

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.
RAPORTARE CONTABILA SEMESTRUL I 2021

BILANȚ
încheiat la data de 30.06.2021

Denumirea elementului	Nr. Rd.	Sold la:	
		Inceputul exercitiului financiar 01.01.2021	Sfarsitul exercitiului financiar 30.06.2021
<i>A</i>	<i>B</i>	<i>I</i>	<i>2</i>
ACTIVE IMOBILIZATE		x	x
I. IMOBILIZARI NECORPORALE		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	6.081	6.084
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
TOTAL (rd. 01 la 05)	06	6.081	6.084
II. IMOBILIZARI CORPORALE		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	673.742	590.839
3. Alte instalatii, utilaje si mobilier (ct. 214 - 2814 - 2914)	09	33.641	29.466
4. Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231 + 232 - 2931)	10	0	0
TOTAL (rd. 07 la 10)	11	707.383	620.305
III. IMOBILIZARI FINANCIARE		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	3.578	0
TOTAL (rd. 12 la 17)	18	18.700	15.122
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 18)	19	732.164	641.511
ACTIVE CIRCULANTE		x	x
I. STOCURI		x	x
1. Materii prime si materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	20	1.543.448	1.653.025
2. Productia in curs de executie (ct. 331+ 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	21	303.920	252.457
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	1.728.022	1.683.060

4. Avansuri pentru cumparari de stocuri (ct. 4091)	23	84	21.444
TOTAL (rd. 20 la 23)	24	3.575.475	3.609.987
II. CREANTE (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	2.506.761	3.397.695
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	754.768	814.706
5. Capital subscris si nevarsat (ct. 456 - 495*)	29	0	0
TOTAL (rd. 25 la 29)	30	3.261.529	4.212.402
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT		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
IV. CASA SI CONTURI LA BANCI (ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	34	3.349.185	2.817.920
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 24 + 30 + 33 + 34)	35	10.186.188	10.640.309
CHELTUIELI IN AVANS (ct. 471)	36	13.055	135.869
DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN		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	1.597.986	1.349.994
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	322.331	346.141
TOTAL (rd. 37 la 44)	45	1.920.317	1.696.134
ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 + 36 - 45 - 62)	46	8.275.568	9.077.335
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 46)	47	9.007.732	9.718.847
DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN		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	184.890	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 (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 428) + 431**** + 437**** + 4381 + 441**** + 4423 + 4428**** + 444**** + 446**** + 447**** + 4481 + 455 + 456*	55	0	0
TOTAL (rd. 48 la 55)	56	184.890	184.890
PROVIZIOANE		x	x
1. Provizioane pentru pensii si obligatii similare (ct. 1515)	57	0	0
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	58	0	0
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513*27) + 1514 + 1518)	59	0	0
TOTAL (rd. 57 la 59)	60	0	0
VENITURI IN AVANS		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. 472,475)	62	3.358	2.708
din care : sume de reluat intr-o perioada de până la un an (din ct. 475)		1.300	1.300
din care : sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 475)		2.058	1.408
TOTAL (rd. 61 + 62)	63	3.358	2.708
CAPITAL SI REZERVE		x	x
I. CAPITAL		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
TOTAL (rd. 64 la 66)	67	4.667.689	4.667.689
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	68	3.520.071	3.520.071
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	69	0	0
IV. REZERVE		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. 1065)	72	0	0
4. Alte rezerve (ct. 1068)	73	16.256.128	16.256.128
TOTAL (rd. 70 la 73)	74	18.844.478	18.844.478
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
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A) (ct. 117)		x	x
SOLD C	78	0	0
SOLD D	79	16.638.363	17.206.317
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)		x	x
SOLD C	80	0	711.115
SOLD D	81	567.954	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	82	0	0

CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 67 + 68 + 69 + 74 - 75 + 76 - 77 + 78 - 79 + 80 - 81 - 82)	83	8.822.842	9.533.957
Patrimoniul public (ct. 1016)	84	0	0
CAPITALURI - TOTAL (rd. 83 + 84)	85	8.822.842	9.533.957

GENERAL MANAGER
Gheorghe CHITU



PROPRIETATI FINCONTA SRL
Aut. CECCAR 11011/2016

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
încheiat la data de 30.06.2021

- lei -

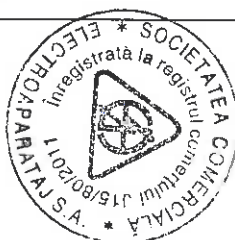
Denumirea indicatorilor	Nr. Rd.	Exercitiul financiar	
		30/06/2020	30/06/2021
A	B	1	2
Cifra de afaceri neta (rd. 02 la 05)	01	4.515.454	7.904.632
Productia vanduta (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	02	4.357.474	7.404.571
Venituri din vanzarea marfurilor (ct. 707)	03	157.980	500.061
Venituri 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	0
Sold D	07	261.431	96.425
Productia realizata de entitate pentru scopurile sale proprii si capitalizata (ct. 721 + 722)	08	0	0
Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 7417)	09	42.277	133
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 06 - 07 + 08 + 09)	10	4.296.300	7.808.340
a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct. 601 + 602 - 7412)	11	2.270.160	4.473.206
Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	12	1.585	8.962
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct. 605 - 7413)	13	167.817	173.174
c) Cheltuieli privind marfurile (ct. 607)	14	176.737	496.089
Cheltuieli cu personalul (rd. 16 + 17), din care:	15	1.023.372	1.085.186
a) Salarii si indemnizatii (ct. 641 + 642 - 7414)	16	980.951	1.051.314
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct. 645 - 7415)	17	42.421	33.872
a) Ajustari de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale (rd. 19 - 20)	18	102.612	87.961
a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)	19	102.612	87.961
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		

Alte cheltuieli de exploatare (rd. 25 la 28)	24	999.997	783.199
8.1. Cheltuieli privind prestatile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 - 7416)	25	993.535	781.716
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct. 635)	26	6.406	1.215
8.3. Cheltuieli cu despagubiri, donatii si activele cedate (ct. 658)	27	57	268
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
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 11 la 15 + 18 + 21 + 24 + 29)	32	4.742.281	7.107.777
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE		x	x
- Profit (rd. 10 - 32)	33	0	700.564
- Pierdere (rd. 32 - 10)	34	445.981	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	266	2.719
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	40	0	0
Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	41	37.972	42.124
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 35 + 37 + 39 + 41)	42	38.239	44.843
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	0	0
Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	48	7.683	34.292
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 43 + 46 + 48)	49	7.683	34.292
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):		x	x
- Profit (rd. 42 - 49)	50	30.556	10.551
- Pierdere (rd. 49 - 42)	51	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(A):		x	x
- Profit (rd. 10 + 42 - 32 - 49)	52	0	711.115
- Pierdere (rd. 32 + 49 - 10 - 42)	53	415.425	0
Venituri extraordinare (ct. 771)	54	0	0
Cheltuieli extraordinare (ct. 671)	55	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA:		x	x
- Profit (rd. 54 - 55)	56	0	0
- Pierdere (rd. 55 - 54)	57	0	0
VENITURI TOTALE (rd. 10 + 42 + 54)	58	4.334.538	7.853.184
CHELTUIELI TOTALE (rd. 32 + 49 + 55)	59	4.749.964	7.142.069
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A):		x	x
- Profit (rd. 58 - 59)	60	0	711.115
- Pierdere (rd. 59 - 58)	61	415.425	0

Impozitul pe profit (ct. 691)	62	0	0
Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	63	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) EXERCITIULUI FINANCIAR:		x	x
- Profit (rd. 60 - 62 - 63)	64	0	711.115
- Pierdere (rd. 61 + 62 + 63); (rd. 62 + 63 - 60)	65	415.425	0

GENERAL MANAGER
Gheorghe CHIU

PROPRIETATI FINCONTA SRL
Aut. CECCAR 11011/2016



**Situații financiare individuale
la 30.06.2021 – 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 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 Autoritatea de Supraveghere Financiară.
- OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.
- Ordinul nr. 3189/2017 privind modificarea și completarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor 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 Financiară și publicat în Monitorul Oficial nr. 478 din 11 iunie 2018
- Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață

SITUATIA ECONOMICO-FINANCIARA



Comparativ cu anul precedent societatea se prezintă astfel :

A / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 30 Iunie 2021 - SEMESTRUL 1

	Note	LA	LA
		01.01.2021	30.06.2021
		RON	RON
1) Imobilizări necorporale	15	0	6.084
2) Imobilizări corporale	14	707.383	620.305
3) Active financiare (excluzând valorile de la pct. (5),(6) și (7))	13	18.700	15.122
Total active imobilizate		726.083	641.511
4) Stocuri, net	19	3.575.475	3.609.987
5) Creanțe comerciale și similare	10	3.261.529	4.212.402
6) Numerar și echivalente de numerar	21	3.349.185	2.817.920
8) Alte investiții pe termen scurt	21	0	0
9) Creanțe și cheltuieli înregistrate în avans, net	20	13.055	135.869
Total active circulante		10.199.243	10.776.178
TOTAL ACTIVE		10.925.326	11.417.689
10) Datorii comerciale și similare	18	2.105.206	1.881.024
11) Provizioane și venituri în avans	17	3.358	2.708
12) Creanțe pentru impozitul amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	24	0	0
TOTAL DATORII		2.108.565	1.883.732

13) Capital social	26	4.667.689	4.667.689
14) Prima de capital		3.520.071	3.520.071
15) Rezerve din reevaluare		0	0
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		16.638.363	17.206.317
19) Rezultatul exercițiului financiar curent		-567.954	711.115
Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societatii-mama		8.822.842	9.533.957
TOTAL CAPITALURI PROPRII		8.822.842	9.533.957
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII		10.931.407	11.417.689

B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR
INCHEIAT
LA 30 Iunie 2021 - SEMESTRUL 1

	Note	EXERCITIUL LA 30.06.2020 RON	EXERCITIUL LA 30.06.2021 RON
1) Venituri		4.553.693	7.949.474
2) Venituri din investiții		0	0
3) Alte venituri		42.277	133
4) Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție (+ / -)		-261.431	-96.425
TOTAL VENITURI	22	4.334.539	7,853,183
5) Materii prime și consumabile utilizate		-2.448.482	-4.978.256
6) Cheltuieli cu beneficiile angajaților		0	0
7) Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		-102.612	-87.961
8) Cheltuieli cu salariile și taxele sociale		-1.023.372	-1.085.186
9) Costuri financiare		-7.683	-34.292
10) Alte cheltuieli		-1.167.814	-956.373
TOTAL CHELTUIELI	23	-4.749.964	-7,142,068
PROFIT / PIERDERE înainte de IMPOZITARE (BRUT(A))		-415.425	711,115
11) Impozitul pe profit curent	24	0	0
12) Impozitul pe profit amanat	24	0	0
PROFIT / PIERDERE aferent (a) PERIOADEI de RAPORTARE		-415,425	711.115
GENERAL MANAGER Gheorghe CHITU			
		PROPRIETATI FINCONTA SRL Aut. CECCAR 11011/2016 	

C / SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII

pentru exercitiul financiar incheiat la data de 30.06.2021

											RON
Denumirea indicatorului	Nr. rd	Valoare profit	Capitalul social	Prime de fuziune	Rezerve legale	Alte rezerve si fonduri	Rezerve din reevaluarie	Pierdere din act. proprii cump	Rezultatul reportat	Rezultatul reportat din trecerea la IFRS	Total capitaluri proprii
Valoarea capitalurilor proprii la 01 ianuarie 2021	1	-567 954	4 667 689	3 520.071	2.588 350	16 256 128	0	-1 003 079	-8 656 535	-7 981 828	8 822 842
Cresteri	2	1 279 069	0	0	0	0	0	0		0	
Reduceri	3		0	0	0	0	0	0	-567 954	0	-567 954
Valoarea capitalurilor proprii la 30 Iunie 2021	4	711 115	4 667 689	3 520 071	2 588 350	16 256 128	0	-1 003 079	-9 224 489	-7 981 828	9 533 957

D. NOTE EXPLICATIVE
1. Entitatea care raporteaza

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

De asemenea, S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. oferă servicii și în domeniul: activității de cercetare aplicativă, reparațiilor articolelor electrice, testării si analizării aparatelor electrice, s.a.

Pentru desfășurarea obiectului de activitate societatea dispune de capacități de productie care se află amplasate in Targoviste – Calea Campulung 121.

2. Bazele întocmirii

Situațiile financiare sunt întocmite având la baza metoda costului istoric.

3.Reguli de întocmire si declarație de conformitate

Situațiile financiare la 30.06.2021 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.

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.
- 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 inregistrate la cost de achizitie (inclusiv cheltuieli de transport, asamblare , punere in functiune) , sunt evidentiata pe grupe potrivit Catalogului de clasificarea mijloacelor fixe utilizate in economie si duratele normale de functionare ale acestora, care corespund cu duratele de amortizare in ani, aferente regimului de amortizare liniar . Uzura acestora s-a inregistrat prin amortizare , inclusa in cheltuielile de exploatare conform Legii 15/1994 si corespunde cu starea reala a imobiliarilor .
 - activele circulante : au fost evaluate la valoarea lor de intrare (cost de achizitie – pentru stocuri metoda FIFO, valoarea nominala – ptr. creante si disponibilitati) . Societatea a realizat încasări , plăți prin conturile deschise la bănci si încasări si plăți prin caseria proprie. Fluxul de trezorerie respecta normele privind disciplina financiara .
 - Datoriile cu termen de exigibilitate mai mic de 1 an sunt inregistrate la valoarea lor nominala , datoriile catre bugetul statului si bugetele asigurarile sociale sunt corect constituite si achitate in termen, de regula prin compensare cu TVA de recuperat .
 - Datoriile cu termen de exigibilitate mai mare de 1 an sunt reprezentate de “Alte datorii si imprumuturi asimilate” , datorii comerciale cu termene de plata mai mari decat un an, precum si venituri in avans si subventii cu sume de preluat intr-o perioada mai mare de un an .
 - Capitalurile proprii insumeaza capitalul social , rezervele, rezultatul reportat si rezultatul exercitiului .
- 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 daca este un indiciu ca un activ sa fie provizionat.
- Daca exista un astfel de indiciu sau cand se impune testarea anuala pentru provizionarea unui activ, valorile contabile ramase ale principalelor imobilizări corporale sunt analizate anual in vederea identificării unei posibile depreciere, in timp ce toate activele sunt analizate ori de cate ori evenimente sau schimbări indica faptul ca valoarea contabila a acestora nu mai poate fi recuperata.
- Daca se constata ca activele sunt depreciate, valorile contabile ale acestora se ajustează pana la nivelul valorii recuperabile, calculata ca maximum dintre valoarea justa minus costurile de vânzare si valoarea sa de utilizare, determinata ca fiind valoarea fluxurilor viitoare de trezorerie actualizate.
- Valoarea ce se asteapta sa o recupereze sau sa o deconteze dupa o perioada mai mare de douasprezece luni pentru fiecare element-rand de activ sau datorie care combina valori ce se preconizeaza ca vor fi recuperate sau decontate :
 - intr-un interval de pana la douasprezece luni dupa perioada de raportare
 - intr-un interval de peste douasprezece luni dupa perioada de raportare- IAS 1.61. Pentru semestrul I 2021, nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS 1.61
- Deprecierile, mai puțin cele aferente fondului comercial, sunt reversate in cazul in care evenimentele sau circumstanțele care au determinat înregistrarea inițiala a deprecierei s-au schimbat.
- Estimările privind fluxurile viitoare de numerar se bazează pe estimările managementului privind preturile viitoare ale mărfurilor, cererea si oferta de pe piața si marjele produselor.
- Alti factori care pot conduce la modificări ale estimărilor includ planurile de restructurare si modificări legislative.
- Valoarea recuperabila este influențată semnificativ de rata de actualizare utilizata in modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar, precum si de incasarile viitoare si de rata de creștere utilizata 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 in măsura in care este probabil sa existe profituri impozabile pentru care sa 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 in viitor, precum si de nivelul acestora, considerând totodată strategiile viitoare de planificare fiscala.
- Societatea nu are alte obligații cu privire la pensii viitoare, planuri de sănătate sau alte costuri aferente angajaților sai.

10. Valoarea contabila a creanțelor comerciale

- Societatea analizează de fiecare data la data bilanțului necesitatea înregistrării unei ajustări de depreciere a creanțelor comerciale si a altor creanțe.
- Societatea utilizează raționamentul profesional, pe baza naturii si gradului de depășire al scadentei de către debitorii cu restante, precum si pe informații istorice, in vederea estimării valorii acestor ajustări.
- Ajustarea se recunoaște in cazul in care exista dovezi conform cărora o anumita creanța comerciala sau grup de creanțe comerciale sunt depreciate.

11. Valoarea contabila a stocurilor

- Societatea analizează in mod regulat valoarea stocurilor luând in considerare modul de utilizare aşteptat al stocurilor, impactul stocurilor uzate sau deteriorate, pierderile tehnologice si valoarea realizabila neta in comparaţie cu costul, pe baza celor mai recente informaţii disponibile si a condiţiilor de piaţa.
- Daca e cazul, se inregistreaza o ajustare de depreciere a stocurilor.

SUMARUL POLITICILOR CONTABILE

12. Instrumente financiare

IFRS 7 – Instrumente financiare informatii de furnizat , IFRS 9 – Instrumente financiare , IAS 32 – Instrumente financiare / prezentare si IAS 39 – Instrumente financiare recunoastere si evaluare

- Activele financiare, conform IAS 39, sunt clasificate ca imprumuturi si creanţe, active financiare derivative desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor intr-o operaţiune eficace de acoperire a riscurilor.
- Datoriile financiare, conform IAS 39, sunt clasificate ca datorii financiare la valoarea justa prin contul de profit si pierdere, imprumuturi sau derivative desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor intr-o operaţiune eficace de acoperire a riscurilor.
- Societatea stabileşte clasificarea activelor si datoriilor financiare la data recunoaşterii iniţiale.
- Activele financiare ale societatii nu cuprind numerar si echivalente de numerar, creanţe comerciale si alte creanţe, investiţii financiare necotate si instrumente financiare derivative.
- Datoriile financiare cuprind obligaţiile de leasing, imprumuturi bancare si linii de credit purtătoare de dobânzi, datorii comerciale si alte datorii, si instrumente financiare derivative.
- Politicile contabile de recunoaştere si măsurare pentru fiecare element in parte sunt prezentate in aceasta nota. Managementul considera ca valoarea justa estimata a acestor instrumente este aproximativ egala cu valoarea lor contabila.
- Activele financiare sunt recunoscute si derecunoscute la data tranzacţiei in cazul achiziţiilor sau vânzărilor de investiţii in baza unor contracte ale căror prevederi stipulează transferarea investiţiei in termenul stabilit in conformitate cu piaţa si sunt evaluate iniţial la cost, inclusiv costurile tranzacţiei.

13. Deprecierea activelor financiare

- Societatea va evalua la fiecare data a bilanţului daca exista o dovada obiectiva ca un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat.
- Nu au fost inregistrate in semestrul I 2021 active financiare evaluate in mod individual ca fiind depreciate la sfarsitul perioadei de raportare - IFRS 7.37(b)
- Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat daca, si numai daca exista o dovada obiectiva a deprecierei ca rezultat al unuia sau mai multor evenimente care au apărut dupa recunoaşterea iniţiala a activului si daca acel eveniment care ocaziona pierderi are un impact asupra fluxurilor viitoare de numerar ale activului financiar sau ale grupului de active financiare si poate fi estimat credibil.
- Dovezile deprecierei pot include informaţii privind faptul ca debitorii sau un grup de debitori intampina dificultăţi financiare semnificative, incalcarea contractului sau neefectuarea plăţilor de dobânzi sau principal, probabilitatea ca aceştia sa falimenteze sau sa fie supuşi unei alte forme de reorganizare financiara si exista informaţii disponibile care arata o scădere cuantificabila a fluxurilor viitoare de numerar, cum ar fi schimbări privind întârzierea la plata sau privind condiţii economice corelate cu neexecutarea obligaţiilor.

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 2021 la ELECTROAPARATAJ nu au fost efectuate reevaluări de imobilizări corporale.
- În semestrul I 2021 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 2021 nu a 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 după punerea în funcțiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparațiile și întreținerea, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care costurile au avut loc. În situațiile în care se poate demonstra că cheltuielile ocazionate au dus la creșterea beneficiilor economice viitoare obținute din utilizarea unei imobilizări corporale în afara de evaluarea standard a performanței acesteia, cheltuielile sunt capitalizate ca și costuri suplimentare ale imobilizării corporale.
- Imobilizările în curs reprezintă instalații și clădiri în faza de construcție și sunt prezentate la cost, mai puțin orice pierdere din depreciere. Acesta include costul construcției și alte costuri directe. Amortizarea acestor active, ca și a celorlalte, se înregistrează începând cu data când ele sunt gata de a fi utilizate pentru activitatea pentru care sunt destinate.
- Orice creștere de reevaluare rezultată în urma reevaluării se creditează în rezerva de reevaluare din capitalurile proprii, cu excepția cazului în care această creștere reversează o reducere de reevaluare pentru același activ, care a fost anterior înregistrată în contul de profit și pierdere; în acest caz, creșterea de reevaluare este înregistrată în contul de profit și pierdere până la nivelul reducerii înregistrate anterior.
- O reducere a valorii rămase rezultată în urma reevaluării acestor imobilizări corporale afectează contul de profit și pierdere pentru diferența care depășește soldul rezervei din reevaluare, în cazul în care există, aferentă unei reevaluări anterioare a activului respectiv. Odată cu ieșirea unui activ, orice rezerva din reevaluare aferentă activului vândut este transferată în rezultatul reportat.
- Amortizarea imobilizărilor corporale mai puțin terenurile și imobilizările în curs este calculată folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată :

Grupa de imobilizări	DNU
Clădiri și alte construcții	10 - 60 ani
Utilaje și alte echipamente	3 - 20 ani
Autovehicule	5 ani
Mobilier și echipamente de birou	3 - 10 ani
Calculatoare	3 ani

- Activele achiziționate în leasing financiar sunt înregistrate în bilanț și amortizate de-a lungul duratei de viață estimate, pe aceleași baze ca și activele proprii, sau pe durata contractului de leasing dacă este mai scurtă.

- Deocamdata, la ELECTROAPARATAJ SA nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS 16.77 (e) : pentru fiecare clasa 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)

15. Imobilizări necorporale – IAS 38 ” Imobilizari Necorporale ”

- Activele necorporale sunt reflectate inițial la cost.
- Imobilizările necorporale sunt recunoscute dacă este probabil ca beneficiile economice viitoare atribuibile imobilizării să revină entității și dacă costul imobilizării poate fi evaluat în mod fiabil.
- După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate. Amortizarea imobilizărilor corporale necorporale este calculată folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată.
- Activele necorporale cuprind în principal software și licențe și sunt amortizate liniar, pe o perioadă de 3 - 5 ani.
- Costurile de dezvoltare aferente proiectelor specifice care se așteaptă a fi recuperate din activitatea comercială la fel ca și cheltuielile aferente achiziției de software și licențe sunt capitalizate și amortizate folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată, în general 3 ani.
- Valoarea contabilă a fiecărui activ necorporal este revizuită anual și supusă ajustărilor de depreciere dacă este necesar. Costurile externe și interne asociate specific cu întreținerea programelor software deja existente sunt înregistrate în momentul efectuării lor.

16. Deprecierea activelor IAS 36 ” Deprecierea activelor ”

- La fiecare dată a bilanșului, 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 maximumul dintre valoarea justă minus costurile de vânzare, și valoarea de utilizare.
- Pentru estimarea valorii de utilizare, sunt actualizate la valoarea prezentă 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 cheltuielile imediate, 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 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 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.

	31-dec.-20 RON	30-iun.-21 RON
1) Materii prime si materiale consumabile	1.543.448	1.653.025
2) Productia in curs de executie	303.920	252.457
3) Produse finite, semifabricate si marfuri	1.728.022	1.683.060
4) Avansuri pentru cumparari de stocuri	85	21.445
TOTAL STOCURI	3.575.475	3.609.987

- 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 .
- In cursul semestrului I 2021 au fost casate stocuri in valoare de 167.473.33ron
- 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 justa si ulterior măsurate la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective, minus ajustările de depreciere.
- Provizioanele pentru clienți sunt stabilite atunci cand exista certitudinea ca societatea nu va incasa sumele restante in concordanta cu scadentele acestora.
- Creanța va trebui provizionata daca exista informații privind dificultăți financiare ale clientului, probabilitatea ca acesta sa intre in faliment sau reorganizare financiara, in 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.

D / SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 30 IUNIE 2021

	Note	EXERCITIUL FINANCIAR 2020	EXERCITIUL FINANCIAR 2021
	21	RON	RON
ACTIVITATI OPERATIONALE			
1) Incasari in numerar din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii		4.708.194	7.659.985
2) Incasari in numerar din redevente, onorarii, asigurari, alte incasari		0	0
3) Total incasari din activitati operationale (rd.01+rd.02)		4.708.194	7.659.985
4) Plati in numerar catre furnizorii de bunuri si servicii		-3.372.707	-7.414.520
5) .Plati in numerar catre si in numele angajatilor		-560.398	-562.068
6) Plati in numerar catre bugetul statului		-2.919	-217.381
7) Plati in numerar sau restituiri de impozit pe profit		0	0
8) Dobanzi platite		0	0
9) Total plati din activitati operationale (rd.04 la rd.08)		-3.936.024	-8.193.969
10) Flux de numerar net rezultat/(utilizat) din exploatare (rd.03+rd.09)		772.171	-533.984
ACTIVITATI DE INVESTITII			
11) Incasari in numerar din cedarea activelor		8.300	0
12) Alte incasari		0	0
13) Total incasari din activitati de investitii (rd.11+rd.12)		8.300	0

14) Plati in numerar pentru achizitionarea de active	0	0
15) Flux de numerar net utilizat in activitatile de investitii (rd.13-rd.14)	8.300	0
ACTIVITATI DE FINANTARE		
16) Incasari in numerar din activitati de finantare	796	2.719
17) Plati in numerar din activitati de finantare	0	0
18) Plati in numerar la contractele de leasing	0	0
19) Plati in numerar pentru achitare dividende	0	0
20) Total plati din activitati de finantare (rd.17 la rd.19)	0	0
21) Flux de numerar net obtinut din activitati de finantare (rd.16-rd.20)	796	2.719
22) Crestere neta in disponibilitatile banesti si alte lichiditati (rd.10+rd.15+rd.21)	781.267	-531.264
23) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la inceputul anului	983.138	3.349.185
24) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la sfarsitul anului (rd.22+rd.23)	1.764.405	2.817.920

22. Recunoasterea veniturilor

Veniturile sunt evaluate conform IFRS 15 – Venituri din contractele cu clientii.

IFRS 15 stabileste un model in cinci pasi pentru a inregistra veniturile rezultate din contractele cu clientii:

Pasul 1: Identificarea contractului cu un client

Pasul 2: Identificarea obligatiilor entitatii prevazute de contract

Pasul 3: Determinarea pretului tranzactiei

Pasul 4: Alocarea pretului tranzactiei pentru obligatiile de executare din contract
Pasul 5: Recunoasterea veniturilor pe masura ce compania indeplineste o obligatie de executare

In conformitate cu IFRS 15 veniturile sunt recunoscute in suma care reflecta contraprestatia la care o entitate se asteapta sa aiba dreptul in schimbul transferului de bunuri sau servicii catre un client.

- Veniturile cuprind valoarea justa a vânzărilor de bunuri si servicii la valoarea neta de taxele pe valoare adăugată, accize si alte taxe aferente vânzării, rabaturi si reduceri comerciale.
- Veniturile sunt recunoscute când 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 în considerare înainte ca veniturile sa fie recunoscute sunt dacă entitatea:
 - Are responsabilitatea principală 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. Politicile contabile se vor actualiza si modifica in functie de principiile IFRS 15

Vanzarea de bunuri

In conformitate cu IFRS 15, veniturile vor fi recunoscute atunci cand un client obtine controlul asupra bunurilor. Societatea Electroaparataj S.A. livreaza bunuri in conditii contractuale bazate pe conditii de livrare. Momentul in care clientul obtine controlul asupra bunurilor este considerat a fi in mod substantial acelasi pentru majoritatea contractelor societatii conform IFRS 15, la fel ca si conform IAS 18.

In cazul contractelor cu clientii in care vanzarea de bunuri este in general estimate a fi singura obligatie de prestare, se estimeaza ca adoptarea IFRS 15 nu va avea niciun impact asupra veniturilor si profitului sau pierderii companiei.

Recunoasterea veniturilor se realizeaza la livrarea bunurilor, moment in care activul este transferat clientului.

Contraprestatia variabila

Unele contracte cu clientii presupun risturnuri pentru volum, reduceri financiare, reduceri comerciale de pret sau dreptul de retur pentru defecte de calitate. In prezent, veniturile obtinute din aceste vanzari sunt recunoscute pe baza pretului specificat in contract, nete de returnuri si diminuari de venituri, reduceri comerciale si reduceri de volum inregistrate in baza contabilitatii de angajamente atunci cand se poate face o estimare rezonabila a ajustarilor veniturilor.

In conformitate cu IFRS 15, este necesara estimarea venitului variabil la inceputul contractului. Veniturile vor fi recunoscute in masura in care probabil ca o reversare semnificativa a valorii veniturilor cumulate recunoscute sa nu aiba loc.

Totusi, deoarece perioadele contractuale pentru majoritatea contractelor coincide cu anii calendaristici pentru care sunt intocmite situatiile financiare anuale si datorita faptului ca societatea raporteaza in prezent veniturile anuale din contractele cu clientii net de ajustari, cum ar fi reducerile de volum sau reducerile financiare, impactul asupra rezultatului reportat din tratamentul veniturilor variabile ca urmare a adoptarii IFRS 15 nu este semnificativ. In acelasi timp, cazurile de reclamatii privind calitatea sunt izolate si pe baza istoricului nesemnificative, astfel incat societatea nu poate face o estimare rezonabila a unei astfel de reversari a veniturilor la data de raportare. Impactul asupra rezultatului reportat.

Electroaparataj S.A are calitatea de principal in toate relatiile contractuale de vanzari, deoarece este prestatorul principal in toate contractele de venituri, are dreptul de a stabili pretul si este expusa riscurilor aferente stocurilor si riscului de credit.

In conformitate cu IFRS 15, evaluarea se va baza pe criteriul daca societatea controleaza bunurile specific inainte de a le transfera clientului final, mai degraba decat daca au expunere la riscuri aferente stocurilor si recompense semnificative asociate vanzarii de bunuri.

Recunoasterea veniturilor din obligatii de prestare distincte

Conform unor conditii compania poate asigura servicii cum ar transportul catre o destinatie specifica dincolo de momentul transferului controlului bunurilor catre client. IFRS 15 impune unei entitati sa contabilizeze fiecare bun sau serviciu distinct, inasa este necesara o intelegere deplina a termenilor

comerciali pentru asigurarea ca acesta este cazul. O obligatie de prestare a transportului indeplineste in general criteriile de obligatie de prestare pe o perioada de timp, iar veniturile ar fi recunoscute pe perioada transferului catre client. In cazul in care nu indeplineste criteriile, obligatia de executare se considera indeplinita la un moment in timp, iar veniturile ar fi recunoscute atunci cand clientul primeste bunurile. Aceasta ar putea conduce la recunoasterea unei parti a veniturilor din contract atunci cand se transfera controlul marfurilor si recunoasterea in timp a partii din venituri aferente serviciilor de transport marfa. Nu poate exista o obligatie separata pentru o entitate sa transporte propriile bunuri (adica inainte de transferul controlului bunurilor catre client).

Impactul asupra rezultatului reportat din tratamentul serviciilor de transport ca obligatii distincte de prestare, ca urmare a aplicarii IFRS 15, este nesemnificativ.

Prestarea de servicii

Societatea presteaza diverse servicii ca activitati principale (zincare, argintare, s.a.) si ca activitati ocazionale. Venitul este evaluat la valoarea justa a contraprestatiei primite sau de primit. In conformitate cu IFRS 15, contravaloarea totala din contractele de servicii va fi alocata tuturor serviciilor pe baza preturilor de vanzare individuale. Preturile de vanzare independente vor fi stabilite pe baza preturilor de lista la care societatea presteaza serviciile respective in tranzactii separate.

Veniturile din chirii sunt recunoscute in contul de profit si pierdere liniar pe durata contractului de inchiriere.

- Conform IFRS 8.34 in cursul semestrului I 2021, ELECTROAPARATAJ S.A. a inregistrat la extern tranzactii mai mari de 10% din totalul vanzarilor, cu trei clienti: ABB Bulgaria EOOD – Rakovski Branch, ABB AB Norvegia, ABB Franta si Promodern Franta
- Conform IFRS 8.20, cifra de afaceri in semestrul I al anului 2021, insumeaza 7.904.632 lei, cu 75% mai mare decat cea a semestrului I din anul anterior – 2019, respectiv 4.515.454 lei si pe diverse segmente operationale, este urmatoarea:

INDICATORI	Sem.I 2020	Sem.I 2021
Vanzari Produse finite - EXPORT	3.315.334	6.873.521
Vanzari Produse finite - INTERN	174.691	0
Vanzari semifabricate – EXPORT	595.851	0
Vanzari semifabricate – INTERN	0	50.454
Vanzari Marfuri EXPORT	18.482	43.012
Vanzari Marfuri INTERN	139.497	457.049
Vanzari produse reziduale	126.515	266.445
Venituri prestari diverse si alte venituri	145.084	214.151
TOTAL	4.515.454	7.904.632

23. Tranzactii cu parti afiliate

Conform IAS 24.18 privind tranzacțiile cu entități afiliate (care dețin controlul în comun sau exercită o influență semnificativă asupra entității – IAS 24.19(b) au fost în semestrul I 2021 după cum urmează:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Parte afiliata*</i>	<i>Natura relatiei cu partea afiliata</i>
1	ADITEK TECHNOLOGY SRL	Servicii administrare
2	ARHIVARE DOCUMENTE SRL	Prestari servicii cf.contr.nr.2/01.01.2015
3	ELJ AUTOMOTIVE S.A	Achizitii materiale
4	FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL	Servicii administrare
5	IPROMET IMOBILI SA	Locator _Ctr inchiriere sediu secundar la Bucuresti pana la 01.03.2020
6	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	Locator_ctr.inchiriere spatii, furnizor utilitati, prestator servicii
7	PROPRIETATI FINCONTA SRL	servicii financiar - contabile

DATORII-FURNIZORI

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumire societate</i>	<i>Sold initial 01.01.2021</i>	<i>Rulaj debitor SEM I 2021</i>	<i>Rulaj creditor SEM I 2021</i>	<i>Sold înregistrat la 30.06.2021</i>
1	ADITEK TECHNOLOGY SRL	1.964	13.745	11.781	0
2	ARHIVARE DOCUMENTE SRL	4.878	35.621	30.743	0
3	ELJ AUTOMOTIVE S.A	184.918	579.550	559.783	165.152
4	FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL	0	99.960	99.960	0
5	IPROMET IMOBILI SA	0	-3.577	-3.577	0
6	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	648.286	1.013.783	402.380	36.883
7.	PROPRIETATI FINCONTA SRL	0	10.310	10.310	0
		840.045.	1.749.390..	1.111.379..	202.034.

CREANTE-CLIENTI

<i>Nr. crt.</i>	<i>Denumire societate</i>	<i>Sold initial 01.01.2021</i>	<i>Rulaj debitor SEM I 2021</i>	<i>Rulaj creditor SEM I 2021</i>	<i>Sold înregistrat la 30.06.2021</i>
1	ARHIVARE DOCUMENTE SRL	396	3.577	3.101	873
2	ELJ AUTOMOTIVE S.A	164.894	396.775	421.690	139.979
3	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	21.925	133.016	132.300	22.641
		187.216	533.368	557.091	163.493

24. Costul bunurilor vandute. Clasificarea cheltuielilor dupa destinatia acestora :

INDICATORUL	Note	EXERCITIUL FINANCIAR SEM I 2020	EXERCITIUL FINANCIAR SEM I 2021
1 Cifra de afaceri neta		4.515.454	7.904.632
2 Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)		3.889.263	6.164.353
3 Cheltuielile activitatii de baza		3.155.286	5.826.844
4 Cheltuielile activitatilor auxiliare			
5 Cheltuieli indirecte de productie		733.978	337.510
6 Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)		626.191	1.740.279
7 Cheltuieli de desfacere		99.282	73.514
8 Cheltuieli generale de administratie		753.735	869.909
9 Alte venituri din exploatare total din care:		42.276	133
10 Variatia stocurilor (ct.711)		-261.431	-96.425
11 Rezultatul de exploatare (6-7-8+9+10)		-445.981	700.564

25. Principali indicatori economico-financiari :

	2020	SEM I 2021
I. Indicatori de lichiditate		
1. Lichiditate curenta (ori)	5,30	6,27
2. Lichiditate imediata – testul acid (ori)	3,44	4,14
II. Indicatori de activitate		
1. Viteza de rotatie a stocurilor (nr. Rotatii)	2,33	1,69
2. Nr.de zile de stocare (zile)	156,40	108,22
3. Viteza de rotatie clienti (zile)	88,54	156,89
4. Viteza de rotatie furnizori (zile)	108,14	48,32
5. Viteza de rotatie active imobilizate (nr. Rotatii)	14,11	12,32
6. Viteza de rotatie active totale (nr. Rotatii)	0,95	0,70
III. Indicatori de profitabilitate		
1. Marja bruta din vanzari (%)	- (pierdere)	8,86

26. Instrumente financiare si managementul riscului

Principalele riscuri ce decurg din instrumentele financiare la care este expusa compania sunt urmatoarele: riscul de piata, riscul de credit si riscul de lichiditate.

Pentru monitorizarea si combaterea acestor riscuri compania urmareste existenta unui echilibru financiar si cauta sa minimizeze potentiale efecte adverse ale performantei financiare a companiei.

Riscul de piata

Riscul de piata este riscul care produce schimbari asupra preturilor pietei, precum schimbul valutar si rata dobanzii ce vor afecta veniturile companiei sau valoarea detinerilor de instrumente financiare

Riscul valutar

Riscul valutar determinat de fluctuatiile cursului de schimb valutar poate expune compania la pierderi financiar datorita faptului ca ponderea cea mai mare a vanzarilor sunt catre export, iar o parte din achiziitiile principalelor materii prime se face din import.

Pentru a limita efectul schimbului valutar se coreleaza calendaul platilor cu cel al incasarilor astfel incat compania sa nu intre intr-un dezechilibru financiar.

Moneda straina cel mai des intalnita in tranzactii este EUR , dar mai au loc tranzactii rare in PLN si SEK.

Riscul de credit

Riscul de credit reprezinta riscul ca societatea sa inregistreze o pierdere financiara, daca un client nu isi indeplineste obligatiile contractuale, fiind in principal generat in legatura cu creantele comerciale ale societatii numerarul si echivalentele de numerar.

Valoarea neta a creantelor, neta de provizion, reprezinta suma maxima expusa riscului de incasare.

Expunerea maxima la riscul de incasare la data raportarii a fost :

	<u>31.12.2020</u>	<u>30.06.2021</u>
Creante comerciale	2,553,496	3,444,430
Ajustari pentru depreciere creante	(46,735)	(46,735)
Alte creante	754,768	814,706
Numerar si echivalente de numerar	3,349,185	2,817,920
	<u>6,610,714</u>	<u>7,030,322</u>

Situatia vechimilor creantelor la data raportarii:

	<u>31.12.2020</u>		<u>30.06.2021</u>	
	Brut	Ajustari	Brut	Ajustari
In termen	1.744.655		2.963.028	
Intre 0-90 zile	371.895		130.160	
Intre 90-180 zile	2.347		0	
Intre 180-365 zile	6.638		2.602	
Peste 365 zile	427.961	(46.735)	348.640	(46.735)
	<u>2.553.496</u>	<u>(46.735)</u>	<u>3.444.430</u>	<u>(46.735)</u>

Durata medie de incasare a creantelor la data de 31.12.2020 si la data de 30.06.2021:

	<u>31.12.2020</u>	<u>30.06.2021</u>
Creante comerciale	2,506,761	3,397,695
Cifra de afaceri	10,333,976	7,904,632
Durata medie de incasare (zile)	<u>96</u>	<u>136</u>

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate rezulta din din posibilitatea neonorarii de catre clienti a obligatiilor fata de companie, in conditii normale de afaceri. Pentru a controla acest risc, compania trebuie sa evalueze periodic solvabilitatea financiara a clientilor sai.

Managementul prudent al riscului de lichiditate implica mentinerea de numerar suficient si a unor fonduri de finantare adecvate pentru desfasurarea activitatii.

Compania Electroaparataj S.A. urmareste mentinerea unui nivel al numerarului si echivalentelor de numerar care sa depaseasca iesirile de numerar previzionate pentru plata datoriilor financiare. De asemenea, compania monitorizeaza nivelul intrarilor de numerar previzionate din incasarea creantelor comerciale, precum si nivelul iesirilor de numerar previzionate pentru plata datoriilor comerciale si a altor datorii.

Expunerea maxima la riscul de lichiditate la data de 30.06.2021 si la sfarsitul anului anterior a fost:

30.06.2021	Valoare contabila	Fluxuri de numerar contractuale	Mai putin de 1 an	Mai mare de 1 an
Imprumuturi	-	-	-	-
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv alte impozite si asigurari sociale	1.881.024	1.881.024	1.696.134	184.890
TOTAL	1.881.024	1.881.024	1.696.134	184.890

31.12.2020	Valoare contabila	Fluxuri de numerar contractuale	Mai putin de 1 an	Mai mare de 1 an
Imprumuturi	-	-	-	-
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv alte impozite si asigurari sociale	2.105.206	2.105.206	1.920.316	184.890
TOTAL	2.105.206	2.105.206	1.920.316	184.890

Expunerea companiei la riscul valutar este prezentata mai jos:

	<u>31.12.2020</u>	<u>30.06.2021</u>
Creante comerciale in lei	2.553.496	3.444.430
Creante comerciale in valuta (EUR)	435.130	614.759
Ajustari pentru depreciere creante	(46.735)	(46.735)
Alte creante	754.768	3.397.695
Numerar si echivalente de numerar	3.349.185	0
	<u>6.610.714</u>	<u>6.795.390</u>

27. 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 legătura 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 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 parti sau a întregii creanțe 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 sta 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.

28. Dividende

Dividendele sunt înregistrate în anul în care au fost aprobate de acționari. În semestrul I al anului 2021 nu sunt constituite sau repartizate dividende.

29. Structura acționarului la 30 Iunie 2021 .

Acțiunile S.C. Electroaparataj S.A. se negociază începând din 1997 la Bursa de Valori București. Ca urmare a divizărilor succesive, societatea a fost suspendată de la tranzacționare în octombrie 2005. Tranzacționarea s-a reluat în cursul anului 2007.

Structura acționarului la 30 Iunie 2021 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	ROMANIA	6.876.049	14,73%
3	ACTIONARI – PERSOANE JURIDICE	-	223.584	0,48%
4	ACTIONARI – PERSOANE FIZICE	-	13.758.645	29,48%
	TOTAL GENERAL	-	46.676.889	100,00%

30. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

- Numărul scriptic al salariatilor societății la 30 Iunie 2021 a fost de 50. Numarul mediu de salariati a fost in semestrul I 2021 de 45.
- In cursul semestrului I 2021 au fost angajati 10 salariati si au plecat 7 salariati din care 2 s-au pensionat, iar restul de 5 au plecat la initiativa salariatului.
- Intre conducerea societatii si salariati nu au existat situatii conflictuale care sa afecteze activitatea curenta.
- In contextul starii de alerta din cauza epidemiologiei determinata de aparitia si raspandirea noului coronavirus COVID 19, compania Electroaparataj S.A. nu si-a intrerupt activitatea deoarece exista pericolul pierderii principalilor clienti.
- Societatea a luat toate masurile pentru desfasurarea normala a activitatilor, inclusiv prin asigurarea muncii la distanta, acolo unde a fost posibil.
- In cursul semestrului I 2021 au fost inregistrate un singur caz de infectare cu virusul COVID-19.

Pe parcursul semestrului I al anului 2021, componenta Consiliului de Administratie a fost urmatoarea:

Nr. Crt.	Numele si prenumele	Perioada	Calificare / Experienta	Functia
1	SC FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL- prin reprezentant permanent dl.Adrian Ioan Rus	01.01.2021- pana in prezent	MBA/Inginer	Presedinte
2	ADITEK TECHNOLOGY SRL prin dl Adrian PREDĂ	01.01.2021 – pana in prezent	Inginer	Membru
3	IANCIUC VIOREL	01.01.2021 – pana in prezent	Manager HR	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. in semestrul I 2021.

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

Nr. Crt.	Numele si prenumele	Functia	Perioada
1	Gheorghe Chitu	Manager General	01.01.2021-pana in prezent
2	Tunsoiu Cristina	Director Executiv Punct de Lucru Targoviste	01.01.2021-pana in prezent
3	Gheorghe Ana-Magdalena	Contabil-Sef	01.01.2021- 31.05.2021

- Incepand cu data de 01.06.2021 activitatea financiar-contabila a fost externalizata in baza contractului de servicii nr. 6/14.05.2021, aceasta fiind asigurata de societatea PROPRIETATI FINCONTA SRL, avand calitatea de persoana juridica membru CECCAR, CUI 35839375, nr. de inregistrare in organismul profesional 11011/2016.
- 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. și 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 nu are încheiate contracte de leasing in semestrul I 2021.

28. Titluri de portofoliu

La 30 Iunie 2021, 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

Mentionam ca ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE are activitatea suspendata.

INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI
pentru semestrul I 2021

Nr crt	Denumirea indicatorului	Mod de calcul	Valoare indicator
1	Indicatorul Lichiditatii curente (1)	Active curente / Datorii curente	6.27
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	37.31
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate (4)	Cifra de afaceri/Active imobilizate	12.32

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 2021

(3) Exprima eficacitatea societății în colectarea creanțelor sale, respectiv numărul de zile până 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.

În contextul situației epidemiologice determinată de răspândirea noului coronavirus COVID 19, activitatea companiei Electroaparataj SA pe parcursul semestrului I 2021 nu a fost afectată, cifra de afaceri realizată în semestrul I 2021 fiind mai mare cu 75% față de cea realizată în semestrul I al anului 2020.

GENERAL MANAGER Gheorghe CHITU		PROPRIETATI FINCONTA SRL Aut. CECCAR 11011/2016 
-----------------------------------	---	---

DECLARATIE

In conformitate cu prevederile art. 125 din Regulamentul ASF nr. 5/2018
si Legea nr. 24/2017 art. 61 - 68

Prin prezenta, declaram ca, dupa cunostintele noastre, situatia financiar-contabila pentru Semestrul I 2021, 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.

A fost intocmit raportul administratorilor.

Situatiile financiare ale semestrului I 2021 nu au fost auditate .

Raportul semestrial, intocmit conform Regulamentului ASF nr. 5/2018, art. 125 si Legea nr. 24/2017 art. 61 - 68, 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	PROPRIETATI FINCONTA SRL Aut. CECCAP-11011/2016
-----------------------------------	--

