

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU TRIMESTRUL I
INTOCMITE LA 31.03.2023

Situații financiare individuale

la 31.03.2023

întocmite în conformitate cu
Standardele Internaționale de Raportare Financiară
adoptate de Uniunea Europeană

Introducere

Cadrul general IFRS

- SC ELECTROAPARATAJ S.A. 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

SITUATIA ECONOMICO-FINANCIARA

Comparativ cu anul precedent situatia economico-financiara a societatii se prezinta astfel :

A / SITUATIA POZITIEI FINANCIARE PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 31 MARTIE 2023

Note	LA	LA
	31.12.2022	31.03.2023
	RON	RON
1) Imobilizări necorporale	-	-
2) Imobilizări corporale	217.521	187.236
3) Dreptul de utilizare al activelor luate in leasing	950.393	883.595
4) Active financiare (excluzind valorile de la pct. (5),(6) si (7))	190	190
5) Creanta aferenta impozitului amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit	127.935	131.215
Total active imobilizate	1.296.039	1.202.236
6) Stocuri, net	4.715.398	4.816.485
7) Creante comerciale si similare	2.722.633	2.011.181
8) Numerar si echivalente de numerar	5.091.940	5.581.730
9) Alte investitii pe termen scurt	-	-
10) Creanțe si cheltuieli inregistrate in avans, net	9.567	23.587
Total active circulante	12.539.538	12.432.983
TOTAL ACTIVE	13.835.577	13.635.219
11) Datorii comerciale si similare pe termen scurt	2.626.496	2.828.497
12) Datorii comerciale si similare pe termen lung	708.165	590.232
13) Provizioane	65.293	62.607
14) Venituri in avans	759	434
15) Datoria cu impozitul amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	-	-
TOTAL DATORII	3.400.713	3.481.770
16) Capital social	4.667.689	4.667.689
17) Prime de capital	3.520.071	3.520.071
18) Rezerve din reevaluare	-	-
19) Alte rezerve	17.189.666	17.189.666
20) Efectul transferurilor către deținătorii de capitaluri	(1.003.079)	(1.003.079)
21) Pierdere reportată	(15.900.433)	(13.939.482)
22) Rezultatul exercițiului financiar curent	1.960.950	(281.416)
Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societatii-mama	10.434.864	10.153.449
TOTAL CAPITALURI PROPRII	10.434.864	10.153.449
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII	13.835.577	13.635.219

B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU PERIOADA INCHEIATA
LA 31 MARTIE 2023

	Note	31.03.2022 RON	31.03.2023 RON
1) Venituri		4.587.250	2.392.063
2) Venituri din investiții		-	-
3) Alte venituri		85.439	84.631
4) Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție (+ / -)		219.235	237.649
TOTAL VENITURI	21	4.891.924	2.714.343
5) Materii prime și consumabile utilizate		(3.292.225)	(1.779.589)
6) Cheltuieli cu beneficiile angajaților		-	-
7) Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		(95.197)	(148.477)
8) Cheltuieli cu salariile și taxele sociale		(591.583)	(604.021)
9) Costuri financiare		(23.255)	13.416
10) Alte cheltuieli		(449.738)	(480.368)
TOTAL CHELTUIELI	23	(4.451.998)	(2.999.039)
PROFIT / PIERDERE înainte de IMPOZITARE (BRUT(A))		439.926	(284.696)
11) Impozitul pe profit curent	26	-	-
12) Impozitul pe profit amanat	26	(89.189)	3.280
PROFIT / PIERDERE aferent (a) PERIOADEI de RAPORTARE		350.737	(281.416)

**C / SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU PERIOADA INCHEIATA
LA 31 MARTIE 2023**

	31.03.2022	31.03.2023
	RON	RON
ACTIVITATI OPERATIONALE		
1) Incasari in numerar din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii	5.460.387	3.463.962
2) Incasari in numerar din redevente, onorarii, asigurari, alte incasari	-	-
3) Total incasari din activitati operationale (rd.01+rd.02)	5.460.387	3.463.962
4) Plati in numerar catre furnizorii de bunuri si servicii	(5.009.905)	(2.565.542)
5) .Plati in numerar catre si in numele angajatilor	(362.795)	(391.651)
6) Plati in numerar catre bugetul statului	(196.244)	(32.381)
7) Plati in numerar sau restitui de impozit pe profit	-	-
8) Dobanzi platite	-	-
9) Total plati din activitati operationale (rd.04 la rd.08)	(5.568.944)	(2.989.574)
10) Flux de numerar net rezultat/(utilizat) din exploatare (rd.03+rd.09)	(108.557)	474.388
ACTIVITATI DE INVESTITII		
11) Incasari in numerar din cedarea activelor	-	-
12) Alte incasari	-	-
13) Total incasari din activitati de investitii (rd.11+rd.12)	-	-
14) Plati in numerar pentru achizitionarea de active	-	-
15) Flux de numerar net utilizat in activitatile de investitii (rd.13-rd.14)	-	-
ACTIVITATI DE FINANTARE		
16) Incasari in numerar din activitati de finantare	1.099	15.402
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)	1.099	15.402
22) Crestere neta in disponibilitatile banesti si alte lichiditati (rd.10+rd.15+rd.21)	(107.458)	489.790
23) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la inceputul anului	2.286.252	5.091.940
24) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la sfarsitul perioadei (rd.22+rd.23)	2.178.794	5.581.730

D / SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru perioada incheiata la data de 31.03.2023

Denumirea indicatorului	Valoare profit	Capitalul social	Prime de fuziune	Rezerve legale	Alte rezerve si fonduri	Pierdere din act. proprii cump	Rezultatul reportat	Rezultatul reportat din trecerea la IFRS	Total capitaluri proprii
Valoarea capitalurilor proprii la 01 Ianuarie 2023	1.960.950	4.667.689	3.520.071	933.538	16.256.128	(1.003.079)	(7.918.604)	(7.981.828)	10.434.865
Cresteri	(281.416)	-	-	-	-	-	1.960.950	-	1.679.534
Reduceri	(1.960.950)	-	-	-	-	-	-	-	(1.960.950)
Corectii	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valoarea capitalurilor proprii la 31 Martie 2023	(281.416)	4.667.689	3.520.071	933.538	16.256.128	(1.003.079)	(5.957.654)	(7.981.828)	10.153.449

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: aparatajului electric de joasă tensiune si in regim de OEM, încadrat în cod CAEN 2712 : “Fabricarea aparatelor de distribuție și control a electricității” .

De asemenea, S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. produce si confectii metalice usoare destinate rafturilor de prezentare din magazine si ofera servicii de galvanizare si vopsire in camp electrostatic, si altele.

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 31.03.2023 au fost întocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS).

4. Bazele evaluarii

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

- Valoarea realizabila neta / Valoarea neta contabila (Stocuri -IAS 2)
- Valoarea neta contabila (Imobilizari Corporale IAS 16)
- Valoare nominala (Titluri de participatie IFRS 7 – Instrumente financiare informatii de furnizat, IFRS 9 – Instrumente financiare, IAS 32 – Instrumente financiare / prezentare si IAS 39 – Instrumente financiare recunoastere si evaluare)
- Cand aplicarea initiala a unui IFRS are un efect asupra perioadei curente sau asupra oricarei alte perioade anterioare, ar avea un astfel de efect cu exceptia faptului ca este imposibil de determinat valoarea ajustarii, sau ar putea avea un efect asupra perioadelor viitoare, entitatea trebuie sa prezinte informatiile cerute de IAS 8.28. Deocamdata nu este cazul si nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS 8.28

5. Moneda functionala si de prezentare

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

6. Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

- Pregatirea situatiilor financiare in conformitate cu IFRS presupune utilizarea de catre conducere a unor rationamente profesionale, estimari si ipoteze care afecteaza aplicarea politicilor contabile si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor.
- Rezultatele efective pot diferi de valorile estimate.
- Estimările si ipotezele care stau la baza acestora sunt revizuite periodic.
- Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care estimarea a fost revizuita si in perioadele viitoare afectate. Informatii cu privire la rationamentele profesionale critice aplicarii politicilor contabile care afecteaza semnificativ valorile recunoscute in situatiile financiare sunt incluse in note.

- Nu se acordă excepții de la notele explicative cerute de alte IFRS .
- Notele explicative fac legătura între situațiile financiare conform IFRS anterioare și primul set de situații financiare.
- Modificările estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care este revizuită estimarea dacă revizuirea afectează acea perioadă sau în perioada revizuirii și în perioadele următoare dacă revizuirea afectează atât perioada curentă cât și cele viitoare.
- Conducerea entității stabilește politicile contabile pentru operațiunile derulate și prin intermediul acestora își fundamentează deciziile. În aplicarea politicilor contabile, ca reguli de evaluare, elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează, în general, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Astfel:
 - active imobilizate au fost înregistrate la cost de achiziție (inclusiv cheltuieli de transport, asamblare , punere în funcțiune) , sunt evidențiate pe grupe potrivit Catalogului de clasificarea mijloacelor fixe utilizate în economie și duratele normale de funcționare ale acestora, care corespund cu duratele de amortizare în ani, aferente regimului de amortizare liniar . Uzura acestora s-a înregistrat prin amortizare, inclusă în cheltuielile de exploatare conform Legii 15/1994 și corespunde cu starea reală a imobilizărilor .
 - activele circulante : au fost evaluate la valoarea lor de întare (cost de achiziție – pentru stocuri metoda FIFO, valoarea nominală – ptr. creanțe și disponibilități) . Societatea a realizat încasări , plăți prin conturile deschise la bănci și încasări și plăți prin caseria proprie. Fluxul de trezorerie respectă normele privind disciplina financiară .
 - Datoriile cu termen de exigibilitate mai mic de 1 an sunt înregistrate la valoarea lor nominală , datoriile către bugetul statului și bugetele asigurărilor sociale sunt corect constituite și achitate în termen, de regulă prin compensare cu TVA de recuperat .
 - Datoriile cu termen de exigibilitate mai mare de 1 an sunt reprezentate de “Alte datorii și împrumuturi asimilate” , datorii comerciale cu termene de plată mai mari decât un an, precum și venituri în avans și subvenții cu sume de preluat într-o perioadă mai mare de un an .
 - Capitalurile proprii însumează capitalul social , rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercitiului .
- Aspectele prezentate mai jos sunt considerate a fi cele mai importante în înțelegerea raționamentelor profesionale care influențează întocmirea acestor situații financiare precum și incertitudinile care ar putea influența rezultatul operațiunilor, poziția financiară și fluxurile de trezorerie.

7. Deprecierea fondului comercial rezultat la achiziție

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

8. Deprecierea activelor nemonetare

- Societatea face o evaluare la fiecare dată de raportare pentru a stabili dacă este un indiciu ca un activ să fie provizionat.
- Dacă există un astfel de indiciu sau când se impune testarea anuală pentru provizionarea unui activ, valorile contabile ramase ale principalelor imobilizări corporale sunt analizate anual în vederea identificării unei posibile deprecieri, în timp ce toate activele sunt analizate ori de câte ori evenimentele sau schimbări indică faptul că valoarea contabilă a acestora nu mai poate fi recuperată.

- 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 primul trimestru al anului 2023, 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. 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.

10. Valoarea contabila a stocurilor

- Societatea 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.

SUMARUL POLITICILOR CONTABILE

11. 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 derivate 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 derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor intr-o operațiune eficace de acoperire a riscurilor.
- Societatea 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 derivate.
- Datoriile financiare cuprind obligațiile de leasing, imprumuturi bancare si linii de credit purtătoare de dobânzi, datorii comerciale si alte datorii, si instrumente financiare derivate.
- 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.

12. Deprecierea activelor financiare

- Societatea 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 primul trimestru al anului 2023 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 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, incalcare 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.

13. Imobilizări corporale – IAS 16 ” Imobilizari Corporale ”

- Imobilizările corporale sunt prezentate la cost de achizitie
- 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

confrom modelului bazat pe cost-IAS 16.77 (e). In primul trimestru al anului 2023 la ELECTROAPARATAJ nu au fost efectuate reevaluări de imobilizări corporale.

- In primul trimestru al anului 2023, nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS-16.74(d) ("valoarea compensatiei primite de la terti pentru elementele de imobilizări 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 primul trimestru al anului 2023 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 ieşirii lor este inclusa in contul de profit sau pierdere.
- Costul iniţial al imobilizărilor corporale este format din preţul sau de cumpărare, inclusiv taxele vamale si taxele de cumpărare nerambursabile si orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locaţia si starea necesara pentru ca acesta sa poată funcţiona.
- Cheltuielile ocazionate dupa punerea in funcţiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparaţiile si întreţinerea, sunt înregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care costurile au avut loc. In situaţiile in care se poate demonstra ca, cheltuielile ocazionate au dus la creşterea beneficiilor economice viitoare obţinute 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 instalaţii si clădiri in faza de construcţie si sunt prezentate la cost, mai puţin orice pierdere din depreciere. Acesta include costul construcţiei 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 creştere de reevaluare rezultata in urma reevaluării se creditează in rezerva de reevaluare din capitalurile proprii, cu excepţia cazului in care aceasta creştere reverseaza o reducere de reevaluare pentru acelaşi activ, care a fost anterior inregistrata in contul de profit si pierdere; in acest caz, creşterea 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 diferenţa care depăşeşte soldul rezervei din reevaluare, in cazul in care exista, aferenta unei reevaluări anterioare a activului respectiv. Odată cu ieşirea unui activ, orice rezerva din reevaluare aferenta activului vândut este transferata in rezultatul reportat.
- Amortizarea imobilizărilor corporale mai puţin terenurile si imobilizările in curs este calculata folosind metoda liniara pe toata durata lor de viata estimata :

Grupa de imobilizări	DNU
Clădiri si alte construcţii	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 achiziţionate in leasing financiar sunt inregistrate in bilanţ si amortizate de-a lungul duratei de viata estimate, pe aceleaşi baze ca si activele proprii, sau pe durata contractului de leasing daca este mai scurta.
- Deocamdata, la ELECTROAPARATAJ S.A. nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS 16.77 (e) : pentru fiecare clasa reevaluată de imobilizări 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 constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie	Dreptul de utilizare al activelor luate in leasing	Total
Valoare bruta						
Sold la 1 ianuarie 2023	-	2.414.830	161.538	-	1.567.108	4.143.476
Intrari	-	-	2.960	-	48.435	51.395
lesiri	-	10.749	-	-	-	10.749
Transferuri (Corectii)	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 martie 2023	-	2.404.081	164.498	-	1.615.543	4.184.122
Amortizare si depreciere cumulata						
Sold la 1 ianuarie 2023	-	2.212.611	146.236	-	616.715	2.975.562
Intrari	-	31.919	1.326	-	115.233	148.478
lesiri	-	10.749	-	-	-	10.749
Ajustari de depreciere	-	-	-	-	-	-
Transferuri (Corectii)	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 martie 2023	-	2.233.781	147.562	-	731.948	3.113.291
Valoare contabila neta						
La 1 ianuarie 2023	-	202.219	15.302	-	950.393	1.167.914
Sold la 31 martie 2023	-	170.300	16.936	-	883.595	1.070.831

14. Imobilizări necorporale – IAS 38 " Imobilizari Necorporale "

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

15. Deprecierea activelor IAS 36 ” Deprecierea activelor ”

- La fiecare data a bilanțului, societatea analizează valorile contabile nete ale imobilizărilor corporale și imobilizărilor necorporale, pentru a determina dacă există indicii ca aceste active au suferit pierderi datorate deprecierei.
- Dacă există astfel de indicii, este estimată valoarea recuperabilă a activului respectiv, pentru a determina mărimea pierderii din depreciere (dacă există). În cazul în care nu este posibil să se determine valoarea recuperabilă a unui activ individual, se estimează valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar de care aparține activul respectiv.
- Valoarea recuperabilă este maximul 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 cheltuiala imediată, cu excepția cazului în care activul respectiv este prezentat la valoarea lui reevaluată, caz în care ajustarea prin depreciere este tratată ca o reducere de reevaluare.
- Când o pierdere din depreciere este reversată, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) este mărită până la valoarea recuperabilă estimată revizuită, ținând cont totuși 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.

16. Provizioane – IAS 37 ” Provizioane , datorii contingente și active contingente ”

- Nu există active financiare pe care ELECTROAPARATAJ le-a găsit drept garanții reale pentru datorii sau datorii contingente, inclusiv valorile care au fost reclasificate în conformitate cu punctul 37 litera (a) din IAS 39 și termenii și condițiile aferente gajării – IFRS 7.14
- Provizioanele sunt recunoscute atunci când societatea are o obligație 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.
- Cheltuiala 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 cheltuială 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.

La 31.03.2023 societatea are constituit un provizion in valoare de 14.064 RON aferent litigiilor in curs de judecata. De asemenea, societatea are constituit un provizion in valoare de 48.543 RON aferent concediilor neefectuate.

17. 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.

18. 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-22 RON	31-Mar-23 RON
1) Materii prime si materiale consumabile	2.939.143	2.791.082
2) Productia in curs de executie , semifabricate	565.613	552.292
3) Produse finite si marfuri	1.309.877	1.560.847
4) Avansuri pentru cumparari de stocuri	122	11.621
5) Ajustari privind deprecierea stocurilor	(99.357)	(99.357)
TOTAL STOCURI	4.715.398	4.816.485

- 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).

19. Creanțe

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

20. 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.

21. 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 contraprestarea 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 taxe 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 societate și valoarea venitului poate fi măsurată în mod credibil.
- Caracteristicile care trebuie luate în considerare înainte ca veniturile să fie recunoscute sunt dacă entitatea:
 - Are responsabilitatea principală de a furniza bunuri sau servicii
 - Suportă riscurile legate de stocuri
 - Are putere de decizie asupra prețurilor
 - Suportă riscul de credit.
- În plus:
 - Vânzările de bunuri sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul de riscuri și beneficii a fost finalizat.
 - Veniturile din prestările de servicii de transport și alte servicii sunt recunoscute atunci când serviciile au fost prestate.
 - Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, pe baza principalului și utilizându-se rata dobânzii efective

- Reducerile acordate pentru a stimula incasarea creanțelor înainte 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.

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 pretuului specificat in contract, nete de returnari 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 material. In acelasi timp, cazurile de reclamatii privind calitatea sunt izolate si pe baza istoricului imateriale, 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 immaterial.

Prestarea de servicii

Societatea 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 contractile 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 linlar pe durata contractului de inchiriere.

- Conform IFRS 8.34 în primul trimestru al anului 2023 comparativ cu primul trimestru al anului 2022, ELECTROAPARATAJ S.A. a înregistrat la extern tranzactii mai mici cu 50% principalii clienti fiind: ABB Electrification Sweden, ABB Bulgaria EOOD – Rakovski Branch, ABB AB Norvegia, ABB Franta si Shop & Display SASU Franta. Scaderea semnificativa se datoreaza faptului ca in luna februarie 2023 angajatii au fost in somaj tehnic din cauza scaderii cererii, respectiv a comenzilor.
- Conform IFRS 8.20, cifra de afaceri din primul trimestru al anului 2023, insumeaza 2.392.063 lei, cu 48% mai mica decat cea din primul trimestru al anului anterior 2022, respectiv 4.587.250 lei. Mai jos este prezentata cifra de afaceri pe segmente operationale:

INDICATORI	SUME 31.03.2022	SUME 31.03.2023
Vanzari Produse finite - EXPORT	3.939.991	1.959.061
Vanzari Produse finite - INTERN	71.021	138.487
Vanzari semifabricate - EXPORT	50.977	24.522
Vanzari semifabricate - INTERN	-	16.200
Vanzari Marfuri EXPORT	21.789	26.526
Vanzari Marfuri INTERN	287.587	98.960
Vanzari produse reziduale	103.761	73.259
Venituri prestari diverse si alte venituri	112.124	55.048
TOTAL	4.587.250	2.392.063

22. 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 primul trimestru al anului 2023 după cum urmează :

Nr. crt.	Parte afiliata*	Natura relatiei cu partea afiliata
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	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A.	Locator_ctr.inchiriere spatii, furnizor utilitati, prestator servicii
6	PROPRIETATI FINCONTA SRL	servicii financiar - contabile

DATORII-FURNIZORI

Nr. crt.	Cont	Sold initial 01.01.2023	Rulaj debitor	Rulaj creditor	Sold final la 31.03.2023
1	ADITEK TECHNOLOGY SRL	-	5.891	5.891	-
2	ARHIVARE DOCUMENTE SRL	5.701	18.753	19.636	6.584
3	ELJ AUTOMOTIVE S.A	117.644	159.111	159.101	117.634
4	FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL	-	49.980	49.980	-
5	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	627.858	437.866	252.540	442.532
6	PROPRIETATI FINCONTA SRL	-	58.092	58.092	-
		751.203	729.693	545.240	566.750

CREANTE-CLIENTI

Nr. crt.	Cont	Sold initial 01.01.2023	Rulaj debitor	Rulaj creditor	Sold final la 31.03.2023
1	ARHIVARE DOCUMENTE SRL	-	3.061	1.109	1.952
2	ELJ AUTOMOTIVE S.A	133.205	138.022	174.672	96.555
3	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	23.705	98.092	118.038	3.759
		156.910	239.175	293.819	102.266

Nu au existat incasari din dividende in primul trimestru al anului 2023.

23. Costul bunurilor vandute. Clasificarea cheltuielilor dupa destinatia acestora.

INDICATORUL	Note	2022	2023
1 Cifra de afaceri neta		4.587.250	2.392.063
2 Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)		3,938,097	2.391.689
3 Cheltuielile activitatii de baza		3.701.941	1.862.904
4 Cheltuielile activitatilor auxiliare		53.333	260.510
5 Cheltuieli indirecte de productie		182.823	268.275
6 Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)		649,153	374
7 Cheltuieli de desfacere		50.801	22.227
8 Cheltuieli generale de administratie		439.845	598.541
9 Alte venituri din exploatare total din care:		85.439	84.633
10 Variatia stocurilor (ct.711)		219.235	237.649
11 Rezultatul de exploatare (6-7-8+9+10)		463.181	(298.112)

24. Principalii indicatori economico-financiari la 31.03.2023:

	31.03.2023
I. Indicatori de lichiditate	
1. Lichiditate curenta (ori)	4,39
2. Lichiditate imediata – testul acid (ori)	2,68
II. Indicatori de activitate	
1. Viteza de rotatie a stocurilor (nr. Rotatii)	1,27
2. Nr.de zile de stocare (zile)	282,36
3.Viteza de rotatie clienti (zile)	81,94
4.Viteza de rotatie furnizori (zile)	92,49
5. Viteza de rotatie active imobilizate (nr. Rotatii)	1,99
6. Viteza de rotatie active totale (nr. Rotatii)	0.18
III. Indicatori de profitabilitate	
1. Marja bruta din vanzari (%)	0,02

25. 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 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 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>31.12.2022</u>	<u>31.03.2023</u>
Creante comerciale	3.028.819	2.293.116
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.03.2023</u>
Creante comerciale RON, din care:	3.028.819	2.293.116
<i>Creante comerciale valuta (echivalent RON)</i>	2.326.824	1.580.595
Ajustari pentru depreciere creante	(851.063)	(851.063)
Alte creante	544.877	569.128
	<u>2.722.633</u>	<u>2.011.181</u>

Vechimea creantelor la data de 31.12.2022 si la data de 31.03.2023:

	<u>31.12.2022</u>		<u>31.03.2023</u>	
	Brut	Ajustari	Brut	Ajustari
In termen	2.441.573		1.841.719	
Intre 0-90 zile	174.618		18.811	
Intre 90-180 zile	187		15.345	
Intre 180-365 zile	2.959		7.759	
Peste 365 zile	409.482	(409.482)	409.482	(409.482)
	<u>3.028.819</u>	<u>(409.482)</u>	<u>2.293.116</u>	<u>(409.482)</u>

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate rezulta 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 31 Martie 2023 a fost:

31.03.2023	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	3.418.729	3.418.729	2.828.497	590.232
TOTAL	3.418.729	3.418.729	2.828.497	590.232

Pentru 31 Decembrie 2022 a fost:

31.12.2022	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	3.334.660	3.334.660	2.626.496	708.165
TOTAL	3.334.660	3.334.660	2.626.496	708.165

Expunerea companiei la riscul valutar este prezentata mai jos:

	31.12.2022	31.03.2023
Creante comerciale RON, din care:	3.028.819	2.293.116
<i>Creante comerciale valuta (echivalent RON)</i>	2.326.824	1.580.595
Ajustari pentru depreciere creante	(851.063)	(851.063)
Alte creante	544.877	569.128
	2.722.633	2.011.181

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.03.2023</u>
Curs BNR	4,9474	4,9491
Creante comerciale valuta - Sume in EUR	470.313	319.370
Variatie +/- 10% curs valutar - Sume in RON		
Variatie pozitiva	232.682	158.060
Variatie negativa	(232.682)	(158.060)

26. 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.

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 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.

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2023</u>
Profit sau pierdere inainte de impozitare	439.926	(284.696)
Cota de impozit pe profit (16%)	16%	16%
Cheltuieli nedeductibile	44.991	38.204
Venituri neimpozabile	(2.234)	(2.686)
Deduceri	(112.179)	(33.244)
Alte elemente asimilate cheltuielilor	-	-
Alte elemente asimilate veniturilor	-	-
Pierdere fiscala	(1.826.414)	-
Rezultat fiscal curent	(1.455.910)	(282.422)
Impozit pe profit curent	-	-
Impozit amanat conform IAS 12	89.189	(3.280)
Alte elemente (OUG 153)	-	-
Schimbari in estimari cu privire la cote de impozitare	-	-
Cheltuiala cu impozit pe profit / (venit)	89.189	(3.280)

Elemente	Sold	Recunoscut in contul de profit si pierdere	Recunoscut in elementele de capital	Sold	Impozit amanat	
	31 decembrie 2022			31 martie 2023	Activ	Datorie
IFRS 16	(7.948)	3.710	-	(4.238)	-	(4.238)
Imobilizari necorporale	-	-	-	-	-	-
Creante	107.150	-	-	107.150	107.150	-
Stocuri	15.897	-	-	15.897	15.897	-
Cheltuieli in avans	-	-	-	-	-	-
Provizioane	10.447	(430)	-	10.017	10.017	-
Alte elemente	2.389	-	-	2.389	2.389	-
Pierderi fiscale reportate	-	-	-	-	-	-
Creanta/(Datorie) de impozit amanat inainte de compensari	127.935	3.280	-	131.215	135.453	(4.238)
Compensari aferente impozitului	-	-	-	-	-	-
Creanta/(Datorie) de impozit amanat neta	127.935	3.280	-	131.215	135.453	(4.238)

Creanta privind impozitul amanat la 31.03.2023 provine in mod semnificativ din ajustarile de valoare aferente creantelor si stocurilor. Societatea a facut o analiza privind deductibilitatea acestora in viitor, analiza pe baza careia a fost constituita creanta privind impozitul amanat.

27. Dividende

Dividendele sunt inregistrate in anul in care au fost aprobate de acționari. In primul trimestru al anului financiar 2023 nu sunt constituite sau repartizate dividende.

28. Structura actionariatului la 31 Martie 2023

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 **31 Martie 2023** 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 S.A.	ROMANIA	6.876.049	14,73%
3	ACTIONARI – PERSOANE JURIDICE	-	224.557	0,48%
4	ACTIONARI – PERSOANE FIZICE	-	13.757.672	29,48%
	TOTAL GENERAL	-	46.676.889	100,00%

29. Rezultatul pe actiune

La sfarsitul perioadei de raportare rezultatul pe actiune este:

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2023</u>
Profitul net atribuibil actionarilor societatii	350.737	(281.416)
Numarul de actiuni ordinare la inceputul si sfarsitul perioadei	46.676.889	46.676.889
Rezultatul de baza si diluat pe actiune (lei/actiune)	<u>0,0075</u>	<u>(0,0060)</u>

30. Contracte de leasing in conformitate cu IFRS 16

In 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. Societatea 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 Ianuarie a anului 2023 rata de discount aplicabilă este dobânda de referință comunicată de către BNR pentru zona EURO (5,09%).

	Terenuri și clădiri	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Total
Drepturi de utilizare ale activelor la 31 decembrie 2022	950.393	-	-	950.393
Intrări	48.435	-	-	48.435
Amortizare	(115.233)	-	-	(115.233)
Alte miscări	-	-	-	-
Drepturi de utilizare ale activelor la 31 martie 2023	883.595	-	-	883.595

<i>IFRS 16</i>	Sold la 31.03.2023
Drepturi de utilizare - clădiri	883.595
Datorie leasing pe termen scurt	(468.321)
Datorie leasing pe termen lung	(450.699)
Cheltuiala cu amortizarea	115.234
Cheltuiala cu dobânda	12.658
Impact IAS 12	
Datorie de impozit amanat	(292)

31. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

- Numărul scriptic al salariatilor societății la 31 martie 2023 a fost de 54. Numarul mediu de salariati a fost in primul trimestru al anului financiar 2023 de 49.
- Intre conducerea societatii si salariati nu au existat situatii conflictuale care sa afecteze activitatea curenta.
- Situatiile financiare individuale la data de 31 martie 2023 nu au fost auditate.
- Din cauza diminuării volumului de productie cauzat de anularea unor comenzi din partea principalilor clienti managementul a luat hotararea ca in luna februarie un numar de 36 de salariati sa intre in somaj tehnic. Incepand cu 1 martie 2023 toti salariatii si-au reluat activitatea.
- Societatea a luat toate masurile pentru desfasurarea normala a activitatilor, inclusiv prin asigurarea muncii la distanta, acolo unde a fost posibil.
- Pe primul trimestru al anului 2023, 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	01.01.2023 - pana in prezent	Inginer	Presedinte
2	ADITEK TECHNOLOGY SRL prin dl. Adrian Preda	01.01.2023 – pana in prezent	Inginer	Membru
3	Ianciu Viorel	01.01.2023 – 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 influentat numirea administratorilor.
- Conform IAS 24.18 privind tranzactiile cu personalul-cheie din conducerea entitatii IAS 24.19 (f) nu există nici o tranzactie încheiată între administratorii societății si S.C.Electroaparataj S.A. în primul trimestru al anului financiar 2023.

Conducerea executivă a societății a fost asigurată în primul trimestru al anului 2023 astfel:

Nr. Crt.	Numele si prenumele	Functia	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 niciun 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.

32. Titluri de portofoliu

La 31 Martie 2023, Electroaparataj S.A. 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.

33. Evenimente ulterioare datei situatiilor financiare

Din cauza contextului politico-economic extern actual, pretul materiilor prime si al utilitatilor a inregistrat un trend ascendent, ceea ce a dus implicit si la cresterea preturilor produselor finite livrate, acest aspect putand avea un impact semnificativ asupra vanzarilor in urmatoarea perioada.

Acest impact s-a simtit inca din prima luna a anului 2023, cand principalii clienti externi au redus semnificativ operatiunile cu societatea si chiar au fost anulate comenzi, ceea ce a condus in luna februarie 2023 la luarea deciziei de catre management de a initia procedura de intrare in somaj tehnic pentru majoritatea salariatilor. Incepand cu 01.03.2023 activitatea salariatilor a fost reluata in totalitate.

In acest context conducerea societatii se asteapta la o diminuare a cererii, respectiv a comenzilor, pentru restul anului 2023.

Cu exceptia celor mentionate, nu exista alte evenimente ulterioare materiale datei bilantului care sa fie prezentate in notele la situatiile financiare aferente perioadei incheiate la 31 Martie 2023.

34. 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
-----------------------------------	--