auditul situațiilor financiare ale societății **ELECTROCONSTRUCTIA ELCO ALBA IULIA S.A.** la data de 31 decembrie 2020, a contului de profit și pierdere și a situației fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar care s-a încheiat la această dată.

Pe lângă raportul nostru asupra situațiilor financiare vă oferim prezenta Scrisoare privind aspectele semnificative sesizate de noi cu ocazia efectuării activității de audit, precum și recomandările noastre, respectiv:

1. Referitor la comitetul de audit

Posibile implicații contravenționale

Potrivit prevederilor art.65 alin.(1) – (6) din Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative:

”(1) *Entitățile de interes public trebuie să aibă un comitet de audit, potrivit legii.*

(2) *Comitetul de audit trebuie să fie un comitet independent sau un comitet al consiliului de administrație sau de supraveghere al entității auditate. Acesta este alcătuit din membri neexecutivi ai consiliului de administrație sau de supraveghere al entității auditate și/sau din membri desemnați de adunarea generală a acționarilor sau asociaților entității auditate sau, pentru entitățile care nu au acționari sau asociați, de un organism echivalent.*

(3) *Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să dețină competențe în domeniul contabilității și auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective.*

(4) *Comitetul de audit trebuie să aibă calificările prevăzute de lege în domeniul în care își desfășoară activitatea entitatea auditată.*

(5) *Majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie să fie independenți de entitatea auditată. Președintele comitetului de audit este numit de membrii acestuia sau de către consiliul de supraveghere al entității auditate și este independent de entitatea auditată.*

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA

www.tvgtax.ro Registrul Public Electronic : AF1165

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
e-mail: office@tvgtax.ro
Registrul Public Electronic : PA 1345

(6) Fără a aduce atingere responsabilității administratorului entității, membrilor consiliului de administrație/supraveghere, de conducere ori a altor membri care sunt numiți de adunarea generală a acționarilor sau asociaților din cadrul entității auditate, comitetul de audit are, printre altele, următoarele atribuții:

a) informează administratorul entității sau membrii consiliului de administrație/supraveghere ai entității auditate, după caz, cu privire la rezultatele auditului statutar și explică în ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportării financiare și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces;

b) monitorizează procesul de raportare financiară și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;

c) monitorizează eficacitatea sistemelor controlului intern de calitate și a sistemelor de management al riscului entității și, după caz, a auditului intern în ceea ce privește raportarea financiară a entității auditate, fără a încălca independența acestuia;

d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în special efectuarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;

e) evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art. 21 - 25, 28 și 29 din prezenta lege și cu art. 6 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și, în special, oportunitatea prestării unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată în conformitate cu art. 5 din respectivul regulament;

f) răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor/membrilor organului de administrație sau supraveghere auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate în conformitate cu art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepția cazului în care se aplică art. 16 alin. (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.”

Apreciem că entitatea Dvs. nu are organizat comitetul de audit - contrar cadrului legal aplicabil, precizat mai sus.

Apreciem că această situație poate genera eventuale implicații contravenționale pentru entitatea Dvs.

Opinia noastră are la bază următoarele prevederi ale Legii nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative:

art.44 alin. (1): ”Constituie contravenții următoarele fapte:

- lit.b): încălcarea de către entitățile auditate a prevederilor (...) art.65 alin.(1)”;

art.44 alin. (2): ”Contravențiile prevăzute la alin.(1) se sancționează după cum urmează:

- lit.b): ”cele prevăzute la lit.b), cu amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei”;

Potrivit prevederilor art.44 alin.(3) din Lege, "Constatarea contravențiilor și aplicarea prevederilor se fac de către persoanele stabilite prin ordin al președintelui ASPAAS."

Recomandarea noastră este următoarea: organizarea și exercitarea activității comitetului de audit, în cadrul entității Dvs., în conformitate cu cadrul legal aplicabil.

2. Referitor la organizarea și exercitarea activității de audit intern

Posibile implicații contravenționale

Potrivit prevederilor **pct.2.6. alin.(3)**, Anexa I din **OMFP nr. 58/2021** privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile

pct.2.6. (3) – "Entitățile mijlocii și mari, precum și entitățile de interes public întocmesc situații financiare anuale în structura prevăzută la pct. 21 din Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare. Respectivul situații financiare anuale fac obiectul auditului statutar.

În conformitate cu prevederile art.65 alin.(7) din Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative

"Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal.", iar potrivit prevederilor art.160 alin.(2) din Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

"Societățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului financiar, potrivit legii sau hotărârii acționarilor, vor organiza auditul intern potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor Financiar din România."

Arătăm, totodată, că art.20 alin.(1) din OUG nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reglementează următoarele:

"Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit legii", iar prevederile art.23 din același act normativ stabilesc că: **"Responsabilii pentru organizarea activității de audit intern, coordonarea lucrărilor/angajamentelor și semnarea rapoartelor de audit intern trebuie să aibă calitatea de auditor financiar."**

Apreciem că societatea Dvs. nu are organizată și nu exercită activitatea de audit intern - contrar cadrului legal aplicabil, precizat mai sus.

Apreciem că această situație poate genera eventuale implicații contravenționale pentru societatea Dvs.

Opinia noastră are la bază următoarele prevederi ale Legii nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative:

art.44 alin. (1): ”Constituie contravenții următoarele fapte:

- lit.b): încălcarea de către entitățile auditate a prevederilor (...) art.65 alin.(7)”;

art.44 alin. (2): ”Contravențiile prevăzute la alin.(1) se sancționează după cum urmează:

- lit.b): ”cele prevăzute la lit.b), cu amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei”;

Potrivit prevederilor art.44 alin.(3) din Lege, ”Constatarea contravențiilor și aplicarea prevederilor se fac de către persoanele stabilite prin ordin al președintelui ASPAAS.”

Recomandarea noastră este următoarea: organizarea și exercitarea, în cadrul societății Dvs., a activității de audit intern în conformitate cu cadrul legal aplicabil.

Prezenta Scrisoare se adresează conducerii executive a Societății
ELECTROCONSTRUCTIA ELCO ALBA IULIA S.A.

In numele

TVG TAX AUDIT SRL:

înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 1345/2016

Prin administrator ,

Ec. ALIC DELI-MARIA – auditor financiar (nr. matricol 1165)

Adresa auditorului: Deva, Blvd. Decebal, bl. 23, ap. 85, județul Hunedoara

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

AUTORIZAȚIE

Camera Auditorilor Financiarilor din România autorizează prin prezenta
Societatea Comercială TVG TAX AUDIT S.R.L.

cu sediul în DEVA, B-DUL DECEBAL, BL. 23, SC. G, ET. 2, AP. 85.

JUDETUL HUNEDOARA

pentru a desfășura activitatea de audit financiar și servicii profesionale
conexe acesteia, potrivit prevederilor legale.

Președinte,
Conferențiar universitar **Gabriele RADU**



Data emiterii 20.12.2016

Autorizație nr. 1345



PENTRU
CONFORMITATE
CU ORIGINALUL



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A
ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



E-VIZĂ ANUALĂ

pentru exercitarea activității de audit financiar *

Seria: 131071

Prin prezenta se certifică faptul că

DI./Dna. DELI MARIA ALIC

este auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF1165 **, și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Valabilitate:

de la data emiterii: **15 June 2021**

până la: **30 June 2022** sau până la anularea de către ASPAAS***



* emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

** pentru verificare și confirmare accesați <https://www.aspaas.gov.ro/registru-public-electronic>

*** pentru verificare și confirmare scanați codul QR

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA



CARNET nr
1165

emis la
30.09.2001

Semnătura
posesorului,

Nume: ALIC

Prenume: DELI MARIA



Vize anuale

Anul...2018 Valabil până la	Anul...2019 Valabil până la
Anul...2020 Valabil până la	Anul...2021 Valabil până la
Anul..... VIZAT Valabil până la	Anul..... VIZAT Valabil până la



PENTRU
CONFORMITATE
CU ORIGINALUL



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A
ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



E-VIZĂ ANUALĂ

pentru exercitarea activității de audit financiar *

Seria: 130987

Prin prezenta se certifică faptul că

Societatea TVG TAX AUDIT S.R.L.

CUI 29905962, este firmă de audit înregistrată în Registrul public electronic cu nr. FA1345 **, și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Valabilitate:

de la data emiterii: **09 July 2021**

până la: **30 June 2022** sau până la anularea de către ASPAAS***



* emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

** pentru verificare și confirmare accesați <https://www.aspaas.gov.ro/registrul-public-electronic>

*** pentru verificare și confirmare scanați codul QR



PENTRU
CONFORMITATE
CU ORIGINALUL



TVG TAX AUDIT srl

Sediul social: Municipiul Deva, Bulevardul DECEBAL, Bloc 23,
Scara G, Etaj 2, Ap.85, Judet Hunedoara
Cod unic de inregistrare 29905962 din data 14.03.2012
Numar de ordine in registrul comerțului J20/215/2012 din data
14.03.2012
Punct de lucru: Municipiul Deva, Bulevardul 1 Decembrie 1918,
Nr.14, Etaj I, Camera 24, Judet Hunedoara

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA 31.12.2020 DE CĂTRE SOCIETATEA ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO ALBA IULIA SA

Întocmit,

TVG TAX AUDIT SRL:

înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 1345/2016

Prin administrator,

Ec. ALIC DELI-MARIA – auditor financiar (nr. matricol 1165)

Adresa auditorului: Deva, Blvd. Decebal, bl. 23, ap. 85, judetul Hunedoara

Prezentul raport conține elemente de confidențialitate.

CAPITOLUL I – INTRODUCERE

În baza contractului de prestări servicii nr. 7/31.08.2021, ne-am angajat să audităm situațiile financiare ale societății ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO ALBA IULIA SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020.

Prezentul raport este destinat acționarilor Societății ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO ALBA IULIA SA.

1.1. Prezentarea generală

Societatea ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO ALBA IULIA SA , este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J01/39/1993 și are sediul în Municipiul Alba Iulia, str. Ion Arion , nr. 62, jud Alba.

Societatea ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO ALBA IULIA SA are un capital social în sumă de 224.303 lei, vărsat integral.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

1.2 Specificarea conturilor anuale

Prezentul raport se referă la situațiile financiare întocmite la 31.12.2020. În acest sens, am urmărit fidelitatea datelor reflectate în conturile anuale, prezentând în raport și în anexele acestuia comentarii cu privire la următoarele aspecte:

- operațiuni privind evoluția, modificarea și înregistrarea capitalului social;
- inventarierea patrimoniului și modul de valorificare a rezultatelor acestuia, organizarea gestiunilor de valori materiale și evidența analitică și sintetică a elementelor patrimoniale;
- evaluarea principiilor și metodelor contabile utilizate;
- organizarea evidenței analitice și sintetice a elementelor patrimoniale precum și organizarea și conducerea la zi a contabilității;
- preluarea corectă în bilanța de verificare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre contabilitatea sintetică și ce analitică;
- întocmirea situațiilor financiare pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice și analitice și respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestora și a anexelor sale;
- determinarea -în raport cu dispozițiile legale în vigoare a profitului și modului de repartizare a acestuia pe destinații;
- situația creanțelor și a datoriilor structurate pe naturi și vechime;
- propuneri de măsuri ce urmează a se avea în vedere de factorii de decizie ai Societății ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO ALBA IULIA SA.

Conform clauzelor contractuale, responsabilitatea auditorului financiar independent este să exprime o opinie responsabilă și independentă pe baza probelor de audit obținute.

CAPITOLUL II - SURSE INFORMAȚIONALE UTILIZATE

În realizarea auditării situațiilor financiare anuale încredințată de Societatea ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO ALBA IULIA SA s-au utilizat ca surse informaționale situațiile financiare la 31.12.2020, întocmite în conformitate cu OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345



TVG TAX AUDIT srl

Sediul social: Municipiul Deva, Bulevardul DECEBAL, Bloc 23,
Scara G, Etaj 2, Ap.85, Județ Hunedoara
Cod unic de înregistrare 29905962 din data 14.03.2012
Număr de ordine în registrul comerțului J20/215/2012 din data
14.03.2012
Punct de lucru: Municipiul Deva, Bulevardul 1 Decembrie 1918,
Nr.14, Etaj I, Camera 24, Județ Hunedoara

reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și cu prevederile OMFP 58/2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

În activitatea de auditare s-a procedat la examinarea prin sondaj a documentelor justificative privind valorile și informațiile conținute în conturile contabile ale societății.

Raportul asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2020, este detaliat în anexe:

- a) A1: Fișe privind prezentarea generală a societății;
- b) A2: Evoluția elementelor patrimoniale pe perioada 2019-2020
- c) A3: Contul de profit și pierdere
- d) A4: Situația principalilor indicatori la 31.12.2020
- e) A5: Reguli și metode contabile

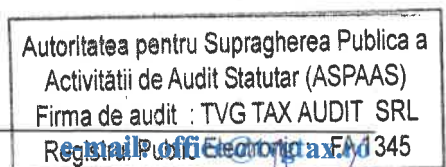
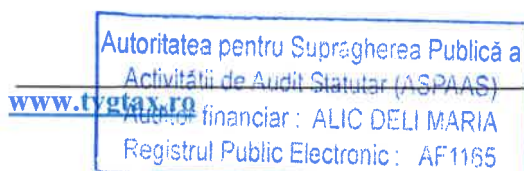
CAPITOLUL III – OPINIE

În opinia noastră situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Entității la data de 31 decembrie 2020 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Menționăm și următoarele aspecte :

a) Prin derogare de la evaluarea pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție, entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar , astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

În opinia noastră , reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.



Întrucat Societatea nu a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar / exercițiilor financiare anterioare, noi nu am fost în măsură să determinăm dacă acestea, prezentate în situațiile financiare la valoarea de 448.426 lei , diferă semnificativ de valoarea care ar fi fost stabilită folosind valoarea justă la data bilanțului.

b) Societatea deține o creanță comercială în sumă de 21.088,55 lei, pentru care există indicii cu privire la incertitudinea recuperării, aceasta fiind înscrisă la masa credală. Societatea a apreciat că nu sunt necesare ajustări de depreciere. Valoarea totală a clienților cu o vechime a soldurilor din perioada 2007-2018 este de 46.351,24 lei.

c) Societatea raportează în situațiile financiare datorii comerciale și similare în sumă de 24.661,40 lei, pentru care există indicii cu privire la împlinirea termenului/termenelor de prescripție. Societatea a apreciat că nu sunt necesare ajustări de venituri.

Informațiile disponibile nu ne-au permis să estimăm eventualele corecții ce ar fi fost necesare, precum și a impactului asupra poziției bilanțiere și a performanței anului financiar curent (anilor financiari precedenți).

d) Pandemia provocată de virusul Covid-19 implică provocări și riscuri suplimentare pentru operațiunile Societății.

Cu privire la riscul de continuitate a activității Societății, în contextul actual generat de efectele epidemiei Covid – 19, din analiza modalității de evaluare a riscului, a considerentelor care au fost luate în calcul în evaluarea riscului, am decis, pe baza raționamentului profesional și a informațiilor disponibile, că evaluarea realizată de conducerea Societății este rezonabilă la momentul emiterii raportului de audit. Societatea a întreprins deja măsuri specifice pentru a asigura sănătatea și siguranța angajaților săi.

e) Programul informatic de evidenta contabila si salarii este perimat si nu acopera nevoile normelor financiar contabile ale societatii. Programul informatic actual nu ofera posibilitatea urmaririi sistematice si analitice a operatiunilor financiar contabile, reflectate in Registrul jurnal.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte și nu conține o rezervă cu privire la aspectele prezentate mai sus.

Autoritatea pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165

Autoritatea pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345



TVG TAX AUDIT srl

Sediu social: Municipiul Deva, Bulevardul DECEBAL, Bloc 23,
Scara G, Etaj 2, Ap.85, Județ Hunedoara
Cod unic de înregistrare 29905962 din data 14.03.2012
Număr de ordine în registrul comerțului J20/215/2012 din data
14.03.2012
Punct de lucru: Municipiul Deva, Bulevardul 1 Decembrie 1918,
Nr.14, Etaj I, Camera 24, Județ Hunedoara

Prezentul raport nu constituie garanție sau în vreun fel aprecierea cu privire la oportunitatea, avantajele sau dezavantajele, profitul sau riscurile pe care le-ar putea prezenta orice tranzacție încheiată de societate.

AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT

TVG TAX AUDIT SRL:

înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 1345/2016

Prin administrator,

Ec. ALIC DELI-MARIA – auditor financiar (nr. matricol 1165)

Adresa auditorului: Deva, Blvd. Decebal, bl. 23, ap. 85, județul Hunedoara

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

ANEXA 1

1. PREZENTAREA GENERALA A SOCIETĂȚII

Denumire : **ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO ALBA IULIA SA**

Forma juridică : **SOCIETATE PE ACȚIUNI**

Data constituirii: **Reg. Comerțului Alba nr. J01/39/1993**

Cod fiscal: **3276087**

Durata societății: **Nelimitată**

Obiectul de activitate: **Lucrări de construcții ingineresti, lucrări de instalații electrice, transportul și distribuirea energiei electrice – activități principale**

Sediul social: **Alba Iulia , str. Ion Arion , nr. 62, jud. Alba**

Capitaluri proprii: **la 31.12.2020 1.048.326 lei**

Cifra de afaceri: **la 31.12.2020 2.015.346 lei**

Piața de desfacere: **piața internă**

Capital social : **la 31.12.2020. 224.303 lei**

Structura acționariatului : **Total nr. acțiuni 1.319.430, în valoare nominală de 0,17 lei/acțiune.**


Tranzacții pe piața de capital: **Acțiunile Societății ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO SA se tranzacționează pe piața de capital.**

Comisia de cenzori ai societății : **BAIC MARGARETA – expert contabil;**

CAZACU OVIDIU – jurist.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345





TVG TAX AUDIT srl

Sediu social: Municipiul Deva, Bulevardul DECEBAL, Bloc 23,
Scara G, Etaj 2, Ap.85, Județ Hunedoara
Cod unic de înregistrare 29905962 din data 14.03.2012
Număr de ordine în registrul comerțului J20/215/2012 din data
14.03.2012
Punct de lucru: Municipiul Deva, Bulevardul 1 Decembrie 1918,
Nr.14, Etaj I, Camera 24, Județ Hunedoara

ANEXA 2

BILANȚ ÎNCHEIAT LA 31.12.2020

Denumirea elementului	Valori nete la:	
	31.12.2019	31.12.2020
A. ACTIVE IMOBILIZATE		
I.IMOBILIZĂRI NECORPORALE		
II.IMOBILIZĂRI CORPORALE	461070	448126
III.IMOBILIZĂRI FINANCIARE	300	300
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	461370	448426
B. ACTIVE CIRCULANTE		
1. STOCURI	675672	876929
2. CREANȚE	983799	659598
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	-22866	75922
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	1636605	1612449
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	5666	115232
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	798054	866775
E.ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	844217	860906
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	1305587	1309332
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	-	-
H. PROVIZIOANE	265786	261006
1. VENITURI IN AVANS	-	-
J. CAPITAL ȘI REZERVE		
I. CAPITAL		
1. CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	249226	224303
II. PRIME DE CAPITAL	--	-
III. REZERVE DIN REEVALUARI	433477	433.477
IV. REZERVE	347322	382021
V. PROFIT SAU PIERDEREA REPORTATA	-	-

www.tvgtax.ro

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165

e-mail: office@tvgtax.ro

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345



TVG TAX AUDIT srl

Sediu social: Municipiul Deva, Bulevardul DECEBAL, Bloc 23,
Scara G, Etaj 2, Ap.85, Județ Hunedoara
Cod unic de înregistrare 29905962 din data 14.03.2012
Număr de ordine în registrul comerțului J20/215/2012 din data
14.03.2012
Punct de lucru: Municipiul Deva, Bulevardul 1 Decembrie 1918,
Nr.14, Etaj I, Camera 24, Județ Hunedoara

VI. PROFIT SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR		
-SOLD CREDITOR-	9776	8525
REPARTIZARE PROFIT	-	-
TOTAL CAPITALURI PROPRII	1039801	1048326

Din analiza situațiilor financiare încheiate la 31.12.2020 rezultă creșterea capitalurilor proprii cu 8.525 lei față de anul precedent; principalele modificări au fost înregistrate astfel :

-diminuarea capitalului social subscris/vărsat cu 24.923 lei prin anularea unui număr de 146.603 acțiuni proprii aflate la dispoziția societății; astfel numărul de acțiuni s-a redus de la 1.466.033 acțiuni la 1.319.430 acțiuni, având o valoare nominală de 0.17 lei/acțiune. Urmare reducerii, capitalul social subscris al societății este în valoare de 224.303,04 lei, împărțit în 1.319.430 de acțiuni nominative, ordinare, cu o valoare de 0.17 lei/acțiune fiecare.

-menținerea rezervelor din reevaluarea patrimoniului la nivelul anului 2019, în valoare de 433.477 lei;

-creșterea rezervelor cu 34.699 lei, din care 9.776 lei reprezintă profitul net contabil realizat la închiderea exercițiului 2019, repartizat la rezerve în baza hotărârii adunării generale și 24.923 lei din răscumpărarea unor acțiuni și anularea acestora;

-reducerea rezultatului (profitului) net al anului 2020 cu 1.251 lei față de anul precedent.

Activele imobilizate, la valoarea netă, au înregistrat o reducere de 12.944 lei datorită înregistrării amortizării anuale; de asemenea au ieșit din gestiune, prin vânzare, mijloace fixe amortizate total de 80.867 lei.

Activele circulante înregistrează o diminuare de 24.156 lei față de anul precedent, înregistrându-se următoarele modificări:

-stocurile au crescut cu 201.257 lei față de anul precedent;

-soldul creanțelor comerciale de încasat a scăzut cu 324.201 lei;

-valoarea disponibilului a crescut cu 98.788 lei.

Datoriile curente, în sumă de 866.775 lei, sunt mai mari față de anul precedent cu 68.721 lei, creștere determinată în primul rând de creșterea datoriilor față de bugetul de stat reprezentând asigurări sociale și tva.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

ANEXA 3
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA 31.12.2020

Denumirea indicatorilor	Valoare la:	
	31.12.2019	31.12.2020
1.VENITURI DIN EXPLOATARE	2.595.367	2.016.317
2.CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	2.582.630	2.000.559
I.REZULTAT DIN EXPLOATARE -PROFIT-	12.737	15.758
3.VENITURI FINANCIARE	6.698	9.292
4.CHELTUIELI FINANCIARE	6.920	10.916
II.REZULTATUL FINANCIAR- PIERDERE-	222	1.624
VENITURI TOTALE	2.602.065	2.025.609
CHELTUIELI TOTALE	2589.550	2.011.475
REZULTATUL BRUT -PROFIT-	12.515	14.134
IMPOZIT PE PROFIT	2.739	5.609
REZULTATUL NET -PROFIT-	9.776	8.525

Din analiza activității anului 2020 rezultă o diminuare a veniturilor totale cu 576.457 lei (22,15%) din care, venituri din activitatea de exploatare 579.050 lei și creștere de 2.594 lei a veniturilor financiare.

Profitul net a scăzut față de anul 2019 de la 9.776 lei la 8.525 lei, diminuarea de 1.251 lei, fiind determinată, în principal, de scăderea nivelului veniturilor totale.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345





TVG TAX AUDIT srl

Sediul social: Municipiul Deva, Bulevardul DECEBAL, Bloc 23,
Scara G, Etaj 2, Ap.85, Județ Hunedoara
Cod unic de înregistrare 29905962 din data 14.03.2012
Număr de ordine în registrul comerțului J20/215/2012 din data
14.03.2012
Punct de lucru: Municipiul Deva, Bulevardul 1 Decembrie 1918,
Nr.14, Etaj I, Camera 24, Județ Hunedoara

ANEXA 4	
SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI LA 31.12.2020	
INDICATORI DE LICHIDITATE	
INDICATORUL LICHIDITĂȚII CURENTE	1,86
INDICATORUL LICHIDITATII IMEDIATE	0,85
INDICATORI DE RISC	
INDICATORUL GRAD INDATORARE GENERALA	107,58%
INDICATORUL PRIVIND ACOPERIREA DOBANZILOR	0
INDICATORI DE ACTIVITATE (INDICATORI DE GESTIUNE)	
VITEZA DE ROTATIE A STOCURILOR	28,50
VITEZA DE ROTATIE A DEBITELOR CLIENTI	97,78
VITEZA DE ROTATIE A CREDIT- FURNIZORI	106,30
VITEZA DE ROTATIE A ACTIVELOR IMOBILIZATE	4,49
VITEZA DE ROTATIE A ACTIVELOR TOTALE	0,89

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

ANEXA 5

REGULI ȘI METODE CONTABILE

A.Imobilizări necorporale

Societatea ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO ALBA IULIA S.A. nu a înregistrat achiziții de immobilizări necorporale și nu deține în evidență immobilizări necorporale.

Modul de evaluare: nu este cazul.

Modul de amortizare: nu este cazul.

B.Imobilizari corporale.

S-a înregistrat diminuarea immobilizărilor corporale prin vânzare, reprezentând mijloace de transport amortizate, în valoare de 80.665,74 lei; de asemenea au fost scoase din evidenta mijloace fixe de natura obiectelor de inventar amortizate -cladiri -Câmpeni- în valoare de 201,25 lei;

S-a înregistrat amortizare de 12.944 lei aferentă immobilizărilor corporale aflate în patrimoniu și 80.867 lei amortizare aferentă immobilizărilor ieșite din patrimoniu.

Modul de evaluare

Criteriile de eevaluare pentru active, datorii, venituri și cheltuieli sunt în conformitate cu standardele specifice.

Înregistrarea în contabilitate a elementelor de activ s-a realizat la costul de achiziție, creanțele și datoriile au fost înregistrate în contabilitate la valoarea nominală.

Prin derogare de la evaluarea pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție, entitățile pot proceda la reevaluarea immobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

În opinia noastră, reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate astfel încat valoarea contabilă să nu difere semnificativ de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.

Autoritatea pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165

Autoritatea pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345



TVG TAX AUDIT srl

Sediul social: Municipiul Deva, Bulevardul DECEBAL, Bloc 23,
Scara G, Etaj 2, Ap.85, Județ Hunedoara
Cod unic de înregistrare 29905962 din data 14.03.2012
Număr de ordine în registrul comerțului J20/215/2012 din data
14.03.2012
Punct de lucru: Municipiul Deva, Bulevardul 1 Decembrie 1918,
Nr.14, Etaj I, Camera 24, Județ Hunedoara

Întrucât Societatea nu a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar/exercițiilor financiare anterioare, noi nu am fost în măsură să determinăm dacă acestea, prezentate în situațiile financiare la valoarea netă de 448.126 lei, diferă semnificativ de valoarea care ar fi fost stabilită folosind valoarea justă la data bilanțului.

Obiectele de inventar, materiile prime, materialele consumabile și mărfurile au fost înregistrate la costul de achiziție.

Obiectele de inventar au fost evidențiate distinct în contabilitatea analitică, iar valoarea acestora a fost inclusă integral în cheltuieli la darea în folosință, conform normelor legale în vigoare.

Contabilitatea furnizorilor, a clienților, a celorlalte datorii și creanțe se ține în conturile corespunzătoare, pe categorii și pe fiecare persoană juridică sau fizică.

Contabilitatea veniturilor și a cheltuielilor, în vederea determinării rezultatului exercițiului, se conduce pe tipuri de venituri și cheltuieli, respectiv: de exploatare, financiare și extraordinare.

Pentru fiecare operațiune economică s-au întocmit documente justificative, prevăzute de reglementările legale în vigoare. Acestea au fost înregistrate în registrele contabile obligatorii.

Modul de amortizare

Societatea ELECTROCONSTRUCTIA ELCO ALBA IULIA S.A., a calculat și înregistrat pe costuri:

- amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale: 0 lei,
- amortizare aferentă imobilizărilor corporale aflate în patrimoniu :12.944 lei,
- amortizare aferentă imobilizărilor corporale ieșite din patrimoniu : 80.867 lei.

Metoda de amortizare utilizată: amortizare liniară.

A fost respectat principiul permanenței metodelor.

Modul de contare

În contabilitatea societății mijloacele fixe au fost înregistrate în conturile 211, 212, 213, 214, pe categorii de imobilizări, dezvoltate în conturi sintetice de gradul II.

Evidența amortizării se ține cu ajutorul contului 281 Amortizarea imobilizărilor corporale, dezvoltată în conturi sintetice de gradul II.



TVG TAX AUDIT srl

Sediul social: Municipiul Deva, Bulevardul DECEBAL, Bloc 23,
Scara G, Etaj 2, Ap.85, Județ Hunedoara
Cod unic de înregistrare 29905962 din data 14.03.2012
Număr de ordine în registrul comerțului J20/215/2012 din data
14.03.2012
Punct de lucru: Municipiul Deva, Bulevardul 1 Decembrie 1918,
Nr.14, Etaj I, Camera 24, Județ Hunedoara

Suma reprezentând amortizarea calculată pentru mijloace fixe a fost inclusă în cheltuieli de exploatare și înregistrată în contul 681 Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele, dezvoltată în conturi sintetice de gradul II.

C.Stocuri

Valoarea stocurilor conform balanței de verificare și a Situațiilor financiare anuale, este de 876.929 lei.

Modul de evaluare

Evidența contabilă a stocurilor se ține în conformitate cu prevederile Ordinului M.F.P. nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Evaluarea și înregistrarea în contabilitate a materiilor prime, materialelor consumabile, obiectelor de inventar se face la prețul de achiziție.

La ieșirea din patrimoniu, stocurile au fost evaluate și înregistrate pe cheltuieli la costul de achiziție.

Modul de contare

Stocurile au fost înregistrate în conturile sintetice de gradul I, în clasa 3 din planul de conturi.

Pentru prezentarea unei imagini reale și detaliate a stocurilor se folosesc conturile sintetice de gradul II.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

ANEXA 6

INFORMAȚII COMPLEMENTARE

NOTE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

1. Imobilizări și amortismente

La nivelul societății, se înregistrează active imobilizate corporale, conform datelor prezentate în Anexa 6.1. așa după cum au fost prezentate în Situațiile financiare anuale -formular F40 pag.1 Situația activelor imobilizate.

Situația amortizării activelor imobilizate este prezentată în Anexa 6.2., în funcție de natura lor, așa după cum a fost prezentată în Situațiile financiare anuale - formular F40 pag.2 Situația amortizării activelor imobilizate.

2.Situația creanțelor la 31.12.2020

Societatea are creanțe de încasat în sumă de 659.598 lei, din care creanțe comerciale de 367.033 lei.

Evaluarea creanțelor s-a făcut în conformitate cu prevederile Ordinului M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, la valoarea lor nominală.

Situația analitică a creanțelor, în funcție de natura și vechimea lor este prezentată în Anexa 6.3. Societatea raportează în situațiile financiare creanțe comerciale și similare în sumă de 46.351,24 lei, pentru care există indicii cu privire la incertitudinea recuperării. Societatea a apreciat că nu sunt necesare ajustări de depreciere .

3.Capitaluri proprii

Capitalul social înregistrat la 31.12.2020 la nivelul societății este de 224.303 lei, cu o valoare nominală de 0.17 lei/acțiune.

Capitalurile proprii însumează 1.048.326 lei.

Autoritatea pentru Suprăgherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165

Autoritatea pentru Suprăgherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

4. Alte grupe sau alte părți din Situațiile financiare anuale

S-au înregistrat cheltuieli în avans, în contul 471, de 115.232 lei. Nu au fost înregistrate venituri în avans.

5. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Au fost constituite și înregistrate, în contul 1512 Provizioane pentru garanții acordate clienților, provizioane de 102.543,90 lei.

6. Situația datoriilor la 31.12.2020

Societatea a înregistrat datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an, în sumă de 866.775 lei, din care 525.493 lei reprezintă datorii comerciale.

Societatea raportează în situațiile financiare datorii comerciale și similare în sumă de 24.661,40 lei, pentru care există indicii cu privire la împlinirea termenului/termenelor de prescripție. Societatea a apreciat că nu sunt necesare ajustări de venituri.

7. Volumul, structura și evoluția cifrei de afaceri

Cifra de afaceri a fost de 2.015.346 lei, din care:

- venituri din lucrări executate și servicii prestate 1.995.357 lei,
- venituri din vanzarea marfurilor 19.989 lei.

Evoluția cifrei de afaceri este prezentată în Anexa 6.5.

8. Situația personalului la 31.12.2020

În anul 2020 societatea a avut un număr de 13 salariați - angajați cu contract de muncă pe perioadă nedeterminată.

9. Conducerea societății

Conducerea Societății ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO ALBA IULIA S.A. este asigurată de persoane de specialitate în domeniu, în conformitate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată cu modificările și completările ulterioare.



TVG TAX AUDIT srl

Sediul social: Municipiul Deva, Bulevardul DECEBAL, Bloc 23,
Scara G, Etaj 2, Ap.85, Județ Hunedoara
Cod unic de înregistrare 29905962 din data 14.03.2012
Număr de ordine în registrul comerțului J20/215/2012 din data
14.03.2012
Punct de lucru: Municipiul Deva, Bulevardul 1 Decembrie 1918,
Nr.14, Etaj I, Camera 24, Județ Hunedoara

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

Nr.crt.	Nume și prenume
1.	BĂRBĂNȚAN DORIN
2.	POPA EUGEN TUDOR
3.	PINTEA SANDU GABRIEL

CONDUCEREA EXECUTIVĂ : BĂRBĂNȚAN DORIN

COMISIA DE CENZORI:

-BAIC MARGARETA – expert contabil,

-CAZACU OVIDIU – jurist.

10.Volumul și structura impozitului pe profit

Pentru exercițiul financiar al anului 2020, societatea a calculat și raportat rezultatele financiare conform prevederilor legale, determinând un impozit pe profit de 5.609 lei.

Conform datelor din Situațiile financiare anuale, s-a realizat un profit brut în sumă de 14.134 lei și un profit net de 8.525 lei.

NOTE DIVERSE

1. OPERAȚIUNI LEGATE DE ÎNREGISTRAREA ȘI MODIFICAREA CAPITALURILOR PROPRII

A. Capitalul social

Capitalul social subscris și vărsat este de 224.303 lei, divizat în 1.319.430 acțiuni, cu o valoare nominală de 0.17 lei/acțiune.

Evidența acționarilor și a numărului de acțiuni deținute de aceștia este ținută în Registrul Acționarilor de către Depozitarul Central S.A. București.

Din analiza situațiilor financiare întocmite la 31.12.2020 s-a constatat că a avut loc diminuarea capitalului social subscris/vărsat cu 24.923 lei prin anularea unui număr de 146.603



TVG TAX AUDIT srl

Sediu social: Municipiul Deva, Bulevardul DECEBAL, Bloc 23,
Scara G, Etaj 2, Ap.85, Județ Hunedoara
Cod unic de înregistrare 29905962 din data 14.03.2012
Număr de ordine în registrul comerțului J20/215/2012 din data
14.03.2012
Punct de lucru: Municipiul Deva, Bulevardul 1 Decembrie 1918,
Nr.14, Etaj I, Camera 24, Județ Hunedoara

acțiuni proprii aflate la dispoziția societății; astfel numărul de acțiuni s-a redus de la 1.466.033 acțiuni la 1.319.430 acțiuni, având o valoare nominală de 0.17 lei/acțiune. Urmare reducerii, capitalul social subscris al societății este în valoare de 224.303,04 lei, împărțit în 1.319.430 de acțiuni nominative, ordinare, cu o valoare de 0.17 lei/acțiune fiecare.

Operațiunea înregistrată în contabilitate a avut la bază Hotărârea Adunării generale a acționarilor nr.204/30.09.2019, publicată în Monitorul Oficial, partea a IV-a, nr.4659/07.11.2019, fără a fi reflectată în situațiile financiare întocmite în anul 2019.

În această situație au fost încălcate principiile contabile de înregistrare a documentelor justificative în contabilitate, în mod cronologic și sistematic, să reflecte modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea.

Contabilitatea modificării capitalului social s-a realizat fără a ține seama de prevederile Ordinului MFP 1802/2014, în sensul că:

‘Entitățile au obligația ca la întocmirea documentelor justificative și la contabilizarea operațiunilor economico-financiare să țină seama de toate informațiile disponibile, astfel încât să fie extrem de rare situațiile în care natura economică a operațiunii să fie diferită de formă juridică a documentelor care stau la baza acestora.’

B. Rezerve

Societatea a înregistrat rezerve legale de 49.890,38 lei și alte rezerve în valoare de 332.130,50 lei.

Contabilitatea operațiunilor economice s-a realizat conform reglementărilor legale, evoluția capitalurilor proprii fiind prezentată în Anexa 6.4.

2. INVENTARIEREA ELEMENTELOR PATRIMONIALE ȘI MODUL DE VALORIFICARE A REZULTATELOR ACESTEIA

Inventarierea patrimoniului s-a organizat și efectuat în baza Deciziei de inventariere nr.179/27.11.2020 emisă de administratorul societății, iar rezultatul inventarierii a fost înregistrat în contabilitatea societății.

Autoritatea pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165

Autoritatea pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Prin decizia de mai sus au fost constituite comisiile de inventariere pentru mijloace fixe, bunuri materiale din depozit, obiecte de inventar în folosință, valori bănești, imprimate cu regim special, de asemenea a stabilit perioada de 01.11.2020-27.11.2020, ca perioadă de efectuare a inventarierii. Urmare inventarierii, comisia de inventariere a constatat existența unor obiecte de inventar cu durata de folosire expirată și degradate 100%, propuse la casare, întocmindu-se procesul verbal de scoatere din funcțiune în baza căruia au fost scoase din gestiune/casate obiecte de inventar de 7.137,68 lei. Procesul verbal a fost aprobat de administratorul societății. Întrucât din listele de inventariere nu reiese starea fizică/tehnica și descrierea degradării bunurilor, evaluarea acestora era atributul comisiei de casare, comisie care se numește de conducătorul entității. De asemenea comisia de casare stabilește dezmembrarea bunurilor, modul de valorificare, și propune distrugerea unde este cazul. Documentul de scoatere din gestiune a bunurilor casate este Procesul verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/ de declasare a unor bunuri materiale (cod 14-2-3/a A) prevazut de OMFP nr.2634/2015 privind documentele financiar contabile.

În lipsa acestor documente, apreciem că operațiunea de inventariere și de casare a unor bunuri a fost făcută fără a se avea în vedere, în totalitate, cadrul legal în domeniu.

3. SITUAȚIA CREDITELOR ȘI ALTOR ÎMPRUMUTURI ALE SOCIETĂȚII

Societatea ELECTROCONSTRUCTIA ELCO ALBA IULIA S.A. a angajat în luna iunie 2020 un credit bancar pe termen scurt în valoare de 50.000 lei.

4. ORGANIZAREA GESTIUNILOR DE VALORI MATERIALE ȘI A EVIDENȚEI ANALITICE ȘI SINTETICE A ACESTORA

Gestiunile de valori materiale sunt organizate pe tipuri de elemente patrimoniale. La nivelul fiecărei gestiuni este organizată și condusă evidența tehnico-operativă.

La nivelul societății, evidența valorilor materiale este condusă cu ajutorul conturilor sintetice de stocuri, pe feluri de materiale și pe gestiuni, operațiunile efectuate fiind înregistrate în balanța de verificare.

Autoritatea pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165

Autoritatea pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345



TVG TAX AUDIT srl

Sediu social: Municipiul Deva, Bulevardul DECEBAL, Bloc 23,
Scara G, Etaj 2, Ap.85, Județ Hunedoara
Cod unic de înregistrare 29905962 din data 14.03.2012
Număr de ordine în registrul comerțului J20/215/2012 din data
14.03.2012
Punct de lucru: Municipiul Deva, Bulevardul 1 Decembrie 1918,
Nr.14, Etaj I, Camera 24, Județ Hunedoara

5. ORGANIZAREA ȘI CONDUCEREA LA ZI A CONTABILITĂȚII

La nivelul societății, evidența contabilă este organizată și condusă de un departament distinct, condus de o persoană juridică autorizată, membru CECCAR, cu respectarea prevederilor Legii nr.82/1991 -Legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

6. PRELUAREA CORECTĂ ÎN BALANȚELE DE VERIFICARE A DATELOR DIN CONTURILE SINTETICE ȘI CONCORDANȚA DINTRE CONTURILE SINTETICE ȘI ANALITICE.

Din datele înscrise în Situațiile financiare anuale la 31.12.2020, atât la începutul cât și la sfârșitul perioadei, comparativ cu cele înscrise în balanțele de verificare, s-a constatat preluarea corectă a datelor din conturile sintetice și transpunerea lor din balanța de verificare în posturile corespunzătoare din Situațiile financiare anuale. De asemenea, există corelație între balanțele sintetice și cele analitice.

7. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE PE BAZA BALANȚEI DE VERIFICARE A CONTURILOR SINTETICE ȘI RESPECTAREA NORMELOR METODOLOGICE CU PRIVIRE LA ÎNTOCMIREA ACESTORA

Soldurile inițiale și finale din balanța de verificare încheiată la data de 31.12.2020 au fost preluate și înscrise corect în Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2020, respectându-se prevederile **Ordinul MF nr. 58 din 14 ianuarie 2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile**

Posturile bilanțiere și sumele înscrise în anexele la bilanț se corelează în structura, iar datele referitoare la exercițiul financiar precedent corespund cu datele preluate la începutul anului 2020. Au fost încadrate corect în bilanț pe grupele și structurile corespunzătoare, respectându-se astfel de către societate principiul intangibilității bilanțului de închidere cu cel de deschidere.

Autoritatea pentru Supragheea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165

Autoritatea pentru Supragheea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

8. EVALUAREA PATRIMONIULUI CONFORM REGLEMENTARILOR LEGALE ÎN VIGOARE

În conformitate cu prevederile art.6 și 9 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare cu privire la evaluarea elementelor patrimoniale, societatea a respectat regulile de evaluare corespunzătoare a elementelor patrimoniale deținute, astfel:

- pentru bunurile achiziționate, valoarea contabilă a fost stabilită la nivelul valorii de intrare de la data producerii operațiunii;
- pentru creanțe și datorii, evaluarea s-a făcut la valoarea nominală a acestora.

9. ÎNTOCMIREA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE PE BAZA DATELOR DIN CONTABILITATE LA 31.12.2020

Datele înscrise în contul 121 Profit sau pierdere au la baza sumele reprezentând veniturile înregistrate și cheltuielile efectuate (structurate după natura acestora), soldul contului reprezentând rezultatul exercițiului financiar de la 31.12.2020

10. STABILIREA ÎN CONFORMITATE CU DISPOZIȚIILE LEGALE A PROFITULUI ȘI REPARTIZAREA ACESTUIA PE DESTINAȚII

Rezultatul financiar de la 31.12.2020, profitul net de 8.525 lei, urmează să fie repartizat conform hotărârii Adunării Generale a Acționarilor.

11. CONCLUZII CU PRIVIRE LA MODUL DE DESFĂȘURARE ÎN ANSAMBLU A ACTIVITĂȚILOR ECONOMICO FINANCIARE DIN CADRUL SOCIETĂȚII

Cifra de afaceri a scăzut cu 17.05% față de anul precedent.

Volumul datoriilor a crescut cu 1.98 % față de anul 2019, -de la 798.054 lei la 866.775 lei -din care ponderea cea mai mare, 60,63% o reprezintă datoriile comerciale, în valoare de 525.493 lei .

Autoritatea pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165

Autoritatea pentru Supragherea Publica a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345





TVG TAX AUDIT srl

Sediu social: Municipiul Deva, Bulevardul DECEBAL, Bloc 23,
Scara G, Etaj 2, Ap.85, Județ Hunedoara
Cod unic de înregistrare 29905962 din data 14.03.2012
Număr de ordine în registrul comerțului J20/215/2012 din data
14.03.2012
Punct de lucru: Municipiul Deva, Bulevardul 1 Decembrie 1918,
Nr.14, Etaj I, Camera 24, Județ Hunedoara

ANEXA 6.1.

SITUAȚIA ACTIVEI IMOBILIZATE		
Elemente de imobilizări	Sold inițial 01.01.2020	Sold final 31.12.2020
Total imobilizări necorporale		
Terenuri	222.488	222.488
Construcții	229.917	229.716
Instalații tehnice și mașini	485.557	404.891
Alte instalații, utilaje și mobilier	3.826	3.826
Total imobilizări corporale	941.788	860.921
Imobilizări financiare	300	300
TOTAL	942.088	861.221
<i>creșteri</i>		
<i>reduceri</i>		80.867

ANEXA 6.2.

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVEI IMOBILIZATE		
Elemente de imobilizări	Sold inițial 01.01.2020	Sold final 31.12.2020
Imobilizări necorporale		0
Terenuri		0
Construcții	8.241	12.634
Instalații tehnice și mașini	469.192	396.876
Alte instalații, utilaje și mobilier	3.285	3.285
Total imobilizări corporale	480.718	412.795
Amortizare totală	480.718	412.795
<i>amortizare în cursul anului 2020</i>	12.944	
<i>amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență</i>	80.867	

ANEXA 6.3.

SITUAȚIA CREANȚELOR EXISTENTE		
Elemente de creanțe	Sold inițial 01.01.2020	Sold final 31.12.2020
Creanțe comerciale	712.774	367.033
Alte creanțe	271.025	292.565



TVG TAX AUDIT srl

Sediu social: Municipiul Deva, Bulevardul DECEBAL, Bloc 23,
Scara G, Etaj 2, Ap.85, Județ Hunedoara
Cod unic de înregistrare 29905962 din data 14.03.2012
Număr de ordine în registrul comerțului J20/215/2012 din data
14.03.2012
Punct de lucru: Municipiul Deva, Bulevardul 1 Decembrie 1918,
Nr.14, Etaj I, Camera 24, Județ Hunedoara

Total creante	983.799	659.598
<i>Sold la 31.12.2020, termen de lichiditate sub un an :</i>		
Total creanțe din care :	659.598	
Clienți	367.033	
Garanții de bună execuție	291.194	
TVA neexigibil	1.371	

ANEXA 6.4

SITUAȚIA CAPITALULUI SOCIAL

Elemente de capital	Sold initial 01.01.2020	Sold final 31.12.2020
Capital social varsat	249.226	224.303
Rezultat reportat	0	0
Rezerve din reevaluare	433.477	433.477
Rezerve	347.322	382.021
Rezultatul net al exercițiului	9.776	8.525
Capitaluri proprii -TOTAL	1.039.801	1.048.326

ANEXA 6.5.

EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI

Elemente	Sold initial 31.12.2019	Sold final 31.12.2020
Productia vanduta	2.326.029	1.995.357
Venituri din vanzarea marfurilor	32.937	19.989
Reduceri comerciale acordate		
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate si care mai au in derulare contracte de leasing		
Venituri din subventii de exploatare aferente CA		
Total CA neta	2.358.966	2.015.346

Autoritatea pentru Supraghizarea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165

Autoritatea pentru Supraghizarea Publica a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345