

**S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.**  
**RAPORTARE CONTABILA TRIMESTRUL 1 2018**

**BILANȚ**  
încheiat la data de 31.03.2018

| Denumirea elementului                                                                                                                                                  | Nr.<br>Rd. | Sold la:                               |                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                                                                                                                                        |            | Inceputul<br>exercitiului<br>financiar | Sfarsitul<br>exercitiului<br>financiar |
| <b>A</b>                                                                                                                                                               | <b>B</b>   | <b>1</b>                               | <b>2</b>                               |
| <b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>                                                                                                                                              |            | x                                      | x                                      |
| <b>I. IMOBILIZARI NECORPORALE</b>                                                                                                                                      |            | x                                      | x                                      |
| 1. Cheltuieli de constituire (ct. 201 - 2801)                                                                                                                          | 01         | 0                                      | 0                                      |
| 2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)                                                                                                                    | 02         | 0                                      | 0                                      |
| 3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active<br>similare si alte imobilizari necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905<br>- 2908)       | 03         | 0                                      | 34,841                                 |
| 4. Fond comercial ct. 2071 - 2807 - 2907)                                                                                                                              | 04         | 0                                      | 0                                      |
| 5. Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie (ct. 233 + 234 -<br>2933)                                                                                   | 05         | 0                                      | 0                                      |
| TOTAL (rd. 01 la 05)                                                                                                                                                   | 06         | 0                                      | 34,841                                 |
| <b>II. IMOBILIZARI CORPORALE</b>                                                                                                                                       |            | x                                      | x                                      |
| 1. Terenuri si constructii (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)                                                                                                 | 07         | 0                                      | 0                                      |
| 2. Instalatii tehnice si masini (ct. 213 - 2813 - 2913)                                                                                                                | 08         | 1,174,185                              | 1,121,011                              |
| 3. Alte instalatii, utilaje si mobilier (ct. 214 - 2814 - 2914)                                                                                                        | 09         | 19,184                                 | 18,092                                 |
| 4. Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231 + 232 -<br>2931)                                                                                     | 10         | 0                                      | 0                                      |
| TOTAL (rd. 07 la 10)                                                                                                                                                   | 11         | 1,193,369                              | 1,139,102                              |
| <b>III. IMOBILIZARI FINANCIARE</b>                                                                                                                                     |            | x                                      | x                                      |
| 1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct. 261 - 2961)                                                                                                            | 12         | 115,020                                | 115,020                                |
| 2. Imprumuturi acordate entitatilor afiliate (ct. 2671 + 2672 - 2964)                                                                                                  | 13         | 0                                      | 0                                      |
| 3. Interese de participare (ct. 263 - 2962)                                                                                                                            | 14         | 0                                      | 0                                      |
| 4. Imprumuturi acordate entitatilor de care compania este legata in<br>virtutea intereselor de participare (ct. 2673 + 2674 - 2965)                                    | 15         | 0                                      | 0                                      |
| 5. Investitii detinute ca imobilizari (ct. 265 - 2963)                                                                                                                 | 16         | 0                                      | 0                                      |
| 6. Alte imprumuturi (ct. 2675* + 2676* ++ 2678* + 2679* - 2966* -<br>2968)                                                                                             | 17         | 0                                      | 0                                      |
| TOTAL (rd. 12 la 17)                                                                                                                                                   | 18         | 115,020                                | 115,020                                |
| <b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 18)</b>                                                                                                                   | 19         | 1,308,389                              | 1,288,963                              |
| <b>ACTIVE CIRCULANTE</b>                                                                                                                                               |            | x                                      | x                                      |
| <b>I. STOCURI</b>                                                                                                                                                      |            | x                                      | x                                      |
| 1. Materii prime si materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +<br>351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)                                   | 20         | 2,532,042                              | 2,367,827                              |
| 2. Productia in curs de executie (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 -<br>3941 - 3952)                                                                                 | 21         | 2,640,119                              | 2,736,694                              |
| 3. Produse finite si marfuri (ct. 345 + 346 +/- 348* + 354 + 356 + 357 +<br>361 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3953 - 3954 - 3956 - 3957 -<br>396 - 397 - 4428) | 22         | 2,156,837                              | 1,938,772                              |
| 4. Avansuri pentru cumparari de stocuri (ct. 4091)                                                                                                                     | 23         | 0                                      | 0                                      |
| TOTAL (rd. 20 la 23)                                                                                                                                                   | 24         | 7,328,998                              | 7,043,293                              |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |    |            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------|------------|
| <b>II. CREANTE</b> (Sumele care urmeaza sa fie casate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)                                                                                                                                                                                    |    | x          | x          |
| 1. Creante comerciale (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)                                                                                                                                                                                                                       | 25 | 4,007,000  | 4,381,465  |
| 2. Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct. 451** - 495*)                                                                                                                                                                                                                                                                | 26 | 0          | 0          |
| 3. Sume de incasat de la entitatile de care compania este legata virtutea intereselor de participare (ct. 453 - 495*)                                                                                                                                                                                                          | 27 | 0          | 0          |
| 4. Alte creante (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** - 496 + 5187)                                                                                                                                                                         | 28 | 908,301    | 850,998    |
| 5. Capital subscris si nevarsat (ct. 456 - 495*)                                                                                                                                                                                                                                                                               | 29 | 0          | 0          |
| TOTAL (rd. 25 la 29)                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 30 | 4,915,301  | 5,232,464  |
| <b>III. INVESTITII PE TERMEN SCURT</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |    | x          | x          |
| 1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct. 501 - 591)                                                                                                                                                                                                                                                                     | 31 | 0          | 0          |
| 2. Alte investitii pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)                                                                                                                                                                                                                                       | 32 | 0          | 0          |
| TOTAL (rd. 31 + 32)                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 33 | 0          | 0          |
| <b>IV. CASA SI CONTURI LA BANCII</b> (ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)                                                                                                                                                                                                                                                  | 34 | 1,979,333  | 2,291,998  |
| ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 24 + 30 + 33 + 34)                                                                                                                                                                                                                                                                              | 35 | 14,223,632 | 14,567,755 |
| <b>CHELTUIELI IN AVANS</b> (ct. 471)                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 36 | 140,833    | 134,109    |
| <b>DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN</b>                                                                                                                                                                                                                                                   |    | x          | x          |
| 1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)                                                                                                                                                                             | 37 | 0          | 0          |
| 2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)                                                                                                                                                                                                                    | 38 | 0          | 0          |
| 3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct. 419)                                                                                                                                                                                                                                                                            | 39 | 0          | 0          |
| 4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)                                                                                                                                                                                                                                                                        | 40 | 1,605,093  | 1,743,312  |
| 5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 41 | 0          | 0          |
| 6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)                                                                                                                                                                                                                                                        | 42 | 0          | 740        |
| 7. Sume datorate entitatilor de care compania este legata virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)                                                                                                                                                                                                | 43 | 0          | 0          |
| 8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale  (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456* + 4581 + 462 + 473 + 509 + 5186 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197) | 44 | 205,764    | 206,274    |
| TOTAL (rd. 37 la 44)                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 45 | 1,810,857  | 1,950,326  |
| ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 + 36 - 45 - 62)                                                                                                                                                                                                                                                            | 46 | 12,553,608 | 12,751,538 |
| <b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b> (rd. 19 + 46)                                                                                                                                                                                                                                                                        | 47 | 13,861,997 | 14,040,501 |
| <b>DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b>                                                                                                                                                                                                                                                  |    | x          | x          |
| 1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)                                                                                                                                                                             | 48 | 0          | 0          |

|                                                                                                                                                                                                                                                                     |    |            |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------|------------|
| 2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)                                                                                                                                                         | 49 | 8,291      | 28         |
| 3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct. 419)                                                                                                                                                                                                                 | 50 | 0          | 0          |
| 4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)                                                                                                                                                                                                             | 51 | 571,319    | 571,319    |
| 5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)                                                                                                                                                                                                                       | 52 | 0          | 0          |
| 6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)                                                                                                                                                                                             | 53 | 0          | 0          |
| 7. Sume datorate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)                                                                                                                                  | 54 | 0          | 0          |
| 8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale   (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*) | 55 | 0          | 0          |
| TOTAL (rd. 48 la 55)                                                                                                                                                                                                                                                | 56 | 579,610    | 571,347    |
| <b>PROVIZIOANE</b>                                                                                                                                                                                                                                                  |    |            |            |
| 1. Provizioane pentru pensii si obligatii similare (ct. 1515)                                                                                                                                                                                                       | 57 | x          | x          |
| 2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)                                                                                                                                                                                                                           | 58 | 0          | 0          |
| 3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513*27) + 1514 + 1518)                                                                                                                                                                                                      | 59 | 81,213     | 81,213     |
| TOTAL (rd. 57 la 59)                                                                                                                                                                                                                                                | 60 | 207,318    | 207,318    |
| <b>VENITURI IN AVANS</b>                                                                                                                                                                                                                                            |    |            |            |
| 1. Subventii pentru investitii (ct. 131 + 132 + 133 + 134 + 138)                                                                                                                                                                                                    | 61 | 288,531    | 288,531    |
| 2. Venituri inregistrate in avans (ct. 472)                                                                                                                                                                                                                         | 62 | x          | x          |
| TOTAL (rd. 61 + 62)                                                                                                                                                                                                                                                 | 63 | 0          | 0          |
| <b>CAPITAL SI REZERVE</b>                                                                                                                                                                                                                                           |    |            |            |
| <b>I. CAPITAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                   |    |            |            |
| 1. Capital subscris varsat (ct. 1012)                                                                                                                                                                                                                               | 64 | x          | x          |
| 2. Capital subscris nevarsat (ct. 1011)                                                                                                                                                                                                                             | 65 | x          | x          |
| 3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)                                                                                                                                                                                                                                    | 66 | 4,667,689  | 4,667,689  |
| TOTAL (rd. 64 la 66)                                                                                                                                                                                                                                                | 67 | 0          | 0          |
| <b>II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)</b>                                                                                                                                                                                                                               | 68 | 0          | 0          |
| <b>III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)</b>                                                                                                                                                                                                                        | 69 | 4,667,689  | 4,667,689  |
| <b>IV. REZERVE</b>                                                                                                                                                                                                                                                  |    |            |            |
| 1. Rezerve legale (ct. 1061)                                                                                                                                                                                                                                        | 70 | 3,520,071  | 3,520,071  |
| 2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)                                                                                                                                                                                                                    | 71 | 3,430,621  | 3,430,621  |
| 3. Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1065)                                                                                                                                                                                    | 72 | x          | x          |
| 4. Alte rezerve (ct. 1068)                                                                                                                                                                                                                                          | 73 | 2,588,350  | 2,588,350  |
| TOTAL (rd. 70 la 73)                                                                                                                                                                                                                                                | 74 | 0          | 0          |
| Actiuni proprii (ct. 109)                                                                                                                                                                                                                                           | 75 | 0          | 0          |
| Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)                                                                                                                                                                                                   | 76 | 0          | 0          |
| Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)                                                                                                                                                                                                    | 77 | 1,003,079  | 1,003,079  |
| <b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A) (ct. 117)</b>                                                                                                                                                                                                              |    |            |            |
| SOLD C                                                                                                                                                                                                                                                              | 78 | x          | x          |
| SOLD D                                                                                                                                                                                                                                                              | 79 | 0          | 14,845,470 |
| <b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)</b>                                                                                                                                                                                                  |    |            |            |
| SOLD C                                                                                                                                                                                                                                                              | 80 | 15,155,607 | 31,311,393 |
| SOLD D                                                                                                                                                                                                                                                              | 81 | x          | x          |
| Repartizarea profitului (ct. 129)                                                                                                                                                                                                                                   | 82 | 1,310,317  | 0          |
| <b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 67 + 68 + 69 + 74 - 75 + 76 - 77 + 78 - 79 + 80 - 81 - 82)</b>                                                                                                                                                                   | 83 | 0          | 0          |
| Patrimoniul public (ct. 1016)                                                                                                                                                                                                                                       | 84 | 12,993,856 | 13,180,622 |
| <b>CAPITALURI - TOTAL (rd. 83 + 84)</b>                                                                                                                                                                                                                             | 85 | 0          | 0          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |    | 12,993,856 | 13,180,622 |

**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE**  
încheiat la data de 31.03.2018

| Denumirea indicatorilor                                                                                                                           | Nr. Rd.  | Exercitiul financiar |           | - lei - |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|-----------|---------|
|                                                                                                                                                   |          | Precedent            | Curent    |         |
|                                                                                                                                                   |          | 1                    | 2         |         |
| <b>A</b>                                                                                                                                          | <b>B</b> |                      |           |         |
| Cifra de afaceri neta (rd. 02 la 05)                                                                                                              | 01       | 4,768,691            | 4,426,641 |         |
| Productia vanduta (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)                                                                                   | 02       | 4,406,614            | 4,126,190 |         |
| Venituri din vanzarea marfurilor (ct. 707)                                                                                                        | 03       | 362,077              | 300,450   |         |
| Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile al caror obiect principal de activitate il constituie leasingul (ct. 766*)                        | 04       | 0                    | 0         |         |
| Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)                                                                   | 05       | 0                    | 0         |         |
| Variatia stocurilor de produse finite si a productiei in curs de executie (ct. 711)                                                               |          | x                    | x         |         |
| Sold C                                                                                                                                            | 06       | 274,141              | -122,583  |         |
| Sold D                                                                                                                                            | 07       | 0                    | 0         |         |
| Productia realizata de entitate pentru scopurile sale proprii si capitalizata (ct. 721 + 722)                                                     | 08       | 0                    | 0         |         |
| Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 7417)                                                                                                     | 09       | 97,247               | 130,787   |         |
| <b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL</b><br>(rd. 01 + 06 - 07 + 08 + 09)                                                                            | 10       | 5,140,079            | 4,434,845 |         |
| a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct. 601 + 602 - 7412)                                                                | 11       | 3,028,451            | 2,317,300 |         |
| Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)                                                                                             | 12       | 4,218                | 3,197     |         |
| b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct. 605 - 7413)                                                                                   | 13       | 144,197              | 142,219   |         |
| c) Cheltuieli privind marfurile (ct. 607)                                                                                                         | 14       | 355,085              | 289,415   |         |
| Cheltuieli cu personalul (rd. 16 + 17), din care:                                                                                                 | 15       | 459,420              | 816,116   |         |
| a) Salarii si indemnizatii (ct. 641 + 642 - 7414)                                                                                                 | 16       | 377,813              | 794,705   |         |
| b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct. 645 - 7415)                                                                                | 17       | 81,607               | 21,411    |         |
| a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 19 - 20)                                                               | 18       | 54,957               | 54,267    |         |
| a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)                                                                                                                 | 19       | 54,957               | 54,267    |         |
| a.2) Venituri (ct. 7813)                                                                                                                          | 20       | 0                    | 0         |         |
| b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 22 - 23)                                                                                  | 21       | 0                    | 0         |         |
| b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)                                                                                                                  | 22       | 0                    | 0         |         |
| b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)                                                                                                                    | 23       | 0                    | 0         |         |
| Alte cheltuieli de exploatare (rd. 25 la 28)                                                                                                      | 24       | 826,036              | 618,653   |         |
| 8.1. Cheltuieli privind prestatii externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 - 7416)                      | 25       | 823,289              | 584,048   |         |
| 8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct. 635)                                                                          | 26       | 2,711                | 25,420    |         |
| 8.3. Cheltuieli cu despagubiri, donatii si activele cedate (ct. 658)                                                                              | 27       | 36                   | 9,185     |         |
| Cheltuieli privind dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile al caror obiect principal de activitate il constituie leasingul (ct. 666*) | 28       | 0                    | 0         |         |
| Ajustari privind provizioanele (rd. 30 - 31)                                                                                                      | 29       | 0                    | 0         |         |
| - Cheltuieli (ct. 6812)                                                                                                                           | 30       | 0                    | 0         |         |
| - Venituri (ct. 7812)                                                                                                                             | 31       | 0                    | 0         |         |
| <b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL</b><br>(rd. 11 la 15 + 18 + 21 + 24 + 29)                                                                     | 32       | 4,872,364            | 4,241,167 |         |
| <b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE</b>                                                                                                      |          | x                    | x         |         |
| - Profit (rd. 10 - 32)                                                                                                                            | 33       | 267,715              | 193,678   |         |
| - Pierdere (rd. 32 - 10)                                                                                                                          | 34       | 0                    | 0         |         |

|                                                                                                                 |    |           |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------|-----------|
| Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7613)                                                          | 35 | 0         | 0         |
| - din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate                                                       | 36 | 0         | 0         |
| Venituri din alte investitii si imprumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct. 763)                   | 37 | 0         | 0         |
| - din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate                                                       | 38 | 0         | 0         |
| Venituri din dobanzi (ct. 766*)                                                                                 | 39 | 328       | 450       |
| - din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate                                                       | 40 | 0         | 0         |
| Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768)                                                      | 41 | 28,836    | 11,355    |
| <b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL</b><br>(rd. 35 + 37 + 39 + 41)                                                   | 42 | 29,164    | 11,805    |
| Ajustari de valoare privind imobiliarile financiare si investitiile detinute ca active circulante (rd. 44 - 45) | 43 | 0         | 0         |
| - Cheltuieli (ct. 686)                                                                                          | 44 | 0         | 0         |
| - Venituri (ct. 786)                                                                                            | 45 | 0         | 0         |
| Cheltuieli privind dobanzile (ct. 666* - 7418)                                                                  | 46 | 0         | 0         |
| - din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate                                                      | 47 | 504       | 0         |
| Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)                                                    | 48 | 0         | 0         |
| <b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL</b><br>(rd. 43 + 46 + 48)                                                      | 49 | 28,798    | 18,717    |
| <b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):</b>                                                                     |    |           |           |
| - Profit (rd. 42 - 49)                                                                                          |    | x         | x         |
| - Pierdere (rd. 49 - 42)                                                                                        | 50 | 0         | 0         |
| <b>PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(A):</b>                                                                        | 51 | 137       | 6,912     |
| - Profit (rd. 10 + 42 - 32 - 49)                                                                                |    | x         | x         |
| - Pierdere (rd. 32 + 49 - 10 - 42)                                                                              | 52 | 267,578   | 186,766   |
| Venituri extraordinare (ct. 771)                                                                                | 53 | 0         | 0         |
| Cheltuieli extraordinare (ct. 671)                                                                              | 54 | 0         | 0         |
| <b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA:</b>                                                    | 55 | 0         | 0         |
| - Profit (rd. 54 - 55)                                                                                          |    | x         | x         |
| - Pierdere (rd. 55 - 54)                                                                                        | 56 | 0         | 0         |
| <b>VENITURI TOTALE (rd. 10 + 42 + 54)</b>                                                                       | 57 | 0         | 0         |
| <b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 32 + 49 + 55)</b>                                                                     | 58 | 5,169,243 | 4,446,650 |
| <b>PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A):</b>                                                                          | 59 | 4,901,666 | 4,259,884 |
| - Profit (rd. 58 - 59)                                                                                          |    | x         | x         |
| - Pierdere (rd. 59 - 58)                                                                                        | 60 | 267,577   | 186,766   |
| Impozitul pe profit (ct. 691)                                                                                   | 61 | 0         | 0         |
| Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)                                                | 62 | 0         | 0         |
| <b>PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) EXERCITIULUI FINANCIAR:</b>                                                    | 63 | 0         | 0         |
| - Profit (rd. 60 - 62 - 63)                                                                                     |    | x         | x         |
| - Pierdere (rd. 61 + 62 + 63);                                                                                  | 64 | 267,577   | 186,766   |
| (rd. 62 + 63 - 60)                                                                                              | 65 | 0         | 0         |

**Situații financiare individuale la 31 martie 2018- Trimestrul I**  
**întocmite în conformitate cu**  
**Standardele Internaționale de Raportare Financiară**  
**adoptate de Uniunea Europeană**

## Introducere

### Cadrul general IFRS

- SC ELECTROAPARATAJ SA aplica Standardele Internaționale de Raportare Financiară denumite în continuare IFRS și interpretările și normele care le însoțesc emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB)
- Acestea reprezintă standardele adoptate potrivit procedurii prevăzute de Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate.

### Cadrul legal

- Situațiile financiare anuale întocmite în conformitate cu IFRS, sunt destinate exclusiv pentru a fi utilizate de entitățile respective, acționarii acestora și CNVM.
- OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

### A / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2018 – TRIMESTRUL I

|                                                                          | Note | 31-mar.-17<br>2017<br>RON | 31-mar-18<br>2018<br>RON |
|--------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------|--------------------------|
| 1) Imobilizări necorporale                                               | 15   | 0                         |                          |
| 2) Imobilizări corporale                                                 | 14   | 1,286,619                 | 34,841                   |
| 3) Active financiare (excluzind valorile de la pct. (5),(6) și (7))      | 13   | 44,397                    | 1,139,102                |
| <b>Total active imobilizate</b>                                          |      | <b>1,331,016</b>          | <b>1,288,963</b>         |
| 4) Stocuri, net                                                          | 19   | 9,477,290                 | 7,043,293                |
| 5) Creante comerciale și similare                                        | 10   | 6,266,529                 | 5,232,464                |
| 6) Numerar și echivalente de numerar                                     | 21   | 812,725                   | 2,291,998                |
| 8) Alte investiții pe termen scurt                                       | 21   | 64                        | 0                        |
| 9) Creanțe și cheltuieli înregistrate în avans, net                      | 20   | 1,656                     | 134,109                  |
| <b>Total active circulante</b>                                           |      | <b>16,558,265</b>         | <b>14,701,864</b>        |
| <b>TOTAL ACTIVE</b>                                                      |      | <b>17,889,281</b>         | <b>15,990,827</b>        |
| 10) Datorii comerciale și similare                                       | 18   | 3,028,998                 | 2,521,673                |
| 11) Provizioane și venituri în avans                                     | 17   | 288,532                   | 288,531                  |
| 12) Creanțe pentru impozitul amnat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit" | 24   | 0                         | 0                        |
| <b>TOTAL DATORII</b>                                                     |      | <b>3,317,530</b>          | <b>2,810,205</b>         |
| 13) Capital social                                                       | 26   | 4,667,689                 | 4,667,689                |
| 14) Prima de capital                                                     |      | 3,520,071                 | 3,520,071                |
| 15) Rezerve din reevaluare                                               |      | 3,430,621                 | 3,430,621                |
| 16) Alte rezerve                                                         |      | 18,844,478                | 18,844,478               |
| 17) Efectul transferurilor către deținătorii de capitaluri               |      | 1,003,079                 | 1,003,079                |
| 18) Pierdere reportată                                                   |      | 15,155,607                | 16,465,923               |
| 19) Rezultatul exercițiului financiar curent                             |      | 267,577                   | 186,766                  |
| <b>Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societății-mamă</b>     |      | <b>14,571,751</b>         | <b>13,180,623</b>        |
|                                                                          |      | 0                         |                          |
| <b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>                                          |      | <b>14,571,751</b>         | <b>13,180,623</b>        |
| <b>TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII</b>                               |      | <b>17,889,281</b>         | <b>15,990,827</b>        |



**B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2018 - TRIMESTRUL I**

|                                                                                     | Note | TRIMESTRUL I<br>2017<br>RON | TRIMESTRUL I<br>2018<br>RON |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1) Venituri                                                                         |      |                             |                             |
| 2) Venituri din investiții                                                          |      | 4,768,691                   | 4,426,641                   |
| 3) Alte venituri                                                                    |      | 0                           | 0                           |
|                                                                                     |      | 126,411                     | 142,592                     |
| 4) Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție ( + / - ) |      | 274,141                     | -122,583                    |
| <b>TOTAL VENITURI</b>                                                               |      | <b>5,169,243</b>            | <b>4,446,650</b>            |
| 5) Materii prime și consumabile utilizate                                           |      | -3,387,755                  | -2,609,912                  |
| 6) Cheltuieli cu beneficiile angajaților                                            |      | 0                           | 0                           |
| 7) Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea                                         |      | -54,957                     | -54,267                     |
| 8) Cheltuieli cu salariile și taxele sociale                                        |      | -459,420                    | -816,116                    |
| 9) Costuri financiare                                                               |      | -29,301                     | -18,717                     |
| 10) Alte cheltuieli                                                                 |      | -970,233                    | -760,872                    |
| <b>TOTAL CHELTUIELI</b>                                                             |      | <b>-4,901,666</b>           | <b>-4,259,884</b>           |
| <b>PROFIT / PIERDERE înainte de IMPOZITARE ( BRUT(A) )</b>                          |      | <b>267,577</b>              | <b>186,766</b>              |
| 11) Impozitul pe profit curent                                                      |      | 0                           | 0                           |
| 12) Impozitul pe profit amnat                                                       |      | 0                           | 0                           |
| <b>PROFIT / PIERDERE aferent (a) PERIOADEI de RAPORTARE</b>                         |      | <b>267,577</b>              | <b>186,766</b>              |

## E. NOTE EXPLICATIVE

### 1. Entitatea care raportează

S.C.ELECTROAPARATAJ S.A. , CUI RO 51 , Nr. Reg.Com J15/80/2011 , are ca activitate principală proiectarea, producerea și comercializarea: aparaturii electrice de joasă tensiune.

De asemenea, S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. oferă servicii în domeniul: activității de cercetare aplicativă, reparațiilor articolelor electrice, testării și analizării aparatelor electrice, s.a. ( cod CAEN 2712 "Fabricarea aparatelor de distribuție și control a electricității " )

### 2. Bazele întocmirii

Situațiile financiare sunt întocmite având la baza metoda costului istoric.

### 3. Reguli de întocmire și declarație de conformitate

Situațiile financiare anuale la 31.03.2018 au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

### 4 . Bazele evaluării

În funcție de elementele patrimoniale , evaluarea acestora a avut la baza :

- Valoarea realizabilă netă / Valoarea netă contabilă ( Stocuri -IAS 2 )
- Valoarea netă contabilă ( Imobilizări Corporale IAS 16 )

- Valoare nominala ( Titluri de participatie IFRS 7 – Instrumente financiare informatii de furnizat, IFRS 9 – Instrumente financiare , IAS 32 – Instrumente financiare / prezentare si IAS 39 – Instrumente financiare recunoastere si evaluare )
- Cand aplicarea initiala a unui IFRS are un efect asupra perioadei curente sau asupra oricarei alte perioade anterioare, ar avea un astfel de efect cu exceptia faptului ca este imposibil de determinat valoarea ajustarii, sau ar putea avea un efect asupra perioadelor viitoare, entitatea trebuie sa prezinte informatiile cerute de IAS 8.28. Deocamdata nu este cazul si nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS 8.28

## **5. Moneda functionala si de prezentare**

Aceste situatii financiare sunt prezentate in lei (ron) .Toate informatiile financiare sunt prezentate in lei (ron), rotunjite la cea mai apropiata unitate, daca nu se specifica altfel. Societatea nu detine creante sau datorii exprimate in alte valute.

## **6. Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale**

- Pregatirea situatiilor financiare in conformitate cu IFRS presupune utilizarea de catre conducere a unor rationamente profesionale, estimari si ipoteze care afecteaza aplicarea politicilor contabile si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor.
- Rezultatele efective pot diferi de valorile estimate.
- Estimările si ipotezele care stau la baza acestora sunt revizuite periodic.
- Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care estimarea a fost revizuita si in perioadele viitoare afectate. Informatii cu privire la rationamentele profesionale critice aplicarii politicilor contabile care afecteaza semnificativ valorile recunoscute in situatiile financiare sunt incluse in note.
- Nu se acordă excepții de la notele explicative cerute de alte IFRS .
- Notele explicative fac legătura între situațiile financiare conform IFRS anterioare și primul set de situații financiare
- Modificările estimărilor contabile sunt recunoscute in perioada in care este revizuita estimarea daca revizuirea afectează acea perioada sau in perioada revizuirii si in perioadele următoare daca revizuirea afectează atat perioada curenta cat si cele viitoare.
- Aspectele prezentate mai jos sunt considerate a fi cele mai importante in intelegerea raționamentelor profesionale care influențează întocmirea acestor situații financiare precum si incertitudinile care ar putea influenta rezultatul operațiunilor, poziția financiara si fluxurile de trezorerie.

## **7. Deprecierea fondului comercial rezultat la achiziție**

- Societatea realizează testul de depreciere al fondului comercial la valoarea justa mai puțin costul vânzării care utilizează modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar.
- Fluxurile de numerar rezulta din bugetul aferent următorilor 5 ani si exclud fluxurile de trezorerie rezultate din restructurări viitoare la care inca nu s-a angajat.
- Valoarea recuperabila este influențată semnificativ de rata de actualizare utilizata in modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar, precum si de intrările de numerar viitoare si de rata de creștere utilizata pentru extrapolare.

## 8. Deprecierea activelor nemonetare

- Societatea face o evaluare la fiecare data de raportare pentru a stabili dacă este un indiciu ca un activ să fie provizionat.
- Dacă există un astfel de indiciu sau când se impune testarea anuală pentru provizionarea unui activ, valorile contabile rămase ale principalelor imobilizări corporale sunt analizate anual în vederea identificării unei posibile depreciere, în timp ce toate activele sunt analizate ori de câte ori evenimente sau schimbări indică faptul că valoarea contabilă a acestora nu mai poate fi recuperată.
- Dacă se constată că activele sunt depreciate, valorile contabile ale acestora se ajustează până la nivelul valorii recuperabile, calculată ca maximum dintre valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea sa de utilizare, determinată ca fiind valoarea fluxurilor viitoare de trezorerie actualizate.
- Valoarea ce se așteaptă să o recupereze sau să o deconteze după o perioadă mai mare de douăsprezece luni pentru fiecare element-rand de activ sau datorie care combina valori ce se preconizează ca vor fi recuperate sau decontate :
  - într-un interval de până la douăsprezece luni după perioada de raportare
  - într-un interval de peste douăsprezece luni după perioada de raportare- IAS 1.61. Pentru trimestrul I 2018, nu sunt aplicabile informațiile cerute de IAS 1.61
- Deprecierile, mai puțin cele aferente fondului comercial, sunt reversate în cazul în care evenimentele sau circumstanțele care au determinat înregistrarea inițială a deprecierei s-au schimbat.
- Estimările privind fluxurile viitoare de numerar se bazează pe estimările managementului privind prețurile viitoare ale mărfurilor, cererea și oferta de pe piața și marjele produselor.
- Alți factori care pot conduce la modificări ale estimărilor includ planurile de restructurare și modificări legislative.
- Valoarea recuperabilă este influențată semnificativ de rata de actualizare utilizată în modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar, precum și de încasarile viitoare și de rata de creștere utilizată pentru extrapolare.

## 9. Creanțele cu impozitul pe profit amânat

- Creanțele cu impozitul pe profit amânat ce ar rezulta din pierderile fiscale neutilizate sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil să existe profituri impozabile pentru care să poată fi utilizate pierderile.
- Stabilirea valorii creanțelor privind impozitul pe profit este influențată de judecați de valoare ale managementului cu privire la momentul realizării de profituri impozabile în viitor, precum și de nivelul acestora, considerând totodată strategiile viitoare de planificare fiscală.
- Societatea nu are alte obligații cu privire la pensii viitoare, planuri de sănătate sau alte costuri aferente angajaților săi.

## 10. Valoarea contabilă a creanțelor comerciale

- Societatea analizează de fiecare dată la data bilanțului necesitatea înregistrării unei ajustări de depreciere a creanțelor comerciale și a altor creanțe.

- Societatea utilizează raționamentul profesional, pe baza naturii și gradului de depășire al scadenței de către debitorii cu restante, precum și pe informații istorice, în vederea estimării valorii acestor ajustări.
- Ajustarea se recunoaște în cazul în care există dovezi conform cărora o anumită creanță comercială sau grup de creanțe comerciale sunt depreciate.

#### **11. Valoarea contabilă a stocurilor**

- Societatea analizează în mod regulat valoarea stocurilor luând în considerare modul de utilizare așteptat al stocurilor, impactul stocurilor uzate sau deteriorate, pierderile tehnologice și valoarea realizabilă netă în comparație cu costul, pe baza celor mai recente informații disponibile și a condițiilor de piață.
- Dacă e cazul, se înregistrează o ajustare de depreciere a stocurilor.

### **SUMARUL POLITICILOR CONTABILE**

#### **12. Instrumente financiare**

IFRS 7 – Instrumente financiare informații de furnizat, IFRS 9 – Instrumente financiare, IAS 32 – Instrumente financiare / prezentare și IAS 39 – Instrumente financiare recunoaștere și evaluare

- Activele financiare, conform IAS 39, sunt clasificate ca împrumuturi și creanțe, active financiare derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor într-o operațiune eficientă de acoperire a riscurilor.
- Datoriile financiare, conform IAS 39, sunt clasificate ca datorii financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere, împrumuturi sau derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor într-o operațiune eficientă de acoperire a riscurilor.
- Societatea stabilește clasificarea activelor și datoriilor financiare la data recunoașterii inițiale.
- Activele financiare ale societății nu cuprind numerar și echivalente de numerar, creanțe comerciale și alte creanțe, investiții financiare necotate și instrumente financiare derivate.
- Datoriile financiare cuprind obligațiile de leasing, împrumuturi bancare și linii de credit purtătoare de dobânzi, datorii comerciale și alte datorii, și instrumente financiare derivate.
- Politicile contabile de recunoaștere și măsurare pentru fiecare element în parte sunt prezentate în această notă. Managementul consideră că valoarea justă estimată a acestor instrumente este aproximativ egală cu valoarea lor contabilă.
- Activele financiare sunt recunoscute și derecunoscute la data tranzacției în cazul achizițiilor sau vânzărilor de investiții în baza unor contracte ale căror prevederi stipulează transferarea investiției în termenul stabilit în conformitate cu piața și sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile tranzacției.

#### **13. Deprecierea activelor financiare**

- Societatea va evalua la fiecare dată a bilanțului dacă există o dovadă obiectivă că un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat.
- Nu au fost înregistrate în trimestrul I 2018 active financiare evaluate în mod individual ca fiind depreciate la sfârșitul perioadei de raportare - IFRS 7.37(b)
- Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat dacă, și numai dacă, există o dovadă obiectivă a deprecierei ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut după recunoașterea inițială a activului și dacă acel eveniment care ocazionalizează pierderi are un impact asupra fluxurilor viitoare de numerar ale activului financiar sau ale grupului de active financiare și poate fi estimat credibil.

- Dovezile deprecierei pot include informații privind faptul ca debitorii sau un grup de debitori intampina dificultăți financiare semnificative, incalcarea contractului sau neefectuarea plăților de dobânzi sau principal, probabilitatea ca aceștia sa falimenteze sau sa fie supuși unei alte forme de reorganizare financiara si exista informații disponibile care arata o scădere cuantificabila a fluxurilor viitoare de numerar, cum ar fi schimbări privind întârzierea la plata sau privind condiții economice corelate cu neexecutarea obligațiilor.

#### 14. Imobilizări corporale – IAS 16 " Imobilizari Corporale "

- Imobilizările corporale sunt prezentate la cost de achiziție
- Pentru imobilizările corporale unde intalnim valori reevaluate evaluarea se face la valoarea justa mai puțin amortizarea acumulata si ajustările de depreciere. Pentru fiecare clasa reevaluată de imobilizari corporale, se va prezenta valoarea contabila care ar fi fost recunoscuta daca activele ar fi fost inregistrate conform modelului bazat pe cost-*IAS 16.77 (e)* . In trimestrul I 2018 la ELECTROAPARATAJ nu au fost efectuate reevaluări de imobilizari corporale.
- In trimestrul I 2018, nu sunt aplicabile informatiile cerute de *IAS-16.74(d)* ("valoarea compensatiei primite de la terti pentru elementele de imobilizari corporale depreciate, pierdute sau abandonate care sunt incluse in profit sau pierdere")
- Situațiile financiare trebuie sa prezinte, de asemenea existenta si valorile corespunzand restrictiilor asupra titlului de proprietate, precum si imobilizarile corporale acordate drept garantie pentru datorii –*IAS 16.74*. In trimestrul I 2018 nu au fost aplicabil acest standard.
- Cand activele sunt vândute sau casate costurile si amortizarea cumulata aferenta lor sunt eliminate si orice venit sau pierdere rezultata in urma ieșirii lor este inclusa in contul de profit sau pierdere.
- Costul inițial al imobilizărilor corporale este format din prețul sau de cumpărare, inclusiv taxele vamale si taxele de cumpărare nerambursabile si orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația si starea necesara pentru ca acesta sa poată funcționa.
- Cheltuielile ocazionate dupa punerea in funcțiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparații si întreținerea, sunt înregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care costurile au avut loc. In situațiile in care se poate demonstra ca, cheltuielile ocazionate au dus la creșterea beneficiilor economice viitoare obținute din utilizarea unei imobilizări corporale in afara de evaluarea standard a performantei acesteia, cheltuielile sunt capitalizate ca si costuri suplimentare ale imobilizării corporale.
- Imobilizările in curs reprezintă instalații si clădiri in faza de construcție si sunt prezentate la cost, mai puțin orice pierdere din depreciere. Acesta include costul construcției si alte costuri directe. Amortizarea acestor active, ca si a celorlalte, se înregistrează incepand cu data cand ele sunt gata de a fi utilizate pentru activitatea pentru care sunt destinate.
- Orice creștere de reevaluare rezultata in urma reevaluării se creditează in rezerva de reevaluare din capitalurile proprii, cu excepția cazului in care aceasta creștere reverseaza o reducere de reevaluare pentru același activ, care a fost anterior inregistrata in contul de profit si pierdere; in acest caz, creșterea de reevaluare este inregistrata in contul de profit si pierdere pana la nivelul reducerii inregistrate anterior.
- O reducere a valorii ramase rezultate in urma reevaluării acestor imobilizări corporale afectează contul de profit si pierdere pentru diferența care depășește soldul rezervei din reevaluare, in cazul in care exista, aferenta unei reevaluări anterioare a activului respectiv. Odată cu ieșirea unui activ, orice rezerva din reevaluare aferenta activului vândut este transferata in rezultatul reportat.
- Amortizarea imobilizărilor corporale mai puțin terenurile si imobilizările in curs este calculata folosind metoda liniara pe toata durata lor de viata estimata:

|                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
| Clădiri si alte construcții      | 10 - 60 ani |
| Utilaje si alte echipamente      | 3 - 20 ani  |
| Autovehicule                     | 5 ani       |
| Mobilier si echipamente de birou | 3 - 10 ani  |
| Calculatoare                     | 3 ani       |

- Activele achiziționate in leasing financiar sunt inregistrate in bilanț si amortizate de-a lungul duratei de viata estimate, pe aceleași baze ca si activele proprii, sau pe durata contractului de leasing daca este mai scurta.
- Deocamdata, la ELECTROAPARATAJ SA nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS 16.77 (e) : pentru fiecare clasa reevaluată de imobilizari corporale, se va prezenta valoarea contabila care ar fi fost recunoscuta daca activele ar fi fost inregistrate conform modelului bazat pe cost-IAS 16.77 (e)

#### 15. Imobilizări necorporale – IAS 38 " Imobilizari Necorporale "

- Activele necorporale sunt reflectate inițial la cost.
- Imobilizările necorporale sunt recunoscute daca este probabil ca beneficiile economice viitoare atribuibile imobilizării sa revină entității si daca costul imobilizării poate fi evaluat in mod fiabil.
- Dupa recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate. Amortizarea imobilizărilor corporale necorporale este calculata folosind metoda liniara pe toata durata lor de viata estimata.
- Activele necorporale cuprind in principal software si licențe si sunt amortizate liniar, pe o perioada de 3 -5 ani.
- Costurile de dezvoltare aferente proiectelor specifice care se așteaptă a fi recuperate din activitatea comerciala la fel ca si cheltuiala aferenta achiziției de software si licențe sunt capitalizate si amortizate folosind metoda liniara pe toata durata lor de viata estimata, in general 3 ani.
- Valoarea contabila a fiecărui activ necorporal este revizuita anual si supusa ajustărilor de depreciere daca este necesar. Costurile externe si interne asociate specific cu intretinerea programelor software deja existente sunt inregistrate in momentul efectuării lor.

#### 16. Deprecierea activelor IAS 36 " Deprecierea activelor "

- La fiecare data a bilanțului, societatea analizează valorile contabile nete ale imobilizărilor corporale si imobilizărilor necorporale, pentru a determina daca exista indicii ca aceste active au suferit pierderi datorate deprecierei.
- Daca exista astfel de indicii, este estimata valoarea recuperabila a activului respectiv, pentru a determina mărimea pierderii din depreciere (daca exista). In cazul In care nu este posibil sa se determine valoarea recuperabila a unui activ individual, se estimează valoarea recuperabila a unității generatoare de numerar de care aparține activul respectiv.

- Valoarea recuperabila este maximul dintre valoarea justa minus costurile de vânzare, si valoarea de utilizare.
- Pentru estimarea valorii de utilizare, sunt actualizate la valoarea prezenta fluxurile de trezorerie viitoare estimate, utilizând o rata de actualizare, care reflecta evaluările de piață curente ale valorii timp a banilor si riscurile specifice asociate activului pentru care estimările de fluxuri de numerar viitoare nu au fost deja ajustate.
- Daca valoarea recuperabila a unui activ (sau a unității generatoare de numerar) este estimata ca fiind mai mica decât valoarea contabila, valoarea contabila a activului (sau a unității generatoare de numerar) este redusa la valoarea sa recuperabila.
- Ajustările pentru depreciere sunt recunoscute ca si cheltuiala imediata, cu excepția cazului in care activul respectiv este prezentat la valoarea lui reevaluată, caz in care ajustarea prin depreciere este tratata ca o reducere de reevaluare.
- Cand o pierdere din depreciere este reversata, valoarea contabila a activului (a unității generatoare de numerar) este mărita pana la valoarea recuperabila estimata revizuita, tinand cont totuși ca valoarea contabila rămasa majorata sa nu depășească valoarea rămasa care ar fi fost determinata daca nu ar fi avut loc o ajustare de depreciere a activului (a unității generatoare de numerar) in anii anteriori.
- O reversare a ajustării de valoare prin depreciere este recunoscuta ca un venit imediat, cu excepția cazului in care activul respectiv este evidențiat la valoarea reevaluată, caz in care anularea ajustării pentru depreciere este tratata ca o creștere a rezervei din reevaluare.

#### **17. Provizioane – IAS 37 " Provizioane , datorii contingente si active contingente "**

- Nu exista active financiare pe care ELECTROAPARATAJ le-a gajat drept garantii reale pentru datorii sau datorii contingente, inclusiv valorile care au fost reclasificate in conformitate cu punctul 37 litera (a) din IAS 39 si termenii si conditiile aferente gajarii – IFRS 7.14
- Provizioanele sunt recunoscute atunci cand societatea are o obligație prezenta (legala sau implicita) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca o ieșire de resurse care sa afecteze beneficiile economice sa fie necesara pentru a onora obligația respectiva, si poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligației.
- In cazul in care se așteaptă rambursarea parțiala sau integrala a cheltuielilor aferente decontării unui provizion, suma rambursata va fi recunoscuta ca un activ separat, dar numai cand rambursarea este certa.
- Cheltuiala cu provizionul va fi prezentata in contul de profit si pierdere la valoarea neta, deducând orice rambursare.
- Daca efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, provizioanele sunt actualizate utilizând o rata de actualizare, înainte de impozitare, care sa reflecte riscurile specifice obligației.
- In cazul in care se utilizează actualizarea, creșterea provizionului din cauza trecerii timpului este recunoscuta ca o cheltuiala cu dobânda.
- Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile operaționale viitoare.

- Provizioanele sunt măsurate la valoarea prezenta a estimărilor managementului privind cheltuielile necesare stingerii obligației prezente la data bilanțului. Rata de actualizare utilizată pentru a determina valoarea prezenta reflectă estimările curente de piață cu privire la valoarea-timp a banilor și riscurile specifice obligației.

## 18. Obligații de mediu

- Costurile de mediu referitoare la venituri curente sau viitoare sunt înregistrate în contul de profit și pierdere sau capitalizate după caz.
- Costurile referitoare la o condiție existentă cauzată de operațiuni trecute și care nu contribuie la câștigurile curente sau viitoare sunt înregistrate în contul de profit și pierdere.
- Societatea are o politică de mediu în conformitate cu legislația existentă și cu orice obligații rezultând din autorizațiile de mediu sau de funcționare.
- Pentru a asigura conformitatea cu toate regulile și prevederile, societatea a pus bazele unui mecanism de monitorizare în conformitate cu cerințele autorităților din domeniu.
- Costurile menționate mai sus sunt estimate în baza studiilor de mediu relevante.
- Datoriile cu privire la costurile de remediere a mediului sunt recunoscute atunci când estimările privind aceste datorii sunt probabile și costurile asociate pot fi rezonabil estimate. În general, exigibilitatea acestor provizioane coincide cu angajamentul asumat printr-un plan formal de acțiuni, sau, dacă are loc mai devreme, cu dezinvestirea sau închiderea locațiilor inactive.

## 19. Stocuri IAS 2 " Stocuri " .

- Stocurile incluzând produsele finite , semifabricatele , materiile prime ,materiale sunt evaluate la valoarea minimă dintre cost și valoarea realizabilă netă.
- Nu există stocuri gajate în contul datoriilor – IAS 2.36 (h)
- Valoarea netă realizabilă este prețul de vânzare estimat a fi obținut, în mod obișnuit, mai puțin costurile de finalizare, de comercializare și distribuție.
- Stocurile de produse finite Gestione Sucursala Titu ( actualmente închisă - stocuri vechi sau fără mișcare ) s-au evaluat la valoarea netă realizabilă .
- Costul stocurilor cuprinde costul de achiziție și alte costuri generate pentru a aduce stocurile la locația și starea prezenta și este calculat prin metoda costului mediu ponderat pentru toate stocurile.

## 20. Creanțe

- Creanțele sunt recunoscute inițial la valoarea justă și ulterior măsurate la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective, minus ajustările de depreciere.
- Provizioanele pentru clienți sunt stabilite atunci când există certitudinea că societatea nu va încasa sumele restante în concordanță cu scadențele acestora.
- Creanța va trebui provizionată dacă există informații privind dificultăți financiare ale clientului, probabilitatea ca acesta să intre în faliment sau reorganizare financiară, în culpa sau delict.



- Suma provizionata este reprezentata de diferența dintre valoarea contabila a activului si valoarea realizabila estimata a fluxurilor de numerar viitoare actualizate la rata dobânzii efective.

## **21. Numerar si echivalente de numerar . IAS 7 " Situatia fluxurilor de trezorerie "**

- Numerarul include disponibilitățile din casa, disponibilul din banci si cecurile in curs de incasare.
- Echivalentele de numerar sunt reprezentate de plasamente pe termen scurt, investiții lichide cu grad ridicat de convertibilitate in sume cunoscute de numerar, având termen scadent de trei luni sau mai puțin de la data achiziției, si care sunt supuse unui risc nesemnificativ de devalorizare.

## **22. Recunoașterea veniturilor**

- Veniturile cuprind valoarea justa a vânzărilor de bunuri si servicii la valoarea neta de taxele pe valoare adăugata, accize si alte taxe aferente vânzării, rabaturi si reduceri comerciale.
- Veniturile sunt recunoscute cand este probabil ca beneficiile economice asociate cu tranzacția vor fi generate pentru societate si valoarea venitului poate fi măsurata in mod credibil.
- Caracteristicile care trebuie luate in considerare inainte ca veniturile sa fie recunoscute sunt daca entitatea:
  - Are responsabilitatea principala de a furniza bunuri sau servicii
  - Suporta riscurile legate de stocuri
  - Are putere de decizie asupra preturilor
  - Suporta riscul de credit.
- In plus:
  - Vânzările de bunuri sunt recunoscute cand livrarea a avut loc si transferul de riscuri si beneficii a fost finalizat.
  - Veniturile din prestările de servicii de transport si alte servicii sunt recunoscute atunci cand serviciile au fost prestate.
  - Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, pe baza principalului si utilizandu-se rata dobânzii efective
- Reducerile acordate pentru a stimula incasarea creanțelor inainte de termenul uzual sunt incluse in „costuri financiare”, reprezentând stimulente financiare (cu scopul de a imbunatati fluxurile de trezorerie si de a reduce costurile financiare ale societatii ) si nu sunt considerate stimulente de vânzare.
- Standardul International de Raportare Financiara 15 – „Venituri din contractele cu clientii” (IFRS 15) stabileste principiile de raportare a unor informatii utile pentru utilizatorii situatiilor financiare cu privire la natura, valoarea, plasarea in timp si incertitudinea veniturilor si fluxurilor de trezorerie din contractele unei entitati cu clientii.
- Conform IFRS 8.34 in cursul trimestrului I 2018, ELECTROAPARATAJ SA a inregistrat la extern tranzactii mai mari de 10% cu doi clienti : ABB Bulgaria EOOD – Rakovski Branch si ABB AB Norvegia

## 23. Taxe

### Impozitul pe profit curent

Creanțele și datoriile privind impozitul curent pentru perioada curentă și pentru cele anterioare trebuie evaluate la valoarea care se așteaptă a fi recuperată sau plătită autorităților fiscale.

Impozitul pe profit curent aferent elementelor recunoscute direct în capitaluri este recunoscut în capitaluri și nu în contul de profit și pierdere. Managementul evaluează periodic declarațiile de impunere în legătură cu situațiile când normele fiscale aplicabile sunt subiect pentru interpretări și stabilește provizioane când este necesar.

### Impozitul pe profitul amânat – IAS 12 "Impozit pe profit"

- Impozitul pe profitul amânat este evidențiat folosind metoda datoriei bilanțiere cu privire la diferențele temporare dintre baza impozabilă a activelor și datoriilor din situațiile financiare și valoarea contabilă netă a acestora.
- Creanțele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare, pentru reportarea pierderilor și a creditelor fiscale neutilizate în limita probabilității ca va exista profit impozabil în viitor față de care pot fi utilizate pierderile și creditele fiscale neutilizate.
- Valoarea "Creanțelor pentru impozitul amânat", conform IAS 12 "Impozitul pe profit" la 31.12.2012 când s-au aplicat pentru prima dată Standardele Internaționale de Raportare Financiară denumite în continuare IFRS și interpretările și normele care le însoțesc emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) a fost de -634.498 RON.
- Valoarea contabilă a creanțelor privind impozitul pe profit amânat este revizuită la data fiecărui bilanț și diminuată corespunzător în cazul în care nu mai există posibilitatea ca să fie disponibile profituri impozabile care să permită utilizarea unei părți sau a întregii creanțe privind impozitul pe profit amânat. Creanțele privind impozitul pe profit amânat nerecunoscute sunt reanalizate la data fiecărui bilanț și sunt recunoscute în măsura în care există posibilitatea unor profituri impozabile care să permită stingerea creanței privind impozitul pe profit amânat.
- Creanțele și datoriile privind impozitul pe profit amânat sunt evaluate la ratele de impozitare preconizate a fi aplicabile pentru perioada în care activul este realizat sau datoria este decontată, pe baza ratelor de impozitare (și a legilor fiscale) care au fost adoptate sau în mare măsură adoptate până la finalul perioadei de raportare.
- Impozitul pe profit amânat aferent elementelor recunoscute în afara contului de profit sau pierdere este recunoscut în afara contului de profit sau pierdere. Elementele de impozit pe profit amânat sunt recunoscute, în funcție de natura tranzacției ce stă la baza, în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.
- Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate dacă există un drept legal de a compensa creanțele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent și dacă impozitul este aferent aceleiași entități impozabile și este perceput de aceeași autoritate fiscală.

## 25. Dividende

Dividendele sunt înregistrate în anul în care au fost aprobate de acționari.

## 26. Structura acționariatului la 31 MARTIE 2018 .

Acțiunile S.C. Electroaparataj S.A. se negociază începând din 1997 la Bursa de Valori București. Ca urmare a divizarilor succesive, societatea a fost suspendată de la tranzacționare în octombrie 2005. Tranzacționarea s-a reluat în cursul anului 2007. Structura acționariatului la trimestrul I 2018 este prezentată în tabelul de mai jos :

| NR. CRT. | ACTIONARUL                    | TARA  | NUMAR DE ACTIUNI | PROCENT (%) |
|----------|-------------------------------|-------|------------------|-------------|
| 1        | BROADHURST INVESTMENTS LTD    | CIPRU | 25.818.611       | 55.3135 %   |
| 2        | SC METEX BIG SA GALATI        | -     | 6.876.049        | 14.7312 %   |
| 3        | ACTIONARI – PERSOANE JURIDICE |       | 220.384          | 0.4721 %    |
| 4        | ACTIONARI – PERSOANE FIZICE   | -     | 13.761.845       | 29.4832 %   |
| 5        | TOTAL GENERAL                 | -     | 46.676.889       | 100,0000    |

## 27. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

- Numărul scriptic al salariatilor societății la 31 martie 2018 a fost de 97. Numarul mediu de salariati a fost în trimestrul I 2018 de 91.
- În cadrul societății activează un sindicat : Sindicatul Solidaritatea din cadrul SC Electroaparataj SA Filiala Targoviste

Începând cu data de 01.01.17 administrarea societății este asigurată de un Consiliu de Administratie având următoarea componență :

| Nr. Crt. | Numele si prenumele                                                                    |   | Vechime din: | Calificare / Experienta | Functia    |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------|-------------------------|------------|
| 1        | SC BROADHURST INDUSTRIAL MANAGEMENT SRL prin reprezentant permanent dl Adrian Ioan RUS |   | 2009         | MBA/Inginer             | Presedinte |
| 2        | ADITEK TECHNOLOGY SRL prin dl Adrian PREDA                                             | - | 2016         | Inginer                 | Membru     |
| 3        | TWEEN ENGINEERING PREVIEW prin dl Dan MACANEATA                                        | - | 2016         | Inginer                 | Membru     |

- Nu există nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între administratorii societății și alte persoane care să fi influențat numirea administratorilor.
- Conform IAS 24.18 privind tranzacțiile cu personalul-cheie din conducerea entității IAS 24.19 (f) nu există nici o tranzacție încheiată între administratorii societății și S.C.Electroaparataj S.A. în trimestrul I 2018.

**Conducerea executivă** a societății a fost asigurată în trimestrul I 2018 astfel:

| Nr. Crt. | Numele si prenumele | Functia                       | Perioada         |
|----------|---------------------|-------------------------------|------------------|
| 1        | Gheorghe Chitu      | Manager General               | 01.01-31.03.2018 |
| 2        | Antoni Alexandrescu | Director Proiectare Cercetare | 01.01-31.03.2018 |

|   |                   |                                             |                  |
|---|-------------------|---------------------------------------------|------------------|
| 3 | Tunsoiu Cristina  | Director Executiv Punct de Lucru Targoviste | 01.01-31.03.2018 |
| 4 | Spiridon Loredana | Contabil-Sef                                | 01.01-31.03.2018 |

- Toti directorii executivi au fost numiti pe timp nelimitat.
- Nu există nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A. si alte persoane, datorită cărora acestia au fost numiti în functie.
- Participarea directorilor executivi la capitalul social al societății: Nu este cazul
- In ultimii cinci ani nu au existat litigii sau proceduri administrative în care să fie implicati administratorii sau directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A.
- Societatea este membru fondator al fundatiei NCH Learning.
- Societatea are relatii contractuale de natura comerciala cu societati afiliate din cadrul Grupului NCH.
- Auditul statutar la ELECTROAPARATAJ SA este efectuat de o societatea SC IRAMTAS EXPERT SRL.

## 28. Titluri de portofoliu

In trimestrul I 2018 ELECTROAPARATAJ S.A. nu a achizitionat actiuni. La 31 martie 2018, Electroaparataj SA nu mai detine investitii financiare pe termen scurt. SC Electroaparataj SA la 31 martie 2018 detinea interese de participatie astfel :

| DENUMIRE SOCIETATE                           | Numar actiuni<br>detinut de ELJ | %<br>detinuta in capitalul social |
|----------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| ASOCIATIA ACTIONARILOR din ROMANIA           | 1                               | 16.67                             |
| FUNDATIA NCH LEARNING CENTER (participatii ) | 4,000                           | 51.95                             |
| ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE             | 80                              | 80                                |
| ELJ MENTENANTA TITU                          | 80                              | 7.27                              |
| ARHIVARE DOCUMENTE                           | 19                              | 95                                |
| UMEB TRADING                                 | 10,001                          | 99.81                             |

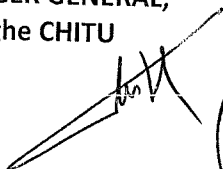
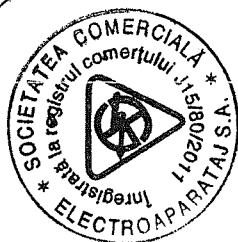
**INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI**  
**pentru Trimestrul I 2018**

| Nr crt | Denumirea indicatorului                       | Mod de calcul                          | Rezultat |
|--------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|----------|
| 1      | Indicatorul Lichiditatii curente ( 1 )        | Active curente / Datorii curente       | 7.47     |
| 2      | Indicatorul gradului de indatorare (2)        | Capital imprumutat/Capital propriu*100 | 0        |
| 3      | Viteza de rotatie a debitelor clienti (3)     | Sold mediu clienti/Cifra de afaceri*90 | 89       |
| 4      | Viteza de rotatie a activelor imobilizate (4) | Cifra de afaceri/Active imobilizate    | 3.43     |

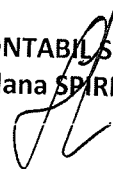
**Nota :**

- ( 1 ) Oferă garanția datoriilor curente din activele curente. Valoare recomandată este aproximativ 2.
- ( 2 ) Exprima eficacitatea managementului riscului de credit, indicând potențiale probleme de finanțare de lichiditate , cu influențe în onorarea angajamentelor asumate .  
Capital imprumutat = credite > 1 an.  
Capital angajat = Capital imprumutat + Capital propriu.
- ( 3 ) Exprima eficacitatea societății în colectarea creanțelor sale, respectiv numărul de zile pînă la data la care debitorii își achită datoriile față de societate.
- ( 4 ) Exprima eficacitatea managementului activelor imobilizate, prin examinarea cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

MANAGER GENERAL,  
Gheorghe CHITU

CONTABIL SEF,  
Loredana SPIRIDON



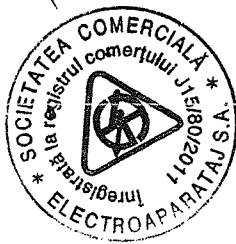
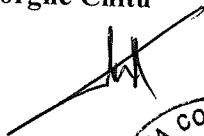
## DECLARATIE

In conformitate cu prevederile art. 113, lit C din Regulamentul CNVM nr. 1/2006

Prin prezenta, declarăm ca, după cunoștințele noastre, situația financiar-contabilă pentru trimestrul 1 2018, care a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare și contului de profit și pierderi al emitentului SC ELECTROAPARATAJ S.A. De asemenea, situațiile trimestriale/ trimestrul 1 2018 nu au fost auditate și nu s-a întocmit raportul administratorului.

Raportul trimestrial, întocmit conform Regulamentului CNVM nr.1/2006, art. 113 lit. C, cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor emitentului precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate, prezentând în mod corect și complet informațiile despre emitent.

Manager General  
Gheorghe Chitu



Contabil Șef  
Loredana Spiridon

