

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR ASUPRA
RAPORTARILOR CONTABILE DE LA 30.09.2014
INTOCMITE DE S.C. ELECTROARGES S.A. CURTEA DE ARGES**

S.C. MUNTICONT S.R.L. Galați, in baza contractului de prestari servicii incheiat intre parti, am revizuit raportarile contabile intocmite de S.C. ELECTROARGES S.A. Curtea de Arges la data de 30.09.2014, care se referă la:

- Situatia activelor - datoriilor și capitalurilor proprii la 30.09.2014, cu un total de 101.654.367 lei;
- Contul de profit si pierdere, cu o cifra de afaceri de 120.832.598 lei
- Rezultatul net la 30.09.2014, cu un profit de 7.982.864 lei

Responsabilitatea intocmirii acestor raportari contabile apartine conducerii societatii. Responsabilitatea auditorilor este ca pe baza verificarilor intreprinse sa exprime o opinie asupra raportarilor contabile intocmite la 30.09.2014. Auditorii au efectuat verificarea acestor situatii in conformitate cu normele legale in materie, care cer sa fie executate astfel incat sa se obtina o asigurare rezonabila ca acestea nu contin erori semnificative.

Revizuirea a fost efectuată in conformitate cu ISA, editia 2009, emise de Camera Auditorilor Financiari din Romania, care sunt in acord cu Normele internationale de audit.

In sinteză la 30.09.2014 se desprind urmatoarele concluzii:

Societatea respectă legislația si normele contabile din România, potrivit Ordin 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de raportare financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata și Legea contabilității nr. 82/1991 republicată .

Controlul financiar preventiv si controlul intern sunt organizate potrivit reglementarilor legale, dandu-se posibilitatea mentinerii disciplinei in activitatea economica si financiara si o protectie asiguratorie a patrimoniului. Exista o organizare corespunzatoare a contabilitatii finaciare si de gestiune, procedurile interne stabilite permitand furnizarea informatiilor

necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzatoare functiilor societatii.

Managementul financiar contabil este preocupat de perfecționarea calității situațiilor financiare, urmărind armonizarea cu cerințele profesionale în materie.

Analiza financiară realizată printr-un complex de indicatori de lichiditate, echilibru financiar, gestiune, rentabilitate, evidentiaza o pozitie financiara buna fata de aceeași perioada a anului precedent.

Activul și pasivul bilanțier au înregistrat o creștere cu 2,76 % la data de 30.09.2014 față de sfârșitul anului precedent, astfel pe structură s-a înregistrat următoarea situație :

- activele imobilizate nete total au înregistrat o creștere cu 2.430.803 lei, respectiv cu 4,41% ;
- activele circulante au înregistrat o creștere cu 0,67% respectiv cu 293.319 lei față de începutul anului, pe seama creșterii stocurilor cu 3.490.407 lei (17,75%), a investițiile pe termen scurt au înregistrat creștere cu 411.194 lei (733,96%) și reduceri celorlalte elemente de activ , astfel: disponibilitatilor banesti au scăzut cu 520.489 lei (29,64%) și creantele au scăzut cu 3.087.793 lei (13,87%)
- în pasiv, se evidentiaza o creștere a capitalurilor proprii cu 7.982.864 lei (14,02%) fata de începutul anului, pe seama rezultatului de la 30.09.2014 și datoriile au înregistrat o scadere cu 4.546.705 lei (12,26%).

Contul de profit si pierdere înregistreaza o scădere a cifrei de afaceri cu 0,28 % în cele trei trimestre ale anului 2014 fata de aceeași perioada a anului precedent respectiv cu 340.147 lei, determinata de scăderea veniturilor din productia vanduta cu 1.271.477 lei respectiv cu 1,05%.

În perioada de raportare s-a înregistrat o creștere a veniturilor din exploatare cu 1.073.899 lei , respectiv cu 0,88 % iar cheltuielile de exploatare aferente au crescut cu 1.505.642 lei respectiv cu 1,34 %, fapt ce a determinat reducerea profitului brut din exploatare cu 431.743 lei, care a fost majorat cu rezultatul favorabil din operatiuni financiare, obtinandu-se per total activitate un profit brut de 9.576.838 lei, mai mare fata de aceeași perioada a anului precedent cu 199.704 lei respectiv cu 2,13%.

SC ELECTROARGES SA CURTEA DE ARGES

Raport de revizuire a raportarilor contabile intocmite la 30 septembrie 2014

Nu suntem instiintati de nici o tranzactie sau decizie a conducerii executive pe care sa o consideram ca incalca legile statului roman sau statutul societatii privind operatiunile de capital sau alte operatiuni.

După părerea noastră, situațiile financiare semestriale dau o imagine fidelă a patrimoniului și a poziției financiare a societății la 30.09.2014. și au fost intocmite de o maniera adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1286/2012, cu modificarile ulterioare.

Data raportului: 11.11. 2014

Anexe

1. _ Situatia activelor , datoriilor și capitalurilor proprii la 30.09.2014
2. Situatia rezultatului global la 30.09.2014.
3. Situatia modificarilor capitalului propriu la 30.09.2014.
4. Fluxul de numerar la 30.09.2014
5. Reguli si metode contabile.
6. Informatii complementare:
 - A) Note asupra Situatia activelor , datoriilor și capitalurilor proprii
 - B) Note asupra contului de profit si pierdere
 - C) Diverse

AUDITOR STATUTAR,

S.C. MUNTICONT S.R.L., GALATI , aut. CAFR 854/2008

Auditor financiar Munteanu Petrache, aut CAFR 1372/2002



SC ELECTROARGES SA CURTEA DE ARGES
Raport de revizuire a raportarilor contabile intocmite la 30 septembrie 2014
ANEXA 1
**SITUATIA ACTIVEI, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII
LA DATA DE 30.09.2014**

Nr. Crt.	Denumirea indicatorului	SOLD		dif 2014 /2013	% 2014/ 2013
		31.12.2013	30.09.2014		
		Sume	Sume		
0	1	4	5	6	7
1.	ACTIVE				
1.1.	Active imobilizate:				
-	Imobilizari necorporale	170.360	253.874	83.514	149,02
-	Imobilizări corporale	25.637.516	24.200.545	-1.436.971	94,40
-	Imobilizari financiare	29367343	33.151.603	3.784.260	112,89
	Active imobilizate total	55.175.219	57.606.022	2.430.803	104,41
1.2.	Active circulante:			0	
-	Stocuri	19.669.762	23.160.169	3.490.407	117,75
-	Creanțe	22.264.181	19.176.388	-3.087.793	86,13
-	Disponibilități bănești	1.756.125	1.235.636	-520.489	70,36
-	Investiții pe termen scurt	56.024	467.218	411.194	833,96
	Active circulante total	43.746.092	44.039.411	293.319	100,67
1.3.	Cheltuieli în avans	5.993	8.934	2.941	149,07
	ACTIVE Total	98.927.304	101.654.367	2.727.063	102,76
2.	PASIVE			0	
2.1.	Capitaluri Proprii:			0	
-	Capital social	8.085.027	8.085.027	0	100,00
-	ajustari capital social	64.668.656	64.668.656		
-	prime de capital	3.774.986	3.774.986		
-	Rezerve din reevaluare	1.854.077	1.854.077	0	100,00
-	rezerva legala	1.617.005	1.617.005	0	100,00
-	ajustarea la hiperinflatie a rez legale	5.849.655	5.849.655	0	100,00
-	alte rezerve	17.064.618	29.116.914	12.052.296	170,63
-	ajust la hiperinflatie a rezervelor			0	
-	Rezultatul Reportat	12.662.295	12.662.295	0	100,00
-	rezultatul reportat provenit din aplicare IFRS	-70.672.173	-70.672.173	0	100,00
-	Rezultatul Exercițiului	12.052.296	7.982.864	-4.069.432	66,24
-	Repartizarea profitului			0	
	Capitaluri Proprii Total	56.956.442	64.939.306	7.982.864	114,02
2.2.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an	30.666.210	31.365.876	699.666	102,28
2.3.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioada mai mare de 1 an	6.432.063	1.185.692	-5.246.371	18,43
2.4.	Provizioane pentru riscuri de chelt.			0	
2.5.	subventi ptr investiti	4.872.589	4.163.493	-709.096	85,45
	PASIVE Total	98.927.304	101.654.367	2.727.063	102,76

SC ELECTROARGES SA CURTEA DE ARGES

Situatia rezultatului global

La 30 septembrie 2014

Denumirea indicatorului	30.09.2013 lei	30.09.2014 lei	dif +/-	% 14/13
Venituri din vânzarea produselor finite	119.490.727	118.463.739	-1.026.988	99,14
Venituri din lucrări executate și servicii prestate	564.890	429.646	-135.244	76,06
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	641.371	642.305	934	100,15
Venituri din activități diverse	187.876	77.696	-110.180	41,35
Venituri din vânzarea mărfurilor	346.792	1.261.599	914.807	363,79
rabaturi comerciale acordate	(58.911)	(42.387)	16.524	71,95
Venituri din subvenții de expoatare				
CIFRA DE AFACERI	121.172.745	120.832.598	-340.147	99,72
Alte venituri din exploatare	16.687	486.249	469.562	2913,94
venituri aferente costurilor stocurilor de produse	495.555	1.440.039	944.484	290,59
Cheltuieli cu materiile prime si materiale consumabile folosite	(93.200.587)	(92.616.797)	583.790	99,37
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(10.653.491)	(11.358.687)	-705.196	106,62
cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	(1.052.784)	(1.831.812)	-779.028	174,00
cheltuieli cu deprecierea activelor		2.000	2.000	
cheltuieli cu utilitatile	(1.999.606)	(1.686.354)	313.252	84,33
alte cheltuieli	(5.651.914)	(6.572.374)	-920.460	116,29
costuri financiare	(3.181.502)	(1.752.555)	1.428.947	55,09
venituri financiare	3.432.031	2.634.531	-797.500	76,76
Profit inainte de impozitare	9.377.134	9.576.838	199.704	102,13
cheltuieli cu impozitul pe profit	(1.347.576)	(1.593.974)	-246.398	118,28
venituri din impozitul amanat		-		
profitul exercitiului financiar	8.029.558	7.982.864	-46.694	99,42

Anexa nr. 3

SC ELECTROARGES SA CURTEA DE ARGES
Situația modificărilor capitalului propriu
La data de 30.09.2014

	capital social	prime de capital	rezerva legala	alte rezerve de capital	rezerve din reevaluare	rezultatul reportat	total capitaluri proprii
la 01.01.2014	72.753.683	3.774.986	1.617.005	17.064.618	7.703.732	-45.957.582	56.956.442
profit /(pierdere) perioada						7.982.864	7.982.864
alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	12.052.296		(12.052.296)	-
total rezultat global	-	-	-	12.052.296		(4.069.432)	7.982.864
la 30.09.2014	72.753.683	3.774.986	1.617.005	29.116.914	7.703.732	-50.027.014	64.939.306

SC ELECTROARGES SA CURTEA DE ARGES

Situatia fluxului de numerar

La data de 30.09.2014

Denumire indicator	Flux de numerar 31.12.2013	Flux de numerar 30.09.2014
A	2	4
+/- Rezultatul exercitiului	12.052.296	7.982.864
+ Amortizarea inclusa in costuri	1.600.389	1.831.812
- Variatia stocurilor (+/-)	2.887.710	3.490.407
- Variatia creantelor (+/-)	7.341.571	(3.087.793)
+ Variatia furnizorilor si clientilor creditori (+/-)	7.513.983	(3.973.368)
- Variatia altor elemente de activ (+/-)	(3.732.778)	2.323.550
+ Variatia altor elemente de pasiv	4.121.197	(435.488)
A = Fluxul de numerar din activ de exploatare	18.791.362	2.679.656
+ Sume din vanzarea activelor si mijloacelor fixe	29.068	31.876
- Achizitii de imobilizari corporale	26.205.692	521.388
+ =B Flux de numerar din activitatea de investitie	(26.176.624)	(489.512)
+ Variatia imprumuturilor (+/-) din care:	5.966.317	(2.710.800)
* Credite pe termen scurt	(465.746)	2.535.571
+ Dividende de platit		167
+ = C Fluxul de numerar din activitatea financiara	5.966.317	-2.710.633
+Disponibilitati banesti la inceputul anului	3.175.070	1.756.125
+ Flux de numerar net (A+B+C)	(1.418.945)	(520.489)
Disponibilitati banesti la sfarsitul perioadei	1.756.125	1.235.636

1. Informații generale

S.C. "ELECTROARGES " S.A. Curtea de Arges a fost constituită ca societate pe acțiuni, urmare a reorganizării și a divizării concomitente în baza Legii 15/1990 și conform H.G. nr. 1224/22 din noiembrie 1990 a IPEE ELECTROARGES Curtea de Arges în două societăți comerciale distincte: S.C. ELECTROARGES S.A – producătoare de bunuri de larg consum electrotehnice și IPEE S.A. – producătoare de componente electronice pasive. Sediul societății este în România, orașul Curtea de Arges, jud. Arges. Societatea este înregistrată la O.R.C. sub nr. J03/758/23.10.1991, având codul unic de înregistrare fiscală 156027, atributul fiscal RO

Obiectul de activitate al S.C.ELECTROARGES S.A.:

- producerea de bunuri de larg consum electrotehnice;
- producerea de mașini și aparate electronice;
- executia de scule, dispozitive, verificatoare, specifice domeniului de activitate.

Capitalul social subscris și varsat la 30.09.2014 este de 8.085.027 lei, reprezentând 80.850.270 acțiuni cu valoare nominală de 0,10 lei/acțiune.

La 31.09.2014 structura acționariatului se prezenta astfel :

- 29,6845 % - SC BRAN OIL SRL Galați;
- 38,0379 % - persoane juridice
- 32,2776 % - persoane fizice

Conducerea societăți :

a) Nu au avut loc modificări în alcatuirea Consiliului de Administrație format din 3 administratori aleși ca urmare a HAGO A din 08.09.2012, respectiv:

- | | |
|--------------------|-------------------|
| - FLORIN PRICOP | - președinte; |
| - ION GAVRILĂ | - vicepreședinte. |
| - CHIRILA GHEORGHE | - membru; |

B). În baza organigramei aprobate în A.G.O.A. din 27.04.2013, conducerea executivă este formată din:

- | | |
|----------------|---------------------|
| - SERGIU BURCA | - director general; |
|----------------|---------------------|

- ION GAVRILĂ	- director general adj.;
- ROXANA SCARLAT	- director economic;
- LIVIU PAUN	- director comercial;
- VASILE GOLESCU	- director calitate;
- VASILICA VAETISI	- director productie;
- MARIN BARBU	- director tehnic.

2. Bazele prezentării

Societatea a adoptat raportarea conform IFRS la 31.12.2012, avand in vedere prevederile art. nr. 1 din Ordinul vicepriministrului, ministrul Finantelor Publice nr. 881/2012 privind aplicarea de catre societatile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata a Standardelor Internationale de Raportare Financiara.

Situațiile financiare (anexele I-VI) sunt prezentate în lei, moneda națională. Societatea își are organizată contabilitatea, în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România la data raportării, respectiv:

- Legea contabilității nr. 82/1991 republicată;
- Ordin 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de raportare financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice Ordinul Nr.881 din 25.06.2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară cu modificările și completările ulterioare.

3 Principiile contabile

Principiile contabile generale aplicate de societate , sunt:

Principiul continuitatii activitatii - societatea a functionat in mod normal desfasurand activitatile prevazute de Statutul societatii, fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii. La acest moment nu exista elemente de nesiguranta legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-si continua activitatea.

Principiul permanentei metodelor - metodele de evaluare se aplica in mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul.

Principiul prudentei – evaluarea a fost facuta pe o baza prudenta, respective : in bilant a fost inclus numai profitul realizat, au fost inregistrate numai veniturile certe si au fost inregistrate in bilant toate datoriile certe aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent.

Principiul independentei exercitiului – se tine cont de veniturile si cheltuielile aferente exercitiului financiar, indiferent de data incasarii sau platii acestor venituri si cheltuieli.

Principiul evaluarii separate a elementelor de active si de datorii –componente ale elementelor de active sau de datorii sunt evaluate separate.

Principiul intangibilitatii – bilantul de deschidere pentru fiecare exercitiu financiar corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

Principiul necompensarii – nu se efectueaza compensari intre elementele de active sau datorii sau intre elementele de venituri si cheltuieli.

Principiul prevalentei economicului asupra juridicului – prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilant si contul de profit si pierdere se face tinand seama de fondul economic al tranzactiei sau al operatiunii raportate si nu numai de forma juridica a acestora.

Erorile contabile sesizate vor fi corectate dupa cum urmeaza:

- erorile aferente exercitiului curent se corecteaza pe seama contului de profit și pierdere, prin stornarea operațiunilor eronate și înregistrarea corectă a operațiunilor. În funcție de posibilitățile oferite de programul informatic utilizat, se poate preciza dacă stornarea se efectuează prin înregistrarea operațiunilor inițiale în roșu sau prin înregistrarea inversă (pct. 63 alin. (9));

- erorile aferente exercitiului precedent se corecteaza pe seama rezultatului reportat sau a contului de profit și pierdere, în funcție de semnificația erorii contabile. În acest caz se va stabili ce înseamnă eroare semnificativă. Se poate preciza că pentru erorile aferente exercitiilor anterioare conducerea compartimentului financiar-contabil informează consiliul de administrație cu privire la natura erorii, valoare, cauze etc.

Componenta rapoartelor financiare si perioadele de intocmire

Societatea intocmeste rapoarte financiare anuale, seminauale si trimestriale. Acestea sunt intocmite conform reglementarilor nationale si contin :

- »bilantul-situatia activelor,datoriilor si capitalurilor proprii;

- »contul de profit si pierdere;

- »date informative;

- »situatia activelor imobilizate si a amortizarii acestora;

- »situatia modificarilor capitalului propriu;
- »situatia fluxurilor de numerar;
- »note explicative la situatiile financiare anuale.

Rapoartele financiare sunt intocmite prin aplicarea contabilitatii de angajamente si prin utilizarea costului istoric, a costului amortizat sau valorii reevaluate cu exceptia urmatoarelor active si datorii care se estimeaza la valoarea justa :

- active si obligatii financiare;
- instrumente financiare derivate;
- instrumente detinute spre vanzare.

Recunoasterea elementelor din rapoartele financiare se face cu respectarea urmatoarelor criterii :

- este probabil ca orice beneficiu economic viitor aferent elementului sa intre sau sa iasa din societate;
- costul sau valoarea elementului poate fi evaluat in mod credibil;
- un activ este recunoscut in bilant in momentul in care este probabila realizarea unui beneficiu economic viitor de catre societate si activul are un cost care poate fi evaluat credibil;
- o datorie este recunoscuta in bilant atunci cand este probabil ca o iesire de resurse va rezulta din decontarea unei obligatii prezente si cand valoarea la care se va realiza aceasta decontare poate fi evaluata in mod credibil;
- veniturile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere atunci cand a avut loc o crestere a beneficiilor economice aferente cresterii unui activ sau diminuarii unei datorii, iar acestea pot fi evaluate credibil;
- cheltuielile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere atunci cand a avut loc o reducere a beneficiilor economice viitoare aferenta diminuarii unui activ sau cresterii unei datorii, iar aceasta reducere poate fi evaluata credibil.

In legatura cu compensarea s-a aratat ca se aplica principiul necompensarii elementelor de activ si pasiv, totusi un activ financiar si o datorie financiara pot fi compensate iar valoarea neta va fi prezentata in situatiile financiare atunci cand :in mod curent exista un drept legal de a compensa valorile recunoscute se intentioneaza fie sa le deconteze pe o baza neta fie sa realizeze activul si sa stinga obligatia simultan in baza unei proceduri legale de compensare.

3. Politici contabile semnificative

Prezentam cateva aspecte din politicile contabile folosite de societate , astfel :

IMOBILIZARI CORPORALE (IAS 16)

Un element de imobilizări corporale care îndeplinește condițiile de recunoaștere drept activ, este evaluat la costul său.

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la costul de achiziție (pentru cele procurate cu titlu oneros), la valoarea de aport (pentru cele primite ca aport în natură la constituirea /majorarea capitalului social), respectiv la valoarea justă de la data dobândirii (pentru cele primite cu titlu gratuit).

Pentru recunoașterea ulterioară, la nivelul societății s-a adoptat modelul reevaluării.

Valoarea bunului reevaluat fiind valoarea sa justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior și orice pierderi acumulate din deprecieri. Reevaluările trebuie să se facă cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu se deosebește semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilanțului. Reevaluările sunt efectuate de către evaluatori independenți certificați ANEVAR. Valoarea reevaluată (în plus) se substituie costului de achiziție. Diferențele în plus din reevaluare se reflectă în contabilitate la alte elemente ale rezultatului global și acumulată în capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare (cu excepția cazului în care creșterea compensează o descreștere din reevaluarea anterioară a aceluiași activ recunoscută anterior în profit sau pierdere , caz în care creșterea se recunoaște direct în profit sau pierdere).

Diferențele în minus din reevaluare se recunosc în profit sau pierdere (cu excepția cazului în care descreșterea compensează o creștere anterioară din reevaluare, acumulată în capitalurile proprii ca surplus din reevaluare, caz în care reducerea este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global, micșorând surplusul din reevaluare). Surplusul din reevaluare inclus în capitalurile proprii aferent unui element de imobilizări corporale este transferat direct în rezultatul reportat atunci când activul este derecunoscut. Aceasta implică transferul întregului surplus atunci când activul este retras sau cedat. Transferurile din surplusul din reevaluare în rezultatul reportat nu se efectuează prin profit sau pierdere.

AMORTIZAREA

Cheltuielile cu amortizarea pentru fiecare perioadă sunt recunoscute în profit sau pierdere numai dacă nu sunt incluse în valoarea contabilă a unui alt activ. Amortizarea se calculează la valoarea contabilă (costul de achiziție sau valoarea reevaluată) utilizându-se metoda de

amortizare lineară, de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor și se include lunar pe cheltuielile societății. Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare, adică atunci când se află în amplasamentul și starea necesară pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere.

ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE (IAS 39)

Conform reglementarilor contabile acceptabile imobilizările financiare sunt recunoscute initial la costul de achiziție. Cheltuielile accesorii achiziției se înregistrează direct în cheltuielile de exploatare ale perioadei. Aici este o diferență față de recunoașterea imobilizărilor corporale, care pot cuprinde în cost și astfel de cheltuieli accesorii.

STOCURI (IAS 2)

La data tranziției la IFRS societatea folosea ca și metoda de evaluare la ieșirea din gestiune a stocurilor metoda de evaluare FIFO (metoda recunoscută de IAS 2), societatea optând doar pentru ajustarea stocurilor depreciate recunoscute conform prevederilor contabile aplicabile anterior, aceasta fiind mai mică decât ajustarea la valoarea realizabilă netă, necesară în vederea aplicării IFRS.

CREANȚE COMERCIALE SI ALTE OBLIGATII (IAS 39)

Creanțele comerciale intră în categoria activelor financiare.

Un activ financiar este recunoscut în situația poziției financiare atunci și numai atunci când societatea devine parte din prevederile contractuale ale instrumentului Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturii inițiale minus provizionul (ajustarea pentru depreciere) creat pentru creanțe incerte. Valoarea provizionului (ajustării pentru depreciere) se calculează ca fiind diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă.

Veniturile realizate din vânzarea/cedarea participațiilor deținute vor fi recunoscute la data când dreptul de proprietate asupra acestora este transferat de la vânzător la cumpărător, utilizându-se contabilitatea datei de decontare.

Veniturile din tranzacționarea titlurilor de participare sunt recunoscute la valoarea brută (valoarea tranzacției), iar cele rezultate din tranzacții cu investiții financiare pe termen scurt sunt evidențiate pe bază netă (diferența între valoarea de vânzare și cost).

DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII (IAS 39)

- **datoriile** – sunt inregistrate la valoarea nominala. La obligatiunile in valuta se aplica cursul de schimb de la data tranzactiei si la sfarsitul fiecărei luni s-a facut conversia la cursul BNR din ultima zi a lunii.

- **costuri salariale** – societatea contribuie la fondurile publice de sanatate, pensii, somaj, fond de risc si boli profesionale, calculate la fondul de salarii brut realizat si sunt inregistrate ca cheltuieli in perioada la care se refera.

- **costurile indatorarii** – costurile cu dobanzile aferente tuturor imprumuturilor sunt trecute pe cheltuieli in momentul in care apar. Societatea clasifica imprumuturile pe termen scurt, sau lung conform prevederilor din contractele de credit.

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Trecerea de la principiile contabile general acceptate la nivel local la IFRS nu are niciun efect semnificativ asupra situatiei fluxurilor de trezorerie.

Numerar si echivalente de numerar – pentru situatia fluxului de numerar, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar in casa, depozite la vedere la banci si imprumuturi nete in cont curent.

IMPOZIT PE PROFIT

Recunoasterea datoriilor și creanțelor privind impozitul curent

Obligația cu impozitul pe profitul aferent perioadei de raportare și aferent perioadelor anterioare este recunoscut în măsura în care nu este plătit.

Dacă sumele plătite aferente perioadei curente și perioadelor anterioare depășește sumele datorate aferente acestor perioade, surplusul este recunoscut ca și sumă de recuperat.

Beneficiile referitoare unei pierderi fiscale care pot să fie transferate cu scopul de a recupera impozitul pe profit dintr-o perioadă anterioară este recunoscut ca și sumă de recuperat.

Anexa nr. 6**A. NOTE ASUPRA SITUATIEI ACTIVELOR , DATORILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII****1. Imobilizări**

La 30.09.2014, imobilizarile totale in valori nete au crescut cu 2.430.803 lei respective 4,41% față de inceputul anului, ajungând la 30 septembrie 2014 la valoarea de 57.606.022 lei.

In structura, comparative cu inceputul anului , situatia acestora se prezinta astfel:

Active imobilizate:	01.01.2014	30.09.2014	Dif +/-	%
Imobilizari necorporale	170.360	253.874	149,02	83.514
Imobilizări corporale	25.637.516	24.200.545	94,40	(1.436.971)
Imobilizari financiare	29.367.343	33.151.603	112,89	3.784.260
Active imobilizate total	55.175.219	57.606.022	104,41	2.430.803

In perioada de raportare a anului 2014 au avut loc crestere de imobilizari necorporale nete cu suma de 83.514 lei.

La imobilizari corporale nete a avut loc in perioada de raportare o scadere in suma de 838.442 lei, ajungându-se la finele perioadei de raportare la 24.200.545 lei .

	Terenuri și amenajari terenuri	Construcții	Instalații teh și mașini	Alte inst., utilaje și mobiliere	avansuri	Total
Cost 31.12.2013	2.866.621	11.683.240	23.712.748	970.960	361.471	39.595.040
Intrări		66.085			375.202	441.287
diferenta reev.						
leșiri		12	275.646	591	66.085	342.334
Sold la 30.09.2014	2.866.621	11.749.313	23.437.102	970.369	670.588	39.693.993
amort cumulata la 31.12.2013		4.606.446	8.540.157	810.921		13.957.524
Chelt. cu amort.		228.075	1.570.891	12.664		1.811.630
diferenta reev.						
Cedări de activ. și casări		12	275.103	591		275.706
Sold la 30.09.14		4.834.509	9.835.945	822.994		15.493.448
Valoare neta contabila	2.866.621	6.914.804	13.601.157	147.375	670.588	24.200.545

SC ELECTROARGES SA CURTEA DE ARGES**Raport de revizuire a raportarilor contabile intocmite la 30 septembrie 2014**

În sume brute imobilizările corporale au crescut cu suma de 98.953 lei , din care:

- constructiile cu 66.085 lei
- investiții în curs cu valoare de 375202 lei din care puse în funcțiune 66.085 lei rămânând în sold la 30.09.2014 în sumă de 670.588 lei ;
- restul elementelor de imobilizări corporale cu exceptia terenurilor au scăzut cu 276.249 lei, din care prin casare 261.684 lei și vanzarea unei masini dacia în valoare de 14.565 lei

Imobilizari financiare :

La 30.09.2014 societatea prezinta imobilizari financiare în sumă de 32.829.674 lei față de 29.367.343 lei din anul precedent, reprezentând investiții pe piata de capital, din care :

emitent	nr. act	Val 30.06.2014
ARTEGO	688.770	6.889.951,40
BRAICONF	7.904.221	3.320.048,12
VES SA	11.305.300	474.257,33
IROLAM	57.341	409.893,10
LACTATE NATURA	100.000	377.000,00
MERCUR	111.671	4.746.017,50
CEPROCIM SA	4.000	11.338,16
CONTEB BOTOSANI	2.108	177.277,70
MECANOENERGETICA	4.586.288	918.421,60
SIGSTRAT SA	864.020	318.552,00
TARNAVA SA	214.163	89.863,98
UZTEL	115.163	406.586,74
ELARS SA RAMNICUL SARAT	20.464.229	2.046.422,90
dunapref sa giurgiu	5.300	48.230,00
CARBOCHIM	49.000	338.100,00
CARBOCHIM	562.133	4.357.636,00
AMPLO	1.516.786	5.867.466,04
CONCIFOR	3.206.788	1.204.299,30
METALUL SA SALONTA	345.777	88.533,10
ROMANOFIR TALMACIU	76347	707.740,90
SIF Transilvania	441.400	129.351,25
Amonil Slobozia	32.260.200	224.916,05
Total	84.881.492	33.151.603,17

2. Situatia stocurilor

La data de 30.09.2014, stocurile societatii in valori nete sunt de 23.160.169 lei, față de 19.669.762 lei de la finele anului precedent .

SC ELECTROARGES SA CURTEA DE ARGES**Raport de revizuire a raportarilor contabile intocmite la 30 septembrie 2014**

Situatia acestora in structura, comparativ cu inceputul anului, se prezinta astfel :

Elemente de stoc	31.12.2013	30.09.2014	DIF	%
1	3	4	5=4-3	6=4/3%
-materii prime și materiale consumabile	17.313.253	20.264.251	2.950.998	117,04
-prod în curs de executie	379.754	258.652	(121.102)	68,11
-produse finite și marfuri	1.976.755	2.637.266	660.511	133,41
Total	19.669.762	23.160.169	3.490.407	117,75

Stocurile de materii prime si materiale sunt inregistrate la costurile de achiziție.

Cresterea stocurilor la 30.09.2014 cu 3.490.407 lei fata de inceputul anului respective cu 17,75% a avut loc la materii prime si materiale cu 2.950.998 lei care deține ponderea cea mai mare în totalul stocurilor și celelalte elemente de stocuri au înregistrat cresteri cu excepția pieselor de schimb si a marfurilor care au inregistrat reduceri asa cum sunt prezentate in tabelul de mai sus.

Structura stocurilor pe fiecare element comparativ cu anul precedent se prezintă astfel:

Elemente de stoc	31.12.2013		30.09.2014		%
	sume	pondere	sume	pondere	
Materii prime	16.158.166	82,15	18.630.943	80,44	115,30
Materiale auxiliare	239.974	1,22	339.324	1,47	141,40
Combustibil	9		113		1255,56
Materiale în curs de aproviz.	36.161	0,18	404.536	1,75	1118,71
Piese de schimb	540.129	2,75	302.103	1,30	55,93
Piese de schimb în curs de aprov		-	99.000	0,43	0,00
Materiale cons în curs de apr			100.562	0,43	0,00
Ambalaje în curs de aprov			649		
semifabricate	40.690	0,21	40.090	0,17	98,53
lucrari si servicii în curs					
Alte materiale consumabile	95.026	0,48	63.252	0,27	66,56
Obiecte de inventar	16.681	0,08	23.538	0,10	141,11
Dif de preț la mat și materiale	34	0,00	(1.025)	(0,00)	-3014,71
Producție în curs de execuție	339.064	1,72	218.562	0,94	64,46
Produse finite	1.699.203	8,64	2.516.999	10,87	148,13
ambalaje	22.564	0,11	21.237	0,09	94,12
marfuri - prod prelucrate					
Produse reziduale	4.665	0,02	3.115	0,01	66,77
Diferențe de preț produse finite	(110.888)	(0,56)	(221.665)	(0,96)	199,90
Marfuri	227.184	1,15	99.408	0,43	43,76
TVA neexigibil	(38.563)	(0,20)	(23.868)	(0,10)	61,89
Marfuri în curs de aproviz.	192.194	0,98	194.620	0,84	101,26
provizioane prod finite	(22.925)	(0,12)	(22.925)	(0,10)	100,00

SC ELECTROARGES SA CURTEA DE ARGES**Raport de revizuire a raportarilor contabile intocmite la 30 septembrie 2014**

materiale aflate la terti	204.509	1,04	280.019	1,21	136,92
marfuri aflate la terti	20.593	0,10	87.998	0,38	427,32
produse aflate la teri	5.292	0,03	3.584	0,02	67,72
total	19.669.762	100,00	23.160.169	100,00	117,75

3. Situatia creantelor

La data de 30.09.2014 creanțele la valoarea neta au insumat 13.932.701 lei, in scadere fata de inceputul anului cu 8.331.480 lei (37.42%).

Situatia creantelor la 31.03.2014 comparativ cu finele anului precedent se prezintă astfel:

	31.12.2013	30.09.2014	dif +/-14/13	%14/13
a) creante comerciale	10.295.858	8.789.107	(1.506.751)	85,37
-clienți neîncasați	10.434.916	8.760.836	(1.674.080)	83,96
-clienți incerti	42.730	36.530	(6.200)	85,49
clienți facturi de intocmit	(146.502)	25.027	171.529	(17,08)
prov pentru dep creanțelor	(35.286)	(33.286)	2.000	94,33
b) avansuri platite	1.229.581	1.593.377	363.796	129,59
avansuri imobilizari corporale	206.240	188.000	(18.240)	91,16
avansuri stocuri	1.023.341	1.386.171	362.830	135,46
avansuri prest serv		1.699	1.699	-
avansuri imobilizari necorporale	17.545	17.507	(38)	99,78
b) alte creanțe	10.721.196	8.793.904	(1.927.292)	82,02
- TVA de rambursat	4.481.287	5.231.794	750.507	116,75
- creante cu personalul	179.590		(179.590)	-
- contrib. sal la CASS,	85.064	11.736	(73.328)	13,80
TVA nexexigibil	146.080	136.609	(9.471)	
-debitori	737.951	3.408.511	2.670.560	461,89
subventi pentru inv	5.094.950	5.919	(5.089.031)	0,12
decontari din op in curs		3.061		
- proviz. pentru dep debitorilor	(3.726)	(3.726)	-	100,00
Total creante	22.246.635	19.176.388	(3.070.247)	86,20

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei (RON) .

Ponderea in total creante o detin creantele commercial de 45,83% față de 46,28% de la finele anului precedent.

S-au constituit provizioane in anii precedenti pentru clienti incerti în valoare de 35.530 lei valoare provizionului fiind de 33.286 lei.

Situatia clientilor de incasat se prezinta astfel:

SC ELECTROARGES SA CURTEA DE ARGES**Raport de revizuire a raportarilor contabile intocmite la 30 septembrie 2014**

- clienti produse în valoare de 1.332.821 lei fata de 811.883 lei de la finele anului precedent;

- clienti materiale în valoare de 689.867 lei fata de 1.533 lei de la finele anului precedent ;

- clienti externi în valoare de 6.738.148 fata de 9.621.501 lei din anul precedent .

În ceea ce privește TVA-ul de recuperat de la bugetul statului în valoare de 5.231.794 lei , societatea are înregistrate lunar cereri de compensare cu datoriile fiscale lunare și provin din următoarele luni .

COMPONENTA SOLD	SOLD 30.09.2014
Aprilie 2014	89.169
Mai 2014	1.421.053
Iunie 2014	962.914
Iulie 2014	805188
August 2014	750.720
Septembrie 2014	1.202.750
TOTAL	5.231.794

4.Disponibilitati banesti

Fata de inceputul anului, disponibilitatile banesti au scazut cu 520.489 lei (29,64%) , prezentând următoarea structura comparativă cu finele anului precedent :

Elemente	31.12.2013	30.09.2014	30.09.2014/ 31.12.2013	dif
- Conturi la banci in lei	887.130	303.220	34,18	(583.910)
- Conturi la banci in devize	798.200	540.211	67,68	(257.989)
- Cecuri de incasat	5.968	7.341	123,01	1.373
- Conturi la banci pentru garantii materiale	45.536	50.881	111,74	5.345
- Casa	19.291	31.072	161,07	11.781
avansuri trezorerie	0	302.911		302.911
Alte valori	0			-
TOTAL	1.756.125	1.235.636	70,36	(520.489)

5. Investiții pe termen scurt

La 30.09.2014 societatea are investiții pe termen scurt în sumă de 467.218 lei față de 56.024 lei lei de la finele anului precedent , din care:

- efecte de incasat în valoare de 232.747 lei , față de 56.024 lei de la finele anului precedent ;

- alte investiții pe termen scurt și creante asimilate în valoare de 234.471 lei, reprezentând avansuri pentru cumpărare de acțiuni de pe piața de capital.

6. Situatia datoriilor

La 30.09.2014 societatea a înregistrat o scadere a datoriilor totale cu 4.098.828 lei respective cu 11,05% , ajungând la finele perioadei de raportare la suma de 32.999.445 lei . Scaderea datoriilor la finele perioadei de raportare a fost influențată de scaderea datoriilor financiare si asimilate (credite) cu 49,13% adică cu 5.106.371 lei.

La 31.03.2014 societatea prezenta urmatoarele datorii, comparative cu finele anului precedent :

DATORII	31.12.2013	30.09.2014	TERMEN DE EXIGIBILITATE			dif +/-	%
			SUB 1 an	1-5 ani	> 5 ani		
TOTAL din care :	37.098.273	32.551.568	31.365.876	1.185.692		-4.546.705	87,74
DATORII COMERCIALE	22.184.591	18.277.599	18.277.599			-3.906.992	82,39
SUME DATORATE BUGETELOR SI ALTOR FONDURI	3.208.451	4.501.809	4.501.809			1.293.358	140,31
DATORII FINANCIARE SI ASIMILATE (CREDITE)	10.394.292	7.683.492	6.497.800	1.185.692		-2.710.800	73,92
DECONTARI CU SALARIATII SI ASIMILATE	373.909	317.217	317.217			-56.692	84,84
ALTE DATORII	937.030	1.771.451	1.771.451			834.421	189,05

Ponderea in totalul datoriilor o reprezinta cele comerciale, respectiv furnizorii si conturile asimilate de 56,15% respectiv cu 18.277.599 lei, imprumuturile pe termen scurt si lung de 23,60%, respectiv cu 7.683.492 lei, datoriile fata de bugetul statului, asigurari sociale, sanatate, si alte fonduri speciale de 13,83 % respectiv cu 4.501.809 lei etc. Datoriile fiscale

SC ELECTROARGES SA CURTEA DE ARGES**Raport de revizuire a raportarilor contabile intocmite la 30 septembrie 2014**

sunt cerute in compensare cu creantele fiscale (TVA de recuperat) si se afla in curs de solutionare.

Datoriile fata de institutiile de credit (împrumuturi bancare pe termen scurt) au fost garantate cu ipoteci asupra unor imobilizari din categoria constructiilor si terenurilor. Societatea la 30.09.2013 are împrumuturi sub forma de linie de credite, credit pe termen scurt si credit de investitii pentru achizitii utilaje pe fonduri europene contractate de la Banca Transilvania SA Cluj Napoca Suc. Pitesti.

De mentionat ca, datoriile fata de salariați au fost achitate in termen, respective in luna octombrie 2014.

Structura datoriilor la 30.09.2014 comparativ cu finele anului precedent , se prezintă astfel:

Elemente de datorii	31.12.2013	30.09.2014	dif+/-	%14/13
credite bancare	10.394.292	7.683.492	(2.710.800)	73,92
-furnizori	17.886.907	13.867.641	(4.019.266)	77,53
- efecte de plătit	4.229.281	4.286.156	56.875	101,34
-furnizori imobilizări	7.816	217	(7.599)	2,78
-furnizori facturi nesosite	60.587	57.209	(3.378)	94,42
- clenți creditori		66.376	66.376	
-personal renumerații datorat	302.851	244.190	(58.661)	80,63
-ajutoare materiale	11.795	8.306	(3.489)	70,42
- participarea la profit	1.699	1.699	-	100,00
-rețineri datorate terților	57.564	63.022	5.458	109,48
-CAS societate	885.957	1.297.111	411.154	146,41
-fond sănătate societate	245.219	366.644	121.425	149,52
-fond sănătate salariați	147.403	299.664	152.261	203,30
-CAS salariați	340.828	627.559	286.731	184,13
-fond somaj unitate	13.952	7.454	(6.498)	53,43
-fond șomaj angajați	17.044	30.947	13.903	181,57
- fond garantare	9.405	14.279	4.874	151,82
- fonduri speciale	13.207	19.077	5.870	144,45
asociati conturi curente	779.842	779.842	-	100,00
-impozit pe salarii	449.963	811.370	361.407	180,32
impozit profit	1.085.473	1.027.704	(57.769)	94,68
-dividente	79.644	79.476	(168)	99,79
varsaminte pt inv	70.264	-	(70.264)	0,00
creditori diversi	7.280	912.133	904.853	12529,30
Total	37.098.273	32.551.568	(4.546.705)	87,74

SC ELECTROARGES SA CURTEA DE ARGES**Raport de revizuire a raportarilor contabile intocmite la 30 septembrie 2014**

Se constată o scadere importanta a creditelor bancare cu 2.710.800 lei față de finele anului precedent.

7.Capitalurile proprii

Situatia modificările capitalurilor proprii dupa Ordinal 1286 este prezentate în anexa nr 3.

Modificarea capitalurilor proprii pe fiecare element de capital se prezintă astfel:

Elemente ale capitalului propriu	Sold 31.12.13	Creșteri		Reduceri		Sold la 30.09.14
		Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer	
Capitalul subscris varsat	8085027					8085027
Ajustari ale capitalului social (aplicare IFRS)	64668656					64668656
prime de capital	3774986					3774986
Rezerve din reevaluare	1854077					1854077
Rezerve legale	1617005					1617005
Alte elemente de capitauri proprii-Ajustare rezerva legala (aplicare IFERS)	2540349					2540349
Rezerve pentru acțiuni proprii						
Rezerve statutare sau cont.						
Rezerve reprez surplusul realizat din reevaluare						
Alte reserve	17064618	12052296	12052296			29116914
Alte elemente de capitauri proprii-Ajustare Alte rezerve (aplicare IFRS)	3309306					3309306
Rezerve din conversie						
Rezultatul reportat						
Profit nerepartizat	12537328	12052296	12052296	12052296	12052296	12537328
Pierdere neacoperită						
Rezultatul provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS mai puțin IAS 29 sold creditor						
Sold debtor						
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pt prima data a IFRS						
Profit nerepartizat	44601					44601
Pierdere neacoperită	-70716774					-70716774
Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile						
Sold creditor						
Sold debtor						
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundam sold creditor						
Sold debtor						
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	124967					124967
Rezultatul exercițiului financiar sold creditor	12052296	7982864		12052296	12052296	7982864
Sold debtor	0					0
Repartizarea profitului	0					0

SC ELECTROARGES SA CURTEA DE ARGES**Raport de revizuire a raportarilor contabile intocmite la 30 septembrie 2014**

Total capitaluri	56956442	32087456	24104592	24104592	24104592	64939306
------------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

La 30.09.2014 capitalurile proprii au insumat 64.939.306 lei, in crestere fata de inceputul anului cu 7.982.864 lei, pe seama rezultatului perioadei de raportare.

B. NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERI**8.Veniturile, cheltuielile si rezultatele pe activitati**

Acestea au fost corect determinate cu respectarea principiilor independentei exercitiului si necompensarii.

9.Volumul, structura si evolutia cifrei de afaceri

Societatea a realizat in perioada ianuarie – septembrie 2014 o cifra de afaceri de 120.832.598 lei in svadere fata de aceeaasi perioada a anului precedent cu 340.147 lei respective cu 0,28%.

In structura, cifra de afaceri realizata in perioada ianuarie – septembrie 2014 comparativ cu aceiași perioadă a anul precedent , se prezinta astfel:

Denumirea indicatorului	30.09.2013 Sume	30.09.2014 Sume	%		dif +/- 2014/2013	%
			30.09.2013	30.09.2014		
1	2	3	4	5	6=3-2	7=3/2
Venituri din vânzarea produselor finite	119.490.727	118.463.739	98,61	98,04	-1.026.988	99,14
Venituri din vânzarea semifabricatelor			0,00	0,00	0	
Venituri din vânzarea prod reziduale			0,00	0,00	0	
Venituri din lucrări executate și servicii prestate	564.890	429.646	0,47	0,36	-135.244	76,06
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	641.371	642.305	0,53	0,53	934	100,15
Venituri din activități diverse	187.876	77.696	0,16	0,06	-110.180	41,35
Venituri din vânzarea mărfurilor	346.792	1.261.599	0,29	1,04	914.807	363,79
rabaturi comerciale acordate	-58.911	-42.387	-0,05	-0,04	16.524	71,95
Venituri din subvenții de exploatare			0,00	0,00	0	
CIFRA DE AFACERI TOTAL	121.172.745	120.832.598	100,00	100,00	-340.147	99,72

SC ELECTROARGES SA CURTEA DE ARGES**Raport de revizuire a raportarilor contabile intocmite la 30 septembrie 2014**

Veniturile din vanzarea produselor finite de 118.463.739 lei față de 119.490.727 din anul precedent reprezintă 98,04% din cifra de afaceri față de 98,61% din aceeași perioadă a anului precedent .

Veniturile din exploatare au fost de 122.758.886 lei, in crestere fata de realizarile din aceiasi perioada a anului 2013 cu 1.073.899 lei respective cu 0,88 %.

Cheltuielile de exploatare realizate au insumat 114.064.024 lei in crestere fata de aceeași perioada a anului precedent cu 1.505.642 lei respective cu 1,34%. Ponderea in volumul cheltuielilor de exploatare o reprezinta cele cu materii prime si materiale consumabile în procent de 80,95% față de 82,65% din aceeași perioada a anului precedent ; cheltuielile cu personalul reprezintă 9,96% față de 9,47% din aceeași perioada a anului precedent ; cheltuieli cu prestatiile exterene reprezintă 3,49% față de 3,86% din aceeași perioada a anului precedent , etc.

Din activitatea de exploatare societatea a inregistrat in perioada de raportare a anului 2014 un profit brut de 8.694.862 lei, in scadere fata de perioada a anului precedent cu 431.743 lei (4,73%).

Profitul brut din exploatare a fost majorat cu profitul din activitatea financiara de 881.976 lei, rezultand in final un profit brut de 9.576.838 lei si un profit net de 7.982.864 lei, in scadere fata de aceeași perioada a anului trecut cu 46.694 lei (0,58%).

Situatia detaliata a contului de profit și pierdere la 30.09.2014 fata de 30.09.2013 se prezintă astfel:

	30.09.2013	30.09.2014	dif +/-	%
1	3	4	5=4-3	6=4/3%
VENITURI DIN EXPLOATARE				
Cifra de afaceri (a+b+c+d)	121.172.745	120.832.598	-340.147	99,72
din care :			0	
a) Venituri din producția vândută	120.884.864	119.613.387	-1.271.477	98,95
b) Venituri din vânzarea marf.	346.792	1.261.598	914.806	363,79
c)rabaturi reduceri comerciale	-58.911	-42.387	16.524	71,95
d) Venituri din subvenții			0	
Venituri din variația stocurilor	495.555	1.440.039	944.484	290,59
Producția de imobilizări			0	
Alte venituri din exploatare	16.687	486.249	469.562	2913,94
1.Total venituri din exploatare(1+2+3+4)	121.684.987	122.758.886	1.073.899	100,88
VENITURI FINANCIARE				

SC ELECTROARGES SA CURTEA DE ARGES**Raport de revizuire a raportarilor contabile intocmite la 30 septembrie 2014**

venituri din interese de part	1296084	548802		
Venituri din dobanzi	21.559	4.770	-16.789	22,13
venituri financiare dif curs	1.994.388	1.119.511	-874.877	56,13
Alte venituri financiare	120.000	961.448		
2.Total venituri financiare	3.432.031	2.634.531	-797.500	76,76
3. Venituri extraordinare	0	0	0	0,00
A. TOTAL VENITURI (1+2+3)	125.117.018	125.393.417	276.399	100,22
CHELTUIELI DIN ACTIV DE EXPL.				
din care:				
Chelt. cu materii prime și materialele	93.032.713	92.329.187	-703.526	99,24
Cheltuieli cu amortizarea	1.052.784	1.831.812	779.028	174,00
Alte cheltuieli materiale	167.874	287.610	119.736	171,32
Cheltuieli cu marfurile	435.959	1.272.278	836.319	291,83
rabaturi comerciale primite			0	#DIV/0!
Cheltuieli cu salariile	8.394.840	9.035.336	640.496	107,63
Chelt cu asig. Sociale si protec. soc	2.258.651	2.323.351	64.700	102,86
Chelt cu impozite, taxe si vars asim.	243.902	273.385	29.483	112,09
Cheltuieli privind prestațiile externe	4.344.739	3.981.509	-363.230	91,64
Cheltuieli cu energia și apa	1.999.606	1.686.354	-313.252	84,33
Ajustarea activelor activelor circ.		-2.000	-2.000	0,00
alte chelt exploatare	494.726	921.357	426.631	186,24
cheltuieli cu protectia mediului	232.176	123.845	-108.331	53,34
venituri privind provizioanele	(146.813)	(43.791)	103.022	29,83
chelt cu provizioanele	47.225	43.791	-3.434	92,73
4.Total cheltuieli din exploatare	112.558.382	114.064.024	1.505.642	101,34
			0	
CHELTUIELI FINANCIARE			0	
Cheltuieli cu dobanzile	375.271	345.987	-29.284	92,20
Alte cheltuieli financiare	2.806.231	1.406.568	-1.399.663	50,12
5.Total cheltuieli financiare	3.181.502	1.752.555	-1.428.947	55,09
6.Cheltuieli extraordinare	0		0	
B. Total cheltuieli (4+5+6)	115.739.884	115.816.579	76.695	100,07
Profit/pierdere brut (A-B)	9.377.134	9.576.838	199.704	102,13
impozit profit	982.621	1.593.974	611.353	162,22
profit net	8.394.513	7.982.864	-411.649	95,10

Pentru profitul contabil de 9.576.838 lei societatea a calculat un impozit pe profit de 1.593.974 lei așa cum rezultă din balanța de verificare și din declarația depusă la bugetul statului.

10. Indicatori economico-financiari semnificativi

SC ELECTROARGES SA CURTEA DE ARGES**Raport de revizuire a raportarilor contabile intocmite la 30 septembrie 2014**

INDICATORI		Realiz 9 luni 2014	Realiz 9 luni 2013
I. Indicatori de lichiditate			
1. Lichiditatea generala	Active circulante/ Datorii curente	1,40	1,37
2. Lichiditatea imediata ("testul acid")	(Active circulante-Stocuri)/ Datorii curente	0,67	0,68
3. Rata solvabilitatii generale	Active totale /Datorii curente	3,24	3,22
II. Indicatori de echilibru financiar			
1. Rata datoriilor totale	Datorii totale/Active totale	0,32	0,39
2. Rata capitalului propriu fata de activele imobil.	Capital propriu/ Active imobilizate	1,13	1,07
III. Indicatori de gestiune			
1. Viteza de rotatie a stocurilor (nr. de rotatii)	Cifra de afaceri/ Stocuri	6,30	6,59
2. Nr. zile de stocare	Stocuri /CA x 273 zile	52,33	41,45
3. Viteza de rotatie in zile a debitorilor clienti	Creante/CA x 273 zile	43,33	35,65
4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/ Active imobilizate	2,10	2,44
5. Viteza de rotatie a activelor totale	CA/Total active	1,19	1,40
IV. Indicatori de rentabilitate			
1. Rentabilitatea economica	Profit net x 100/ Active totale	7,85	9,28
2. Rentabilitatea financiara	Profit net x 100/Capital propriu	12,29	15,17
3. Rata marjei brute	Profit brut x 100/ CA	7,93	7,74

- ♦ *Lichiditatea generala, reprezinta capacitatea societatii pe termen scurt de a se converti in lichiditati creantele imobilizate (trebuie sa fie intre 1,5 si 2);*
- ♦ *Lichiditatea imediata sau "testul acid" (trebuie sa fie intre 0,8 si 1);*
- ♦ *Indicatorii de gestiune arata viteza de rotatie a activelor circulante, a activului total si a creantelor ;*

C. REFERIRI CU PRIVIRE LA :**11. Structura actionariatului la 30.09.2014**

Capitalul social subscris și vărsat al societății la 30.09.2014 așa cum rezulta din structura sintetică consolidată a deținătorilor de instrumente financiare emisă de DEPOZITARULUI CENTRAL SA nr. 39411/22.09.2014 este de 8.085.027 lei constituit dintr-un număr de 80.850.271 acțiuni cu valoarea nominală de 0,1 lei/acțiune , cu următoarea structură :

Nr.	Actionari	Numar actiuni	Valoare actiuni	%
-----	-----------	---------------	-----------------	---

SC ELECTROARGES SA CURTEA DE ARGES**Raport de revizuire a raportarilor contabile intocmite la 30 septembrie 2014**

crt.			lei	
1.	SC BRAN OIL SA GL	24.000.000	2.400.000	29,6845
2.	PERSOANE JURIDICE	30.753.723	3.075.372,30	38,0379
3.	PERSOANE FIZICE	26.096.548	2.609.654,80	32,2776
	TOTAL	80.850.271	8.085.027,1	100,000

12. Conducerea societății

Conform structurii organizatorice:

- a) Adunarea generală a acționarilor care, în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al S.C."ELECTROARGES" S.A. Curtea de Arges decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială;
- b) Consiliul de administrație ales de către acționari în Adunarea Generală este format din trei membri, respectiv:

Pricop Florin

Presedinte

Gavrila Ion

Vicepresedinte

Gheorghe Chirila

Membru

- c) Conducerea executiva a fost asigurata de:

- | | |
|--------------------|--------------------------|
| - SERGIU BURCA | - director general; |
| - ION GAVRILĂ | - director general adj.; |
| - ROXANA SCARLAT | - director economic; |
| - LIVIU PAUN | - director comercial; |
| - VASILE GOLESCU | - director calitate; |
| - VASILICA VAETISI | - director productie; |
| - MARIN BARBU | - director tehnic. |

13. Intocmirea situatiilor financiare, evidenta contabila

Situatiile financiare la 30.09.2014 au fost intocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 , republicata, Legii 82/1991 republicata si OMFP nr 1286/2012;

SC ELECTROARGES SA CURTEA DE ARGES

Raport de revizuire a raportarilor contabile întocmite la 30 septembrie 2014

Evidenta contabila reflecta cronologic si sistematic inregistrarile pe baza documentelor justificative.

Exista concordanta intre contabilitatea sintetica si cea analitica.

Se întocmesc lunar balanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situatiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică întocmită la data de 30.09.2014.

Sunt conduse la zi registrul jurnal, registrul cartea mare .

14.Eventimente ulterioare

In anul 2014, societatea nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine reducerea activității sau încetarea acesteia. Pentru suprafata destinata efectuării actelor de comerț s-au achitat taxele necesare si s-au obtinut avizele aferente.

Nu am fost instiintati de conducerea societatii pana la data întocmirii raportului de evenimente care ar putea sa puna in pericol continuitatea activitatii societatii.

Nu exista litigii comerciale sau de alta natura care sa afecteze continuitatea activitatii, sunt asigurate resursele de finantare, capitalul de lucru si forta de munca necesare desfasurarii unei activitati eficiente in continuare.

Data: 11. 11.2014

AUDITOR STATUTAR,

S.C. MUNTICONT S.R.L. , aut. CAFR 854/2008

Auditor statutar Munteanu Petrache, aut CAFR 1372/2002

