

**S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.**  
**RAPORTARE CONTABILA SEMESTRUL 1 2019**

**BILANȚ**  
încheiat la data de 30.06.2019

| Denumirea elementului  | Nr.<br>Rd. | Sold la:                                       |  |
|--|------------|--|--|
|  |            | Inceputul exercitiului financiar<br>01.01.2019 | Sfarsitul exercitiului financiar<br>30.06.2019 |
| <i>A</i>   | <i>B</i>   | <i>1</i>                                       | <i>2</i>                                       |
| <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 similare si alte imobilizari necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)       | 03         | 25,305   | 20,544   |
| 4. Fond comercial ct. 2071 - 2807 - 2907)  | 04         | 0  | 0  |
| 5. Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie (ct. 233 + 234 - 2933)  | 05         | 0  | 0  |
| <b>TOTAL (rd. 01 la 05)</b>  | <b>06</b>  | <b>25,305</b>                                  | <b>20,544</b>                                  |
| <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         | 1,010,452                                      | 965,454  |
| 3. Alte instalatii, utilaje si mobilier (ct. 214 - 2814 - 2914)  | 09         | 54,486   | 49,008   |
| 4. Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231 + 232 - 2931)  | 10         | 0  | 0  |
| <b>TOTAL (rd. 07 la 10)</b>  | <b>11</b>  | <b>1,064,938</b>                               | <b>1,014,462</b>                               |
| <b>III. IMOBILIZARI FINANCIARE</b>   |            | x  | x  |
| 1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct. 261 - 2961)  | 12         | 15,122   | 15,122   |
| 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 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* - 2968)  | 17         | 1,445  | 3,578  |
| <b>TOTAL (rd. 12 la 17)</b>  | <b>18</b>  | <b>16,567</b>                                  | <b>18,700</b>                                  |
| <b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 18)</b>   | <b>19</b>  | <b>1,106,810</b>                               | <b>1,053,705</b>                               |
| <b>ACTIVE CIRCULANTE</b>   |            | x  | x  |
| <b>I. STOCURI</b>  |            | x  | x  |
| 1. Materii prime si materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)                                | 20         | 2,585,430                                      | 2,536,349                                      |
| 2. Productia in curs de executie (ct. 331+ 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)   | 21         | 1,480,323                                      | 1,103,812                                      |
| 3. Produse finite si marfuri (ct. 345 + 346 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3953 - 3954 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - 4428) | 22         | 2,614,833                                      | 2,709,586                                      |
| 4. Avansuri pentru cumparari de stocuri (ct. 4091)   | 23         | 0  | 0  |
| <b>TOTAL (rd. 20 la 23)</b>  | <b>24</b>  | <b>6,680,586</b>                               | <b>6,349,747</b>                               |

|  |           |                   |                   |
|--|-----------|-------------------|-------------------|
| <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        | 3,728,831         | 2,347,292         |
| 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        | 1,148,698         | 813,274           |
| 5. Capital subscris si nevarsat (ct. 456 - 495*)   | 29        | 0                 | 0                 |
| <b>TOTAL (rd. 25 la 29)</b>  | <b>30</b> | <b>4,877,529</b>  | <b>3,160,566</b>  |
| <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                 |
| <b>TOTAL (rd. 31 + 32)</b>   | <b>33</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>IV. CASA SI CONTURI LA BANCII (ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)</b>  | <b>34</b> | <b>2,531,860</b>  | <b>2,089,283</b>  |
| <b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 24 + 30 + 33 + 34)</b>   | <b>35</b> | <b>14,089,975</b> | <b>11,599,595</b> |
| <b>CHELTUIELI IN AVANS (ct. 471)</b>   | <b>36</b> | <b>91,562</b>     | <b>79,013</b>     |
| <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        | 2,213,681         | 481,853           |
| 5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)  | 41        | 0                 | 0                 |
| 6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)  | 42        | 0                 | 0                 |
| 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*) | 44        | 461,430           | 310,309           |
| <b>TOTAL (rd. 37 la 44)</b>  | <b>45</b> | <b>2,675,111</b>  | <b>792,162</b>    |
| <b>ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 + 36 - 45 - 62)</b>   | <b>46</b> | <b>11,501,763</b> | <b>10,881,138</b> |
| <b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 46)</b>  | <b>47</b> | <b>12,608,573</b> | <b>11,934,843</b> |
| <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        | 0                 | 0                 |
| 3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct. 419)  | 50        | 0                 | 0                 |
| 4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)  | 51        | 618,593           | 184,890           |
| 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<br> (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427<br>+ 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423+ 4428*** + 444*** +<br>446*** + 447***+ 4481 + 455 + 456* | 55 | 0                 | 0                 |
| <b>TOTAL (rd. 48 la 55)</b>  | 56 | <b>618,593</b>    | <b>184,890</b>    |
| <b>PROVIZIOANE</b>   |    | x                 | x                 |
| 1. Provizioane pentru pensii si obligatii similare (ct. 1515)  | 57 | 0                 | 0                 |
| 2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)  | 58 | 81,213            | 81,213            |
| 3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513*27) + 1514 + 1518)   | 59 | 198,226           | 198,226           |
| <b>TOTAL (rd. 57 la 59)</b>  | 60 | <b>279,439</b>    | <b>279,439</b>    |
| <b>VENITURI IN AVANS</b>   |    | x                 | x                 |
| 1. Subventii pentru investitii (ct. 131 + 132 + 133 + 134 + 138)   | 61 | 0                 | 0                 |
| 2. Venituri inregistrate in avans , venituri din subventii pt. investitii (ct.<br>472,475)   | 62 | 5,959             | 5,308             |
| din care : sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475)   |    | 1,296             | 1,296             |
| din care : sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475)  |    | 4,663             | 4,012             |
| <b>TOTAL (rd. 61 + 62)</b>   | 63 | <b>5,959</b>      | <b>5,308</b>      |
| <b>CAPITAL SI REZERVE</b>  |    | x                 | x                 |
| <b>I. CAPITAL</b>  |    | x                 | x                 |
| 1. Capital subscris varsat (ct. 1012)  | 64 | 4,667,689         | 4,667,689         |
| 2. Capital subscris nevarsat (ct. 1011)  | 65 | 0                 | 0                 |
| 3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)   | 66 | 0                 | 0                 |
| <b>TOTAL (rd. 64 la 66)</b>  | 67 | <b>4,667,689</b>  | <b>4,667,689</b>  |
| <b>II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)</b>  | 68 | 3,520,071         | 3,520,071         |
| <b>III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)</b>   | 69 | 3,430,621         | 3,430,621         |
| <b>IV. REZERVE</b>   |    | x                 | x                 |
| 1. Rezerve legale (ct. 1061)   | 70 | 2,588,350         | 2,588,350         |
| 2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)   | 71 | 0                 | 0                 |
| 3. Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct.<br>1065)  | 72 | 0                 | 0                 |
| 4. Alte rezerve (ct. 1068)   | 73 | 16,256,128        | 16,256,128        |
| <b>TOTAL (rd. 70 la 73)</b>  | 74 | <b>18,844,478</b> | <b>18,844,478</b> |
| 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>   |    | x                 | x                 |
| SOLD C   | 78 | 0                 | 0                 |
| SOLD D   | 79 | 16,985,084        | 17,750,535        |
| <b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR<br/>(ct. 121)</b>   |    | x                 | x                 |
| SOLD C   | 80 |                   |                   |
| SOLD D   | 81 | 765,451           | 238,731           |
| Repartizarea profitului (ct. 129)  | 82 | 0                 | 0                 |
| <b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 67 + 68 + 69 + 74 - 75 + 76 -<br/>77 + 78 - 79 + 80 - 81 - 82)</b>  | 83 | <b>11,709,245</b> | <b>11,470,514</b> |
| Patrimoniul public (ct. 1016)  | 84 | 0                 | 0                 |
| <b>CAPITALURI - TOTAL (rd. 83 + 84)</b>  | 85 | <b>11,709,245</b> | <b>11,470,514</b> |

## CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

### încheiat la data de 30.06.2019

- lei -

| Denumirea indicatorilor   | Nr.<br>Rd. | Exercitiul financiar |                  |
|---|------------|----------------------|------------------|
|   |            | 30.06.2018           | 30.06.2019       |
| <i>A</i>  | <i>B</i>   | <i>1</i>             | <i>2</i>         |
| Cifra de afaceri neta (rd. 02 la 05)  | 01         | <b>8,968,692</b>     | <b>6,590,784</b> |
| Productia vanduta (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)   | 02         | 8,199,664            | 5,825,608        |
| Venituri din vanzarea marfurilor (ct. 707)  | 03         | 769,028              | 765,176          |
| 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         |                      | 0                |
| Sold D  | 07         | 598,717              | 147,597          |
| Productia realizata de entitate pentru scopurile sale proprii si capitalizata (ct. 721 + 722)   | 08         | 0                    | 0                |
| Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 7417)   | 09         | 214,050              | 59,336           |
| <b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL</b><br>(rd. 01 + 06 - 07 + 08 + 09)  | 10         | <b>8,584,025</b>     | <b>6,502,523</b> |
| a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct. 601 + 602 - 7412)  | 11         | 4,364,852            | 3,142,172        |
| Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)   | 12         | 11,139               | 29,330           |
| b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct. 605 - 7413)   | 13         | 205,444              | 204,203          |
| c) Cheltuieli privind marfurile (ct. 607)   | 14         | 668,940              | 891,139          |
| Cheltuieli cu personalul (rd. 16 + 17), din care:   | 15         | 1,680,022            | 1,378,817        |
| a) Salarii si indemnizatii (ct. 641 + 642 - 7414)   | 16         | 1,594,925            | 1,305,518        |
| b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct. 645 - 7415)  | 17         | 85,097               | 73,299           |
| a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 19 - 20)   | 18         | 112,840              | 122,606          |
| a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)   | 19         | 112,840              | 122,606          |
| 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         | 1,321,984            | 1,008,287        |
| 8.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 - 7416)                    | 25         | 1,292,058            | 994,748          |
| 8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct. 635)  | 26         | 17,169               | 13,522           |
| 8.3. Cheltuieli cu despagubiri, donatii si activele cedate (ct. 658)  | 27         | 12,757               | 16               |
| 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 | <b>8,365,221</b> | <b>6,776,554</b> |
| <b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE</b>   |    | x                | x                |
| - Profit (rd. 10 - 32)   | 33 | <b>218,804</b>   | 0                |
| - Pierdere (rd. 32 - 10)   | 34 | <b>0</b>         | <b>274,031</b>   |
| 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 | 1,073            | 555              |
| - din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate  | 40 | 0                | 0                |
| Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768)   | 41 | 36,010           | 78,014           |
| <b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL</b><br>(rd. 35 + 37 + 39 + 41)  | 42 | <b>37,083</b>    | <b>78,569</b>    |
| Ajustari de valoare privind imobilizarile 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                | 825              |
| - din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate   | 47 | 0                | 0                |
| Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)   | 48 | 39,357           | 42,444           |
| <b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL</b><br>(rd. 43 + 46 + 48)   | 49 | <b>39,357</b>    | <b>43,269</b>    |
| <b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):</b>  |    | x                | x                |
| - Profit (rd. 42 - 49)   | 50 | <b>0</b>         | <b>35,300</b>    |
| - Pierdere (rd. 49 - 42)   | 51 | <b>2,274</b>     | <b>0</b>         |
| <b>PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(A):</b>   |    | x                | x                |
| - Profit (rd. 10 + 42 - 32 - 49)   | 52 | 216,530          | 0                |
| - Pierdere (rd. 32 + 49 - 10 - 42)   | 53 | <b>0</b>         | <b>238,731</b>   |
| Venituri extraordinare (ct. 771)   | 54 | 0                | 0                |
| Cheltuieli extraordinare (ct. 671)   | 55 | 0                | 0                |
| <b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA:</b>   |    | x                | x                |
| - Profit (rd. 54 - 55)   | 56 | 0                | 0                |
| - Pierdere (rd. 55 - 54)   | 57 | 0                | 0                |
| <b>VENITURI TOTALE</b> (rd. 10 + 42 + 54)  | 58 | 8,621,108        | 6,581,092        |
| <b>CHELTUIELI TOTALE</b> (rd. 32 + 49 + 55)  | 59 | 8,404,578        | 6,819,823        |
| <b>PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A):</b>   |    | x                | x                |
| - Profit (rd. 58 - 59)   | 60 | 216,530          | 0                |
| - Pierdere (rd. 59 - 58)   | 61 | 0                | 238,731          |
| Impozitul pe profit (ct. 691)  | 62 | 0                | 0                |
| Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)  | 63 | 0                | 0                |
| <b>PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) EXERCITIULUI FINANCIAR:</b>   |    | x                | x                |
| - Profit (rd. 60 - 62 - 63)  | 64 | <b>216,530</b>   | <b>0</b>         |
| - Pierdere (rd. 61 + 62 + 63) ; (rd. 62 + 63 - 60)   | 65 | <b>0</b>         | <b>238,731</b>   |

**Situații financiare individuale  
la 30.06.2019 - Semestrul 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 in continuare IFRS și interpretările și normele care le însoțesc emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB)
- Acestea reprezinta standardele adoptate potrivit procedurii prevazute de Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European si al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internationale de contabilitate .

### Cadrul legal

- Situațiile financiare anuale intocmite in conformitate cu IFRS , sunt destinate exclusiv pentru a fi utilizate de entitățile respective , actionarii acestora si Autoritatea de Supraveghere Financiara .
- OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.
- Ordinul nr. 3189/2017 privind modificarea si completarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2.844/2016
- Regulamentul Nr. 5/ din 10 mai 2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață emis de Autoritatea de Supraveghere Financiara si publicat in Monitorul Oficial nr. 478 din 11 iunie 2018

## SITUATIA ECONOMICO-FINANCIARA

Comparativ cu anul precedent societatea se prezinta astfel:

### A / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 30 Iunie 2019 - SEMESTRUL 1

|  | Note | LA                | LA                |
|--|------|-------------------|-------------------|
|  |      | 01.01.2019        | 30.06.2019        |
|  |      | RON               | RON               |
| 1) Imobilizări necorporale   | 15   | 0                 | 20,544            |
| 2) Imobilizări corporale   | 14   | 1,064,938         | 1,014,462         |
| 3) Active financiare ( excluzind valorile de la pct. (5),(6) si (7))       | 13   | 16,567            | 18,700            |
| <b>Total active imobilizate</b>  |      | <b>1,081,505</b>  | <b>1,053,705</b>  |
| 4) Stocuri, net  | 19   | 6,680,586         | 6,349,747         |
| 5) Creante comerciale si similare  | 10   | 4,877,529         | 3,160,566         |
| 6) Numerar si echivalente de numerar                                       | 21   | 2,531,860         | 2,089,283         |
| 8) Alte investitii pe termen scurt   | 21   | 0                 | 0                 |
| 9) Creanțe si cheltuieli inregistrate in avans, net                        | 20   | 91,562            | 79,013            |
| <b>Total active circulante</b>   |      | <b>14,181,537</b> | <b>11,678,608</b> |
| <b>TOTAL ACTIVE</b>  |      | <b>15,263,042</b> | <b>12,732,313</b> |
| 10) Datorii comerciale si similare   | 18   | 3,293,704         | 977,052           |
| 11) Provizioane si venituri in avans                                       | 17   | 285,398           | 284,747           |
| 12) Creante pentru impozitul amanat , conform IAS 12 "Impozitul pe profit" | 24   | 0                 | 0                 |
| <b>TOTAL DATORII</b>   |      | <b>3,579,102</b>  | <b>1,261,799</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   |    | 16,985,084        | 17,750,535        |
| 19) Rezultatul exercițiului financiar curent                         |    | -765,451          | -238,731          |
| <b>Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societatii-mama</b> |    | <b>11,709,245</b> | <b>11,470,514</b> |
| <b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>                                      |    | <b>11,709,245</b> | <b>11,470,514</b> |
| <b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>                           |    | <b>15,288,347</b> | <b>12,732,313</b> |

**B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 30 Iunie 2019 - SEMESTRUL 1**

|   | Note | EXERCITIUL<br>LA 30.06.2018<br>RON | EXERCITIUL<br>LA 30.06.2019<br>RON |
|---|------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1) Venituri   |      | 8,369,975                          | 6,443,187                          |
| 2) Venituri din investiții  |      | 0                                  | 0                                  |
| 3) Alte venituri  |      | 251,132                            | 137,905                            |
| 4) Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție (+ / -) |      | 0                                  | 0                                  |
| <b>TOTAL VENITURI</b>   | 22   | <b>8,621,108</b>                   | <b>6,581,092</b>                   |
| 5) Materii prime și consumabile utilizate   |      | -5,044,931                         | -4,062,641                         |
| 6) Cheltuieli cu beneficiile angajaților  |      | 0                                  | 0                                  |
| 7) Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea                                       |      | -112,840                           | -122,606                           |
| 8) Cheltuieli cu salariile și taxele sociale                                      |      | -1,680,022                         | -1,378,817                         |
| 9) Costuri financiare   |      | -39,357                            | -43,269                            |
| 10) Alte cheltuieli   |      | -1,527,428                         | -1,212,490                         |
| <b>TOTAL CHELTUIELI</b>   | 23   | <b>-8,404,578</b>                  | <b>-6,819,823</b>                  |
| <b>PROFIT / PIERDERE înainte de IMPOZITARE ( BRUT(A))</b>                         |      | <b>216,530</b>                     | <b>-238,731</b>                    |
| 11) Impozitul pe profit curent  | 24   | 0                                  | 0                                  |
| 12) Impozitul pe profit amanat  | 24   | 0                                  | 0                                  |
| <b>PROFIT / PIERDERE aferent (a) PERIOADEI de RAPORTARE</b>                       |      | <b>216,530</b>                     | <b>-238,731</b>                    |

**C. NOTE EXPLICATIVE**

**1. Entitatea care raportează**

**S.C.ELECTROAPARATAJ S.A.**, cu CIF : RO 51, și număr de înregistrare la Registrul Comerțului Dâmbovița : J15 / 80 / 03.02.2011, are ca activitate principală proiectarea, producerea și comercializarea: aparatajului electric de joasă tensiune, încadrat în cod CAEN 2712 : "Fabricarea aparatelor de distribuție și control a electricității" .

Pentru desfășurarea obiectului de activitate societatea dispune de capacități de producție care se află amplasate în Targoviste – Calea Campulung 121. În punctul de lucru situat în București – locația Bdul

Constructorilor nr.20A , tronson A , etaj 1 , cam. E1.11.Ab , sector 6, își desfășoară activitatea o parte din conducere si middle management si compartimentul financiar contabil

## 2. Bazele întocmirii

Situațiile financiare sunt întocmite având la baza metoda costului istoric.

## 3. Reguli de întocmire si declarație de conformitate

Situațiile financiare anuale la 31.03.2019 au fost întocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS).

## 4 . Bazele evaluarii

In functie de elementele patrimoniale , evaluarea acestora a avut la baza :

- Valoarea realizabila neta / Valoarea neta contabila ( Stocuri -IAS 2 )
- Valoarea neta contabila ( Imobilizari 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 și 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.
- Conducerea entității stabilește politicile contabile pentru operațiunile derulate și prin intermediul acestora își fundamentează deciziile . In aplicarea politicilor contabile , ca reguli de evaluare, elementele

prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează, în general, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție . Astfel :

- active imobilizate au fost înregistrate la cost de achiziție (inclusiv cheltuieli de transport, asamblare , punere în funcțiune) , sunt evidențiate pe grupe potrivit Catalogului de clasificarea mijloacelor fixe utilizate în economie și duratele normale de funcționare ale acestora, care corespund cu duratele de amortizare în ani, aferente regimului de amortizare liniar . Uzura acestora s-a înregistrat prin amortizare , inclusă în cheltuielile de exploatare conform Legii 15/1994 și corespunde cu starea reală a imobilizărilor .
- activele circulante : au fost evaluate la valoarea lor de întare (cost de achiziție – pentru stocuri metoda FIFO, valoarea nominală – ptr. creanțe și disponibilități) . Societatea a realizat încasări , plăți prin conturile deschise la bănci și încasări și plăți prin caseria proprie. Fluxul de trezorerie respectă normele privind disciplina financiară .
- Datoriile cu termen de exigibilitate mai mic de 1 an sunt înregistrate la valoarea lor nominală , datoriile către bugetul statului și bugetele asigurărilor sociale sunt corect constituite și achitate în termen, de regulă prin compensare cu TVA de recuperat .
- Datoriile cu termen de exigibilitate mai mare de 1 an sunt reprezentate de “Alte datorii și împrumuturi asimilate” , datorii comerciale cu termene de plată mai mari decât un an, precum și venituri în avans și subvenții cu sume de preluat într-o perioadă mai mare de un an .
- Capitalurile proprii însumează capitalul social , rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercitiului .
- Aspectele prezentate mai jos sunt considerate a fi cele mai importante în înțelegerea raționamentelor profesionale care influențează întocmirea acestor situații financiare precum și incertitudinile care ar putea influența rezultatul operațiunilor, poziția financiară și fluxurile de trezorerie.

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

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

#### **8. Deprecierea activelor nemonetare**

- Societatea face o evaluare la fiecare dată 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 deprecieri, 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 combină 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 semestrul I 2019, 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 piață 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

- Actele 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 semestrul I 2019 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 ocazional 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 că debitorii sau un grup de debitori întâmpină dificultăți financiare semnificative, încălcarea contractului sau neefectuarea plăților de dobânzi sau principal, probabilitatea ca aceștia să falimenteze sau să fie supuși unei alte forme de reorganizare financiară și există informații disponibile care arată o scădere cuantificabilă a fluxurilor viitoare de numerar, cum ar fi schimbări privind întârzierea la plată 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 întâlnim valori reevaluate evaluarea se face la valoarea justă mai puțin amortizarea acumulată și ajustările de depreciere. Pentru fiecare clasă reevaluată de imobilizări corporale, se va prezenta valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută dacă activele ar fi fost înregistrate conform modelului bazat pe cost- IAS 16.77 (e) . În semestrul I 2019 la ELECTROAPARATAJ nu au fost efectuate reevaluări de imobilizări corporale.
- În semestrul I 2019, nu sunt aplicabile informațiile cerute de IAS-16.74(d) (“valoarea compensației primite de la terți pentru elementele de imobilizări corporale depreciate, pierdute sau abandonate care sunt incluse în profit sau pierdere”)
- Situațiile financiare trebuie să prezinte, de asemenea existența și valorile corespunzând restricțiilor asupra titlului de proprietate, precum și imobilizările corporale acordate drept garanție pentru datorii – IAS 16.74. În semestrul I 2019 nu au fost aplicabil acest standard.
- Când activele sunt vândute sau casate costurile și amortizarea cumulată aferentă lor sunt eliminate și orice venit sau pierdere rezultată în urma ieșirii lor este inclusă în contul de profit sau pierdere.
- Costul inițial al imobilizărilor corporale este format din prețul sau de cumpărare, inclusiv taxele vamale și taxele de cumpărare nerambursabile și orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația și starea necesară pentru ca acesta să poată funcționa.

- Cheltuielile ocazionate dupa punerea in funcțiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparațiile 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 :

| Grupa de imobilizări             | DNU         |
|----------------------------------|-------------|
| 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 inițiala, 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 și cheltuiala aferenta achiziției de software și licențe sunt capitalizate și amortizate folosind metoda liniara pe toata durata lor de viata estimata, in general 3 ani.
- Valoarea contabila a fiecărui activ necorporal este revizuita anual și supusa ajustărilor de depreciere dacă este necesar. Costurile externe și 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 și imobilizărilor necorporale, pentru a determina dacă există indicii ca aceste active au suferit pierderi datorate deprecierei.
- Dacă există astfel de indicii, este estimată valoarea recuperabilă a activului respectiv, pentru a determina mărimea pierderii din depreciere (dacă există). În cazul în care nu este posibil să se determine valoarea recuperabilă a unui activ individual, se estimează valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar de care aparține activul respectiv.
- Valoarea recuperabilă este maximum dintre valoarea justă minus costurile de vânzare, și valoarea de utilizare.
- Pentru estimarea valorii de utilizare, sunt actualizate la valoarea prezenta fluxurile de trezorerie viitoare estimate, utilizând o rată de actualizare, care reflectă evaluările de piață curente ale valorii timp a banilor și riscurile specifice asociate activului pentru care estimările de fluxuri de numerar viitoare nu au fost deja ajustate.
- Dacă valoarea recuperabilă a unui activ (sau a unității generatoare de numerar) este estimată ca fiind mai mică decât valoarea contabilă, valoarea contabilă a activului (sau a unității generatoare de numerar) este redusă la valoarea sa recuperabilă.
- Ajustările pentru depreciere sunt recunoscute ca și cheltuiala imediată, cu excepția cazului în care activul respectiv este prezentat la valoarea lui reevaluată, caz în care ajustarea prin depreciere este tratată ca o reducere de reevaluare.
- Când o pierdere din depreciere este reversată, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) este mărită până la valoarea recuperabilă estimată revizuită, ținând cont totuși că valoarea contabilă rămasă majorată să nu depășească valoarea rămasă care ar fi fost determinată dacă nu ar fi avut loc o ajustare de depreciere a activului (a unității generatoare de numerar) în anii anteriori.
- O reversare a ajustării de valoare prin depreciere este recunoscută ca un venit imediat, cu excepția cazului în care activul respectiv este evidențiat la valoarea reevaluată, caz în care anularea ajustării pentru depreciere este tratată ca o creștere a rezervei din reevaluare.

#### **17. Provizioane – IAS 37 ” Provizioane , datorii contingente și active contingente ”**

- Nu există active financiare pe care ELECTROAPARATAJ le-a găsit drept garanții reale pentru datorii sau datorii contingente, inclusiv valorile care au fost reclasificate în conformitate cu punctul 37 litera (a) din IAS 39 și termenii și condițiile aferente gajării – IFRS 7.14
- Provizioanele sunt recunoscute atunci când societatea are o obligație prezenta (legală sau implicată) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca o ieșire de resurse care să afecteze beneficiile economice să fie necesară pentru a onora obligația respectivă, și poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.
- În cazul în care se așteaptă rambursarea parțială sau integrală a cheltuielilor aferente decontării unui provizion, suma rambursată va fi recunoscută ca un activ separat, dar numai când rambursarea este certă.
- Cheltuiala cu provizionul va fi prezentată în contul de profit și pierdere la valoarea netă, 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 utilizata pentru a determina valoarea prezenta reflecta estimările curente de piața cu privire la valoarea-timp a banilor si riscurile specifice obligației.

#### 18. Obligații de mediu

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

#### 19. Stocuri IAS 2 " Stocuri " .

- Stocurile incluzând produsele finite , semifabricatele , materiile prime ,materiale sunt evaluate la valoarea minima dintre cost si valoarea realizabila neta.

|  | <b>31-dec.-18</b> | <b>30-iun.-19</b> |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <b>RON</b>        | <b>RON</b>        |
| 1) Materii prime si materiale consumabile        | 2,585,430         | 2,536,349         |
| 2) Productia in curs de executie , semifabricate | 1,480,323         | 1,103,812         |
| 3) Produse finite si marfuri                     | 2,614,833         | 2,709,586         |
| <b>TOTAL STOCURI</b>                             | <b>6,680,586</b>  | <b>6,349,747</b>  |

- Nu exista stocuri gajate in contul datoriilor – IAS 2.36 (h)
- Valoarea neta realizabila este prețul de vânzare estimat a fi obținut, in mod obișnuit, mai puțin costurile de finalizare, de comercializare si distribuție.
- Stocurile de produse finite Gestiune Sucursala Titu (actualmente inchisa - stocuri vechi sau fara miscare ) s-au evaluat la valoarea neta realizabila .
- Costul stocurilor cuprinde costul de achiziție si alte costuri generate pentru a aduce stocurile la locația si starea prezenta si este calculat prin metoda Primul intrat si primul iesit (FIFO).



## 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 provizionată este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea realizabilă estimată a fluxurilor de numerar viitoare actualizate la rata dobânzii efective.

## 21. Numerar și echivalente de numerar . IAS 7 " Situația fluxurilor de trezorerie "

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

## 22. Recunoașterea veniturilor

- Veniturile cuprind valoarea justă a vânzărilor de bunuri și servicii la valoarea netă de taxele pe valoare adăugată, accize și alte taxe aferente vânzării, rabaturi și reduceri comerciale.
- Veniturile sunt recunoscute când este probabil că beneficiile economice asociate cu tranzacția vor fi generate pentru societate și valoarea venitului poate fi măsurată în mod credibil.
- Caracteristicile care trebuie luate în considerare înainte ca veniturile să fie recunoscute sunt dacă entitatea:
  - Are responsabilitatea principală de a furniza bunuri sau servicii
  - Suportă riscurile legate de stocuri
  - Are putere de decizie asupra prețurilor
  - Suportă riscul de credit.
    - În plus:
      - Vânzările de bunuri sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul de riscuri și beneficii a fost finalizat.
      - Veniturile din prestările de servicii de transport și alte servicii sunt recunoscute atunci când serviciile au fost prestate.
      - Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, pe baza principalului și utilizându-se rata dobânzii efective
  - Reducerile acordate pentru a stimula încasarea creanțelor înainte de termenul uzual sunt incluse în „costuri financiare”, reprezentând stimulente financiare (cu scopul de a îmbunătăți fluxurile de trezorerie și de a reduce costurile financiare ale societății) și nu sunt considerate stimulente de vânzare.
  - Standardul Internațional de Raportare Financiară 15 – „Venituri din contractele cu clienții” (IFRS 15) stabilește principiile de raportare a unor informații utile pentru utilizatorii situațiilor financiare cu privire la natura, valoarea, plasarea în timp și incertitudinea veniturilor și fluxurilor de trezorerie din contractele unei entități cu clienții.
  - Conform IFRS 8.34 în cursul semestrului I 2019, ELECTROAPARATAJ SA a înregistrat la extern tranzacții mai mari de 10% cu doi clienți : ABB Bulgaria EOOD – Rakovski Branch și 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 in capitaluri este recunoscut in capitaluri si nu in contul de profit si pierdere. Managementul evalueaza periodic declaratiile de impunere in legatura cu situatiile cand normele fiscale aplicabile sunt subiect pentru interpretari si stabileste provizioane cand este necesar.

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

- Impozitul pe profitul amânat este evidențiat folosind metoda datoriei bilantiere cu privire la diferentele temporare dintre baza impozabila a activelor si datorii din situatiile financiare si valoarea contabila neta a acestora.
- Creanțele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare, pentru reportarea pierderilor si a creditelor fiscale neutilizate in limita probabilității ca va exista profit impozabil in viitor fata de care pot fi utilizate pierderile si creditele fiscale neutilizate
- Valoarea contabila a creanțelor privind impozitul pe profit amânat este revizuita la data fiecărui bilanț si diminuata corespunzător in cazul in care nu mai exista posibilitatea ca sa fie disponibile profituri impozabile care sa permită utilizarea unei parti sau a intregii creanțe privind impozitul pe profit amânat.
- Creanțele si datoriile privind impozitul pe profit amânat sunt evaluate la ratele de impozitare preconizate a fi aplicabile pentru perioada in care activul este realizat sau datoria este decontata, pe baza ratelor de impozitare (si a legilor fiscale) care au fost adoptate sau in mare măsura adoptate pana la finalul perioadei de raportare.
- Impozitul pe profit amânat aferent elementelor recunoscute in afara contului de profit sau pierdere este recunoscut in afara contului de profit sau pierdere. Elementele de impozit pe profit amânat sunt recunoscute, in funcție de natura tranzacției ce sta la baza. in alte elemente ale rezultatului global sau direct in capitalurile proprii.
- Creanțele si datoriile privind impozitul amânat sunt compensate daca exista un drept legal de a compensa creanțele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent si daca impozitul este aferent aceleiași entități impozabile si este perceput de aceeași autoritate fiscala.

### 25. Dividende

Dividendele sunt inregistrate in anul in care au fost aprobate de acționari. In Semestrul 1 al anului 2019 nu sunt constituite sau repartizate dividende.

### 26. Structura actionariatului la 30 Iunie 2019 .

Actiunile S.C. Electroaparataj S.A. se negociază începând din 1997 la Bursa de Valori Bucuresti. Ca urmare a divizarilor succesive, societatea a fost suspendată de la tranzactionare în octombrie 2005. Tranzactionarea s-a reluat în cursul anului 2007.

Structura actionariatului la 30 iunie 2019 este prezentată în tabelul de mai jos :

| Nr.crt | ACTIONAR                      | TARA    | NUMAR DE ACTIUNI  | PROCENT (%)    |
|--------|-------------------------------|---------|-------------------|----------------|
| 1      | BROADHURST INVESTMENTS LTD    | CIPRU   | 25.818.611        | 55,31%         |
| 2      | SC METEX BIG SA GALATI        | ROMANIA | 6.876.049         | 14,73%         |
| 3      | ACTIONARI – PERSOANE JURIDICE | -       | 223.584           | 0,48%          |
| 4      | ACTIONARI – PERSOANE FIZICE   | -       | 13.758.645        | 29,48%         |
|        | <b>TOTAL GENERAL</b>          | -       | <b>46.676.889</b> | <b>100,00%</b> |

## 27. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

- Numărul scriptic al salariatilor societății la 30 Iunie 2019 a fost de 94. Numarul mediu de salariati a fost in semestrul I 2019 de 91, dar trebuie mentionat ca in lunile mai si iunie , 69 de angajati au fost in greva, deci au avut contractul de munca suspendat .
- În cadrul societății , în sem. I 2019 a activat două sindicate : Sindicatul Solidaritatea din cadrul SC Electroaparataj SA Filiala Targoviste si Sindicatul Valahia Targoviste .
- Intre conducerea societatii si salariati au existat situatii conflictuale care au afectat care au afectat activitatea curenta asa cum a fost estimata pentru aceasta perioada : Respectiv la 30 aprilie 2019 a fost declansata greva generala , greva ce nu este sistata la data incheierii raportarii semestriale , fapt ce a influentat semnificativ productia, cifra de afaceri precum si cheltuielile materiale si salariale, corespunzator acestei situatii .

Pe parcursul Semestrului I al anului 2019, administrarea societatii a fost asigurata de un Consiliu de Administratie avand urmatoarea componenta :

| Nr. Crt | Numele si prenumele   | Perioada                | Calificare / Experienta | Funcția    |
|---------|---|-------------------------|-------------------------|------------|
| 1       | SC BROADHURST INDUSTRIAL MANAGEMENT SRL, prin reprezentant permanent dl Adrian Ioan RUS | 01.01.2018 – 30.06.2019 | MBA/Inginer             | Presedinte |
| 2       | ADITEK TECHNOLOGY SRL prin dl Adrian PREDA  | 01.01.2018 – 30.06.2019 | Inginer                 | Membru     |
| 3       | IANCIUC VIOREL  | 06.08.2018 – 30.06.2019 | Director HR             | Membru     |

- Nu există nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între administratorii societății si alte persoane care să fi influentat numirea administratorilor.
- Conform IAS 24.18 privind tranzactiile cu personalul-cheie din conducerea entitatii IAS 24.19 (f) nu există nici o tranzactie încheiată între administratorii societății si S.C.Electroaparataj S.A. în semestrul I 2019.

**Conducerea executivă** a societății a fost asigurată în semestrul I 2019 astfel:

| Nr. Crt. | Numele si prenumele | Funcția                                     | Perioada         |
|----------|---------------------|---|------------------|
| 1        | Gheorghe Chitu      | Manager General                             | 01.01-30.06.2019 |
| 2        | Antoni Alexandrescu | Director Proiectare Cercetare               | 01.01-30.06.2019 |
| 3        | Tunsoiu Cristina    | Director Executiv Punct de Lucru Targoviste | 01.01-30.06.2019 |
| 4        | Dima Carmen Daniela | Contabil-Sef                                | 01.01-30.06.2019 |

- 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 implicați 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.
- Societatea nu are încheiat contracte de leasing in Semestrul I 2019 .

## 28. Titluri de portofoliu

La 30 Iunie 2019, Electroaparataj SA nu mai detine investitii financiare pe termen scurt. Iar situatia intereselor de participatie detinute este urmatoarea :

| DENUMIRE SOCIETATE               | Numar actiuni / parti sociale detinut de ELJ | % detinuta in capitalul social |
|----------------------------------|--|--------------------------------|
| ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE | 80   | 80                             |
| ARHIVARE DOCUMENTE               | 19   | 95                             |

## ANEXA 30B

### INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI pentru Semestrul I 2019

| Nr crt | Denumirea indicatorului                       | Mod de calcul                          | Valoare indicator |
|--------|---|--|-------------------|
| 1      | Indicatorul Lichiditatii curente ( 1 )        | Active curente / Datorii curente       | 14.64             |
| 2.1    | Indicatorul gradului de indatorare (2)        | Capital imprumutat/Capital propriu*100 | 0                 |
| 2.2    | Indicatorul gradului de indatorare (2)        | Capital imprumutat/Capital angajat*100 | 0                 |
| 3      | Viteza de rotatie a debitelor clienti (3)     | Sold mediu clienti/Cifra de afaceri*90 | 42.73             |
| 4      | Viteza de rotatie a activelor imobilizate (4) | Cifra de afaceri/Active imobilizate    | 6.25              |

#### 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.

Electroaparataj S.A. nu are credite angajate în semestrul I 2019

( 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 .

### DECLARATIE

In conformitate cu prevederile art. 125 din Regulamentul ASF nr. 5/2018  
si Legea nr. 24/2017 art.65

Prin prezenta, declaram ca, dupa cunostintele noastre, situatia financiar-contabila pentru Semestrul 1 2019, care a fost intocmita in conformitate cu standardele contabile aplicabile, ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea activelor, obligatiilor, pozitiei financiare si contului de profit si pierderi ale emitentului SC ELECTROAPARATAJ S.A.

De asemenea, situatiile financiare semestriale - Semestrul 1 2019 nu au fost auditate .

A fost intocmit raportul administratorului .

Raportul semestrial , intocmit conform Regulamentului ASF nr. 5/2018 , art. 125 si Legea nr. 24/2017 art.65, cuprinde o analiza corecta a dezvoltarii si performantelor emitentului precum si o descriere a principalelor riscuri si incertitudini specifice activitatii desfasurate, prezentand in mod corect si complet informatiile despre emitent.

GENERAL MANAGER  
Gheorghe CHITU



CONTABIL SEF  
Carmen DIMA