

S.C. EL-CO S.A. Tg.Secuiesc  
Cod.fiscal RO 557274  
Nr. in Reg.Com.J/14/16/1991

## RAPORT AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE PE ANUL 2020

### *1. Analiza activității S.C. EL-CO S.A*

#### *1.1.a) Descrierea activității de bază a societății comerciale:*

S.C. EL-CO S.A. este societate pe acțiuni cu capital integral privat, din care capitalul străin canadian este de 64,48% și autohton 35,52%.

Obiectul principal de activitate conform clasificării CAEN Rev.2 este cod 2712 –

“ Fabricarea de aparate de distribuție și control al electricității”, în fapt produse electrice ce au la bază ceramică electrotehnică.

#### *1.1.b) Precizarea datei de înființare a societății comerciale :*

S-a înființat în anul 1975 , prin HCM 14/30.01.1975, sub numele de “ Întreprinderea de Izolatori Electrici de Joasă Tensiune “ .

S-a pus în funcțiune parțial în anul 1978 , iar în totalitate în anul 1980.

În anul 1990 s-a transformat în S.C. EL-CO S.A. conform HG 1213/1990, funcționând sub acest nume și în anul 2020.

#### *1.1.c) Descrierea achizițiilor sau înstrăinărilor de active:*

Investițiile pe anul 2020 sunt în valoare de de 421.898 lei, fata de 517.460 lei, realizat în 2019 și sub nivelul bugetat de 518.320 lei și reprezintă în majoritate reparații capitale și SDV-urile executate în regie proprie. Veniturile din vânzarea de active imobilizate, sunt de 597.036 în 2020 fata de 78.370 lei în 2019 majoritate amortizate complet, valoarea ramasa fiind a acestora fiind de 32.485 lei.

#### *1.1.d.) Descrierea principalelor rezultate ale evaluării activității societății.*

Principalul indicator, Cifra de afaceri s-a realizat în proporție de 82,13% (12.535.190/15.262.355) față de anul 2019 fiind cauza principală a pierderii de 2.497.190 lei fata de 2.627.246 lei în 2019. Pierderea mai mica în 2020. arată că societatea și-a mobilizat resursele pentru reducerea drastică a costurilor, într-o perioada de criza datorata pandemiei de COVID 19. In fapt fata de buget, C. afaceri avem o realizare de 69,66%, ceea ce inseamna o diminuare drastica a activitatii. De remarcat ca societatea a beneficiat in aceasta perioada si de o subventie de exploatare de 737.443 lei, inasa a trebuit sa inregistreze datorita nefolosirii a capacitate a unei amortizari suplimentare de 1.263.958 lei.

În anul 2020, 55,84%, fata de 55,31% în 2019, din cifra de afaceri o reprezintă exportul, cu o ușoară creștere ca pondere față de 2019.

Nivelul realizat de 82,13% al cifrei de afaceri față de anul trecut, a determinat măsuri drastice de reducere a costurilor și mobilizarea stocurilor, care este în fapt principala cauză a îmbunătățirii usoare a situației economice a societății față de anul trecut. Adică în timp ce cifra de afaceri a scăzut cu 2.727.165 lei pierderea s-a diminuat cu 130.056 lei față de 2019.

Nerealizarea cifrei de afaceri față de anul trecut se localizează la export, o diferență de 1.213.183 lei, din care nerealizarea vânzărilor de aparataj de joasa tensiune de instalații pe piața Europei de 650.587 lei si pe piata Canadei 562.596 lei. Pe piața internă avem o nerealizare de 1.513.982 localizata in principal la nerealizarea vanzarilor de produse electrotehnice :sigurante electrice, prize si intrerupatoare.

Siguranțele electrice nu s-au realizat pe piața internă, deși societatea a avut licitații câștigate, piața fiind afectată direct de bulversările la nivel național la unități de tip Electrica, a faptului că aceste unități nu au făcut reparații așa cum aveau prevăzut și licitat.

**Diminuarea Cifrei de afaceri așa cum s-a arătat mai sus, indicator principal care asigură stabilitate și progres, a făcut ca societatea să se adapteze din mers la o structură nouă mai eficientă în 2020.** Astfel costurile cu materiile prime și materiale directe tehnologice au scăzut cu 997.171 lei față de anul trecut, care a însemnat mobilizarea personalului tehnic, de producție în structura și în economii substanțiale. Societatea a mai fost afectată și de creșterea prețurilor energetice, fabrica fiind energo intensivă, însă tot personalul a fost implicat în economisirea energiei astfel că ne încadrăm la nivelul costurilor, ca pondere, fata de anul trecut, cu o economie de 242.717 lei.. Creșterea salariului minim pe economie de la 2080 lei la 2230 lei pe salariat, ne-a afectat direct, deoarece peste 80% din salariați sunt la nivelul salariului minim sau pe langa. Totuși aceste creșteri, absolut independente de societate, au fost diminuate prin măsuri ferme de reducere a personalului de la 178 nr. mediu de persoane la 134 persoane, astfel costurile cu personalul au scăzut de la 6.701.048 lei la 5.488.680 lei cu 1.212.368 lei. Ponderea costurilor cu personalul este în 2020 de 43,79%, față de 2019 de 43,91% din C.af. ceea ce explică, măsurile drastice de corelare a personalului în funcție de producție, respectiv de vânzări. Concomitent s-au luat măsuri de eliminare din structura de fabricație a unor produse nerentabile, oprirea cuptorului de ardere a porțelanului în anumite perioade, bine corelate cu producția, respectiv cu vânzările.

În anul 2020 societatea s-a confrutat cu probleme de lichiditate fiind obligată de băncile finanțatoare la restructurarea creditului și rambursări parțiale ale acestuia. Lichiditatea curentă (active curente/datorii curente) crește de la 1,96 în 2019, la 2,12 în 2020, iar lichiditatea imediată (active curente –stocuri/datorii curente crește de la 0,67 în 2019, la 0,92 societatea având totuși, probleme mari de lichiditate.

Nu s-au făcut fuziuni sau reorganizări semnificative.

La diversele grupe de producție societatea ocupă procente de piață diferite, însă nesemnificative.

La 31 decembrie 2018 s-au reevaluat imobilizările corporale, clădiri în scopuri fiscale, următoarea reevaluare fiind în acest scop peste 3 ani, adică la finele anului 2021, dacă legislația nu se va schimba.

#### **1.1.1. Elemente de evaluare generală :**

Activitatea economico-financiară s-a desfășurat în baza indicatorilor cuprinși în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat în AGA din mai 2020.

Indicatorii de performanță mai importanți s-au realizat în felul următor:

Nr. Crt	Indicator	U/M	2019 Realizări	2020 Bugetat	2020 Realizări	R.2020/ R.2019 %	R.2020/ B.2020 %
1.a)	<b>Profit net(+) Pierdere netă (-)</b>	Lei	-2.627,246	7.328	-2.497.190	95,05%	-34076%
1.b)	<b>Cifra de afaceri</b>	Lei	15.262.355	17.993.652	12.535.190	82,13%	69,66%
1.c)	<b>Export</b>	Lei	8.441.309	10.447.776	6,999.616	82,92%	67,00%
1.d)	<b>Cheltuieli totale</b>	Lei	17,298,715	18,097.871	15.750.083	91,05%	83,79%
1.e)	<b>Activ net (capitaluri proprii)</b>	Lei	14.784.795	14.792.123	12.287.604	83,11%	83,07%
1.f)	<b>Numar mediu salariați</b>	Pers.	178	166	137	76,97%	82,53%

În afara acestor indicatori, în anexa 1 la prezentul Raport, sunt prezentați în detaliu indicatorii financiari ai societății, astfel ca analiza dezvoltării societății, a pierderii financiare, a poziției sale financiare, prin prisma indicatorilor financiari, a evoluției acestora, oferă o viziune cuprinzătoare, echilibrată, indicatorii fiind și relevanți pentru activitatea specifică a societății.

De asemenea prezentul raport este însoțit de **Situațiile financiare** în detaliu care oferă informații complexe, corecte, pentru întocmirea cărora s-au utilizat principii, politici și raționamente contabile adecvate. Acestea se publică în totalitate, ( versiunea completă) oferind acționarilor și altor utilizatori, informații care ajută la înțelegerea mai bună a semnificației utilizării instrumentelor financiare, în prezentarea fidelă și evaluarea performanței și a poziției financiare a societății. Începând cu anul 2015 societatea a realizat pierdere. Situația grea a societății a continuat și în anul 2016, 2017, 2018, 2019 și 2020, fiind al șaselea an cu pierdere, care va afecta cash flow-ul în continuare și în anul 2021. În plus societatea este monitorizată de bănci ca societate cu risc, fiind obligată la rambursarea creditului pe termen scurt. Aceasta s-a datorat reducerii în continuare a cifrei de afaceri, atât la intern cât și la export. Un impact major și o influență importantă, atât în vânzări cât și în costuri indirecte, a fost aceea că societatea nu a mai reușit să vândă SDV-uri pentru terți, și a păstrat parțial personalul pentru mentinerea produselor în fabricație a unei structuri reduse de producție.

Având în vedere cele menționate mai sus, se poate concluziona că orientarea societății trebuie axată pe creșterea Cifrei de afaceri, cel mai sigur indicator de stabilitate și de realizare de profit. Deși s-au luat măsuri drastice de reducere a costurilor, mai ales pe linie de personal, specificul actual al firmei, structura cifrei de afaceri, nu au dus la o îmbunătățire a situației economico-financiare.

Consiliul de Administrație va trebui să ia măsuri de reorganizare a societății în funcție de structura cifrei de afaceri. Competiția pe piață este acerbă, creșterile de costuri salariale (sal. minim) vor continua, așa că orientarea către produse noi, către un nou profil de fabricație se impune neapărat, prețul și costul produselor fiind decisiv.

### ***1.1.2. - Evaluarea nivelului tehnic și de calitate al S.C. EL-CO S.A.***

Strâns legată de cifra de afaceri, calitatea este cartea de vizită a societății pe piață.

La SC. EL-CO S.A. sunt integrate tehnologii pentru fabricarea și prelucrarea maselor ceramice, fabricare de reperi metalice prin prelucrare la rece, galvanizare, asamblarea de aparataj electric de joasă tensiune, radiatoare. Având un grad mare de integrare: inginerie proprie, sculărie, ateliere de fabricație reperi metalice și ceramice, atelier de asamblare, societatea s-a adaptat și se adaptează din mers la cerințele pieței. Societatea deține și o sculărie dotată cu tehnologii de prelucrare de ultimă generație. Acest atelier asigură parcul de SDV necesar pentru producția proprie și are capacitatea de a fabrica SDV-uri și diferite reperi prelucrate pentru terți, oportunitate sistată în 2018 și 2019 pentru folosirea personalului în dezvoltarea produselor noi, însă datorită pandemiei de COVID 19 a trebuit să reducă personalul drastic în acest atelier. La S.C.EL-CO S.A. este implementat sistemul de management integrat calitate-mediu conform ISO 9001-2008 și ISO 14001-2005. În cursul anului 2013 organismul de certificare S.C.AEROQ S.A. a efectuat auditul de recertificare conform modificărilor din standarde, în urma căruia a fost extinsă valabilitatea certificatelor până în 2021-iunie. Tot în cursul anului 2020 s-au efectuat auditări de produs și proces din partea organismelor de certificare VDE.

### ***1.1.3. - Evaluarea activității de aprovizionare tehnico-materială (surse indigene. surse import)***

Principalele acțiuni în domeniul aprovizionării au fost orientate pe achiziția de materii prime și materiale pentru producție, nivelul de consum al acestora fiind de 2.943.393 lei dintr-un consum total de 3.130.485 lei, adică 94,02%. Consumul de materii prime și materiale reprezintă 24,97% din cifra de afaceri, însă în 2020 nu este relevant, deoarece producția vândută din stoc, are un rol important și reprezintă încă 7,42% din cifra de afaceri. Materiile prime, materialele directe și energeticele sunt practic domeniul principal al îmbunătățirii eficienței și al cash-flow-ului. Reproiectarea și redimensionarea produselor, asimilarea de produse noi, care să aibă valoare adăugată mai mare, este principalul domeniu unde trebuie acționat în viitor, materiile prime și materialele având încă o pondere importantă.

Importurile și achizițiile intracomunitare în valuta reprezintă 25,19 % din totalul achizițiilor și prestărilor de la terți,(1926846/7648775) restul de 74,81 % fiind din surse indigene, Aportul valutar al societății fiind important în continuare, astfel avem achiziții în valută de 1,926.846 lei față de export de 6.999.616 lei, rezultând astfel un aport valutar important de 72,47 %.

- Stocurile de materii prime și materiale, la finele anului 2020, deși au scăzut, cu 290.317 lei, suma acestora de 1.674.574 lei este mare, pentru că reprezintă pt. consumul mediu lunar, un necesar pt.6,42 luni(1.674.574/(3.130.485/12)), o stocare care din păcate nu arata ca societatea are o baza materiala care sa o ajute in perioadele urmatoare ci ca a are stocuri fara miscare si cu miscare lenta. Înseamnă că trebuie luate măsuri în continuare de scădere a stocurilor, mai ales de materiale, fiind singura sursa de menținere a cash flow-ului în 2021. Problema nr.2, (după vânzări) este ca să se îmbunătățească cash flow-ul prin valorificarea acestui potențial important. Numărul de zile de stocare a materialelor, în condițiile unui ciclu de fabricație de 30 de zile, înseamnă că permanent trebuie îmbunătățită corelația necesarului de materiale cu producția și cu stocurile existente. Logistica în aprovizionare, corelarea în permanență a vânzărilor cu producția, a fost influențată în mod indirect de scăderea vânzărilor, care a determinat achiziții pt. satisfacerea rapidă a clienților, mai ales la export.

- A fost continuată o activitate de diversificare a furnizorilor, de renegociere a prețurilor și a termenelor de plată. Soldul furnizorilor la finele anului 2020 este de 1.688.626 lei fata de 2.085.116 lei în 2019, o scădere la 80,98% , în mare parte datorită scăderii producție. Acest sold este presant pentru plățile din 2021 și trebuie avut în vedere permanent.

#### *1.1.4. - Evaluarea activității de vânzare*

Principala axă de evoluție în contextul economic național în 2020, care a afectat direct societatea , a fost mediul economic incomod specific României care nu a oferit și nu oferă stabilitate și ritmicitate, mai ales întreprinderilor de producție, mai ales a crizei datorata si de COVID 19. Aceasta a făcut ca societatea să se orienteze prioritar către export, unde deasemeni a suferit datorita crizei datorata pandemiei.

În acest context, Consiliul de Administrație a fost concentrat pentru a face față provocărilor crizei financiare, (care a afectat economia europeana și românească) a pierderii vânzării de radiatoare pe piața Franței, preocuparea principală fiind aceea de a ne menține și dezvolta segmentele de piață existente, în special a reperelor ceramice. Societatea a fost preocupată de a menține clienții vechi atât la export cât și la piața internă și de a găsi alții în domeniul ceramicii electrotehnice mai ales, aceasta fiind specificul societății . Principalul indicator al eficienței, **Cifra de afaceri**, este în același timp indicatorul care asigură echilibrul financiar al societății și este prezentat în situațiile financiare, (nota 10 și în indicatori, ca mărime și structură ) dar este important a se analiza vânzările, atât pe piața externă cât și pe piața internă, pentru orientarea societății în viitor.

#### *Pe piața externă*

Exportul este principala carte de vizită a societății, ponderea acesteia în cifra de afaceri fiind de 55,84% în 2020, fata de 55,31% în 2019. Societatea s-a orientat la export pe piața Canadei și a Europei cu produse ceramice. Vânzările pe piața Canadei au scăzut însă cu 137.063 USD față de 2019, pe piața Europei radiatoarele au mai scăzut cu 98.362 euro iar celelalte produse cu 53.663 euro. Deși a avut prevăzut în buget, întocmit în baza comenzilor ferme de început de an 2.199.532 euro, exportul realizat a fost de 1.448.015 euo, adica doar 65,83%, ceea ce arata clar ca societatea orientata catre export in special cu produse ceramice, a fot afectata in mod categoric de problemele clientilor externi influentati de pandemie. Societatea se adaptează din mers la problemele multiple ce apar pe piața externă, prin introducerea în fabricație a unor produse ceramice, cu o pondere mai bună a valorii adăugate, dar cum costurile sunt ridicate la aceasta grupa, trebuie sa se orienteze catre produse solicitate de piata cu marja in productie de peste 30%. Ar trebui însă impus un ritm alert de orientare catre produse eficiente, de păstrare în fabricație numai a acelor, unde concurența din China cu produse ieftine nu a afectat clientii importanti din Europa.. În 2020 s-au luat măsuri pentru creșterea prețurilor în valută, de îmbunătățire a structurii la export cu produse noi cu marjă mai mare și cu eliminarea acelor cu marja mică, pe fondul reducerii cererii.

Se va urmări vânzarea radiatoarelor la export prin firme mai mici de la care se pot obține marje comerciale mai mari. Această grupă de produse în specificul EL-CO, a însemnat muncă titanică de marketing,

contracte clienți, proiectare, prototipuri, dezvoltare cu toata SDV-istica aferentă, încercări, omologări, auditări. In plus societatea a ramas cu stocuri care trebuie valorificate.

- La exportul de produse electrotehnice, pentru Europa societatea a menținut clienții vechi și a crescut nivelul la export pentru Zopas Italia cu produse noi ceramice, însă s-a diminuat exportul la firma Ledvance (Osram) prin pierderea duliei G53. Avem realizări importante la export, însă trebuie să îmbunătățim marja în producție, prin creșterea productivității.

### *Pe piața internă*

În anul 2020, ca și în 2019, sectorul construcțiilor a fost sever afectat de o puternică diminuare a cererii și de probleme serioase de lichiditate, care a pus o presiune suplimentară pe firmele comerciale care acționează în acest sector, implicit a clienților noștri de pe piața internă. Începând cu S2, în 2020 piața a început să se mai revigoreze și sa mai recupereze din nerealizările din lunile aprilie, mai, cand societatea a trebuit sa trimita personalul in somaj tehnic, recuperand urmare starii de urgenta o parte din salariile oamenilor de la bugetul de stat. Insa nu este posibil ca în 2021 să avem o creștere la aparataj de instalații și la siguranțe, deoarece starea de alerta afecteaza in continuare societatea, iar realizarea de numai 48,04% fata de 2019 nu va mai putea fi recuperata in perioadele urmatoare.

Nerealizarea pe piața internă a vânzărilor de siguranțe electrice a fost principala cauză de nerealizare a vanzărilor pe piața internă de 48,04 %. Deși societatea a avut licitații câștigate pentru societăți de tip electrica, aceștia nu au emis comenzi la nivelul licitat, întârziind realizările de mentenanță.

Atât la export cât și la intern marjele realizate în producție sunt mici, impunându-se mare atenție la negocierea prețurilor în 2021 când va crește salariul minim pe economie și o serie de creșteri de prețuri la materiale directe. De remarcat că produsele clasice care au fost coloana vertebrală a societății, au fost și în 2020 o supapă de siguranță pentru activitatea de producție, asigurând baza stabilității și ritmicității în producție. Cu o marjă mai mare decât la export, trebuie menționat că produsele livrate pe piața internă preiau o parte din costurile indirecte de secție și până nu punem altceva în loc, nu ne permitem să pierdem în continuare acest sector. Produsele noastre fiind solicitate pe piață și datorită calității, trebuie să fim mai agresivi, calitatea precară a produselor chinezești - principala concurentă pe piața românească ca preț - fiind deja un motiv să ne recâștigăm piața.

La granulat atomizat de porțelan pentru industria de menaj (APULUM) deși s-au încercat mai multe rețete, societatea nu a mai reușit să realizeze nivelul maxim din 2011. Conducerea este preocupată în permanență de recâștigarea acestei piețe, societatea având capacitatea de a prelucra această masă ceramică, costurile indirecte de amortizare fiind preluate de aceasta. Există singura crestere a vânzărilor la această grupă de 111,07% față de 2019, iar fata de buget de 115,96%. Radiatoarele electrice introduse pe piața românească au o pondere mica în cifra de afaceri, însă se încearcă agresiv introducerea lor pe piața românească.

#### *1.1.5. - Evaluarea aspectelor legate de angajații/personalul societății comerciale*

Evoluția numărului de angajați ai societății pe perioada 2015 – 2020 este reflectată în tabelul următor :

<i>Nr. crt.</i>	<i>Specificație</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
1	Nr. de angajați la începutul perioadei	267	244	240	239	208	170
2	Nr. persoane noi angajați	14	38	32	9	5	0
3	Nr. de pers. la care a încetat raportul de muncă în societate	37	42	40	39	42	60
4	Nr. de angajați la sfârșitul perioadei	244	240	232	209	171	110
5	Nr. mediu de personal	250	250	238	220	178	137

Evoluția structurii personalului pe categorii de studii se prezintă astfel:

Nr. crt.	Specificatie	31 dec 2015	31 dec 2016	31 dec 2017	31 dec 2018	31 dec. 2019	31 dec. 2020
1	Absolvenți cu studii superioare	29	28	26	22	18	16
2	Pers.administrativ și de specialitate cu pregătire postliceală	9	5	5	5	4	3
3	Pers. administrativ și de specialitate cu pregătire liceală	14	12	12	12	11	10
4	Muncitori calificați	168	167	157	150	120	66
5	Muncitori necalificați	24	28	32	20	18	15
6	Total angajați	244	240	232	209	171	110

Pe parcursul anului 2020 nu au existat elemente conflictuale în legătură cu angajații, salariile s-au plătit la timp.

Una din preocupările primordiale ale societății este de a asigura prin activități de prevenire și protecție, cele mai bune condiții în desfășurarea procesului de muncă, apărarea vieții, integrității fizice și psihice ale lucrătorilor. Totuși în 2019 am fost sancționați cu amendă de 2000 lei prin procesul-verbal 14531/15.11.2019, întrucât nu deținem instrucțiuni pentru securitate în muncă (SSIT) care să țină cont de cartea tehnică a echipamentelor. Societatea a luat imediat măsuri de rezolvare, prin angajarea unei firme specializate în domeniu, Casa Lux astfel ca în anul 2020 nu au mai fost probleme.

În cursul anului 2019-2020 s-a finalizat evaluarea factorilor de risc și s-a elaborat un plan de prevenire și protecție.

Totodată în cadrul responsabilităților asumate, la nivelul societății sunt întocmite programe și planuri de măsuri pentru :

- informarea și instruirea lucrătorilor ;
- asigurarea cadrului organizatoric și a mijloacelor necesare securității și sănătății în muncă.

#### **1.1.6. –Evaluarea aspectelor legate de impactul activității de bază a emitentului asupra mediului înconjurător**

Societatea EL-CO S.A. are ca obiect de activitate conform codul CAEN 2712 și își desfășoară aceasta în baza Autorizației de Mediu nr. 169/07.10.2013, emisă de APM Covasna, valabilă până la data de 07.10.2023 și a Autorizației de Gospodărirea Apelor nr. 15 din 29.06.2018, întrucât apele industriale se obțin dintr-un puț propriu. Echipamentul electric produs de unitate este înregistrat în registrul de punere pe piață a echipamentelor electrice și electronice cu nr. de înregistrare RO-2017-05-EEE-1465-III, emis de ANPM București, valabil până la 05.05.2020 și prelungit până la data 5.05.2021. Unitatea deține contract cadru nr. ROR 319/2011, prelungit cu Act adițional nr. 1/2015 valabil pe o perioadă nedeterminată cu Asociația Română pentru Reciclare-Rorec, privind transferul responsabilității producătorilor. Începând cu anul 2019, Societatea EL-CO SA are încheiat contract pentru predarea-preluarea responsabilității privind îndeplinirea obiectivelor anuale de valorificare și reciclare cu SC ECO-ROM AMBALAJE SA, cu sediul în București, nr. 201900723/ 31.01.2019, valabil și în 2020. Deșeurile de nămol galvanic, cod 11 01 09\*, a fost reambalat și transportat prin transportatorul/destinatarul SC RIAN CONS SRL, Zărnești. Pentru deșeurile de ambalaje hârtie/ carton și mase plastice, unitatea deține contract cu SC OPAL TRANSILVANIA SRL-Valea Crisului, nr. 28/ 31.01.2019, valabil și în 2020.

Pentru preluarea DEEE-urilor unitatea deține contract nr. 319/ 2011 cu Asociația Română pentru Reciclare- RoRec și protocol de colaborare cu nr. 3400/ 02.03.2011 cu Asociația RECOLAMP.

Unitatea depune lunar declarație la Fondul pentru Mediu, pentru ambalaje introduse pe piața națională

Se ține evidența gestiunii deșeurilor în unitate conform HG 856/2002. La transportul lor se completează formularul de încărcare/ descărcare conform HG 1061/2008, cu bon de cântar. Se efectuează anual monitorizarea evacuării poluanților în atmosferă la punctele de evacuare, ultima monitorizare fiind în nov.2020, de către LABAQUACONSULT SRL din Târgu Mureș. Există Plan de intervenție în caz de poluare accidentală a unității și s-a efectuat instructaj periodic. Apele uzate provenite din unitate sunt de două categorii: ape uzate menajere și ape uzate tehnologice care necesită preepurare. Apele uzate provenite de la secția ceramică după decantare se amestecă cu apele uzate menajere și cu apele uzate tehnologice neutralizate provenite din stația de neutralizare a atelierului de galvanizare și sunt colectate într-un bazin colector impermeabilizat. Apele uzate din bazinul colector sunt pompate în canalizarea menajeră a municipiului Târgu Secuiesc. Pentru alimentarea cu apă și canalizare unitatea deține contract nr. F0119/ 21.04.2010, cu SC GOSP- COM SA, încheiat pe o perioadă nedeterminată.

#### **1.1.8. –Evaluarea activității comerciale privind managementul riscului**

Tranzacțiile cu instrumente financiare pot avea ca rezultat asumarea unuia sau mai multor riscuri. Prin natura activității desfășurate, societatea este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de piață, riscul de preț, riscul valutar, riscul de rată a dobânzii, riscul de credit, riscul de lichidități și riscul pieței de capital. Conducerea monitorizează reducerea efectelor potențial adverse asociate acestor factori de risc asupra performanței financiare a societății, așa cum se observă în anexa cu principalii indicatori.

**Riscul de piață cuprinde trei feluri de risc : Riscul de preț, Riscul valutar și Riscul de dobândă :**

**Riscul de preț** În anul 2020 societatea s-a confruntat cu probleme de prețuri atât pe piața internă cât și pe piața externă, concurența fiind acerbă în domeniul prețurilor în condiții de criză financiară, când preocuparea principală este vânzarea.

România a traversat în 2020 criza financiară, existând multă nesiguranță în politică, în dezvoltarea viitoare, care a determinat conducerea la prudență și monitorizare atentă în permanență a efectului prețului în special a materialelor în situația sa economică. În 2020 a crescut prețurile, între 2-6% tocmai pt. a se menține pe piață și a crește vânzările, însă începând cu 2021 a negociat cu clienții creșteri între 2-8% cu efect în perioadele următoare dacă nu intervin alte creșteri de prețuri la energetice sau la materiale.

#### **Riscul valutar și de inflație**

Rata inflației în România pentru anii încheiați la 31 decembrie 2019 a fost de 3,80 % și la 31 decembrie 2020 de 2,60 %, date comunicate de Comisia Națională pentru Statistică din România.

Ratele oficiale de schimb pentru 1 USD, la 31 decembrie 2019 și 2020 au fost de 4,2608 lei/USD, respectiv 3,966 lei/USD.

Ratele oficiale de schimb pentru un Euro erau la 31 decembrie 2019 și 2020 4,7793 lei/ EUR, respectiv 4,8694 lei/EUR.

Ratele oficiale de schimb pentru un CAD erau la 31 decembrie 2019 și 2020 3,2702 lei/ CAD, respectiv 3,1127 lei/CAD.

Vânzările externe fiind realizate în USD și Euro, Societatea nu își acoperă riscul apelând la contracte de hedging, deoarece își folosește valuta încasată în majoritate pentru plata externă a materiilor prime, pentru investiții, prestări servicii și pentru rambursarea creditelor în valută. Societatea a monitorizat acest risc cu multa prudență, folosind valuta în cea mai mare parte la achiziții și importuri în valută. Prin încasările și plățile în valută se creează un echilibru care a afectat în mică măsură situația financiară. Practic încasările în valută sunt utilizate în majoritatea cazurilor la cumpărări de materiale din import, la plata transporturilor, la plata creditelor angajate în valută și la plata serviciilor externe. Societatea nu poate însă controla influențele în creanțele și furnizorii în valută la fiecare sf. de lună care conform normelor românești se evaluează la cursul de schimb stabilit de BNR. Veniturile din diferențe de curs valutar sunt de 108.413 lei față de 218.221 lei, în 2019 iar cheltuielile sunt de 198.562 lei față de 182.978 lei în 2019. Deci avem o influență negativă de 90.149 lei datorată în primul rând al scaderii cursului USD, nu numai la 31 dec. ci și

pe parcursul anului.

### **Riscul ratei de dobândă**

Pentru a-și finanța activitățile în curs, Societatea beneficiază de credite pe termen scurt și mediu purtătoare de dobânzi atât fixe cât și variabile care se modifică în funcție de rata de bază BUBOR și EURIBOR. Conducerea Societății urmărește continuu riscul ratei de dobândă. Fluxurile de numerar ale societății sunt afectate de variațiile ratei dobânzii, în principal datorită împrumuturilor cu dobândă variabilă ROBOR 3M și Euribor 3M, societatea reușind să obțină peste nivelul acestora plus 2,0% la ROBOR 3M și plus 3,5% la EURIBOR în special datorită relațiilor istorice cu băncile BRD și Raiffeisen. Societatea a reușit să se încadreze în dobânda bugetată cu o economie de numai 18.484 lei, prin folosirea plafonului de credit în condiții de asigurare a lichidităților urgente și menținerea unui sold zilnic la eficiență maximă. Nivelul dobânzii pe 2020 a fost de 60.088 lei față de 113.980 lei în 2019, în principal datorită fluctuației ROBOR și reducerii plafonului de credite. În consecință societatea nu este expusă riscului de dobândă, aceasta reprezentând 0,48% din cifra de afaceri.

### **Riscul de credit**

În activitatea sa, Societatea se expune riscului de credit. Este monitorizată de bănci ca societate cu risc bancar și a avut încheiat act adițional cu BRD pentru rambursarea în totalitate a creditului până în mai 2021, însă datorită stării de urgență, urmare a COVID 19 a putut prelungi rambursarea până în noiembrie 2021.

Conducerea Societății monitorizează îndeaproape și în mod constant expunerea la riscul de credit, însă datorită pierderilor înregistrate în ultimii 6 ani, iar în ultimii 4 ani peste nivelul amortizării a trebuit să restructureze linia de credit și să obțină aprobare de la BRD pt. rambursarea până în luna noiembrie 2021. Societatea este expusă riscului de credit datorită creditelor contractate pe termen scurt și mai puțin celor pe termen mediu. Sumele datorate instituțiilor de credit s-a redus de la 1.574.095 lei la început de an la 953.7145 lei la finele anului. Au fost 4 restructurări în 2018, două în 2019 și una în 2020. Astfel nivelul de creditare este în 2020, de 7,63% din cifra de afaceri față de 10,31% din cifra de afaceri în 2019, iar în 2018 reprezenta 14,43 %. Aceasta înseamnă că societatea nu mai este puternic creditată, dar pt. a-și desfășura activitatea, acest credit este necesar în menținerea echilibrului financiar în anul 2021, deoarece cifra de afaceri va mai scade, drept urmare a fost esalonat prin act adițional. Societatea a încheiat cu BRD un act adițional prin care a stabilit rambursarea a 60000 lei lunar din nivelul creditului, până în luna noiembrie 2021 când va rambursa în totalitate creditul pe termen scurt, creditul pe termen mediu se va rambursa la termen în mai 2021. Cu Raiffeisen s-a prelungit linia de credit până în mai 2021, rata de rambursare fiind de 30.000 lei lunar.

Societatea este deasemenea expusă unui risc de credit datorită creanțelor sale comerciale și a stocurilor menționate mai sus, în fapt, credite, blocajul fiind în stocuri pt. radiatoare, a carei producție s-a redus drastic. Băncile monitorizează permanent societatea prin analize specifice având la bază, balanța, situațiile financiare prezentate în detaliu lună de lună, iar în caz de incapacitate de plată, prin garanțiile sale, poate să-și acopere riscurile imediat fie din creanțe, fie din vânzare de utilaje.

### **Riscul de lichiditate și incertitudini privind continuitatea activității**

Responsabilitatea finală pentru gestionarea riscului de lichiditate aparține consiliului director, care a construit un cadrul corespunzător de gestionare a riscurilor de lichiditate cu privire la asigurarea fondurilor Societății pe termen scurt, termen mediu și la cerințele privind gestionarea lichidităților. Societatea gestionează cu greu riscurile de lichiditate, și este expusă la incapacitate de plată, existând incertitudini semnificative referitoare la capacitatea Societății de a-și putea continua activitatea. Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea unui volum de numerar suficient și a unor linii de credit disponibile, astfel ca societatea să nu intre în incapacitate de plată. Datorită naturii activității sale,



societatea urmărește să aibă flexibilitate în posibilitățile de finanțare ale activității de exploatare prin menținerea de linii de credit disponibile, însă începând cu iunie 2018 societatea a trebuit să ramburseze lunar din liniile de credit. Ca factor important pentru finanțarea activității de exploatare, dar mai ales în reducerea liniei de credit o constituie influența compensării cu alte taxe a TVA. La export societatea nu colectează TVA, având o sursă importantă în menținerea lichidității societății, TVA de plată fiind la un nivel mic.

**Riscul pieței de capital:** - Conform Legii nr. 297/2004 privind piața de capital, a Regulamentului nr.5, societățile au o serie de obligații de raportare către ASF reamintite prin adrese și comunicări curente. Astfel societatea este obligată să raporteze de îndată orice act juridic încheiat de societate cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu persoane implicate cu aceștia. În anul 2015 societatea a optat și a trecut conform Legii 151/2014, de la piața RASDAQ pe o piață alternativă, ATS SIBEX Sibiu, perfectând toate documentele în acest sens, În cursul anului 2017 societatea ATS SIBEX a fuzionat cu BVB București, societatea trecând astfel începând cu 20 oct. 2017 la tranzacționarea prin AeRO sistem alternativ pe lângă BVB. Societatea a respectat principiile Codului de Guvernanta Corporativa, al mentionand detaliile in Declaratia, anexa la prezentul Raport. Deci in 2020 acțiunile societății au fost tranzacționate prin AeRO de pe lângă BVB, tranzacțiile fiind sub 1%.

#### ***1.1.9.– Elemente de perspectivă privind activitatea societății comerciale***

În perioada următoare societatea își va desfășura activitatea fără schimbări majore, cu probleme serioase de continuitate, dacă nu va trece de urgență la o reorganizare, redimensionare în funcție de nivelul vânzărilor și al cheltuielilor. Resurse în creante și în folosirea stocurilor sau vânzarea acestora nu pot asigura lichiditatea societății, deaceia s-a avut în vedere prin Bugetul pe anul 2021 o vânzare de active, care să permită reducerea activității la jumătate. Societatea a luat măsuri de reducere a costurilor directe și indirecte prin bugetul pe anul 2020, însă Consiliul de Administrație trebuie să monitorizeze lunar și prin forecast pt. următoarele 3 luni continuitatea sa, dependența de cash pentru a nu intra în incapacitate de plată, mai ales că băncile au dimensionat creditul și au stabilit un grafic de rambursare.

Va avea în continuare probleme de realizare a profitului, dacă nu va găsi soluții pentru creșterea vânzărilor astfel să se redreseze și dacă valoarea adaugată nu va putea fi rezonabilă în 2021.

#### ***2.-Activele corporale ale societății comerciale***

##### ***2.1. –Precizarea amplasării și a caracteristicilor principalelor capacități de producție în proprietatea societății comerciale***

Din total valoare utilaje EL-CO, 96 % reprezintă valoric utilajele vechi, utilajele mai noi fiind în număr mic. Restul parcului - cu precădere cele achiziționate înainte de 2000 - prezintă grad de uzura fizică și morală avansată. În viitor în limita bugetelor anuale se vor întocmi și realiza programe de reabilitare în funcție de necesitățile tehnologiilor ce se vor utiliza. Tot datorită uzurii cablajelor electrice, în data de 31 martie 2016, a avut loc un incendiu, urmarea unui scurt circuit, la atelierul Galvanizare, distrugându-se în totalitate Linia de zincare și parțial Linia de Nichelare. Acestea s-au refăcut în totalitate și au fost puse în funcțiune în luna august 2016, fiind și nepoluante. În 2019 și 2020, societatea a reușit să presteze servicii de presare-galvanizare în valoare de 390.224 lei pt. terți, respectiv de 273.172 în 2020 în afara celor efectuate pt. societate. Este o oportunitate și societatea caută clienți în continuare pt. creșterea volumului de prestări în acest domeniu, aceste linii respectând în totalitate cerințele de mediu.

##### ***2.2. –Descrierea și analizarea gradului de uzura al proprietăților societății comerciale.***

Trebuie remarcat faptul că deși baza de active imobilizate este destul de învechită, starea tehnică reală a S.C. EL-CO S.A. se menține la un nivel corespunzător ca urmare a faptului că se desfășoară un program de mentenanță adecvat (lucrări de întreținere și reparații capitale, majore).

Realizarea programului de mentenanță s-a făcut cu forțe proprii (cu ajutorul specialiștilor de la sculărie) sau cu servicii de la terți, destinate utilajelor care au susținut în principal activitatea de producție. S-a urmărit ca lucrările de mentenanță să mențină anumite utilaje în funcțiune și dacă a fost cazul s-au făcut reparații capitale. Tehnologia actuala de producție datează din jurul anilor 1980. Din păcate nu au fost realizate investiții majore, pe baza cărora productivitatea să fie menținută la nivelul concurențial, impus de piața la standardele de astăzi.

Bineînțeles cu tehnologii învechite și nivelul calitativ al produselor este scăzut, prin care se subînțelege că frecvent apareau reclamații calitative de la clienți. Aceste reclamații generează la rândul lor costuri suplimentare.

Un alt aspect foarte important este și faptul că în fabrică nu existau specialiști în domeniul ceramicii (ingineri silicalisti și tehnologi de ceramică). Resursele umane erau și sunt asigurați din personal care au studii superioare dar nu în silicat, ci în domeniul ingineriei industriale (tehnologia construcțiilor de mașini).

În astfel de condiții este aproape imposibil, menținerea costurilor la nivelele cerute de piață, astfel încât produsele ceramice vindute să fie la rândul lor profitabile.

Activele corporale existente în dotarea secției de produse ceramice, fiind învechite și foarte uzate, necesită reparații capitale majore. Din cauza lipsei de cash, aceste reparații capitale majore neputând fi realizate, s-au realizat doar reparații de mentenanță urgente, dar bineînțeles aceste mici reparații, nu au putut să îndeplinească cerințele din punct de vedere al tehnologiilor de producție.

Această problemă generează alte costuri suplimentare legate de matritele de presare, care trebuiau reparate foarte des. Unele matrite cu care se produceau piese ceramice unde era necesară menținerea toleranțelor de 0,1-0,15 mm, trebuiau să fie reparate uneori și de două ori pe zi, ceea ce nu a mai contribuit la rentabilitatea fabricii de nici un fel.

În realitate aceste matrite trebuiau să fie reparate doar după o cadență de 150.000 batai, dar niciodată un ultimul 10 ani nu a mai putut fi atins acest nivel.

**În concluzie societatea a trebuit să găsească o resursă pt. a-și plăti datoriile, pt. a nu intra în insolvență, o vânzare de utilaje și matrite vechi, care să ducă la o activitate mai mică, dar rentabilă, în anul 2021, la o concentrare pe găsirea de colaboratori.**

### **2.3. –Precizarea potențialelor probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societății comerciale.**

Nu e cazul, decât în cazul insolvenței când societatea a garantat cu o parte din clădiri creditele angajate, atât la BRD cât și la Raiffeisen. De aceea preocuparea sa este de a rambursa creditul cât mai curând în perioada următoare, pt. a scoate de sub gaj majoritatea clădirilor.

## **3. –Piața valorilor mobiliare emise de societatea comercială**

### **3.1. Valori mobiliare emise**

Capitalul social al S.C. EL-CO S.A. este de 1.676.537,5 lei, format din 670.615 acțiuni ordinare, cu valoare nominală de 2,50 lei pe acțiune, dematerializate, tranzacționate pe piața AeRO BVB. La 31.12.2020 structura acționariatului se prezintă astfel :

Acționar	Capital social – lei-	Nr.acțiuni	% din capital social
Pelandrol Investment Inc – Canada	988.940	395.576	58,98705
Călborean Nicolae Horia	351.185	140.474	20,94704
EL-CO Ceram Inc Canada	92.137	36.855	5,49570
Alți acționari	244.275	97.710	14,57021
<b>Total :</b>	<b>1.676.537</b>	<b>670.615</b>	<b>100</b>

Față de anul 2019 nu au intervenit modificări în capitalul social în ceea ce privește valoarea și numărul de acțiuni, ci doar ca modificarea ponderii acționarilor mici, în capitalul social. La 31 dec.2020, 64,48 % din capital este străin canadian și 35,52 % autohton. Din capitalul autohton, d.nul Călburean Nicolae Horia deține 20,947% iar din restul de 1901 deținători avem doar 4 persoane juridice, restul fiind persoane fizice.

**Scurt istoric privind valori mobiliare emise.** În conformitate cu Decizia 476/28.09.2017a BVB, s-a decis retragerea de la tranzacționare de la ATS SIBEX Sibiu și aprobarea începerii operațiunilor de tranzacționare cu data de 20.10.2017 prin sistemul electronic de tranzacționare administrat de AeRO, BVB tot sistem alternativ. Astfel a fost încheiat Contractul de tranzacționare a instrumentelor financiare, în cadrul ATS nr.6913/2.10.2017 cu BVB pe o perioadă nedeterminată, dacă nu intervin următoarele situații: la inițiativa emitentului cu o notificare de 60 de zile în condiții legale și regulamentare, în situația nerespectării Codului BVB și sau ca urmare a deciziei ASF. Deci în 2020 tranzacționarea acțiunilor a continuat prin AeRO, BVB București, societatea fiind astfel Societate pe Acțiuni Listată.

### **3.2. – Dividende-Politici acționariat**

În anul 2020 nu s-au acordat dividende, dar din cele acordate în 2015 au rămas la începutul anului 2019 neplătite 40.074 lei pt. mici acționari, iar la finele anului aceeași sumă de 40.074 lei, pentru 1654 de mici acționari din totalul de 1901 de acționari autohtoni.

## **4. Conducerea societății**

### **4.1.- Prezentarea listei administratorilor societății comerciale :**

#### **4.1.a) Consiliul de Administrație este format din :**

- ec.Nancă Viorica- 71 ani ; economist și director economic de 41 ani, președinte C.A. de 16 ani ;
- ing.Călburean Mircea-59 ani, membru CA de 22 ani;
- Domnul Pelletier Andre, vicepreședinte al firmei Pelandrol Investement Inc Canada în vârstă de 78 ani, membru CA 4 ani.

Nu s-au făcut schimbări în consiliul de administrație în cursul anului 2020, mandatul acestora expiră în 23 septembrie 2023, însă prin datorita motivelor de sanatate a presedintelui, se va realege un nou consiliu de Adminisratie incepand cu 2021.

#### **4.1.b) Participarea administratorilor la capitalul societății comerciale :**

- Nancă Viorica 0,042% ;
- Călburean Mircea 0,006% ;
- Pelletier Andre vicepreședinte la firma Pelandrol, firmă cu o participare de 58, 987 % în capitalul social al EL-CO S.A;

**4.1.c ) Părți afiliate societății :** Firma Pelandrol Inc Canada, Firma EL-CO Ceram Canada, Domnul Călburean Nicolae Horia, prin firma Incotech Brasov, ca acționari și D-nul Călburean Mircea ca administrator prin firma Tooling Tech Brașov și firma Andotech Brașov, sunt părți afiliate societății comerciale. În nota 10 sunt prezentate în detaliu actele juridice cu părțile afiliate și valoarea realizată a acestora în 2020.

### **4.2.-Prezentarea listei membrilor conducerii executive a societății comerciale.**

#### **4.2.a) Termenul pentru care persoana face parte din conducerea executivă ca directori mandatați :**

- Director general ing. Nagy Alexandru Csaba 1 noiembrie 2018- 1 mai 2023
- Director economic :ec.NancăViorica-termen : 1 iunie 2008-1 mai 2023.
- Director de producție :ing.Keresztes Istvan :termen :1 iunie 2008-1 mai 2023.

În cursul anului 2018 Directorul general a fost schimbat, ca urmare a demisiei fostului director general, având astfel 2 ani de mandat.

#### 4.2.b) Participarea persoanelor respective la capitalul societății comerciale:

-Dir.ec. Nancă Viorica 0.042 %, restul de directori nu au acțiuni.

#### 5.- Situația financiar-contabilă

Situațiile financiare s-au întocmit conform O.M.F.P. 1802/2014 și sunt atașate prezentului raport. Atât în Bilanț, în CPP, în Cash Flow cât și în Notele anexă sunt prezentate în detaliu și cu cifre situația reală, fidelă a societății. Prin indicatorii financiari prezentați mai jos pt. anii 2018, 2019 și 2020 se arată în sinteză situația economico-financiară a societății, care poate să funcționeze în continuare, este viabilă, poate să se redreseze, chiar dacă în ultimii șase ani a avut pierdere, dar cu o producție mai mică.

Nr.crt.	Indicator	U/M	Realizări 2018	Realizări 2019	Realizări 2020
5.a.1)	Active imobilizate	lei	11.856.330	10.817.091	8.589.644
5.a.2)	Stocuri-sold 31 dec.	lei	7.492.670	5.745.515	4.228.048
5.a.3)	Creanțe-sold 31 dec.	lei	4.459.742	2.808.280	2.909.569
5.a.3.1)	-creanțe comerciale	lei	4.256.163	2.692.213	2.774.363
5.b.)	Cifra de afaceri,din care :	lei	17.361.813	15.262.355	12.535.190
5.b.1)	Export total, din care :	lei	9.814.399	8.441.309	6.999.616
	Export radiatoare el.	lei	957.611	848.256	390.357
5.b.2)	Piața internă,din care :	lei	7.547.414	6.821.046	5.535.574
	-Produse electroteh.	lei	5.376.847	4.724.717	3.176.458
5.b.3)	Venituri,din exploatare	lei	18.163.041	14.453.248	13.144.480
5.b.4)	Cheltuieli,din exploatare	lei	21.010.199	17.001.757	15.491.333
	-Rezultat din exploatare	lei	-2.847.158	-2.548.509	-2.346.853
5.b.5)	Venituri totale	lei	18.473.661	14.671.469	13.252.893
5.b.6)	Cheltuieli totale	lei	21.431.672	17.298.715	15.750.083
5.b.7)	Profit brut(+) Pierdere (-)	lei	-2.958.011	-2.627.246	-2.497.190
5.b.8)	Profit net(+) Pierdere (-)	lei	-2.958.011	-2.627.246	-2.497.190
5.b.9)	Investiții	lei	917.594	517.460	421.898
5.c.1)	Disponibilități	lei	92.593	158.818	311.874
5.c.2)	Active circulante	lei	12.045.005	8.712.613	7.449.491
5.c.3)	Datorii curente	lei	5.971.564	4.456.335	3.509.074
5.c.4)	Capital propriu	lei	17.412.070	14.784.795	12.287.604
5.c.5)	Lichiditate,curentă (active,curente/datorii curente)	rotatii	2,02	1,96	2,12

Așa cum se observă, cauza nerealizării profitului o reprezintă în principal nerealizarea Rezultatului din exploatare. Realizarea marjei în producție trebuie să constituie principala preocupare a societății în condițiile scăderii Cifrei de Afaceri și realizarea acesteia cu mai multă eficiență, în fapt obligatoriu de a acționa în acest domeniu, pt. situația actuală a societății.

#### Auditarea situațiilor financiare :

Conform Legii 31/1991 R și Principiilor de guvernanta corporativa a BVB AeRO, situațiile financiare ale societății sunt supuse obligației legale de auditare de către auditori financiari externi și implicit de auditori interni. Auditarea situațiilor financiare pe anul 2020 s-a efectuat de către firma de audit FOCUS-AUDIT S.R.L. București. Misiunea de audit s-a încheiat în martie, respectiv în aprilie 2021, iar opinia este fără rezerve, însă auditorul atrage atenția că există incertitudini semnificative ce ar putea ridica îndoieli privind

capacitatea întreprinderii de a continua activitatea. Situațiile financiare sunt supuse consolidării, în Canada, firma Pelandrol Investment Inc, Canada deținând 58,99 % din capital, de aceea situațiile financiare au fost întocmite și auditate și în sistem canadian GAAP, 2 exemplare originale fiind predate acestei firme.

Societatea, în conformitate cu legea, a avut în 2020 organizat auditul intern cu auditor autorizat, firma Financiară SRL SF.Gheorghe, care prin rapoartele și aprecierea sistemului de control intern (stipulate în cadrul COSO și respectate de societate) a asigurat o gestiune adecvată, iar situațiile financiare ofera informații fiabile. Se menționează ca auditorul intern a notificat din timp, ca la 1 ian. 2021, va înceta activitatea, astfel ca a solicitat prin act adițional întreruperea contractului. Pana în prezent firma nu a organizat audit intern pt. anul 2021, urmand ca noul Consiliu de Administratie sa decida in acest sens.

**Ultima inspecție fiscală generală a societății a fost făcută în 2020, în octombrie-decembrie, pt perioada 2015-iunie 2020, constatările fiind înregistrate în Situațiile financiare pe anul 2020. Semnificativ, cu influențe în perioada următoare este ca în cei 5 ani și jumătate verificați inspecția fiscală a constatat ca 1.894.655 lei sunt cheltuieli nedeductibile fiscal, din care 1.268.529 lei o reprezintă amortizarea urmarea nefolosirii la capacitate a imobilizărilor corporale. Având în vedere acest lucru societatea și-a calculat pt. anul 2020 o amortizare suplimentară de 1.263.958 lei nedeductibilă fiscal. Aceasta implică ca în cazul recuperării pierderii contabile în perioadele următoare. impozitul pe profit calculat și eventual plătit la o altă bază de impozitare conform legii.**

#### **Situația proceselor juridice în anul 2020 :**

**Conform Raport juridic auditat** în cursul anului 2020 societatea a recuperat prin documente juridice de mediere 201.389 lei creanțe de la clienți. Soldul creanțelor, în litigiu, adică procese juridice, executare, în lichidare sau insoventă sunt la 31 dec.2020 în val. de 224.568,01 lei, pentru clienți interni și 418.476,58 lei, creanțe în litigiu pentru clienți externi.(Sobreco Franta în lichidare) De menționat ca în cursul anului nu s-a recuperat nimic, din debitul, lipsa de inventar de 1.162.409,19 lei Decizie penală 564 ap, Dosar de executare 224/20.07.2015 executor Bej Tereaca Cornel Toma. **În calitate de parat** societate a fost acționată în judecată, pt. suma de 180.640,84 lei rămânând nesolutionate la finele anului 2020 patru dosare termenele fiind în faza procedurii premergătoare. În fapt este în litigiu pt. un debit rămas, de 10.282,25 lei achitat integral în 2019, pt. penalizări de întârziere solicitate de 85.731,38 lei.(transportator EUROPRIM INTERMED 10% pe zi de întârziere) De remarcat ca în alte 5 dosare, societatea a câștigat, astfel ca pt. suma de bază deja achitată în 2019 în valoare de 12.925,49 lei, societatea nu a plătit penalizările solicitate în valoare de 94.909,46 lei. Nu s-au constituit provizioane pt. suma solicitată drept penalizări, în curs de solutionare în val.de 85.731,38 lei, având în vedere ca societatea a câștigat celelalte procese.

#### **Acoperirea pierderii.**

În Bilanțul aferent anului încheiat la 31 decembrie 2020, Rezultatul Reportat înregistrează o pierdere contabilă de 6.585.883 lei, iar pierderea contabilă a anului curent este de 2.497.190 lei. Acestea se propun a fi acoperite din profiturile viitoare, cu mențiunea ca pierderea fiscală e diferită, așa cum s-a prezentat mai sus. Se menționează, că societatea are rezerve în valoare de 5.034.767 lei și rezerve din reevaluare în valoare de 14.659.372 lei. Se menționează ca rezervele constituite din profit sunt de 4.647.818 lei, fiind în fapt profit investit de acționari, sarcina la privatizare data de FPS.

Capitalul propriu al societății conține și aceste sume, care alături de capitalul social de 1.676.538 lei este în total de 12.287.604 lei, ceea ce înseamnă 18,32 lei pe acțiune, față de 2,50 lei acțiune val. nominală. Deci pierderile înregistrate, reducerea de activitate, lipsa investițiilor a dus la diminuarea capitalului propriu în ultimii 6 ani mai mult de jumătate.

**Consiliul de administrație și-a desfășurat activitatea în conformitate cu prevederile Legii 31R/1991– cu modificările ulterioare și al actului constitutiv unic al societății. Prezentul Raport a fost întocmit conform Regulamentului ASF 5/2018, respectând întocmai Anexa 15.**

Consiliul de administrație, trimestrial s-a informat asupra situației economico-financiare lunare și cumulate a societății, asupra problemelor majore cu care societatea s-a confruntat și hotărârile adoptate au condus la rezolvarea sau ameliorarea problemelor cu impact major asupra funcționării și a rezultatelor societății, astfel că deși cu pierdere în 2015-2020 societatea a reușit să plătească salariile la timp și să-și

achite taxele și impozitele, ramanand esalonate urmarea facilitatilor acordate de stat 314.565 lei pana pe 14 dec.2021.

Consiliul de administrație s-a preocupat de asemenea de realizarea sarcinilor stabilite de către acționarii societății, privind menținerea unui climat social corespunzător, menținerea societății în stare de continuitate cu toate problemele menționate mai sus. În cursul anului 2020 au fost 8 sedințe CA. Informațiile financiare prezentate au fost întocmite pe baza principiului continuității activității. Societatea a înregistrat pierderi din operațiuni în ultimii ani, iar o parte semnificativă din tranzacții, în special Vânzari, sunt derulate cu entități afiliate. Conducerea are încrederea că pentru viitorul previzibil, Societatea o să primească suportul financiar necesar din partea acționarilor. Prezentele situații financiare nu includ nici o ajustare care ar putea rezulta în cazul materializării acestei incertitudini.

În baza rezultatelor prezentate, Consiliul de administrație a aprobat Situațiile financiare și prezentul Raport în sesiunea din 16 aprilie 2021 și supune aprobării Adunării generale ordinare a acționarilor :

1. Situațiile financiare anuale pe anul 2020, auditate cu opinie fără rezerve, respectiv Bilanțul Contabil, Contul de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de trezorerie, Politici contabile și Note explicative, precum și prezentul Raport al Administratorilor.
2. Descărcarea de gestiune a Consiliului de administrație și a Directorilor mandatați pentru exercitiul financiar 2020.

**PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE**  
Ec.Viorica Nanca

**Membrii Consiliu de Administratie:**  
Ec. Andre Pelletier  
Ing. Mircea Calburean

**DIRECTORI Mandatați**  
Director general Ing. Nagy Alexandru Csaba  
Director Producție Ing. Keresztes Istvan  
Director economic Ec. Nanca Viorica



S.C. EL-CO S.A. Tg.Secuiesc  
 Cod.fiscal RO 557274  
 Nr. in Reg.Com.J/14/16/1991

**Anexa la Raportul Consiliului de Administrație aferent exercitiului financiar 2020 , conform  
 reglementarilor Codului de Governanta Corporativa AeRO**

**Declaratia privind Governanta Corporativa**

Conține autoevaluarea gradului de respectare a "prevederilor de indeplinit" precizate in documentul "Principii de Governanta Corporativa pentru AeRO - piata de acțiuni a BVB" intrat in vigoare la 04.01.2016, precum si a masurilor adoptate sau care urmeaza a fi adoptate in scopul de a se ajunge la indeplinirea tuturor acestora.

Preambul

Principiile de Governanta Corporativa ale Bursei de Valori Bucuresti aplicate de SC EL-CO SA TG SECUIESC au scopul de-a creste nivelul de transparenta si incredere pentru actionarii prezenti si viitori ai societatii si de a crea o legatura mai strinsa cu actionarii si o deschidere mai mare catre toti investitorii potentiali.

O buna guvernanta corporativa este un instrument puternic de crestere a competitivitatii afacerilor, iar SC EL-CO SA TG SECUIESC urmareste indeplinirea tuturor acestor recomandari, contribuind la cresterea eficientei, pentru succesul pe termen lung al societatii.

Tabel privind Conformitatea cu Principiile de Governanta Corporativa:				
	Prevederile Codului	Respecta	Nu respecta sau respecta partial	Motivul neconformitatii
	1	2	3	4
	membru executiv sau neexecutiv al Consiliului in alte societati (excluzand filiale ale societatii) si institutii non-profit, vor fi aduse la cunostinta Consiliului inainte de numire si pe perioada mandatului.			
A.1	Societatea trebuie sa detine un regulament intern al Consiliului care sa includa termeni de referinta cu privire la Consiliu si la functiile de conducere cheie ale societatii. Administrarea conflictului de interese la nivelul Consiliului trebuie, de asemenea, sa fie tratat in regulamentul Consiliului.		Nu	La aceasta data toate obligatii/responsabilitatile Consiliului de Administratie sunt prevazute in Actul Constitutiv al Societatii si Contractul de Administrare. Nu e cazul sunt doar 3 membri.
A.2	Orice alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv pozitia de	Da		

A.3	Fiecare membru al Consiliului va informa Consiliul cu privire la orice legatura cu un actionar care detine direct sau indirect actiuni reprezentand nu mai putin de 5% din numarul total de drepturi de vot. Aceasta obligatie are in vedere orice fel de legatura care poate afecta pozitia membrului respectiv pe aspecte ce tin de decizii ale Consiliului.	Da		
A.4	Raportul anual trebuie sa informeze daca a avut loc o evaluare a Consiliului, sub conducerea presedintelui. Trebuie sa contina, de asemenea, numarul de sedinte ale Consiliului.		NU	Motivatie: sunt 3 membri care s-au pus de acord. In anul 2020, Consiliul de Administratie s-a intrunit in 8 sedinte
A.5	Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada in care aceasta cooperare este impusa de Bursa de Valori Bucuresti contine cel toate prevederile precizate in Codul de Guvernanta Corporatista.		NU	Motivatie: nu a fost cazul. Nu s-au facut tranzactii care necesita cooperarea cu Consultantul autorizat.
A5.1	Persoana de legatura cu Consultantul Autorizat		NU	idem
A5.2	Frecventa intalnirilor cu Consultantul Autorizat, care va fi cel putin o data pe luna si ori de cate ori evenimente sau informatii noi implica transmiterea de rapoarte curente sau periodice astfel incat Consultantul autorizat sa poata fi consultat		NU	idem
A5.3	Obligatia de a furniza Consultantului Autorizat toate informatiile relevante si orice informatie pe care in mod rezonabil o solicita consultantul autorizat pentru indeplinirea responsabilitatilor ce ii revin		NU	idem
A5.4	Obligatia de a informa Bursa de Valori Bucuresti cu privire la orice disfunctionalitate aparuta in cadrul cooperarii cu Consultantul Autorizat sau schimbarea Consultantului autorizat		NU	idem
B.1	Consiliul va adopta o politica astfel incat orice tranzactie a societatii cu o filiala reprezentand 5% sau mai mult din activele nete ale societatii, conform celei mai recente raportari financiare, sa fie aprobata de Consiliu.		Nu	Societatea nu are filiale.
B.2	Auditul intern trebuie sa fie realizat de catre o structura organizatorica separata (departamentul de audit intern) din cadrul societatii sau prin serviciile unei terte parti independente, care va raporta Consiliului, iar, in cadrul societatii, ii va raporta direct Directorului General.	Da		In cursul anului 2020 s-a realizat auditul intern cu firma de audit independenta. De la 1 ian. 2021, societatea a fost notificata pt. intrerupere a contractului. S-a incheiat act aditional de intrerupere contract. La data prezentei SOCIETATEA nu are audit intern, urmand a se realiza de noul CA.
C.1	Societatea va publica in raportul anual o sectiune care va include veniturile totale ale membrilor Consiliului si ale directorului general aferente anului financiar respectiv si valoarea totala a	da		Indemnizatiile membrilor Consiliului sunt stabilite de AGOA din 2000 si nu s-au modificat in 2020. Nu s-a schimbat nici indemnizatia Directorului general. Sunt mentionate in Raport.
	tuturor bonusurilor sau a oricaror compensatii variabile si, de asemenea, ipotezele cheie si principiile pentru calcularea veniturilor mentionate mai sus.			Nu au fost bonusuri sau alte venituri in 2020 in afara indemnizatiilor neschimbate in



				2020.
D.1	<p>Societatea trebuie sa organizeze un serviciu de Relatii cu Investitorii facut cunoscut publicului larg prin persoana/persoanele responsabile sau ca unitate organizatorica. In afara de informatiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie sa includa pe pagina sa de internet o sectiune dedicata Relatiilor cu Investitorii, in limbile romana si engleza, cu toate informatiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv,</p> <p>D.1.1. Principalele regulamente ale societatii, in particular actul constitutiv si regulamentele interne ale organelor statutare</p> <p>D.1.2. CV-urile membrilor organelor statutare</p> <p>D.1.3. Rapoartele curente si rapoartele periodice</p> <p>D.1.4. Informatii cu privire la adunarile generale ale actionarilor: ordinea de zi si materialele aferente; hotararile adunarilor generale</p> <p>D.1.5. Informatii cu privire la evenimente corporative precum plata dividendelor sau alte evenimente care au ca rezultat obtinerea sau limitari cu privire la drepturile unui actionar, incluzand termenele limita si principiile unor astfel de operatiuni</p> <p>D.1.6. Alte informatii de natura extraordinara care ar trebui facute publice: anulara/ modificarea/ initierea cooperarii cu un Consultant Autorizat; semnarea/ reinnoirea/ terminarea unui acord cu un Market Maker</p> <p>D.1.7. Societatea trebuie sa aiba o functie de Relatii cu Investitorii si sa includa in sectiunea dedicata acestei functii, pe pagina de internet a societatii, numele si datele de contact ale unei persoane care are capacitatea de a furniza, la cerere, informatiile corespunzatoare</p>	<p>Da</p> <p>Da</p> <p>Da</p> <p>Da</p> <p>Da</p> <p>Nu</p> <p>Nu</p>	<p>Nu</p> <p>Nu</p> <p>Nu</p>	<p>Da in Limba Romana. Nu in limba engleza, pt. ca nu au fost interes de la alti actionari straini. Numai in limba romana.</p> <p>Nu a fost cazul</p> <p>Se va avea in vedere conformarea, cand va fi cazul.</p> <p>Vor fi adoptate masuri privind conformarea, daca va fi interes.</p>
D.2	O societate trebuie sa aiba adoptata o politica de dividend a societatii, ca un set de directii referitoare la repartizarea profitului net, pe care societatea declara ca o va respecta. Principiile politicii de dividend trebuie sa fie publicate pe pagina de internet a societatii.		Nu	Se va analiza oportunitatea adoptarii unei politici de dividend. Societatea nu a distribuit dividende in ultimii 6 ani. Actionarii Societatii vor hotari modalitatea de distribuire a profiturilor viitoare.
D.3	O societate trebuie sa aiba adoptata o politica cu privire la prognoze si daca acestea vor fi furnizate sau nu. Prognozele reprezinta concluziile cuantificate ale studiilor care vizeaza determinarea impactului total al unei liste de factori referitori la o perioada viitoare (asa-numitele ipoteze). Politica trebuie sa prevada frecventa, perioada avuta in vedere si continutul prognozelor. Prognozele, daca sunt publicate, vor fi parte a rapoartelor anuale, semestriale sau trimestriale. Politica cu privire la prognoze trebuie sa fie publicata pe pagina de internet a societatii.		Nu	Societatea va lua in considerare intocmirea unei politici cu privire la prognoze, in functie de contextul economic in care evolueaza. Acestea nu vor fi insa publicate. A publicat bugetul pt.2021 cu prognozele aferente.
D.4	O societate trebuie sa stabileasca data si locul unei adunari generale astfel incat sa permita participarea unui numar cat mai mare de actionari.	Da		Da, prin Covocator
D.5	Rapoartele financiare vor include informatii atat in romana cat si in engleza, cu privire la principalii factori care		Nu	Rapoartele financiare includ informatii cu privire la principalii factori care

	influenta schimbării la nivelul vânzării, profitului operațional, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant.			influenta schimbării la nivelul veniturilor profitul operațional, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant, în limba română. În engleză nu a fost cazul, deoarece s-a făcut rapoartele financiare s-a făcut în Sistem GAAP inclusiv auditul statutar.
D.6	Societatea va organiza cel puțin o întâlnire/ conferință telefonică cu analiști și investitori, în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea Relații cu Investitorii de pe pagina de internet a societății, la momentul respectivei întâlniri/ conferințe telefonice.		Nu	Societatea va pune la dispoziția investitorilor toate informațiile prevăzute de reglementările legale din perspectiva sa de emitent listat pe AeRO. De asemenea, Consiliul de Administrație va răspunde tuturor solicitărilor investitorilor și analiștilor cu privire la situația financiară și evoluția economică a societății.

Consiliul de Administrație

Președinte ec. V. Nanca .....

Membri ec. Pelletier Andre:.....

Ing. Calburean Mircea.....



S.C. EL-CO S.A. TG. SECUIESC  
STR. FABRICII, Nr. 9  
Cod unic de inregistrare 557274  
Nr. de inreg. in Reg. Comertului J/14/16/1991

NOTA 2

## PROVIZIOANE

SPECIFICATIE	Sold 31.12.19	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.20
Provizioane pentru litigii	87.643	0	0	87.643
Alte provizioane (concedii neefectuate)	112.991	145.779	112.991	145.779
<b>TOTAL PROVIZIOANE</b>	<b>200.634</b>	<b>145.779</b>	<b>112.991</b>	<b>233.422</b>

ADMINISTRATOR - PRESEDINTE C.A.  
EC. NANCA VIORICA



DIRECTOR ECONOMIC  
EC. NANCA VIORICA

EL-CO S A TG. SECUIESC  
STR. FABRICII, Nr. 9  
Cod unic de inregistrare 557274  
Nr. de inregistrare in Reg. Comert. J/14/16/1991

NOTA 3

**REPARTIZAREA PROFITULUI**

SPECIFICATIE	AN 2019	AN 2020
1. Profitul/(Pierderea) neta al exercitiului	-2.627.246	-2.497.190
2. Rezultat reportat, din care	-4.039.208	-6.585.883
- profit nerepartizat	-5.278.018	-7.905.265
- surplus de reevaluare mijl. fixe vandute sau casate	1.343.169	1.423.741
- corectarea erorilor sau alte acte normative	-104.359	-104.359
3. Repartizat la dividende		

ADMINISTRATOR - PRESEDINTE C.A.  
EC. NANCA VIORICA



DIRECTOR ECONOMIC  
EC. NANCA VIORICA

S.C.EL-CO S.A. TG.SECUIESC  
 Cod unic de Inregistrare RO557274  
 Nr.de inregistrare Reg.Comertului J14/16/1991  
 Note explicative la situatiile financiare pt.anii incheiati la 31 dec.2019 si 2020

Nota 4

Analiza rezultatului din exploatare

Denumirea indicatorului	Exercitiul financiar	
	31.dec.2019	31.dec.2020
	1	2
1.Cifra de afaceri neta	15.262.355	12.535.190
2.Costul bunurilor vandute si al serviciul prestate (3+4+5)	14.952.580	11.771.809
3.Cheltuielile activitatii de baza	11.195.739	8.558.532
4.Cheltuielie pt.vanzare	491.809	331.007
5.Cheltuielile indirecte de productie	3.265.032	2.882.270
6.Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	309.775	763.381
7.Cheltuielile de desfacere	746.524	620.584
8.Cheltuieli generale de administratie	1.991.096	1.547.490
9.Alte rezultate din exploatare	120.664	942.160
10.Rezultatul din exploatare (6-7-8-9)	-2.548.509	-2.346.853
11.Pierdere financiara	78.737	150.337
12.Profit brut	-2.627.246	-2.497.190
13.Impozitul pe profit	0	0
14.Profit net	-2.627.246	-2.497.190

Administrator-Presedinte C.A.  
 ec.Nanca Viorica

Director Economic  
 ec.Nanca Viorica



S.C. EL-CO S.A. TG. SECUIESC  
 STR. FABRICII, Nr. 9  
 Cod unic de inregistrare 557274  
 Nr. de inreg. in Reg. Comert. J/14/16/1991

**NOTA 5**

**SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR**

SPECIFICATIE	AN 2019			AN 2020		
	Total	Sub 1 an	Peste 1 an	Total	Sub 1 an	Peste 1 an
	<b>I CREANTE</b>					
Clienti	1 993.389	1.993.389	0	2 937.348	2 937.348	0
Efecte de primit de la clienti	710.893	710.893	0	472.317	472.317	0
<b>TOTAL:</b>	<b>2.704.282</b>	<b>2.704.282</b>	<b>0</b>	<b>3.435.108</b>	<b>3.435.108</b>	<b>0</b>
T.v.a de recuperat	6.597	6.597	0	0	0	0
T.V.A. neexigibila <<T.V.A. la plata>>	57.204	57.204	0	43.084	43.084	0
Debitori diversi	1 767.684	1.767.684	0	1 217.147	1.217.147	0
Decontant din operatii in curs de clarificare	0	0	0	0	0	0
Alte creante sociale	15.594	15.594	0	37.384	37.384	0
<b>TOTAL ALTE CREANTE:</b>	<b>1.847.079</b>	<b>1.847.079</b>	<b>0</b>	<b>1.297.615</b>	<b>1.297.615</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL CREANTE BRUTE:</b>	<b>4.551.361</b>	<b>4.551.361</b>	<b>0</b>	<b>4.732.723</b>	<b>4.732.723</b>	<b>0</b>
Ajustari pentru clienti interni electrotehnice	12.069	12.069	0	660.745	660.745	0
Ajustari pt.depreciera creantelor-debitor diversi	1 731.012	1.731.012	0	1.162.409	1.162.409	0
<b>TOTAL AJUSTARI:</b>	<b>1.743.081</b>	<b>1.743.081</b>	<b>0</b>	<b>1.823.154</b>	<b>1.823.154</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL CREANTE NETE</b>	<b>2.808.280</b>	<b>2.808.280</b>	<b>0</b>	<b>2.909.569</b>	<b>2.909.569</b>	<b>0</b>
<b>II DATORII</b>						
Credite bancare pe termen lung	249.880	176.386	73.494	74.879	74.879	0
Alte imprumuturi si datorii asimilate	100.184	32.678	67.506	77.266	34.616	42.650
Credite bancare T.S. la Raiffeisen Bank Tg. Secuiesc	377.709	377.709	0	218.835	218.835	0
Credite bancare T.S. la B.R.D. Tg. Secuiesc	1 020.000	1 020.000	0	660.000	660.000	0
<b>TOTAL 1</b>	<b>1.747.773</b>	<b>1.606.773</b>	<b>141.000</b>	<b>1.030.980</b>	<b>988.330</b>	<b>42.650</b>
Furnizori	1 808.347	1.808.347	0	1 513.127	1.513.127	0
Furnizori de imobilizari	87.070	87.070	0	74.801	74.801	0
Furnizori-facturi nesosite	189.699	189.699	0	100.698	100.698	0
<b>TOTAL 2</b>	<b>2.085.116</b>	<b>2.085.116</b>	<b>0</b>	<b>1.688.626</b>	<b>1.688.626</b>	<b>0</b>
Clienti-creditori	56.417	56.417	0	11.924	11.924	0

SPECIFICATIE	AN 2019			AN 2020		
	Total	Sub 1 an	Peste 1 an	Total	Sub 1 an	Peste 1 an
	Personal-salarii datorate	134.774	134.774	0	107.802	107.802
Personal-ajutoare materiale datorate	21.377	21.377	0	20.049	20.049	0
Retineri din remuneratii datorate tertilor	2.076	2.076	0	876	876	0
Contributia asiguratorie pentru munca	20.992	20.992	0	7.885	7.885	0
Asigurari sociale	331.639	331.639	0	369.557	369.557	0
T.v.a. de plata	21.599	21.599	0	21.216	21.216	0
Fond special protectia mediului	7	7	0	8	8	0
Impozit pe venituri de natura salariilor	55.881	55.881	0	65.436	65.436	0
Fond de risc si accidente	27.373	27.373	0	29.793	29.793	0
Alte impozite,taxe si varsaminte asimilate	40.000	40.000	0	146.206	146.206	0
Alte datorii si creante cu bugetul statului	10.819	10.819	0	11.288	11.288	0
Dividente de plata	40.074	40.074	0	40.074	40.074	0
Creditori diversi	1.418	1.418	0	4	4	0
<b>TOTAL 3</b>	<b>764.446</b>	<b>764.446</b>	<b>0</b>	<b>832.118</b>	<b>832.118</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>4.597.335</b>	<b>4.456.335</b>	<b>141.000</b>	<b>3.551.724</b>	<b>3.509.074</b>	<b>42.650</b>

ADMINISTRATOR - PRESEDINTE C.A.  
EC. NANCA VIORICA



DIRECTOR ECONOMIC  
EC. NANCA VIORICA



**S.C. EL-CO S.A. TG.SECUIESC**  
**Cod unic de inregistrare RO 557274**  
**Nr. de inregistrare Reg.Comertului J14/16/1991**  
**Note explicative la sit. financiare pt. anii încheiați la 31 decembrie 2019 si 2020**

## **NOTA 6**

### **PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE**

#### **Principiile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare**

Aceste situații financiare sunt întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România (Legea contabilității nr. 82/1991 republicata) și a Ordinul Ministerului de Finanțe nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Situațiile financiare au fost întocmite la costul istoric, ajustate prin evaluarea activelor, creanțelor și datoriilor în valută la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

#### **Moneda de prezentare**

Aceste situații financiare sunt prezentate în Lei .

#### **Bazele contabilizării**

**ORDINUL MINISTRULUI FINANTELOR PUBLICE NR. 1802/2014 ("REGLEMENTĂRI CONTABILE PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE ȘI SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ")**

Ordinul 1802/2014 se aplică începând cu situațiile financiare ale anului 2015 de către societățile care îndeplinesc criteriile stabilite de acest act normativ. Ordinul 1802/2014 cu modificările ulterioare prevede întocmirea situațiilor financiare anuale ale persoanelor juridice.

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății și sunt întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

Reglementările din O.M.F.P. 1802/2014 cu modificările ulterioare sunt în conformitate cu Directiva 2013/34/UE din 26 iunie 2013 a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului.

Obligația societății este de a întocmi :

- Bilanț;
- Cont de profit și pierdere;
- Situația modificărilor capitalurilor proprii;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Notele explicative la situațiile financiare anuale.

Ordinul 1802/2014 cu modificările ulterioare prevede întocmirea situațiilor financiare pe baza costului istoric, ceea ce înseamnă că valoarea de intrare este egală cu valoarea de achiziție a bunurilor sau cu valoarea costului de producție.

Aceste situații financiare, întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare nu trebuie folosite de terțe părți sau de către utilizatori ai situațiilor financiare care nu sunt familiarizați cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul României.

### **Continuitatea activității**

Aceste situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității. Societatea gestionează cu greu riscurile de lichidități, și este expusă la incapacitate de plată, existând incertitudini semnificative referitoare la capacitatea Societății de a-și putea continua activitatea. Restructurarea creditului cu bancile finanțatoare în cursul anului 2020 înseamnă că societatea este într-o zonă de risc și ca pierderile înregistrate până acum, trebuie stopate în anul 2021.

### **Folosirea estimărilor**

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul 1802/2014 cu modificările ulterioare, cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care ele devin cunoscute. Deși aceste estimări individuale prezintă un oarecare grad de incertitudine, efectul cumulativ asupra situațiilor financiare neconsolidate este considerat ca nesemnificativ.

### **Situații comparative**

Pentru fiecare element de bilanț și de cont de profit și pierdere este prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

În cazul în care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acestea au fost modificate pentru a asigura consistența cu politicile contabile și cerințele de prezentare pentru anul curent.

### **Următoarele politici contabile specifice au fost aplicate de Societate:**

#### **Imobilizări**

##### **(i) Cost/reevaluare**

Imobilizările corporale, utilajele sunt înregistrate la valoarea reevaluată conform actelor normative, valoarea de achiziție minus amortizarea cumulată. Imobilizările corporale - terenurile și clădirile au fost reevaluate la valoarea de piață. Reevaluări conform actelor normative au fost efectuate în 1990, 1992, 1994, care au fost cuprinse în capitalul social, și în 1998, 2002, 2003 care au fost cuprinse în rezerve deductibile fiscal.

La finele anului 2006, 2009 și 2012, s-a efectuat reevaluarea clădirilor de către un evaluator autorizat, înregistrându-se în contabilitate la valoarea netă (valoarea rămasă) egală cu valoarea de piață.

În cursul anului 2008 s-a efectuat reevaluarea echipamentelor tehnologice și a altor mijloace fixe, înregistrându-se în contabilitate la valoare justă.

La finele anului 2013 s-a efectuat reevaluarea terenurilor la valoarea de piață.

De remarcat că amortizarea aferentă acestor reevaluări (din 2006, 2008 și 2009) a fost deductibilă fiscal până la 30 aprilie 2009 iar începând cu 1 mai 2009 a devenit nedeductibilă fiscal. Amortizarea aferentă reevaluării clădirilor din 2012 este nedeductibilă fiscal. În 2018 s-a făcut reevaluarea clădirii numai în scopuri fiscale.

În cursul anului 2020 sunt următoarele mișcări în cadrul imobilizărilor:

Achiziționări	421.898 lei
Diferență de reevaluare	0 lei
Imobilizări cedate	32.484 lei
Amortizare	1.352.903 lei
Amortizare suplimentară	1.263.958 lei

În aceste condiții valoarea netă a activelor imobilizate a scăzut de la 10.817.091 lei la 8.589.644 lei.

Cheltuielile cu îmbunătățirile semnificative sunt capitalizate, în condițiile în care acestea prelungesc durata de funcționare a mijlocului fix sau conduc la o creștere semnificativă a capacității acestuia de a genera venituri. Costurile de întreținere, reparații și îmbunătățirile minore sunt trecute pe cheltuieli atunci când sunt efectuate.

Imobilizările corporale care sunt casate sau retrase din funcțiune sunt eliminate din bilanțul contabil împreună cu amortizarea cumulată aferentă. Orice profit sau pierdere rezultată dintr-o astfel de operațiune este inclusă în contul de profit și pierdere.

S-au capitalizat cheltuielile cu realizarea SDV-urilor ce participă la mai multe cicluri de producție, stabilindu-se o durată de amortizare de 4 ani.

## (ii) Amortizarea

Imobilizările corporale: utilajele, clădirile, mijloacele de transport și imobilizările necorporale sunt amortizate prin metoda lineară pe baza duratelor de viață utilă estimate, din momentul în care sunt puse în funcțiune, în așa fel încât costul să se diminueze până la valoarea reziduală estimată pe durata de funcționare considerată.

Imobilizările corporale ale Societății sunt evidențiate la 31 decembrie 2020 la valoare justă.

Există diferențe între amortizarea contabilă și amortizarea fiscală în valoare de 311.429 lei, diferență care este nedeductibilă fiscal. Din această valoare 188.361 lei reprezintă amortizare nedeductibilă fiscal aferentă rezervelor de reevaluare și 106.891 lei reprezintă diferență negativă între amortizarea lineară și amortizarea accelerată. Mai există o amortizare nedeductibilă fiscal la contractul de comodat Toyota în valoare de 16.177 lei. Amortizarea suplimentară calculată în 2020 este nedeductibilă fiscal.

Organele de inspecție fiscală pe perioada 01.01.2015-30.06.2020 a calculat o amortizare nedeductibilă în valoare de 1.268.529 lei.

Activele achiziționate prin leasing financiar sunt amortizate de-a lungul duratei de viață utilă, în mod similar cu activele deținute.

Principalele durate de viață utilizate la diferitele categorii de imobilizări corporale sunt:

	<u>Ani</u>
Clădiri și construcții speciale	40 - 50
Instalații și echipamente	7 - 20
Vehicule	4 - 6
Echipamente de birou	5 - 7
SDV-uri	4

### **(iii) Imobilizări necorporale**

Costurile de dezvoltare pentru anumite proiecte specifice și cele legate de achiziția licențelor informatice sunt capitalizate și supuse amortizării folosind metoda lineară pe durata de viață utilă de 3 ani.

### **(iv) Deprecierea activelor**

Valoarea contabilă a activelor Societății, – activele și activele financiare sunt analizate în vederea constituirii unei ajustări de valoare în cazul în care valoarea recuperabilă este mai mică decât valoarea netă contabilă. Valoarea recuperabilă a unui activ este definită ca fiind maximum dintre prețul net de vânzare al unui activ și valoarea de utilizare. Valoarea de utilizare a unui activ este valoarea prezentă a fluxurilor viitoare de numerar estimate în condițiile utilizării continue a acelui activ și respectiv din vânzarea lui.

Valoarea ajustării de valoare pentru depreciere este analizată ulterior și micșorată în cazul în care condițiile de depreciere încetează să existe.

### **Stocuri**

La intrarea în patrimoniu stocurile de natura materiilor prime, materialelor consumabile, obiectelor de inventar și ambalajelor sunt înregistrate la costul de achiziție sau preț de intrare în valută la rata de schimb în vigoare la data Declarației vamale de import (DVI), sau a documentului de achiziție intra-comunitară, la care se adaugă taxele vamale, comisioanele vamale plătite și cheltuielile de transport-asigurare.

Producția în curs de execuție, semifabricatele și produsele finite sunt înregistrate la costul efectiv de producție, prin corectarea costului prestabilit cu diferențele aferente costului efectiv (ct 348). La finele anului diferențele s-au cumulat cu soldurile conturilor de stocuri .

La ieșirea din patrimoniu stocurile de natura materiilor prime, materiale, semifabricate și produse finite se evaluează prin metoda primul intrat, primul ieșit (FIFO).

Pentru orice stocuri deteriorate sau fără mișcare se constituie provizioane pe baza propunerilor concrete făcute de comisiile de inventariere aprobate de conducerea Societății.

Stocurile produselor finite sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul de vânzare estimat pentru stocuri minus toate costurile estimate pentru finalizare și costurile aferente vânzării

### **Creanțe**

Creanțele sunt evaluate la valoarea estimată a fi realizată, după ce s-au constituit provizioane pentru creanțe incerte. Pentru clienții incerți s-a efectuat o estimare bazată pe analiza tuturor sumelor restante aflate în sold la data bilanțului contabil.

Creanțele incerte sunt eliminate din bilanț la data la care sunt încasate ,prescrise sau în conformitate cu hotararile juridice definitive, conform legii.

### **Obligații comerciale**

Obligațiile comerciale sunt înregistrate la valoarea de cost, care reprezintă valoarea justă a obligației ce va fi plătită în viitor pentru bunurile și serviciile primite, indiferent dacă au fost sau nu facturate către Societate.

## **Provizioane**

Societatea înregistrează provizioane dacă are o obligație legală, sau implicită rezultată din evenimente trecute, dacă pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse și dacă poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Suma recunoscută ca provizion este cea mai bună estimare a sumei necesare pentru a stinge obligația curentă la data bilanțului contabil, luând în considerare riscurile și incertitudinile aferente obligației.

## **Trezorerie și echivalente de trezorerie**

Trezoreria și echivalentele de trezorerie includ active lichide și alte valori echivalente, ce cuprind, numerar în casă, conturi curente la bănci și depozite pe termen scurt cu scadență până la 1 lună.

## **Contribuții pentru salariați**

De la 1 ianuarie 2018 a intrat în vigoare modificările la Codul Fiscal privind contribuțiile sociale, acestea fiind transferate către salariați și plătite de angajator. Societatea datorează și plătește contribuții asiguratorii de muncă la Bugetul de Stat conform nivelelor stabilite prin lege și aflate în vigoare în cursul anului.

Valoarea acestor contribuții este înregistrată în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile salariale aferente.

Societatea nu are alte obligații, conform legislației românești în vigoare, cu privire la viitoarele pensii, asigurări de sănătate sau alte costuri ale forței de muncă.

## **Costurile îndatorării**

Cheltuielile cu dobânzile sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care au fost efectuate.

## **Impozitul pe profit**

Impozitul pe profit se calculează pe baza rezultatului anului ajustat pentru diferite elemente care nu sunt taxabile sau deductibile.

Rata impozitului pe profit pentru anul 2020 a fost de 16%.

Nu avem cheltuieli cu impozitul pe profit pe anul 2020 (pierdere fiscală).

## **Recunoașterea veniturilor**

Veniturile se înregistrează pe baza contabilității de angajament și sunt înregistrate exclusiv TVA. Acestea se recunosc în momentul livrării produselor sau prestării serviciilor adică în momentul transferării proprietății către client.

## **Cheltuieli de exploatare**

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada în care au fost efectuate.

### Tranzacții în valută

Tranzacțiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate la cursul de schimb valutar în vigoare la data tranzacției. Activele și pasivele monetare aflate în sold și exprimate în valută sunt convertite în lei la cursul de schimb valutar în vigoare la finele fiecărei luni. Toate diferențele rezultate la decontarea și conversia sumelor în valută sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în anul în care s-au efectuat.

### Tranzacții cu părți în relații speciale

Societatea care deține majoritatea acțiunilor S.C. EL-CO S.A. este Pelandrol Investissement Inc., înregistrată în Canada. Operațiunile comerciale derulate cu aceasta precum și cu alte societăți ale persoanelor membre C.A. sau acționari în EL-CO sunt prezentate în Nota 10 la aceste situații financiare.

### Concluzii:

Aceste situații financiare au fost întocmite pe principiul că tranzacțiile cu entitățile din cadrul Grupului s-au desfășurat între părți aflate în cunoștință de cauză, cu prețuri determinate obiectiv.

**Administrator- Presedinte C.A.**  
**Ec.Nanca Viorica**



**Director Economic**  
**Ec.Nanca Viorica**



S.C. EL-CO S.A. TG. SECUIESC  
STR. FABRICII, NR. 9  
Cod unic de inregistrare 557274  
Nr. Inregistrare in Reg.Comertului J/14/16/1991

## ACTIUNI

### NOTA 7

#### CAPITAL SOCIAL

Capitalul social este de 1.676.538 lei, compus din 670.615 actiuni ordinare cu o valoare nominala de 2,50 lei pe actiune. Capitalul social este varsat in intregime.

SPECIFICATIE	Nr. actiuni 2019	Nr. actiuni 2020
Sold de actiuni la inceputul perioadei	670.615	670.615
Emisiune de actiuni	0	0
Sold de actiuni la sfarsitul perioadei	670.615	670.615
Actiunile sunt detinute de urmasorii actionari:		
- PELANDROL INVESTMENT INC. CANADA	395.576	395.576
- Calburean Nicolae Horia Brasov	140.474	140.474
-EL-CO CERAM INC CANADA	36.855	36.855
-Alti actionari	97.710	97.710
Proportie din capital detinuta, drepturi la dividende:		
- PELANDROL INVESTMENT INC. CANADA	58,98705 %	58,98705 %
- Calburean Nicolae Horia	20,94704 %	20,94704 %
- EL-CO CERAM INC Canada	5,49570 %	5,49570 %
- Alti actionari	14,57021 %	14,57021 %
-Total	100 %	100 %

Începând cu data de 20 octombrie 2017 acțiunile sunt tranzacționate prin AeRO, piața alternativă pentru acțiuni a B.V.B.

În anul 2020 respectiv 2019 capitalul străin este în proporție de 64,48%, iar capitalul autohton în proporție de 35,52%.

PRESEDINTE CA  
EC. NANCA VIORICA

DIRECTOR ECONOMIC  
EC. NANCA VIORICA



S.C. EL - CO S.A TG.SECUIESC

Str.Fabricii nr.9

Cod de inregistrare fiscala RO 557274

Note explicative la sit. financiare pt. anii incheiati la 31 dec.2019 si 2020

Nota 8

**INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MANAGEMENTUL SOCIETATII**  
**NUMAR MEDIU PERSONAL**  
**2020**

	AN 2019			AN 2020		
	Nr.mediu angajati	Salarii	Asigurari sociale si Ajutor umanitar	Nr.mediu angajati	Salarii	Asigurari sociale si Ajutor umanitar
Management	3	479.665	10.792	3	373.746	8.222
Personal	27	1.302.311	29.302	25	1.224.912	26.948
administrativ						
Muncitori-Pers aux productie	148	4.141.638	300.755	109	3.348.134	187.265
<b>TOTAL</b>	<b>178</b>	<b>5.923.614</b>	<b>340.849</b>	<b>137</b>	<b>4.946.792</b>	<b>222.435</b>
Consiliu de administratie (3)		61.120	1.375		58.320	1.283
Tichete de masa		374.090			259.850	
<b>Total</b>		<b>6.358.824</b>	<b>342.224</b>		<b>5.264.962</b>	<b>223.718</b>

1 Incepend cu 1 ianuarie 2020 salariul minim pe economie a crescut de la 2080 lei pe angajat la 2230 lei pe angajat.

2 In anul 2018 contributiile sociale, fara ajutor umanitar, au fost transferate in salariul brut conf.legistatie.

3 Nu s-au acordat avansuri sau credite membrilor Consiliului de administratie sau de conducere

**ADMINISTRATOR**  
Presedinte CA ec. Nanca Viorica



**DIRECTOR ECONOMIC**  
ec. Nanca Viorica



S.C. EL-CO S.A. Tg. SECUIESC  
 Cod unic de inregistrare: 557274  
 Nr. Inreg.reg.Comertului J/14/16/1991

**CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI ECONIMICO-FINANCIARI**

**Nota 9**

INDICATORI		VALOARE 2019	VALOARE 2020
<b>INDICATORI DE LICHIDITATE</b>			
Lichiditatea curenta (Active curente/Datorii curente)	ind.	1,96	2,12
Lichiditatea imediata (Active curente-Stocuri)/Datorii curente	ind.	0,67	0,92
<b>INDICATORI DE RISC</b>			
Gradul de indatorare (capital imprumutat)/capital propriu	ind.	0,01	0,00
Acoperirea dobanzilor (profit inaintea platii dob,+impozitul pe profit)/dobanda	ori	-22,05	-40,56
<b>INDICATORI OPERATIONALI</b>			
Rotatia stocurilor	zile	158,30	145,21
Viteza de rotatie a debitelor clienti - zile (sold mediu clienti/CA)x365	zile	83,09	79,59
Viteza de rotatie a creditelor furnizori -zile (Sold mediu furn/Achizitii de bunuri)x365	zile	91,63	86,03
Viteza de rotatie a activelor imobilizate (Cifra de afaceri/Active imobilizate)	ind	1,41	1,46
Viteza de rotatie a activelor totale (Cifra de afaceri/Total active)	ind	0,78	0,78
<b>INDICATORI AI PROFITABILITATII</b>			
Rentabilitatea capitalului angajat (Profitul inaintea platii dobanzii+imp profit)/Capitalul angajat %		-16,84%	-19,77%
Rezultatul pe actiune	lei	0,00	0,00
Marja bruta din vanzari (Profit brut/CA)	%	-17,21%	-19,92%

ADMINISTRATOR - PRESEDINTE C.A.  
 EC. NANCA VIORICA



DIRECTOR ECONOMIC  
 EC. NANCA VIORICA

S.C. EL-CO S.A. TG.SECUIESC  
Cod unic de inregistrare RO 557274  
Nr. de inregistrare Reg.Comertului J14/16/1991  
Note explicative la sit. financiare pt. anii încheiați la 31 decembrie 2019 si 2020

## NOTA 10

### ALTE INFORMATII

#### 10.1. Natura activității

Societatea comercială EL-CO S.A, este societate pe acțiuni, capitalul social fiind în totalitate privat (64,48% capital străin privat și 35,52% capital autohton privat).

Înființată în anul 1975, „Întreprinderea de Izolatori de Joasa Tensiune” devine societatea comercială EL-CO S.A. în baza Legii 31/1990, fiind transformată în societate comercială prin H.G. 1213/1990. Este înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul J14/16/1991, cod de înregistrare fiscală RO 557274. Societatea are sediul social în Str. Fabricii nr. 9, Targu Secuiesc, jud. Covasna, tel, 0267/362520, fax 0267/360777.

Principalul obiect de activitate al societății constă în fabricarea de aparate de distribuție și control al electricității. Acestea au la baza ceramica electrotehnica.

În anul 2020 74,17% din cifra de afaceri o reprezintă produsele electrotehnice (2019: 76,30%), exportul fiind de 48,83% (2019: 45,34%) din cifra de afaceri, iar 25,34% (2019: 30,96%) din cifra de afaceri pentru piața internă. Din produsele electrotehnice reperatele ceramice reprezintă 37,88% din cifra de afaceri pe 2020, (2019: 34,68%).

În anul 2008 societatea a finalizat asimilarea radiatoarelor electrice și a elementelor de încălzire, și a început producerea și comercializarea acestora pe piața externă care a reprezentat și 60% din cifra de afaceri. Acum reprezintă doar 3,38% din cifra de afaceri în 2020 și 7,40 % din cifra de afaceri în 2019. Aceasta deoarece societatea a pierdut un segment important de pe piața Franței, datorită pătrunderii radiatoarelor chinezești mult mai ieftine.

Vânzarea de granulat atomizat, la S.C. Apulum Alba Iulia, în fapt pulbere de porțelan pentru industria de menaj este de 13,09% din cifra de afaceri pe anul 2020 și 9,68% din cifra de afaceri pe anul 2019, fiind o colaborare importantă pe piața internă.

Conducerea operativă a societății este asigurată de:

- Consiliu de administrație format din:

Președinte CA	ec. Nanca Viorica
Membru CA	ing. Calburean Mircea
Membru CA	ec. Andre Pelletier

- Directori executivi ( cu mandat):

Director general	ing. Nagy Alexandru Csaba
Director economic	ec. Nanca Viorica
Director productie	ing. Keresztes Istvan

## 10.2. Cifra de afaceri

Pe segmente de activități și piețe cifra de afaceri se prezintă astfel:

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
<b>Piața internă</b>		
Produse electrotehnice	4.724.717	3.176.458
- din care: reperi ceramice	1.075.413	633.454
Radiatoare	324.051	32.849
Activitate scolarie	65.812	24.416
Granulat atomizat	1.477.455	1.641.011
Alte produse și prestări servicii	<u>229.011</u>	<u>432.330</u>
<b>Total piața internă</b>	<b><u>6.821.046</u></b>	<b><u>5.307.064</u></b>
<b>Export</b>		
Europa- lei	4.284.094	3.633.507
- din care: produse electrotehnice	3.389.004	3.196.390
radiatoare	804.886	390.357
reperi ceramice	1.029.912	1.157.097
Canada- lei	4.157.215	3.594.619
- din care: produse electrotehnice	3.531.599	2.923.933
reperi ceramice	1.933.809	1.730.667
<b>Total piața externă lei</b>	<b>8.441.309</b>	<b>7.228.126</b>
<b>Euro</b>	<b>1.779.003</b>	<b>1.495.236</b>
<b>Total Cifra Afaceri</b>	<b><u>15.262.355</u></b>	<b><u>12.535.190</u></b>

## 10.3. Casa și conturi la bănci

	<u>31 decembrie</u> <u>2019</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2020</u>
Conturi la bănci în lei	58.952	125.315
Numerar în casă	13.219	10.686
Conturi la bănci în devize	86.606	175.872
Alte valori	41	1
Avansuri de trezorerie	-	-
	<b><u>158.818</u></b>	<b><u>311.874</u></b>

#### 10.4. Stocuri

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Materii prime	2.222.011	2.125.256
Materii prime în curs de aprovizionare	-	-
Materiale consumabile	26.851	31.935
Materiale de natura obiectelor de inventar	343	343
Produse în curs de execuție	14.323	30.433
Lucrări și servicii în curs de execuție	31.459	7.850
Semifabricate	690.340	506.705
Produse finite	2.317.586	2.154.936
Produse reziduale	36.801	10.924
Materii și materiale aflate la terți	1.009	4.272
Produse aflate la terți	930.604	372.234
Mărfuri aflate la terți	9.918	1.185
Mărfuri	143.130	136.185
Avansuri pentru cumpărări de stocuri	94.707	41.849
<b>Total stocuri brute</b>	<b><u>6.519.082</u></b>	<b><u>5.424.107</u></b>
Ajustări pentru deprecierea materiilor prime	(285.323)	(487.232)
Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	-	-
Ajustări pentru deprecierea prod. în curs de execuție	-	-
Ajustări pentru deprecierea produselor	(423.296)	(659.168)
Ajustări pentru deprecierea marfurilor	-	-
Ajustări pentru deprecierea produselor la terți	(64.948)	(49.659)
<b>Total ajustări</b>	<b><u>(773.567)</u></b>	<b><u>(1.196.059)</u></b>
<b>Total stocuri valoare netă</b>	<b><u>5.745.515</u></b>	<b><u>4.228.048</u></b>

#### 10.5. Credite bancare și linii de credit

Creditele pe termen scurt și mediu au fost găzuite în 2020 cu active imobilizate clădiri, în valoare de 3.293.669 lei și utilaje în valoare de 283.887 lei, rezultând un total de 3.577.556 lei. Pentru acestea există aprobarea A.G.E.A., deoarece conform Legii 297/2017 acestea sunt mai mari decât 20% din active imobilizate minus creanțe.

##### Credite pe termen scurt

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Credit BRD-Groupe Societe Generale	1.020.000	660.000
Linie de credit Raiffeisen Bank	377.709	218.835
<b>Total linii de credit</b>	<b><u>1.397.709</u></b>	<b><u>878.835</u></b>
Porțiunea curentă din creditul pe termen lung	<u>176.386</u>	<u>74.879</u>
<b>Total credite pe termen scurt</b>	<b><u>1.574.095</u></b>	<b><u>953.714</u></b>

În tabelul ce urmează sunt prezentate detalii referitoare la împrumuturile pe termen scurt contractate de societate, aflate în derulare la 31 decembrie 2020:

	<u>Banca</u>	<u>Valoare acordată</u>	<u>Data aprobării</u>	<u>Scadență</u>	<u>Sold la 31.12.2020</u>
1.	BRD	1.020.000 lei	14.03.2020	14.12.2021	660.000
2.	Raiffeisen	310.000 lei	27.11.2020	19.05.2021	218.835

#### a) BRD- Groupe Societe Generale

Societatea a obținut un plafon de credit de 3.500.000 lei conform contract 206/4.06.2010, care a fost reînnoit an de an.

Ulterior acordării creditului, societatea a înregistrat pierderi (2015-2020) care au determinat Banca împreună cu Societatea să convină asupra restructurării liniei de credit, în sensul prelungirii duratei de rambursare. Ultima restructurare (a IV) s-a stabilit prin actul adițional 24/26.02.2020 soldul creditului fiind de 840.000 lei, la 14.03.2020 care urma să fie rambursat în rate egale de 60000 lei pe lună până în mai 2021. Ulterior datorită stării de urgență urmarea COVID-19 s-a prelungit prin grafic, până în luna noiembrie 2021 tot în rate egale a 60000 lei pe lună. Soldul creditului de 660.000 lei la 31 decembrie 2020 este și plafonul aprobat, societatea respectându-și astfel obligațiile.

Se mențin costurile practicate în ce privește linia de credit respectiv dobânda curentă ROBOR 3M + 2pp și dobânda restantă. (dobânda curentă majorată cu 3pp).

Creditul este folosit exclusiv pentru achiziții de materiale, producție și distribuție de produse finite și mărfuri.

Garanțiile constau în gaj asupra imobilelor pentru ateliere de producție (5 topuri) care la 31 decembrie 2020 au o valoare ramasa de 2.568 mii lei, acestea fiind asigurate de către compania de asigurări Groupama Asigurări S.A.

Creditul a fost garantat și prin gaj pe cont curent și prin cesiune de contracte comerciale derulate prin BRD –Groupe Societe Generale.

#### b) Raiffeisen Bank

Linia de credit este în valoare de 310.000 lei, plafon obținut în 27.11.2020 (Act adițional 50/2020 la contract 97/11.12.1998), până în mai 2021, rata dobânzii fiind de BUBOR/3M plus o marjă de 2,00%. S-a stabilit rambursarea a 30000 lei lunar, consecință indirectă a restructurării creditului BRD, urmând ca în mai 2021 să se reînnoiască.

Creditul este garantat (ipotecat) cu gaj imobiliar pentru ateliere de producție, cladiri (4 topuri). Valoarea ramasa la 31 decembrie 2020 a acestora este de 726 mii lei.

Deasemeni creditul a fost garantat cu gaj pe cont curent și cesiune de contract derulate prin Raiffeisen Bank.

#### Credite pe termen mediu

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Credit pe termen mediu BRD-Groupe Societe Generale	249.880	74.879
Minus: Portiunea curenta	(176.386)	(74.879)
<b>Total credite pe termen mediu</b>	<b><u>73.494</u></b>	<b><u>-</u></b>

În tabelul ce urmează sunt prezentate detalii referitoare la împrumuturile pe termen mediu contractate de Societate aflate în derulare la 31 decembrie 2020:

Nr.	Creditor	Valoare aprobată	Data ontractării	Scadență	31.12.2020
1.	B.R.D	180.000 EUR	19.05.2016	27.05.2021	-

**a) Împrumut- B.R.D.-Groupe Societe Generale pentru investiții**

În 19.05.2016 s-a obținut un împrumut în valoare de 180.000 Euro (Contract 4923/9022), din care s-a utilizat 166.078 Euro pe o durată de 5 ani și o rată a dobânzii Euribor 3M plus 3,5 %. Împrumutul este destinat pentru –Instalație de nichelare- și-Instalație de zincare slab acidă. Creditul a fost garantat cu utilajele achiziționate care au o valoare rămasă la 31 decembrie 2020 de 284 mii lei. Creditul de 74.879 lei trebuie rambursat pana la 27.05.2021 si devine porțiune curentă din creditul pe termen lung.

**10.6. Obligații de leasing financiar**

Obligații de leasing financiar	Valoarea actuală a plăților de leasing 2019	Valoarea actuală a plăților de leasing 2020
Mai puțin de 1 an	35.726	36.399
Între 1 și 5 ani	79.097	27.299
Minus: dobânzile aferente	(21.808)	(2.224)
<b>Valoare leasing</b>	<b>93.015</b>	<b>61.474</b>
Sumă de plătit până în 12 luni	32.678	34.616
Sumă de plătit peste 12 luni	60.337	26.858

Leasing-ul a fost angajat in 28.08.2017, pentru achizitionarea a doua autoturisme Toyota.

**10.7. Rezultatul pe acțiune (nu e cazul , fiind pierdere)**

Calculul rezultatului pe acțiune se bazează pe următoarele date:

	31 decembrie 2019	31 decembrie 2020
Profitul/Pierdere neta a anului	(2.627.246)	(2.497.190)
Număr de acțiuni	670.615	670.615
Rezultatul pe acțiune de bază – LEI	-	-
Rezultatul pe acțiune diluat – LEI	n/a	n/a

## 10.8. Tranzacții cu entitățile aflate în relații speciale

Tranzacțiile cu entitățile aflate în relații speciale se prezintă astfel:

	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
<b>Vânzări de bunuri și chirie spațiu</b>	<b>4.460.941</b>	<b>3.791.568</b>
1. S.C. Tooling Tech S.R.L. Brașov	115.419	133.868
2. EL-CO Ceram INC Canada	4.155.997	3.594.619
3. ANDOTECH S.R.L. Brașov	76.009	52.312
4. S.C. Incotech S.R.L. Brasov	113.516	10.769
	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
<b>Cumpărări de bunuri și servicii</b>	<b>984.529</b>	<b>677.997</b>
1. PELANDROL INVESTMENT Inc Canada	461.297	265.123
2. S.C. Incotech S.R.L. Brasov fara TVA	170.397	125.428
3. S.C. Tooling S.R.L. Brașov fara TVA	83.373	136.164
4. EL-CO Ceram INC Canada	51.739	63.632
5. ANDOTECH S.R.L. Brașov	142.443	31.889
6. Total TVA la cumparari de bunuri și servicii	75.280	55.761
	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
<b>Sume de plătit aflate în sold la 31 decembrie</b>	<b>181.726</b>	<b>190.230</b>
1. PELANDROL INVESTMENT Inc Canada	117.727	37.352
2. S.C. Incotech S.R.L. Brașov	11.140	22.725
3. S.C. Tooling S.R.L. Brasov	-	34.096
4. ANDOTECH S.R.L. Brașov	-	37.947
5. EL-CO Ceram INC Canada	52.859	58.110
	<u>31 decembrie 2019</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
<b>Sume de primit aflate în sold la 31 decembrie</b>	<b>679.059</b>	<b>994.523</b>
1. S.C. Tooling S.R.L. Brașov	111.839	101.965
2. EL-CO Ceram INC Canada	516.915	822.756
3. ANDOTECH S.R.L. Brașov	50.305	69.802

În cursul anului 2020 sunt încheiate următoarele acte juridice cu părți afiliate:

Nr Crt	Natura actului	Obiectul actului	Valoare pe anul 2020
1.	Contract PELANDROL INVESTMENT Inc Canada (acționar majoritar- 58,98705%- la S.C. EL-CO S.A) Contr. Nr 156/21.01.2013; Act ad. 21/08.01.2020; Act ad.690/06.07.2020	Contract de asistență financiară și consultanță managerială	84.000 CAD (265.123 lei)
2.	Contract nr. 1/03.01.2013; Act ad 2/07.01.2019 cu INCOTECH BRAȘOV S.R.L. administrata de Călburean Nicolae Horia- actionar (20,94704%) la S.C.EL-CO S.A. (22.698 Euro consultanta+3.253 Euro alte chelt.)	Contract de asistență tehnica și consultanță managerială în derularea contractelor interne și externe	25.951 Euro (149.259 lei cu TVA si 125.428 lei fara TVA)
3.	Contract 1265/4.10.2018;Act ad.1/25.02.2020 pentru chirie si Contract 31/13.01.2020 pentru prestari cu S.C. TOOLING SRL BRAȘOV, administrata de Călburean Mircea –administrator si actionar (0,00596 %) la S.C. EL-CO S.A.	Execuție semifabricate, vopsiri pentru radiatoare, întreținere și modernizare utilaje	162.035 lei cu TVA 136.164 fara TVA
4.	EL-CO Ceram INC Canada – Contract 01-001-2013; Act ad. 1/24.03.2017- actionar( 5,4957 %)	Contract de vanzari bunuri	63.632 lei
5.	ANDOTECH S.R.L. Brașov , (Contract 1264/1.10.2018;Act ad 1/18.08.2020 pentru chirie) administrata de Călburean Mircea –administrator si actionar ( 0,00596 %) la S.C. EL-CO S.A.	Execuție semifabricate, vopsiri pentru radiatoare	37.948 lei cu TVA 31.889 fara TVA
	<b>TOTAL</b>		<b>677.997 lei</b>

#### 10.9. Rezerve

La 31 decembrie 2020 rezerva legală (20% din capitalul social) era în sumă de 335.308 lei (2019: 335.308 lei). Această rezervă nu poate fi distribuită acționarilor.

Societatea poate utiliza surplusul realizat din rezervele de reevaluare aferente imobilizărilor vândute și casate numai pentru acoperirea de pierderilor sau majorarea capitalului social, aceasta fiind de 14.659.372 lei.

Societatea are rezerve de 4.647.818 lei din surse proprii de profit, constituite în primii 5 ani de la privatizare, și cuprinde în fapt și condiția de investiție dată de statul roman pentru acționarul majoritar.



## 10.10 Impozitul pe profit

În conformitate cu Legea 227/2015 cu modificările ulterioare, pe anul 2019 și 2020 societatea a calculat și raportat impozitul pe profit, după cum urmează:

Specificație	An 2019	An 2020
Venituri totale	14.671.469	13.252.893
Cheltuieli totale	17.298.715	15.750.083
<b>Profit+/Pierdere-</b>	<b>(2.627.246)</b>	<b>(2.497.190)</b>
Elemente similare veniturilor	-	-
Venituri neimpozabile	249.596	185.414
Cheltuieli nedeductibile	1.201.055	2.495.046
Profit taxabil	(1.675.787)	(187.558)
Pierdere fiscală de recuperat în anii următori	3.560.144	3.747.702
Pierdere fiscală recuperat din anii precedenți	1.884.357	3.560.144
perioada anterioară		
Profit taxabil	-	-
<b>Impozit profit</b>		
<b>Credit fiscal</b>	-	-

La cheltuieli nedeductibile fiscal s-a avut în vedere sumele constatate de ANAF la controlul din octombrie 2020 pentru ultimii 5 ani, precum și ajustarea suplimentară a amortizării (impairment) pentru imobilizări corporale nefolosite la capacitate în proporție de 31%, așa cum sunt prezentate la punctul 10.12.

## 10.11. Angajamente

În anul 2020 angajamentele erau reprezentate de două contracte de leasing cu B.C.R. Leasing I.F.N. 2 -contracte pentru autoturismele Toyota Auris și Toyota Avensis ( Contract nr.102925 și Contract nr. 902925 din 28.08.2017. Valoarea de plată la 31 decembrie 2020 este de 61.474 lei.

Nu avem restricții impuse de contractele de leasing referitoare la alte datorii suplimentare în afara dobânzii și a asigurărilor.

## 10.12. Impozitarea

Sistemul fiscal din România se află într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană, fiind supus multor interpretări și modificări constante, uneori cu caracter retroactiv. Guvernul României are un număr de organisme autorizate să efectueze inspecții fiscale la societățile românești și străine care funcționează în România. Aceste controale sunt similare controalelor fiscale efectuate de autoritățile fiscale din multe țări, dar se pot extinde, pe lângă aspectele fiscale, și asupra altor aspecte legislative și de reglementare care prezintă interes pentru agenția respectivă.

Astfel de controale au loc uneori după luni sau chiar ani de la stabilirea obligațiilor de plată. Regimul penalităților are caracter punitiv.

În România termenul prescripției pentru controalele fiscale este de 5 ani, ultimele verificări de fond fiind făcute la Societate în luna octombrie 2009, în luna martie 2012, în luna mai 2015 și în luna octombrie 2020.

Ca urmare a inspecției fiscale din 2020 ( perioada verificată 01.01.2015 -30.06.2020 s-a modificat baza impozabilă astfel:

- TVA suplimentar de 12.175 lei.

- Baza impozabilă stabilită suplimentar –la impozitul pe profit 1.894.655 lei; astfel se diminuează pierdere fiscală în 2015 cu suma de 249.077 lei, în 2016 cu suma de 265.117 lei, în 2017 cu

suma de 484.325 lei, în anul 2018 cu suma de 404.973 lei, în anul 2019 cu suma de 367.399 lei și pe semestrul I 2020 cu suma de 123.764 lei.

Din totalul sumei de 1.894.655 lei, 1.268.529 lei reprezintă cheltuieli nedeductibile fiscal privind amortizarea (146.073 lei 2015, 175.759 lei 2016, 376.180 lei 2017, 240.595 lei 2018, 264.302 lei 2019, 65.620 lei sem I 2020)

Deasemeni, ca urmare a recomandărilor ANAF, precum și a fundamentărilor stabilite cu auditorul financiar s-a calculat prin metoda cash flow actualizat, ajustarea suplimentară a amortizării în valoare de 1.263.958 lei menționată și la nota 1.

## **Gestionarea riscurilor**

### **Riscul de piață**

Economia românească a traversat în anul 2020, situații de urgență și situații de alertă, urmarea pandemiei COVID-19, existând multă nesiguranță cu privire la o posibilă orientare a politicii și dezvoltării economice în viitor. Conducerea nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în România și efectele acestora asupra situației financiare, asupra rezultatelor din exploatare și asupra fluxurilor de trezorerie ale societății, însă pentru a nu intra în insolvență trebuie să-și reducă activitatea, urmând ca să ia măsuri ulterior pentru redresare.

### **Riscul valutar și de inflație**

Rata inflației în România pentru anii încheiați la 31 decembrie 2019 a fost de 3,80 % și la 31 decembrie 2020 de 2,60%, date comunicate de Comisia Națională pentru Statistică din România.

Ratele oficiale de schimb pentru 1 USD, la 31 decembrie 2019 și 2020 au fost de 4,2608 lei/USD, respectiv 3,966 lei/USD.

Ratele oficiale de schimb pentru un Euro erau la 31 decembrie 2019 și 2020 4,7793 lei/ EUR, respectiv 4,8694 lei/EUR.

Ratele oficiale de schimb pentru un CAD erau la 31 decembrie 2019 și 2020 3,2702 lei/ CAD, respectiv 3,1127 lei/CAD.

Vânzările externe fiind realizate în USD și Euro, Societatea nu își acoperă riscul apelând la contracte de hedging. Își folosește valuta încasată în majoritate pentru plata externă a materiilor prime, pentru investiții, prestări servicii și pentru rambursarea creditelor în valută, însă din reevaluarea soldurilor la sfârșit de lună și schimbările în lei, mai ales a USD, a rezultat o diferență de curs valutar negativă netă de 90.249 lei.

### **Riscul ratei de dobândă**

Pentru a-și finanța activitățile în curs, Societatea beneficiază de credite pe termen scurt și mediu purtătoare de dobânzi atât fixe cât și variabile care se modifică în funcție de rata de bază BUBOR și EURIBOR. Conducerea Societății urmărește continuu riscul ratei de dobândă.

### **Riscul de credit**

În activitatea sa, Societatea se expune riscului de credit.

Conducerea Societății monitorizează îndeaproape și în mod constant expunerea la riscul de credit, însă datorită pierderilor înregistrate în ultimii 5 ani, iar în anii 2017-2020 peste nivelul amortizării a trebuit să restructureze linia de credit și să ramburseze la BRD până în luna noiembrie 2021 rate egale lunare de 60.000 lei.

## **Riscul de lichiditate și incertitudini privind continuitatea activității**

Responsabilitatea finală pentru gestionarea riscului de lichiditate aparține consiliului director, care a construit un cadru corespunzător de gestionare a riscurilor de lichiditate cu privire la asigurarea fondurilor Societății pe termen scurt și mediu la cerințele privind gestionarea lichidităților. Societatea gestionează cu greu riscurile de lichidități, și este expusă la incapacitate de plată, existând incertitudini semnificative referitoare la capacitatea Societății de a-și putea continua activitatea, mai ales datorită plăților întârziate pentru furnizorii energetici, preavizele de întrerupere fiind lună de lună.

### **10.14. Valoarea justă a instrumentelor financiare**

Conducerea consideră că valorile contabile a instrumentelor financiare la data încheierii bilanțului Societății aproximează valorile lor juste, conform mențiunilor din politicile contabile ale Societății și conform O.M.F.P. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

### **10.15. Onorariile plătite către auditorii financiari**

Societatea este auditată de S.C. FOCUS Audit S.R.L, atât în sistem românesc cât și în sistem canadian (GAAP), acționarul majoritar fiind canadian cu peste 50%. Onorariul auditorilor este stabilit prin înțelegerea celor două părți.

### **10.16. Datorii contingente**

La 31 decembrie 2020 situațiile financiare ale Societății includ în capitalul propriu și rezerve din facilități fiscale și rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve de reevaluare. Pe baza legislației actuale aceste rezerve ar putea deveni impozabile în măsura în care destinația acestora ar fi schimbată, prin utilizarea lor la acoperirea pierderilor contabile sau prin lichidarea Societății.

### **Contingente legate de mediu**

Reglementările privind mediul înconjurător sunt în dezvoltare în România, iar Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 decembrie 2019 și 31 decembrie 2020 pentru nici un fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii ale locului, designul și implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu înconjurător, Conducerea Societății nu consideră cheltuielile asociate cu eventuale probleme de mediu ca fiind semnificative.

### **10.17. Evenimente ulterioare**

Ulterior datei de 31 decembrie 2020, până la data semnării prezentelor situații financiare, nu au intervenit evenimente care ar influența situațiile financiare.

**Administrator- Presedinte C.A.**  
**Ec.Nanca Viorica**



**Director Economic**  
**Ec.Nanca Viorica**





Actionarilor  
S.C. EL-CO S.A  
Tg. Secuiesc, Romania

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale S.C. EL-CO S.A. ("Societatea"), cu sediul social în Targu Secuiesc, Str. Fabricii Nr. 9, jud. Covasna, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 557274, care cuprind Bilantul la data de 31 decembrie 2020, Contul de profit și pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu și situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative
2. Situatiile financiare mentionate se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii	12 287 604 Lei
• Pierdere neta a exercitiului financiar	2 497 190 Lei
3. În opinia noastră, situatiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Societatii la data de 31 decembrie 2020 precum și performanta sa financiara și fluxurile de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

### Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") și Legea nr. 162/2017 ("Legea"). Responsabilitatile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitatile auditorului într-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitatile 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 baza pentru opinia noastră.

### Evidențierea unor aspecte – continuitatea activității

5. Atragem atenția asupra Notei 4 *Analiza Rezultatului din Exploatare* și Notei 10.8 *Tranzacții cu entitățile aflate în relații speciale* din situatiile financiare care prezintă că Societatea a înregistrat pierderi reportate din operațiuni, iar o parte semnificativă din tranzacții, în special vânzări, sunt derulate cu entități afiliate. Situatiile financiare anexate au fost întocmite pe baza principiului continuității activității. Societatea gestionează cu greu riscurile de lichidități și este expusă la incapacitate de plată, existând incertitudini semnificative referitoare la capacitatea Societatii de a-și putea continua activitatea. Conducerea are încrederea că, pentru viitorul previzibil, Societatea va continua să primească suportul financiar necesar din partea acționarilor. Prezentele situații financiare nu includ nici o ajustare care ar putea rezulta în cazul materializării acestor incertitudini.

### Aspecte cheie de audit

- 6 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare în perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit	Abordarea auditului cu privire la aspecte cheie de audit
<b>Tranzacțiile cu părți afiliate</b>  Când am efectuat testele de audit, am luat în considerare riscul din sfera părților afiliate și evaluat măsura importanței tranzacțiilor cu părți afiliate inclusiv aspectele privind preturile de transfer  Sunt considerate părți afiliate, acționarii principali, membrii consiliului de administrație, precum și membrii familiilor înrudite lor.	Prin discuții cu managementul Societății am identificat părțile afiliate, precum și orice altă eventuală entitate potențial afiliată, reprezentată, cu care au fost derulate tranzacții semnificative  În mod specific, am considerat riscurile din zona completitudinii, existenței, corectitudinii și prezentării tranzacțiilor cu părți afiliate, ce au avut loc în timpul anului, împreună cu soldurile creanțelor/obligățiilor cu părți afiliate, precum și aspectele fiscale reprezentând riscul din sfera aplicabilității preturilor de transfer.

### Alte informații - Raportul administratorilor

- 7 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

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 legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să citim celelalte 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 dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările 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

- Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr 1802/2014 punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare.

*Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare*

- 8 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 9 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 10 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

*Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare*

- 11 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 12 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea
  - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit-ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
  - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
  - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
  - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă

13 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.

București, 12 Aprilie 2021

  
Anghelache Marian, Auditor

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiarți din România  
Carnet membru Nr. 11/2001

În numele și pentru

Focus Audit SRL  
Autorizație CAFR cu Nr. 771/2007  
e-viza ASPAAS Seria 124446

Bifati numai dacă este cazul: <input type="checkbox"/> Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti <input type="checkbox"/> Sucursala <input type="checkbox"/> GIE - grupuri de interes economic <input type="checkbox"/> Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris		S1002_A1.0.0 02.03.2021 Tip situație financiară : BL <input checked="" type="radio"/> An <input type="radio"/> Semestru Anul <b>2020</b> <b>Precizări MFP</b> Suma de control 1.676.538
Versiuni <b>Atenție!</b>		
Entitatea S.C. EL-CO S.A.		
Adresa	Județ Covasna Sector Localitate Targu Secuiesc	
	Strada Fabricii Nr. 9 Bloc Scara Ap. Telefon 0267362520	
Număr din registrul comerțului J14/16/29.01.1991		Cod unic de inregistrare 5 5 7 2 7 4
Forma de proprietate		
34--Societati pe actiuni		
Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)		
2712 Fabricarea aparatelor de distribuție și control a electricității		
Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)		
2712 Fabricarea aparatelor de distribuție și control a electricității		
<input checked="" type="radio"/> <b>Situatii financiare anuale</b> ( entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic )		<input type="radio"/> <b>Raportări anuale</b>
<input checked="" type="radio"/> <b>Entități mijlocii, mari si entități de interes public</b> <input type="radio"/> <b>Entități mici</b> <input type="radio"/> <b>Microentități</b>		<input type="checkbox"/> <b>Entități de interes public</b> ? <input type="checkbox"/> 1. entitățile care au optat pentru un <b>exercițiu financiar diferit de anul calendaristic</b> , cf.art. 27 din <i>Legea contabilității nr. 82/1991</i> <input type="checkbox"/> 2. persoanele juridice aflate în <b>lichidare</b> , potrivit legii <input type="checkbox"/> 3. subunitățile deschise în România de <b>societăți rezidente</b> în state aparținând Spațiului Economic European
<b>Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2020 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementarile contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic</b> <b>F10 - BILANT</b> <b>F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE</b> <b>F30 - DATE INFORMATIVE</b> <b>F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE</b>		
<b>Instrucțiuni Corelatii</b>		
Import <b>fișier XML - F10,F20 an precedent</b> Import <b>'balanta.txt'</b> Import <b>fișier XML creat cu alte aplicații</b>		<b>VALIDARE</b>
		<b>DEBLOCARE</b> <b>ANULARE</b> <b>LISTARE</b>
<b>ADMINISTRATOR,</b>		<b>INTOCMIT,</b>
Numele si prenumele Nanca Viorica		Numele si prenumele Nanca viorica
Semnătura _____		? Calitatea 11--DIRECTOR ECONOMIC Nr.de inregistrare in organismul profesional CIF/ CUI membru CECCAR Semnătura _____
Semnătura electronica		? Entitatea <b>are obligația legală</b> de auditare a situatiilor financiare anuale? <input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU Entitatea <b>a optat voluntar</b> pentru auditarea situatiilor financiare anuale? <input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Formular VALIDAT</b>		<b>AUDITOR</b> Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit FOCUS AUDIT SRL Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS 771/2007 CIF/ CUI 1 8 7 9 2 6 5 5



**BILANT**  
la data de 31.12.2020

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.58/ 2021	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2020	31.12.2020
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<small>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</small>				
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>				
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	135.992	107.853
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06		8.040
<b>TOTAL (rd.01 la 06)</b>	07	07	135.992	115.893
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	7.278.871	6.127.295
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	3.014.155	2.239.630
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	28.160	23.641
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11	78.585	78.585
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	12	276.728	
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16	4.600	4.600
<b>TOTAL (rd. 08 la 16)</b>	17	17	10.681.099	8.473.751
<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23		
<b>TOTAL (rd. 18 la 23)</b>	24	24		
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)</b>	25	25	10.817.091	8.589.644
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>				
<b>I. STOCURI</b>				

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	26	1.964.891	1.674.574
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	716.229	363.097
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	28	2.969.688	2.148.528
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	94.707	41.849
<b>TOTAL (rd. 26 la 29)</b>	30	30	5.745.515	4.228.048
<b>II. CREANȚE</b> (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 - 4902- 491)	31	31	2.692.213	2.774.363
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	116.067	135.206
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
<b>TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)</b>	37	36	2.808.280	2.909.569
<b>III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
<b>TOTAL (rd. 37 + 38)</b>	40	39		
<b>IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI</b>				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	158.818	311.874
<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)</b>	42	41	8.712.613	7.449.491
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS</b> (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct. 471*)	44	43	53.060	33.615
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN</b>				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	1.574.095	953.714
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	56.417	11.924
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	2.085.116	1.688.626
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	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*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	740.707	854.810
<b>TOTAL (rd. 45 la 52)</b>	54	53	4.456.335	3.509.074
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)</b>	55	54	4.309.338	3.974.032
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)</b>	56	55	15.126.429	12.563.676
<b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN</b>				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57	73.494	
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63	67.506	42.650
<b>TOTAL (rd.56 la 63)</b>	65	64	141.000	42.650
<b>H. PROVIZIOANE</b>				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	200.634	233.422
<b>TOTAL (rd. 65 la 67)</b>	69	68	200.634	233.422
<b>I. VENITURI ÎN AVANS</b>				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)( <b>rd. 70+71</b> )	70	69		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) ( <b>rd.73 + 74</b> )	73	72		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)( <b>rd.76+77</b> )	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
<b>Fond comercial negativ (ct.2075)</b>	79	78		
<b>TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)</b>	80	79		
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>				
<b>I. CAPITAL</b>				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	1.676.538	1.676.538

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
<b>TOTAL (rd. 80 la 84)</b>	86	85	1.676.538	1.676.538
<b>II. PRIME DE CAPITAL</b> (ct. 104)	87	86		
<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE</b> (ct. 105)	88	87	14.739.944	14.659.372
<b>IV. REZERVE</b>				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	335.308	335.308
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	4.699.459	4.699.459
<b>TOTAL (rd. 88 la 90)</b>	92	91	5.034.767	5.034.767
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)</b> <b>SOLD C</b> (ct. 117)	96	95	0	0
<b>SOLD D</b> (ct. 117)	97	96	4.039.208	6.585.883
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR</b>				
<b>SOLD C</b> (ct. 121)	98	97	0	0
<b>SOLD D</b> (ct. 121)	99	98	2.627.246	2.497.190
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99		
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)</b>	101	100	14.784.795	12.287.604
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)</b>	104	103	14.784.795	12.287.604

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\*) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 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.

2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente 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 privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

## ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Nanca Viorica

Semnătura \_\_\_\_\_

Formular  
VALIDAT

## INTOCMIT,

Numele și prenumele

Nanca viorica

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**

la data de 31.12.2020

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.58/ 2021	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2019	2020
A		B	1	2
<small>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</small>				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	15.262.355	12.535.190
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	02	15.046.720	12.349.583
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03	03	215.635	185.607
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04	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)	05	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	06	07	0	0
Sold D	07	08	1.268.197	929.570
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	08	09	297.044	167.026
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	09	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	10	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	11	12		737.443
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	12	13	162.046	634.391
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	13	14		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	14	15		
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)</b>	15	16	14.453.248	13.144.480
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	16	17	4.034.937	3.037.766
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	17	18	109.931	92.719
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	18	19	1.953.612	1.710.895
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	19	20	195.334	166.026
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	20	21		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	21	22	6.701.048	5.488.680
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	22	23	6.358.824	5.264.962
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	23	24	342.224	223.718
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	24	25	1.544.718	2.616.861
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	25	26	1.544.718	2.616.861
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	26	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	27	28	17.265	502.877

b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	28	29	160.165	576.500
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	29	30	142.900	73.623
11. Alte cheltuieli de exploatare ( <b>rd. 32 la 37</b> )	30	31	2.444.290	1.842.721
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	31	32	1.923.163	1.446.398
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*)	32	33	303.947	310.562
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	33	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	34	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	35	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	36	37	217.180	85.761
— 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 ( <b>rd. 40 - 41</b> )	37	39	622	32.788
- Cheltuieli (ct.6812)	38	40	121.003	145.779
- Venituri (ct.7812)	39	41	120.381	112.991
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)</b>	40	42	17.001.757	15.491.333
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit ( <b>rd. 16 - 42</b> )	41	43	0	0
- Pierdere ( <b>rd. 42 - 16</b> )	42	44	2.548.509	2.346.853
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	43	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	44	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	45	47		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	47	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	48	50	218.221	108.413
- din care, venituri din alte imobilizări financiare ( ct. 7615)	49	51		
<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)</b>	50	52	218.221	108.413
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante ( <b>rd. 54 - 55</b> )	51	53		
- Cheltuieli (ct.686)	52	54		
- Venituri (ct.786)	53	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	54	56	113.980	60.088
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	55	57		
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	56	58	182.978	198.662
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)</b>	57	59	296.958	258.750
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit ( <b>rd. 52 - 59</b> )	58	60	0	0
- Pierdere ( <b>rd. 59 - 52</b> )	59	61	78.737	150.337

<b>VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)</b>	60	62	14.671.469	13.252.893
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)</b>	61	63	17.298.715	15.750.083
<b>19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):</b>				
- Profit (rd. 62 - 63)	62	64	0	0
- Pierdere (rd. 63 - 62)	63	65	2.627.246	2.497.190
20. Impozitul pe profit (ct.691)	64	66		
21. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	65	67		
22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	66	68		
<b>23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:</b>				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)	67	69	0	0
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	68	70	2.627.246	2.497.190

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 22 (cf.OMF nr.58/ 2021)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 32 (cf.OMF nr.58/ 2021)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

## ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

Nanca Viorica

Semnătura \_\_\_\_\_

## INTOCMIT,

Numele si prenumele

Nanca viorica

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular  
VALIDAT

# DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2020

F30 - pag. 1

Cod 30 (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

<b>I. Date privind rezultatul inregistrat</b>	Nr.rd. OMF nr.58/ 2021	Nr. rd.	Nr.unitati	Sume	
A		B	1	2	
Unitați care au inregistrat profit	01	01			
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02	1	2.497.190	
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03			
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04	488.782	488.782	
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	342.576	342.576	
- peste 30 de zile	06	06	105.265	105.265	
- peste 90 de zile	07	07	148.535	148.535	
- peste 1 an	08	08	88.776	88.776	
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09			
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10			
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12			
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13			
- alte datorii sociale	14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15			
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16			
Impozite, contributi si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17			
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18	146.206	146.206	
III. Numar mediu de salariati		Nr. rd.	31.12.2019	31.12.2020	
A		B	1	2	
Numar mediu de salariati	20	19	178	137	
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	171	110	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante			Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1		
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, permise în concesiune, din care:	22	21			
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23	22			
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24	23			



<b>Redevență</b> petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25	
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> , din care:	27	26	343.498
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	16.128
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	
<b>Subvenții</b> încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)	
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)	
<b>Creanțe restante</b> , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	966.059
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	966.059
<b>V. Tichete acordate salariaților</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	259.850
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)	
<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)	
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0
- din fonduri publice	45	40	
- din fonduri private	46	41	
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0
- cheltuieli curente	48	43	
- cheltuieli de capital	49	44	
<b>VII. Cheltuieli de inovare ***)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>
Cheltuieli de inovare	50	45	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)	
<b>VIII. Alte informații</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46	8.040
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)	

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		8.040
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), <b>din care:</b>	55	47	4.600	4.600
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
<b>Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)</b>	58	48		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute <b>(rd. 50 + 51 + 52 + 53)</b>	59	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51		
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, <b>din care:</b>	62	52		
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
<b>Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)</b>	65	54		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), <b>din care:</b>	68	57	2.798.989	3.476.957
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58	588.609	859.160
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)	516.915	822.756
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	713.982	966.059
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , <b>(rd.62 la 66)</b>	73	61	79.395	80.468
- creanțe în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	15.594	37.384
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	63.801	43.084
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul statului(ct.4482)	78	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), <b>din care:</b>	79	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), <b>din care:</b>	80	68		

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), <b>din care:</b>	83	71	1.820.744	1.849.096
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	1.820.744	1.250.762
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , <b>din care:</b>	87	75		
- de la nerezidenti	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici *****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenti	92	79		
- părți sociale emise de rezidenti	93	80		
- actiuni emise de nerezidenti	94	81		
- obligatiuni emise de nerezidenti	95	82		
- <b>dețineri de obligațiuni verzi</b>	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută ( <b>rd.85+86</b> )	98	84	13.219	10.686
- în lei (ct. 5311)	99	85	5.804	3.131
- în valută (ct. 5314)	100	86	7.415	7.555
Conturi curente la bănci în lei și în valută ( <b>rd.88+90</b> )	101	87	145.558	301.187
- în lei (ct. 5121), <b>din care:</b>	102	88	58.952	125.315
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), <b>din care:</b>	104	90	86.606	175.872
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, ( <b>rd.93+94</b> )	106	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii ( <b>rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128</b> )	109	95	2.949.746	2.568.209
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este <u>mai mica</u> de 1 an) (din ct. 519), ( <b>rd .97+98</b> )	110	96		

- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), <b>(rd.100+101)</b>	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) <b>(rd. 104+105)</b>	117	103		
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), <b>din care:</b>	120	106	100.184	77.266
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), <b>din care:</b>	123	108	2.141.533	1.700.550
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109	373.028	161.697
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)	170.586	58.109
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	158.227	128.727
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) <b>(rd.112 la 115)</b>	127	111	508.310	621.588
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	352.631	377.442
- datorii fiscale in legatura cu bugetul statului (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	117.480	86.652
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114	27.380	146.206
- alte datorii in legatura cu bugetul statului (ct.4481)	131	115	10.819	11.288
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), <b>din care:</b>	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), <b>din care:</b>	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), <b>din care:</b>	136	119		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509), <b>din care:</b>	139	122	41.492	40.078		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	140	123	40.074	40.074		
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului ) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	1.418	4		
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126				
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), <b>din care:</b>	145	128				
- către nerezidenți	146	128a (311)				
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	1.676.538	1.676.538		
- acțiuni cotate 4)	150	131	1.676.538	1.676.538		
- acțiuni necotate 5)	151	132				
- părți sociale	152	133				
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134	1.081.078	1.081.078		
Brevete si licente (din ct.205)	154	135	213.751	213.751		
<b>IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136				
<b>X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139				
<b>XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
<b>XII. Capital social vărsat</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2019</b>		<b>31.12.2020</b>	
			<b>Suma (lei)</b>	<b>% 7)</b>	<b>Suma (lei)</b>	<b>% 7)</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>Col.1</b>	<b>Col.2</b>	<b>Col.3</b>	<b>Col.4</b>
<b>Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)</b>	160	141	1.676.538	X	1.676.538	X

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	1.081.836	64,53	1.088.806	64,94
- deținut de persoane fizice	170	151	594.702	35,47	587.732	35,06
- deținut de alte entități	171	152				
			<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>		
<b>XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:</b>	172	153				
- către instituții publice centrale;	173	154				
- către instituții publice locale;	174	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156				
			<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>		
<b>XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:</b>	176	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituții publice centrale	178	159				
- către instituții publice locale	179	160				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituții publice centrale	182	163				
- către instituții publice locale	183	164				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165				
<b>XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat</b>			<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>		
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)				

<b>XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
- dividendele interimare repartizate 8)	186	165b (315)		
<b>XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
<b>XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
<b>XIV. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:</b>				
- inundații	193	170b (323)		
- secetă	194	170c (324)		
- alunecări de teren	195	170d (325)		

**ADMINISTRATOR,**

Numele si prenumele

Nanca Viorica

Semnatura \_\_\_\_\_

Formular  
VALIDAT**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

Nanca viorica

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

\*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

\*\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

\*\*\*\*) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

\*\*\*\*\*) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*\*\*\*) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înainte de deduceri și impozitelor aferente. ...'.

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care:' NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an' și 'datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.

3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente 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 privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat' la rd. 161 - 171 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160.

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.



**SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE**

la data de 31.12.2020

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
<b>I.Imobilizari necorporale</b>						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01	1.083.657			X	1.083.657
Alte imobilizari	02	666.873	8.040		X	674.913
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03				X	
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	04				X	
<b>TOTAL (rd. 01 la 04)</b>	<b>05</b>	1.750.530	8.040		X	1.758.570
<b>II.Imobilizari corporale</b>						
Terenuri	06	2.660.140			X	2.660.140
Constructii	07	7.495.673	146.372			7.642.045
Instalatii tehnice si masini	08	19.016.602	544.214	807.871	50.726	18.752.945
Alte instalatii , utilaje si mobilier	09	93.184		1.565		91.619
Investitii imobiliare	10	78.585				78.585
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13	276.728	246.833	523.561		0
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15	4.600	71.167	71.167		4.600
<b>TOTAL (rd. 06 la 15)</b>	<b>16</b>	29.625.512	1.008.586	1.404.164	50.726	29.229.934
<b>III.Imobilizari financiare</b>						
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+17)</b>	<b>18</b>	31.376.042	1.016.626	1.404.164	50.726	30.988.504

## SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19	1.083.657			1.083.657
Alte imobilizari	20	530.881	28.139		559.020
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	21				
<b>TOTAL (rd.19+20+21)</b>	<b>22</b>	<b>1.614.538</b>	<b>28.139</b>		<b>1.642.677</b>
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
Terenuri	23				
Constructii	24	2.876.942	1.297.948		4.174.890
Instalatii tehnice si masini	25	16.002.447	1.286.255	775.387	16.513.315
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26	65.024	4.519	1.565	67.978
Investitii imobiliare	27				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
<b>TOTAL (rd.23 la 29)</b>	<b>30</b>	<b>18.944.413</b>	<b>2.588.722</b>	<b>776.952</b>	<b>20.756.183</b>
<b>AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)</b>	<b>31</b>	<b>20.558.951</b>	<b>2.616.861</b>	<b>776.952</b>	<b>22.398.860</b>

## SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	32				
Alte imobilizari	33				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	34				
<b>TOTAL (rd.32 la 34)</b>	<b>35</b>				
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
Terenuri	36				
Constructii	37				
Instalatii tehnice si masini	38				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	39				
Investitii imobiliare	40				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	41				
Active biologice productive	42				
Imobilizari corporale in curs de executie	43				
Investitii imobiliare in curs de executie	44				
<b>TOTAL (rd. 36 la 44)</b>	<b>45</b>				
<b>III.Imobilizari financiare</b>					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.35+45+46)	47				

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Nanca Viorica

Numele si prenumele

Nanca viorica

Semnătura \_\_\_\_\_

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular  
VALIDAT

**ATENȚIE !**

Conform prevederilor pct. 1.11 alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr.58/ 14.01.2021, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2020 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil!".

## Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

### A. Întocmire raportări anuale

#### 1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

#### 2. Raportări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun raportări contabile anuale:
  - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
  - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
  - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
  - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic.

#### Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

#### 3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar

B. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

### C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar <sup>1)</sup> încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent <sup>2)</sup>, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2021, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2020 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2021 – situații financiare anuale.

### D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați – se efectuează în contul 455 <sup>3)</sup> „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reîntocmesc la nivelul unui an calendaristic.

2) Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2021 se referă la data de 1 ianuarie 2021, respectiv 31 decembrie 2021, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2021), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2020).

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

# Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie ! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Conturi entitati mijlocii si mari

1011 SC(+)F10L.R81

OK

?

Preluare F10, F20 col.2

Sterge date incarcate

1		(ultimul rand sau nr.cr. rand necompletat)	
Nr.cr.	Cont	Suma	
1			

-

+

Salt