

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.
SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR
AL SEMESTRULUI I 2022

Situatii financiare consolidate la 30.06.2022
 întocmite în conformitate cu
 Standardele Internationale de Raportare Financiara
 adoptate de Uniunea Europeana

**A / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL
 FINANCIAR ÎNCHEIAT
 LA 30 Iunie 2022**

	Note	LA 31.12.2021	LA 30.06.2022
		RON	RON
1) Imobilizări necorporale	15	0	0
2) Imobilizări corporale	14	358,217	286,097
3) Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing		725,861	1,219,274
3) Active financiare (excluzind valorile de la pct. (5),(6) si (7))	13	-	-
4) Creanta aferenta impozitului amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit	27	457,379	266,638
Total active imobilizate		1,541,457	1,772,009
5) Stocuri, net	19	2,884,421	5,040,244
6) Creante comerciale si similare	26	4,421,538	4,430,941
7) Numerar si echivalente de numerar	21	2,322,466	2,243,913
9) Alte investitii pe termen scurt		-	-
10) Creanțe si cheltuieli inregistrate in avans, net		24,635	18,466
Total active circulante		9,653,060	11,733,564
TOTAL ACTIVE		11,194,517	13,505,573
11) Datorii comerciale si similare pe termen scurt	26	1,930,134	3,091,905
12) Datorii comerciale si similare pe termen lung	26	653,397	950,298
13) Provizioane	17	59,921	26,473
14) Venituri in avans		2,058	1,408
15) Datoria cu impozitul amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	27	-	-
TOTAL DATORII		2,645,510	4,070,084
16) Capital social	29	4,667,689	4,667,689
17) Prima de capital		3,520,071	3,520,071
18) Rezerve din reevaluare		-	-
19) Alte rezerve		18,844,518	18,844,518
20) Rezerve consolidate		90,821	128,219
20) Efectul transferurilor către deținătorii de capitaluri		(1,003,079)	(1,003,079)
21) Pierdere reportată		(17,870,730)	(17,588,008)
22) Rezultatul exercițiului financiar curent		298,220	862,614
Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societatii-mama		8,547,510	9,432,024
23) Interese care nu controleaza		1,497	3,465
TOTAL CAPITALURI PROPRII		8,549,007	9,435,489
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII		11,194,517	13,505,573

**B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT
LA 30 Iunie 2022**

	Note	EXERCITIUL LA 30.06.2021 RON	EXERCITIUL LA 30.06.2022 RON
1) Venituri		8,042,351	9,806,636
2) Venituri din investiții		-	-
3) Alte venituri		44,976	156,499
4) Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție (+ / -)		(96,425)	971,185
TOTAL VENITURI	22	7,990,902	10,934,319
5) Materii prime și consumabile utilizate		(5,132,047)	(7,249,827)
6) Cheltuieli cu beneficiile angajaților		-	-
7) Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		(87,961)	(249,136)
8) Cheltuieli cu salariile și taxele sociale		(1,196,454)	(1,352,926)
9) Costuri financiare		(34,292)	(61,804)
10) Alte cheltuieli		(810,093)	(928,135)
TOTAL CHELTUIELI	24	(7,260,847)	(9,841,827)
PROFIT / PIERDERE înainte de IMPOZITARE (BRUT(A))		730,055	1,092,492
11) Impozitul pe profit curent	27	(1,666)	(1,896)
12) Impozitul pe profit amanat	27	-	(188,615)
PROFIT / PIERDERE aferent (a) SOCIETATILOR CONSOLIDATE		728,389	901,981
PROFIT / PIERDERE aferent (a) SOCIETATII MAMA		728,111	900,011
PROFIT / PIERDERE aferent (a) INTERESELOR CARE NU CONTROLEAZA		278	1,969

C / SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT
LA 30 Iunie 2022

	Conso	
	EXERCITIUL FINANCIAR 2021 RON	EXERCITIUL FINANCIAR 2022 RON
ACTIVITATI OPERATIONALE		
1) Incasari in numerar din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii	7,852,291	11,724,214
2) Incasari in numerar din redevente, onorarii, asigurari, alte incasari	-	1,164
3) Total incasari din activitati operationale (rd.01+rd.02)	7,852,291	11,725,378
4) Plati in numerar catre furnizorii de bunuri si servicii	(7,459,567)	(10,732,306)
5) Plati in numerar catre si in numele angajatilor	(621,872)	(808,427)
6) Plati in numerar catre bugetul statului	(290,285)	(262,249)
7) Plati in numerar sau restituiuri de impozit pe profit	-	-
8) Dobanzi platite	-	-
9) Total plati din activitati operationale (rd.04 la rd.08)	(8,371,724)	(11,802,982)
10) Flux de numerar net rezultat/(utilizat) din exploatare (rd.03+rd.09)	(519,433)	(77,604)
ACTIVITATI DE INVESTITII	-	
11) Incasari in numerar din cedarea activelor	-	(4,269)
12) Alte incasari	-	-
13) Total incasari din activitati de investitii (rd.11+rd.12)	-	(4,269)
14) Plati in numerar pentru achizitionarea de active	-	-
15) Flux de numerar net utilizat in activitatile de investitii (rd.13-rd.14)	-	(4,269)
ACTIVITATI DE FINANTARE	-	
16) Incasari in numerar din activitati de finantare	2,719	3,320
17) Plati in numerar din activitati de finantare	-	-
18) Plati in numerar la contractele de leasing	-	-
19) Plati in numerar pentru achitare dividende	-	-
20) Total plati din activitati de finantare (rd.17 la rd.19)	-	-
21) Flux de numerar net obtinut din activitati de finantare (rd.16-rd.20)	2,719	3,320
22) Crestere neta in disponibilitatile banesti si alte lichiditati (rd.10+rd.15+rd.21)	(516,714)	(78,553)
23) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la inceputul anului	3,448,450	2,322,466
24) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la sfarsitul anului (rd.22+rd.23)	2,931,736	2,243,913

D / SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru exercitiul financiar incheiat la data de 30.06.2022

Denumirea indicatorului	Nr. rd	Capitalul social	Prime de fuziune	Pierdere din act. proprii cump	Alte rezerve si rezerva consolidata	Rezultatul reportat	Interese care nu controleaza	Total capitaluri proprii
Valoarea capitalurilor proprii la 01 ianuarie 2022	1	4,667,689	3,520,071	(1,003,079)	18,935,339	(17,572,510)	1,497	8,549,007
Cresteri	2	-	-	-	37,398	862,614	1,968	901,980
Reduceri	3	-	-	-	-	-	-	-
Corectii	4	-	-	-	-	(15,498)	-	(15,498)
Valoarea capitalurilor proprii la 30 Iunie 2022	5	4,667,689	3,520,071	(1,003,079)	18,972,737	(16,725,394)	3,465	9,435,489

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 emise de Autoritatea de Supraveghere Financiară și publicat în Monitorul Oficial nr. 478 din 11 iunie 2018.

D. NOTE EXPLICATIVE

1. Entitatea care raportează

Societatea “mama” care întocmește situațiile consolidate este **SC ELECTROAPARATAJ SA**. De la sediul societății pot fi obținute copii ale situațiilor anuale consolidate. Forma juridică a societății: Societate pe acțiuni. Detinerile de acțiuni sau de părți sociale la societățile care au intrat în perimetrul de consolidare ale SC Electroaparataj SA la 30 iunie 2022 sunt următoarele:

SC ARHIVARE DOCUMENTE SRL – J15/247/12.02.2007; CUI 21060366

- SC Electroaparataj SA deține 19 părți sociale, reprezentând 95% din capitalul social al societății;
- Administrator unic – Gheorghe Chitu.

Societatea a avut în exercitiul financiar 2022 activitate, în consecință a fost inclusă în perimetrul de consolidare.

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A., cu CIF : RO 51, și număr de înregistrare la Registrul Comerțului Dâmbovită : J15 / 80 / 03.02.2011, are ca activitate principală proiectarea, producerea și 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: activități de cercetare aplicativă, reparațiilor articolelor electrice, testării și analizării aparatelor electrice, s.a.

Pentru desfășurarea obiectului de activitate societatea dispune de capacități de producție care se află amplasate în Târgoviste – Calea Campulung 121, România.

S.C. ARHIVARE DOCUMENTE SRL are sediul în Str. Campulung nr. 121, Loc. Târgoviste, Jud. Dambovită, înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul J15/247/2007 și cod unic de înregistrare 21060366 având ca activitate principală Activități ale bibliotecilor și arhivelor, cod CAEN 9101 prezintă la 30 iunie 2022 următoarea situație : Societatea funcționează conform Legii 31/1990 și modificărilor ulterioare. Societatea a fost înființată sub forma de societate cu răspundere limitată. Societatea obține în principal venituri din prestarea de servicii de arhivare.

SUMARUL POLITICILOR CONTABILE**2. Bazele întocmirii**

Situațiile financiare sunt întocmite având la baza metoda costului istoric.

3. Consolidare

Situațiile financiare consolidate cuprind situațiile financiare ale S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. și ale filialei sale S.C. ARHIVARE DOCUMENTE S.R.L. la 30 iunie 2022 (denumit în continuare „Grupul”), întocmite pe bază de principii contabile și de evaluare uniforme. Situațiile financiare ale filialelor sunt întocmite la 30 iunie 2022, aceeași dată de raportare ca cea a societății-mamă.

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. controlează o entitate atunci când are expunere sau drepturi asupra rezultatelor variabile pe baza participării sale în entitatea în care a investit, și are capacitatea de a-și utiliza autoritatea asupra entității în care a investit pentru a influența valoarea rezultatelor.

În general, controlul derivă din deținerea pachetului majoritar al drepturilor de vot. În completarea acestei prezumții, în cazurile în care S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. nu deține pachetul majoritar al drepturilor de vot, se analizează toți factorii relevanți și circumstanțele care ar putea rezulta în deținerea controlului de facto, cum ar fi: existența unei înțelegeri contractuale cu ceilalți titulari cu drept de vot în cadrul entității, drepturi contractuale, drepturi de vot efective sau potențiale. În cazul în care faptele și circumstanțele indică schimbări în unul sau mai multe din elementele de control, S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. reevaluează deținerea controlului asupra entității în care a investit.

Consolidarea unei filiale începe atunci când S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. obține controlul asupra acesteia și încetează atunci când S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. pierde controlul asupra filialei. Activele, datoriile, veniturile și cheltuielile unei filiale achiziționate sau vândute în cursul unui an sunt incluse în situațiile financiare consolidate începând cu data la care S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. obține controlul asupra filialei, până în momentul în care S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. încetează să dețină controlul asupra acesteia.

Unde este cazul, situațiile financiare ale filialelor sunt ajustate pentru a alinia politicile contabile ale acestora cu cele ale Grupului. Toate activele, datoriile, veniturile și cheltuielile intra-grup ce se referă la tranzacții între membri ai Grupului sunt eliminate integral la consolidare.

Orice modificare în participația deținută în capitalurile proprii ale unei filiale, care nu are drept rezultat pierderea controlului asupra filialei, reprezintă tranzacții de capitaluri proprii.

În cazul în care Grupul pierde controlul asupra unei filiale, acesta va derecunoaște activele (inclusiv fondul comercial), datoriile, interesele minoritare și alte componente ale capitalurilor proprii aferente fostei filiale, iar câștigul sau pierderea rezultată în urma derecunoașterii se va recunoaște în situația consolidată a veniturilor și cheltuielilor. Investiția rămasă în fosta filială este recunoscută la valoarea justă.

Numărul companiilor consolidate este după cum urmează:

	Consolidare integrala	Metoda punerii în echivalență
la 1 Ianuarie 2022	1	-
Incluse pentru prima oară	-	-
Deconsolidate în timpul anului	-	-
La 30 Iunie 2022	1	-

4. Reguli de întocmire și declarație de conformitate

Situațiile financiare la 30.06.2022 au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

5. 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

6. 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. Grupul nu detine creante sau datorii exprimate in alte valute.

7. 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 imobilizarilor .
 - activele circulante : au fost evaluate la valoarea lor de intare (cost de achizitie – pentru stocuri metoda FIFO, valoarea nominala – ptr. creante si disponibilitati) . Grupul a realizat încasări , plăți prin conturile

deschise la bănci și încasări și plăți prin caseria proprie. Fluxul de trezorerie respecta 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 asigurările sociale sunt corect constituite și achitate în termen, de regula 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.

8. Deprecierea fondului comercial rezultat la achiziție

- Grupul 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.

9. Deprecierea activelor nemonetare

- Grupul 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 anul 2022, 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 deprecierii 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 încasările viitoare și de rata de creștere utilizată pentru extrapolare.

10. Valoarea contabila a creanțelor comerciale

- Grupul analizează de fiecare data la data bilanțului necesitatea înregistrării unei ajustări de depreciere a creanțelor comerciale si a altor creanțe.
- Grupul 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

- Grupul analizează in mod regulat valoarea stocurilor luând in considerare modul de utilizare așteptat al stocurilor, impactul stocurilor uzate sau deteriorate, pierderile tehnologice si valoarea realizabila neta in comparație cu costul, pe baza celor mai recente informații disponibile si a condițiilor de piața.
- Daca e cazul, se inregistreaza o ajustare de depreciere a stocurilor.

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 creanțe, active financiare derivative desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor intr-o operațiune 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 operațiune eficace de acoperire a riscurilor.
- Grupul stabilește clasificarea activelor si datoriilor financiare la data recunoașterii inițiale.
- Activele financiare ale societatii nu cuprind numerar si echivalente de numerar, creanțe comerciale si alte creanțe, investiții financiare necotate si instrumente financiare derivative.
- Datoriile financiare cuprind obligațiile de leasing, imprumuturi bancare si linii de credit purtătoare de dobânzi, datorii comerciale si alte datorii, si instrumente financiare derivative.
- Politicile contabile de recunoaștere 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 tranzacției in cazul achizițiilor sau vânzărilor de investiții in baza unor contracte ale căror prevederi stipulează transferarea investiției in termenul stabilit in conformitate cu piața si sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile tranzacției.

13. Deprecierea activelor financiare

- Grupul va evalua la fiecare data a bilanțului daca exista o dovada obiectiva ca un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat.
- Nu au fost inregistrate in anul 2022 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 unui sau mai multor evenimente care au apărut dupa recunoașterea inițiala 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 informații privind faptul ca debitorii sau un grup de debitori intampina dificultăți financiare semnificative, incalcarea contractului sau neefectuarea plăților de dobânzi sau principal, probabilitatea ca aceștia sa falimenteze sau sa fie supuși unei alte forme de reorganizare financiara si exista informații disponibile care arata o scădere cuantificabila a fluxurilor viitoare de numerar, cum ar fi schimbări privind întârzierea la plata sau privind condiții economice corelate cu neexecutarea obligațiilor.

14. Imobilizări corporale – IAS 16 ” Imobilizari Corporale ”

- Imobilizările corporale sunt prezentate la cost de achiziție
- Pentru imobilizările corporale unde intalnim valori reevaluate evaluarea se face la valoarea justa mai puțin amortizarea acumulata si ajustările de depreciere. Pentru fiecare clasa reevaluată de imobilizari corporale, se va prezenta valoarea contabila care ar fi fost recunoscuta daca activele ar fi fost inregistrate conform modelului bazat pe cost- IAS 16.77 (e) . In anul 2022 grupul nu a efectuat reevaluări de imobilizari corporale.
- In anul 2022, nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS-16.74(d) (“valoarea compensatiei primite de la terti pentru elementele de imobilizari corporale depreciate, pierdute sau abandonate care sunt incluse in profit sau pierdere”)
- Situatiile financiare trebuie sa prezinte, de asemenea existenta si valorile corespunzand restrictiilor asupra titlului de proprietate, precum si imobilizarile corporale acordate drept garantie pentru datorii – IAS 16.74. In anul 2022 nu a fost aplicabil acest standard.
- Cand activele sunt vândute sau casate costurile si amortizarea cumulata aferenta lor sunt eliminate si orice venit sau pierdere rezultata in urma ieșirii lor este inclusa in contul de profit sau pierdere.
- Costul inițial al imobilizărilor corporale este format din prețul sau de cumpărare, inclusiv taxele vamale si taxele de cumpărare nerambursabile si orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația si starea necesara pentru ca acesta sa poată funcționa.
- Cheltuielile ocazionate dupa punerea in funcțiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu 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)

	Terenuri si construcții	Instalații tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie	Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	Total
Valoare bruta						
Sold la 1 ianuarie 2022	-	2,424,631	215,566	-	955,080	3,595,277
Intrari	-	7,175	-	-	663,254	670,429
Iesiri	-	-	-	-	-	-
Transferuri (Corectii)	-	-	-	-	-	-
Sold la 30 iunie 2022	-	2,431,806	215,566	-	1,618,334	4,265,706
Amortizare si depreciere cumulata						
Sold la 1 ianuarie 2022	-	2,087,837	194,143	-	229,219	2,511,199
Intrari	-	76,324	2,970	-	169,841	249,136
Iesiri	-	-	-	-	-	-
Ajustari de depreciere	-	-	-	-	-	-
Transferuri (Corectii)	-	-	-	-	-	-
Sold la 30 iunie 2022	-	2,164,161	197,113	-	399,060	2,760,335
Valoare contabila neta						
La 1 ianuarie 2022	-	336,794	21,423	-	725,861	1,084,078
La 30 iunie 2022	-	267,645	18,453	-	1,219,274	1,505,371

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 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.

	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	Fond comercial	Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție	Total
Valoare bruta					
Sold la 1 ianuarie 2022	-	40,346	-	-	40,346
Intrări	-	-	-	-	-
Iesiri	-	-	-	-	-
Transferuri (Corectii)	-	-	-	-	-
Sold la 30 iunie 2022	-	40,346	-	-	40,346
Amortizare și depreciere cumulată					
Sold la 1 ianuarie 2022	-	40,346	-	-	40,346
Intrări	-	-	-	-	-
Iesiri	-	-	-	-	-
Ajustări de depreciere	-	-	-	-	-
Transferuri (Corectii)	-	-	-	-	-
Sold la 30 iunie 2022	-	40,346	-	-	40,346
Valoare contabilă netă					
La 1 ianuarie 2022	-	-	-	-	-
La 30 iunie 2022	-	-	-	-	-

16. Deprecierea activelor IAS 36 ” Deprecierea activelor ”

- La fiecare data a bilanțului, Grupul 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 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 cheltuieli 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 ca 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 reclassificate în conformitate cu punctul 37 litera (a) din IAS 39 și termenii și condițiile aferente gajării – IFRS 7.14
- Provizioanele sunt recunoscute atunci când grupul are o obligație prezentă (legală sau implicită) 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.
- Cheltuiela cu provizionul va fi prezentată în contul de profit și pierdere la valoarea netă, deducând orice rambursare.
- Dacă efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, provizioanele sunt actualizate utilizând o rată de actualizare, înainte de impozitare, care să reflecte riscurile specifice obligației.
- În cazul în care se utilizează actualizarea, creșterea provizionului din cauza trecerii timpului este recunoscută ca o cheltuielă cu dobândă.
- 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.

La 30.06.2022 grupul a constituit un provizion in valoare de 16,750 RON aferent litigiilor in curs de judecata. De asemenea, a constituit un provizion in valoare de 9,723 RON aferent concediilor neefectuate.

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.
- Grupul 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, grupul 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.

Elemente	31-Dec-21 RON	30-lun-22 RON
1) Materii prime si materiale consumabile	2,248,707	3,426,004
2) Productia in curs de executie , semifabricate	463,415	448,186
3) Produse finite si marfuri	277,860	1,264,453
4) Avansuri pentru cumparari de stocuri	7,017	14,179
5) Ajustari privind deprecierea stocurilor	(112,578)	(112,578)
TOTAL STOCURI	2,884,421	5,040,244

- 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.
- 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 ieseit (FIFO).
- La 30.06.2022 societatea S.C. ARHIVARE DOCUMENTE S.R.L. (societate „fiica”) nu are stocuri in sold.

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 grupul 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 sunt evaluate conform IFRS 15 – Venituri din contractele cu clienții.

IFRS 15 stabilește un model în cinci pași pentru a înregistra veniturile rezultate din contractele cu clienții:

Pasul 1: Identificarea contractului cu un client

Pasul 2: Identificarea obligațiilor entității prevăzute de contract

Pasul 3: Determinarea pretului tranzacției

Pasul 4. Alocarea pretului tranzacției pentru obligațiile de executare din contract

Pasul 5: Recunoașterea veniturilor pe măsura ce compania îndeplinește o obligație de executare

În conformitate cu IFRS 15 veniturile sunt recunoscute în suma care reflectă contraprestatia la care o entitate se așteaptă să aibă dreptul în schimbul transferului de bunuri sau servicii către un client.

- 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 ca beneficiile economice asociate cu tranzacția vor fi generate pentru grup 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 preturilor
 - 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 incasarea 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. Politicile contabile se vor actualiza și modifica în funcție de principiile IFRS 15

Vanzarea de bunuri

În conformitate cu IFRS 15, veniturile vor fi recunoscute atunci când un client obține controlul asupra bunurilor. S.C. Electroaparataj S.A. livrează bunuri în condiții contractuale bazate pe condiții de livrare. Momentul în care clientul obține controlul asupra bunurilor este considerat a fi în mod substanțial același pentru majoritatea contractelor societății conform IFRS 15.

Recunoașterea veniturilor se realizează la livrarea bunurilor, moment în care activul este transferat clientului.

Contraprestatia variabila

Unele contracte cu clienții presupun risturnuri pentru volum, reduceri financiare, reduceri comerciale de preț sau dreptul de retur pentru defecte de calitate. În prezent, veniturile obținute din aceste vânzări sunt recunoscute pe baza prețului specificat în contract, nete de returnări și diminuări de venituri, reduceri comerciale și reduceri de volum înregistrate în baza contabilității de angajamente atunci când se poate face o estimare rezonabilă a ajustărilor veniturilor.

În conformitate cu IFRS 15, este necesară estimarea venitului variabil la începutul contractului. Veniturile vor fi recunoscute în măsura în care probabil ca o reversare semnificativă a valorii veniturilor cumulate recunoscute să nu aibă loc.

Totuși, deoarece perioadele contractuale pentru majoritatea contractelor coincide cu anii calendaristici pentru care sunt întocmite situațiile financiare anuale și datorită faptului că grupul raportează în prezent veniturile anuale din contractele cu clienții net de ajustări, cum ar fi reducerile de volum sau reducerile financiare, impactul asupra rezultatului reportat din tratamentul veniturilor variabile ca urmare a adoptării IFRS 15 nu este material. În același timp, cazurile de reclamații privind calitatea sunt izolate și pe baza istoricului imateriale, astfel încât grupul nu poate face o estimare rezonabilă a unei astfel de reversări a veniturilor la data de raportare. Impactul asupra rezultatului reportat.

Electroaparataj S.A. are calitatea de principal în toate relațiile contractuale de vânzări, deoarece este prestatorul principal în toate contractele de venituri, are dreptul de a stabili prețul și este expusă riscurilor aferente stocurilor și riscului de credit.

În conformitate cu IFRS 15, evaluarea se va baza pe criteriul dacă grupul controlează bunurile specific înainte de a le transfera clientului final, mai degrabă decât dacă au expunere la riscuri aferente stocurilor și recompense semnificative asociate vânzării de bunuri.

Recunoasterea veniturilor din obligatii de prestare distiincte

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, insa 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 immaterial.

Prestarea de servicii

Grupul presteaza diverse servicii ca activitati principale (zincare, argintare, s.a.). 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 grupul presteaza serviciile respective in tranzactii separate.

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

- Conform IFRS 8.34 în primele 6 luni ale anului 2022 comparativ cu primele 6 luni ale anului 2021, ELECTROAPARATAJ S.A. a înregistrat la extern tranzactii mai mari cu 24% principalii clienti fiind: ABB Bulgaria EOOD – Rakovski Branch, ABB AB Norvegia, ABB Electrification Sweden, ABB Franta si Promodern Franta
- Conform IFRS 8.20, cifra de afaceri in primele 6 luni ale anului 2022, insumeaza **9.806.636**, cu 22% mai mare decat cea a primelor 6 luni ale anului anterior – 2021, respectiv **8.042.351** lei si pe diverse segmente operationale, este urmatoarea:

INDICATORI	SUME 30.06.2021	SUME 30.06.2022
Vanzari Produse finite - EXPORT	6,873,521	8,449,013
Vanzari Produse finite - INTERN	-	189,273
Vanzari semifabricate - EXPORT	-	78,841
Vanzari semifabricate - INTERN	50,454	-
Vanzari Marfuri EXPORT	43,012	57,296
Vanzari Marfuri INTERN	457,049	489,239
Vanzari produse reziduale	266,445	169,794
Venituri prestari diverse si alte venituri	351,870	373,180
TOTAL	8,042,351	9,806,636

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 anul 2021 după cum urmează :

Nr. crt.	Parte afiliată*	Natura relației cu partea afiliată
1	ADITEK TECHNOLOGY SRL	Servicii administrare
3	ELJ AUTOMOTIVE S.A	Achiziții materiale
4	FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL	Servicii administrare
6	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	Locator_ctr.inchiriere spații, furnizor utilități, prestator servicii
7	PROPRIETATI FINCONTA SRL	servicii financiar - contabile

DATORII-FURNIZORI

Nr. crt.	Cont	Sold initial 01.01.2021	Rulaj debitor	Rulaj creditor	Sold final la 31.12.2021
1	ADITEK TECHNOLOGY SRL	-	11,781	11,781	-
2	ELJ AUTOMOTIVE S.A	293,997	616,239	516,605	194,363
3	FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL	-	99,960	99,960	-
5	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	23,376	205,184	422,046	240,238
6	PROPRIETATI FINCONTA SRL	-	116,886	125,708	8,823
		317,373	1,050,050	1,176,101	443,424

CREANTE-CLIENTI

Nr. crt.	Cont	Sold initial 01.01.2021	Rulaj debitor	Rulaj creditor	Sold final la 31.12.2021
1	ELJ AUTOMOTIVE S.A	325,445	450,701	536,145	240,000
2	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	24,601	151,709	148,586	27,724
		350,045	602,410	684,732	267,724

24. Clasificarea cheltuielilor dupa destinatia acestora.

Elemente	Sume 30.06.2021	Sume 30.06.2022
CHELTUIELI DE INTRETINERE SI REPARATII	63,794	100,993
CHELTUIELI CU REDEVENITELE SI CHIRII	154,310	96,341
CHELTUIELI CU PRIMELE DE ASIGURARE	320	4,036
CHELTUIELI PRIVIND COMISIOANELE SI ONORARIILE	9,000	9,000
CHELTUIELI CU PROTOCOLUL	4,889	2,421
CHELTUIELI CU TRANSPORTUL	148,380	176,123
CHELTUIELI POSTALE SI TAXE DE TELECOMUNICATII	2,794	2,835
CHELTUIELI CU SERVICIILE BANCARE	3,534	3,513
ALTE CHELTUIELI	423,072	532,873
Total	810,093	928,135

25. Principalii indicatori economico-financiari la 31.12.2021:

	30.06.2022
I. Indicatori de lichiditate	
1. Lichiditate curenta (ori)	3,79
2. Lichiditate imediata – testul acid (ori)	2,16
II. Indicatori de activitate	
1. Viteza de rotatie a stocurilor (nr. Rotatii)	1,75
2. Nr.de zile de stocare (zile)	103
3.Viteza de rotatie clienti (zile)	81,24
4.Viteza de rotatie furnizori (zile)	29,41
5. Viteza de rotatie active imobilizate (nr. Rotatii)	5,53
6. Viteza de rotatie active totale (nr. Rotatii)	0,73
III. Indicatori de profitabilitate	
1. Marja bruta din vanzari (%)	11,14

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 valutardeterminat 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 achizitiile 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 repezinta riscul ca grupul 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:

	31.12.2021	30.06.2022
Creante comerciale	4,454,173	3,973,629
	31.12.2021	30.06.2022
Creante comerciale RON, din care:	4,454,173	3,973,629
<i>Creante comerciale valuta (echivalent RON)</i>	3,583,182	3,081,996
Ajustari pentru depreciere creante	(864,721)	(864,721)
Alte creante	832,086	1,322,033

Durata medie de incasare a creantelor la data de 31.12.2020 si la data de 31.12.2021:

	31.12.2021	30.06.2022
Creante comerciale	4,454,173	3,973,629
Cifra de afaceri	8,042,351	9,806,636
Durata medie de incasare (zile)	79	77

	31.12.2021		30.06.2022	
	Brut	Ajustari	Brut	Ajustari
In termen	1.680.624		3.431.726	
Intre 0-90 zile	2.309.549		81.849	
Intre 90-180 zile	40.860		36.914	
Intre 180-365 zile	-		-	

Peste 365 zile

423.140	(423.140)	423.140	(423.140)
4.454.173	(423.140)	3.973.629	(423.140)

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 iunie 2022 a fost:

30.06.2022	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	4,042,203	4,042,203	3,091,905	950,298
TOTAL	4,042,203	4,042,203	3,091,905	950,298

Pentru anul trecut a fost:

31.12.2021	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	2,583,531	2,583,531	1,930,134	653,397
TOTAL	2,583,531	2,583,531	1,930,134	653,397

Expunerea companiei la riscul valutar este prezentata mai jos:

	31.12.2021	30.06.2022
Creante comerciale RON, din care:	4,454,173	3,973,629
Creante comerciale valuta (echivalent RON)	3,583,182	3,081,996
Ajustari pentru depreciere creante	(864,721)	(864,721)
Alte creante	832,086	1,322,033
	4,421,538	4,430,941

	<u>31.12.2021</u>	<u>30.06.2022</u>
Curs BNR	4.9481	4.9481
Creante comerciale valuta - Sume in EUR	724,153	622,865
Variatie +/- 10% curs valutar - Sume in RON		
Variatie pozitiva	358,318	308,200
Variatie negativa	(358,318)	(308,200)

27. Taxe

Impozitul pe profit curent

Creanțele si datoriile privind impozitul curent pentru perioada curenta si pentru cele anterioare trebuie evaluate la valoarea care se așteaptă a fi recuperata 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 declarațiile de impunere in legătura cu situațiile cand normele fiscale aplicabile sunt subiect pentru interpretări si stabilește provizioane cand este necesar.

Pentru primele 6 luni ale anului 2022 Arhivare Documente S.R.L. (societatea "fiica ") a inregistrat cheltuieli cu impozitul pe venit in valoare de 1.896 RON.

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 datoriilor din situațiile 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.
- 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 în viitor, precum și de nivelul acestora, considerând totodată strategiile viitoare de planificare fiscală.

Grupul nu are alte obligații cu privire la pensii viitoare, planuri de sănătate sau alte costuri aferente angajaților săi.

Pentru Electroaparataj S.A. (societatea „mama”) calculul impozitului pe profit este următorul:

	30.06.2021	30.06.2022
Profit sau pierdere înainte de impozitare	711.115	1.051.229
Cota de impozit pe profit (16%)	16%	16%
Cheltuieli nedeductibile	98.539	93.679
Venituri neimpozabile	-	(33.448)
Deduceri	(87.961)	(151.844)
Alte elemente asimilate cheltuielilor	-	-
Alte elemente asimilate veniturilor	-	-
Pierdere fiscală	(3.036.422)	(1.826.414)
Rezultat fiscal curent	721.693	(866.798)
Impozit pe profit curent	-	-
Impozit amanat conform IAS 12	-	188.615
Alte elemente	-	-
Schimbări în estimări cu privire la cote de impozitare	-	-
Cheltuiala cu impozit pe profit / (venit)	-	188.615

Elemente	Sold	Recunoscut în contul de profit și pierdere	Recunoscut în elementele de capital	Sold	Impozit amanat	
	31 decembrie 2021			30 iunie 2022	Activ	Datorie
IFRS 16	(1,009)	(704)	(2,126)	(3,840)	-	(3,840)
Imobilizări necorporale	-	-	-	-	-	-
Creante	136,170	(29,020)	-	107,150	107,150	-
Stocuri	18,012	-	-	18,012	18,012	-
Cheltuieli în avans	-	-	-	-	-	-
Provizioane	9,587	(5,351)	-	4,236	4,236	-
Alte elemente	2,389	-	-	2,389	2,389	-
Pierderi fiscale reportate	292,229	(153,539)	-	138,690	138,690	-
Creanta/(Datorie) de impozit amanat înainte de compensări	457,378	(188,614)	(2,126)	266,638	270,477	(3,840)
Compensări aferente impozitului	-	-	-	-	-	-
Creanta/(Datorie) de impozit amanat neta	457,378	(188,614)	(2,126)	266,638	270,477	(3,840)

Creanta privind impozitul amanat provine in mod semnificativ din pierderea fiscala reportata, asa cum reiese din tabelul de mai sus. Societatea estimeaza faptul ca acoperirea pierderii fiscale acumulate la 30 Iunie 2022 (866.798 RON, calculata la data situatiilor financiare) se va face prin profiturile viitoare estimate de catre Societate, potrivit normelor fiscale in vigoare.

28. Dividende

Dividendele sunt inregistrate in anul in care au fost aprobate de acționari. In primele 6 luni ale anului 2022 nu au fost acordate sau platite dividende.

29. Structura actionariatului la 30 iunie 2022 .

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 2022** 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%

In anul 2022 grupul nu a avut si nu detine filiale si nu a emis obligatiuni sau alte tipuri de instrumente financiare cu caracter de creanta.

30. Rezultatul pe actiune

La sfarsitul perioadei de raportare rezultatul pe actiune este:

	30.06.2021	30.06.2022
Profitul net atribuibil actionarilor societatii	728,389	901,981
Numarul de actiuni ordinare la inceputul si sfarsitul perioadei	46,676,889	46,676,889
Rezultatul de baza si diluat pe actiune (lei/actiune)	0.0156	0.0193

31. Contracte de leasing in conformitate cu IFRS 16

În calitate de locatar, ELECTROAPARATAJ S.A. recunoaște datorii de leasing și drepturi de utilizare a activelor pentru contractele de leasing în conformitate cu IFRS 16. Grupul aplică exceptarea de la recunoaștere pentru contractele de leasing pe termen scurt și cele în care activul de bază are o valoare redusă și, prin urmare, nu recunoaște drepturi de utilizare a activelor și datorii de leasing pentru aceste contracte de leasing. Chiria pentru aceste contracte este recunoscută liniar pe perioada contractuală.

La data începerii contractului de leasing (și anume la data la care activul de bază este disponibil pentru utilizare) datoriile de leasing sunt recunoscute la valoarea actualizată a plăților de leasing fixe și a celor care depind de un index sau rată, de-a lungul perioadei determinate de leasing, cu rata de discount aplicabilă. Valoarea datoriilor de leasing crește cu valoarea dobânzii acumulate și scade cu valoarea plăților de leasing efectuate. Suplimentar, valoarea contabilă a datoriilor de leasing.

Drepturile de utilizare a activelor sunt recunoscute la data începerii contractului de leasing și măsurate la valoarea prezentă a datoriei de leasing, la care se adaugă plățile în avans și costurile directe inițiale, fiind prezentate la imobilizări corporale. Ulterior recunoașterii inițiale de la data începerii contractului de leasing, drepturile de utilizare a activelor sunt evaluate la cost, mai puțin amortizarea și ajustările de depreciere cumulate și sunt ajustate în cazul în care datoriile de leasing sunt recalulate, după caz.

În calitate de locator, ELECTROAPARATAJ S.A. a încheiat contracte încadrate ca leasing operațional pentru care plățile de chirie primite sunt recunoscute ca venituri din chirii pe perioada leasingului.

Pentru luna august a anului 2022 rata de discount aplicabilă este dobânda de referință comunicată de către BNR (5,75%).

	Terenuri si cladiri	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje și mobilier	Total
Drepturi de utilizare ale activelor la 31 decembrie 2021	955,080	0	0	955,080
Intrari	663,254	0	0	663,254
Amortizare	(399,060)	0	0	(399,060)
Alte miscari	-	0	0	-
Drepturi de utilizare ale activelor la 30 iunie 2022	1,219,274	-	-	1,219,274

IFRS 16	Sold la 30.06.2022
Drepturi de utilizare - cladiri	1,219,274
Datorie leasing pe termen scurt	(445,741)
Datorie leasing pe termen lung	(802,147)
Cheltuiala cu amortizarea	167,886
Cheltuiala cu dobanda	28,762
Impact IAS 12	

32. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

- Numarul mediu de salariati a fost in primele 6 luni ale anului 2022 de 47 la Electroaparataj S.A. si 10 la Arhivare Documente S.R.L.
- Intre conducerea societatii si salariati nu au existat situatii conflictuale care sa afecteze activitatea curenta.
- Situatiile financiare consolidate ale anului 2021 au fost auditate de **TGS Romania Assurance & Advisory Business Services S.R.L.** inregistrat cu numarul FA91 in registrul public electronic ASPAAS. Situatiile financiare prezentate la 30 iunie 2022 nu au fost auditate.
- Grupul a luat toate masurile pentru desfasurarea normala a activitatilor, inclusiv prin asigurarea muncii la distanta, acolo unde a fost posibil.
- Pe parcursul anului 2022, componenta Consiliului de Administratie a fost urmatoarea:

Nr. Crt	Numele si prenumele	Perioada	Calificare / Experienta	Funcția
1	SC FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL- prin reprezentant permanent dl.Adrian Ioan Rus	01.01.2022- pana in prezent	Inginer	Presedinte
2	ADITEK TECHNOLOGY SRL prin dl Adrian PREDA	01.01.2022 – pana in prezent	Inginer	Membru
3	IANCIUC VIOREL	01.01.2022 – pana in prezent	Manager HR	Membru

- Nu există nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între administratorii societății si 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 si S.C.Electroaparataj S.A. în anul 2022.
- Pentru ARHIVARE DOCUMENTE S.R.L. (societatea “fiica”) administrator unic este Gheorghe Chitu.

Conducerea executivă a societății a fost asigurată în primele 6 luni ale anului 2022 astfel:

Nr. Crt.	Numele si prenumele	Funcția	Perioada
1	Gheorghe Chitu	Manager General	01.01-pana in prezent
2	Tunsoiu Cristina	Director Executiv Punct de Lucru Targoviste	01.01-pana in prezent

- 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. 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.

33. Titluri de portofoliu

La 30 iunie 2022, 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

ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE are activitatea suspendata din 1.06.2009.

34. Evenimente ulterioare datei situatiilor financiare

La data prezentelor situatii financiare, din cauza contextului politico-economic extern actual, pretul energiei si al materiilor prime este pe un trend ascendent. Acest aspect ar putea impacta semnificativ cifrele societatii pentru anul 2022.

Cu exceptia celor mentionate, nu exista alte evenimente ulterioare materiale datei bilantului care sa fie prezentate in notele la situatiile financiare aferente exercitiului incheiat la la 30 iunie 2022.

35. Sistemul juridic si fiscal din Romania

Sistemul juridic si fiscal din Romania se schimba in mod frecvent si face obiectul diferitelor interpretari ale ministerelor guvernamentale. In consecinta in cazul unui control fiscal judecata societatii in privinta problemelor legale si fiscale s-ar putea sa nu corespunda cu cea a autoritatilor fiscale romane. Desi managementul societatii considera ca a facut o declaratie adecvata catre autoritatile fiscale, riscul ramane ca autoritatile fiscale sa aiba o interpretare diferita in privinta problemelor legale si fiscale iar efectul asupra prezentelor situatii financiare ar putea fi semnificativ.

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

1 / Societatea "mama" ELECTROAPARATAJ SA

2 / ELJ Arhivare Documente
Cota detinuta : 95%
Metoda Integrarii GLOBALE

MANAGER GENERAL
Gheorghe CHITU

PROPRIETATI FINCONTA SRL
Aut.CECCAR 11011/2016