

Calea Campulung nr. 121(C7), Targoviste, jud. Dambovita; CUI RO51; J15/80/2011;  
Cont RO08BREL070001397RO11001 Libra Bank sucursala Stefan cel Mare  
Tel/Fax:+40245.217.981; [office@electroaparataj.ro](mailto:office@electroaparataj.ro) ; [www.electroaparataj.ro](http://www.electroaparataj.ro)

**Raport curent conform Regulamentului A.S.F. nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață și Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață**

**Data raportului : 29.08.2023**

**Denumirea entității emitente: ELECTROAPARATAJ S.A.**

**Sediul social :** Târgoviște, str. Calea Câmpulung nr. 121 (C7), Jud. Dâmbovița

**Numărul de telefon/fax:** telefon 0245.217.981

**Codul de Identificare Fiscală:** RO 51

**Număr de ordine în Registrul Comerțului:** J15/80/2011

**Capital social subscris și vărsat :** 4.667.688,9 lei

**Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise:** Bursa de Valori București

**I. Evenimente importante de raportat**

- a) **Schimbări în controlul asupra societății.** *Nu este cazul.*
- b) **Achiziții sau înstrăinări substanțiale de active.** *Nu este cazul.*
- c) **Procedura falimentului.** *Nu este cazul.*
- d) **Tranzacții de tipul celor enumerate la art. 82 din Legea nr. 24/2017.** *Nu este cazul.*
- e) **Alte evenimente.** *Raport Semestrial aferent Semestrului I – 2023*

Societatea, **ELECTROAPARATAJ S.A.**, cu sediul social în Mun. Târgoviște, Calea Câmpulung nr. 121, C7, județul Dâmbovița, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Dâmbovița sub nr. J15/80/2011, având Codul de Identificare Fiscală. RO 51 și Identificatorul Unic la Nivel European (EUID): ROONRC.J15/80/2011 („**Societatea**”), informează pe toți acționarii Societății și investitorii interesați că, în baza art. 67 din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață și a art. 125 alin. (2) și 128 din Regulamentul ASF nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, pune la dispoziția acestora **Raportul semestrial aferent Semestrului I – 2023**, care cuprinde:

1. Raportul Consiliului de administrație în formatul prevăzut în Anexa nr. 14 din Regulamentul ASF nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață;
2. Situațiile financiare la data de 30.06.2023 întocmite în format IFRS;
3. Declarația persoanelor responsabile din cadrul Societății, potrivit prevederilor art. 67 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață.

Raportul poartă semnătura persoanelor autorizate.

Persoanele interesate pot consulta aceste materiale la sediul Societății, pe website-ul Societății ([www.electroaparataj.ro](http://www.electroaparataj.ro)) precum și în link-ul de mai jos.

Informații suplimentare se pot obține la telefon 0245.217.981, precum și de pe website-ul Societății [www.electroaparataj.ro](http://www.electroaparataj.ro), Secțiunea Despre noi/Rapoarte curente.

**ELECTROAPARATAJ S.A.,**

Prin manager general,

Gheorghe Chițu

**CHITU  
GHEORGHE**

Semnat digital de  
CHITU GHEORGHE  
Data: 2023.08.29  
14:26:51 +03'00'

Calea Campulung nr. 121(C7), Targoviste, jud. Dambovita; CUI RO51; J15/80/2011;  
Cont RO08BREL070001397RO11001 Libra Bank sucursala Stefan cel Mare  
Tel/Fax: +40245.217.981; [office@electroaparataj.ro](mailto:office@electroaparataj.ro) ; [www.electroaparataj.ro](http://www.electroaparataj.ro)

**Current Report according to the ASF Regulation no. 5/2018 on financial instruments issuers and market operations, and Law no. 24/2017 on financial instruments issuers and market operations.**

**Report Date: 29.08.2023**

**Issuer Entity Name: ELECTROAPARATAJ S.A.**

**Registered Office:** Târgoviște, Calea Câmpulung Street, no. 121 (C7), Dâmbovița County

**Phone/Fax Number:** Phone 0245.217.981

**Tax Identification Code:** RO 51

**Trade Registry Number:** J15/80/2011

**Subscribed and Paid-up Share Capital:** Ron 4,667,688.9

**Regulated Market where the issued securities are traded:** Bucharest Stock Exchange

**I. Important Events to Report**

- a) **Changes in the control over the company.** Not applicable.
- b) **Significant acquisitions or disposals of assets.** *Not applicable.*
- c) **Bankruptcy procedure.** *Not applicable.*
- d) **Transactions listed under Article 82 of Law no. 24/2017.** *Not applicable.*
- e) **Other events.** *Half Year Report for the First Semester of 2023*

The company, **ELECTROAPARATAJ S.A.**, headquartered in Târgoviște, Calea Câmpulung Street, no. 121, C7, Dâmbovița County, registered with the Trade Registry Office of Dâmbovița Tribunal under no. J15/80/2011, having the Tax Identification Code RO 51 and the European Unique Identifier (EUID): ROONRC.J15/80/2011 ("**Company**"), informs all its shareholders and interested investors that, based on Article 67 of Law no. 24/2017 on financial instruments issuers and market operations, and Article 125(2) and 128 of ASF Regulation no. 5/2018 on financial instruments issuers and market operations, it provides them with the **Half Year Report for the First Semester of 2023**, which includes:

- 1. Board of Directors' Report in the format specified in Annex no. 14 of ASF Regulation no. 5/2018 on financial instruments issuers and market operations;
- 2. Financial statements as of June 30, 2023, prepared in IFRS format;
- 3. Declaration of responsible persons within the Company, as per the provisions of Article 67(2)(c) of Law no. 24/2017 on financial instruments issuers and market operations.

The report is signed by authorized individuals.

Interested parties can review these materials at the Company's headquarters, on the Company's website ([www.electroaparataj.ro](http://www.electroaparataj.ro)), as well as in the link below.

Additional information can be obtained by calling 0245.217.981, as well as from the Company's website [www.electroaparataj.ro](http://www.electroaparataj.ro), under the section "About Us/Current Reports."

**ELECTROAPARATAJ S.A.,**

By General Manager,

Gheorghe Chițu

CHITU  
GHEORGHE  
E

Semnăt digital de  
CHITU GHEORGHE  
Data: 2023.08.29  
14:27:55 +03'00'

**S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.**  
**SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**PENTRU SEMESTRUL I**  
**INTOCMITE LA 30.06.2023**

## **Situații financiare individuale**

**la 30.06.2023**

**întocmite în conformitate cu**  
**Standardele Internaționale de Raportare Financiară**  
**adoptate de Uniunea Europeana**

### **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 emis 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 / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 Iunie 2023

| Note                                                                        | LA<br>31.12.2022  | LA<br>30.06.2023  |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                             | RON               | RON               |
| 1) Imobilizări necorporale                                                  | -                 | -                 |
| 2) Imobilizări corporale                                                    | 217.521           | 159.196           |
| 3) Dreptul de utilizare al activelor luate in leasing                       | 950.393           | 770.825           |
| 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           | 116.711           |
| <b>Total active imobilizate</b>                                             | <b>1.296.039</b>  | <b>1.046.922</b>  |
| 6) Stocuri, net                                                             | 4.715.398         | 4.061.629         |
| 7) Creante comerciale si similare                                           | 2.722.633         | 2.145.404         |
| 8) Numerar si echivalente de numerar                                        | 5.091.940         | 5.675.354         |
| 9) Alte investitii pe termen scurt                                          | -                 | -                 |
| 10) Creanțe si cheltuieli inregistrate in avans, net                        | 9.567             | 17.210            |
| <b>Total active circulante</b>                                              | <b>12.539.538</b> | <b>11.899.597</b> |
| <b>TOTAL ACTIVE</b>                                                         | <b>13.835.577</b> | <b>12.946.519</b> |
| 11) Datorii comerciale si similare pe termen scurt                          | 2.626.496         | 2.301.048         |
| 12) Datorii comerciale si similare pe termen lung                           | 708.165           | 479.335           |
| 13) Provizioane                                                             | 65.293            | 17.928            |
| 14) Venituri in avans                                                       | 759               | 109               |
| 15) Datoria cu impozitul amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit"       | -                 | -                 |
| <b>TOTAL DATORII</b>                                                        | <b>3.400.713</b>  | <b>2.798.420</b>  |
| 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)      | (13.922.574)      |
| 22) Rezultatul exercițiului financiar curent                                | 1.960.950         | (303.674)         |
| <b>Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societatii-mama</b>        | <b>10.434.864</b> | <b>10.148.099</b> |
| <b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>                                             | <b>10.434.864</b> | <b>10.148.099</b> |
| <b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>                                  | <b>13.835.577</b> | <b>12.946.519</b> |

**B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT**  
**LA 30 Iunie 2023**

|                                                                                     | Note      | EXERCITIUL<br>LA 30.06.2022<br>RON | EXERCITIUL<br>LA 30.06.2023<br>RON |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1) Venituri                                                                         |           | 9.645.791                          | 5.398.532                          |
| 2) Venituri din investiții                                                          |           | -                                  | -                                  |
| 3) Alte venituri                                                                    |           | 161.799                            | 159.713                            |
| 4) Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție ( + / - ) |           | 971.185                            | 115.646                            |
| <b>TOTAL VENITURI</b>                                                               | <b>21</b> | <b>10.778.775</b>                  | <b>5.673.891</b>                   |
| 5) Materii prime și consumabile utilizate                                           |           | (7.244.002)                        | (3.594.612)                        |
| 6) Cheltuieli cu beneficiile angajaților                                            |           | -                                  | -                                  |
| 7) Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea                                         |           | (249.136)                          | (292.459)                          |
| 8) Cheltuieli cu salariile și taxele sociale                                        |           | (1.245.743)                        | (1.262.341)                        |
| 9) Costuri financiare                                                               |           | (61.805)                           | 22.320                             |
| 10) Alte cheltuieli                                                                 |           | (926.860)                          | (839.249)                          |
| <b>TOTAL CHELTUIELI</b>                                                             | <b>23</b> | <b>(9.727.546)</b>                 | <b>(5.966.341)</b>                 |
| <b>PROFIT / PIERDERE înainte de IMPOZITARE ( BRUT(A))</b>                           |           | <b>1.051.229</b>                   | <b>(292.450)</b>                   |
| 11) Impozitul pe profit curent                                                      | 26        | -                                  | -                                  |
| 12) Impozitul pe profit amanat                                                      | 26        | (188.615)                          | (11.224)                           |
| <b>PROFIT / PIERDERE aferent (a) PERIOADEI de RAPORTARE</b>                         |           | <b>862.614</b>                     | <b>(303.674)</b>                   |

**C / SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT  
LA 30 Iunie 2023**

|                                                                                               | 30.06.2022<br>RON   | 30.06.2023<br>RON  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>ACTIVITATI OPERATIONALE</b>                                                                |                     |                    |
| 1) Incasari in numerar din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii                        | 11.549.436          | 6.517.096          |
| 2) Incasari in numerar din redevente, onorarii, asigurari, alte incasari                      | -                   | -                  |
| <b>3) Total incasari din activitati operationale (rd.01+rd.02)</b>                            | <b>11.549.436</b>   | <b>6.517.096</b>   |
| 4) Plati in numerar catre furnizorii de bunuri si servicii                                    | (10.705.522)        | (4.700.319)        |
| 5) .Plati in numerar catre si in numele angajatilor                                           | (751.157)           | (827.137)          |
| 6) Plati in numerar catre bugetul statului                                                    | (196.247)           | (82.521)           |
| 7) Plati in numerar sau restitui de impozit pe profit                                         | -                   | (356.713)          |
| 8) Dobanzi platite                                                                            | -                   | -                  |
| <b>9) Total plati din activitati operationale (rd.04 la rd.08)</b>                            | <b>(11.652.926)</b> | <b>(5.966.690)</b> |
| <b>10) Flux de numerar net rezultat/(utilizat) din exploatare (rd.03+rd.09)</b>               | <b>(103.490)</b>    | <b>550.406</b>     |
| <b>ACTIVITATI DE INVESTITII</b>                                                               |                     |                    |
| 11) Incasari in numerar din cedarea activelor                                                 | -                   | -                  |
| 12) Alte incasari                                                                             | -                   | -                  |
| <b>13) Total incasari din activitati de investitii (rd.11+rd.12)</b>                          | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| 14) Plati in numerar pentru achizitionarea de active                                          | (4.269)             | -                  |
| <b>15) Flux de numerar net utilizat in activitatile de investitii (rd.13-rd.14)</b>           | <b>(4.269)</b>      | <b>-</b>           |
| <b>ACTIVITATI DE FINANTARE</b>                                                                |                     |                    |
| <b>16) Incasari in numerar din activitati de finantare</b>                                    | <b>3.320</b>        | <b>33.008</b>      |
| 17) Plati in numerar din activitati de finantare                                              | -                   | -                  |
| 18) Plati in numerar la contractele de leasing                                                | -                   | -                  |
| 19) Plati in numerar pentru achitare dividende                                                | -                   | -                  |
| <b>20) Total plati din activitati de finantare (rd.17 la rd.19)</b>                           | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| <b>21) Flux de numerar net obtinut din activitati de finantare (rd.16-rd.20)</b>              | <b>3.320</b>        | <b>33.008</b>      |
| <b>22) Crestere neta in disponibilitatile banesti si alte lichiditati (rd.10+rd.15+rd.21)</b> | <b>(104.439)</b>    | <b>583.414</b>     |
| <b>23) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la inceputul anului</b>                    | <b>2.286.252</b>    | <b>5.091.940</b>   |
| <b>24) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la sfarsitul perioadei (rd.22+rd.23)</b>   | <b>2.181.813</b>    | <b>5.675.354</b>   |

**D / SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**pentru perioada incheiata la data de 30.06.2023**

| 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                                           | (303.674)      | -                | -                | -              | -                       | -                              | 1.960.950           | -                                        | 1.657.276                |
| Reduceri                                           | (1.960.950)    | -                | -                | -              | -                       | -                              | -                   | -                                        | (1.960.950)              |
| Corectii                                           | -              | -                | -                | -              | -                       | -                              | 16.908              | -                                        | 16.908                   |
| Valoarea capitalurilor proprii la 30 Iunie 2023    | (303.674)      | 4.667.689        | 3.520.071        | 933.538        | 16.256.128              | (1.003.079)                    | (5.940.746)         | (7.981.828)                              | 10.148.099               |

## 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 30.06.2023 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 afectează semnificativ valorile recunoscute în situațiile financiare sunt incluse în 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 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 asigurărilor 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.

## 7. Deprecierea fondului comercial rezultat la achiziție

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

## 8. Deprecierea activelor nemonetare

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

- Dacă se constată ca activele sunt depreciate, valorile contabile ale acestora se ajustează până la nivelul valorii recuperabile, calculată ca maximum dintre valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea sa de utilizare, determinată ca fiind valoarea fluxurilor viitoare de trezorerie actualizate.
- Valoarea ce se așteaptă să o recupereze sau să o deconteze după o perioadă mai mare de douăsprezece luni pentru fiecare element-rand de activ sau datorie care combină valori ce se preconizează ca vor fi recuperate sau decontate :
  - într-un interval de până la douăsprezece luni după perioada de raportare
  - într-un interval de peste douăsprezece luni după perioada de raportare- IAS 1.61. Pentru semestrul I al anului 2023, 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 piața și marjele produselor.
- Alți factori care pot conduce la modificări ale estimărilor includ planurile de restructurare și modificări legislative.
- Valoarea recuperabilă este influențată semnificativ de rata de actualizare utilizată în modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar, precum și de încasarile viitoare și de rata de creștere utilizată pentru extrapolare.

#### **9. Valoarea contabilă a creanțelor comerciale**

- Societatea analizează de fiecare dată la data bilanțului necesitatea înregistrării unei ajustări de depreciere a creanțelor comerciale și a altor creanțe.
- Societatea utilizează raționamentul profesional, pe baza naturii și gradului de depășire al scadenței de către debitorii cu restante, precum și pe informații istorice, în vederea estimării valorii acestor ajustări.
- Ajustarea se recunoaște în cazul în care există dovezi conform cărora o anumită creanță comercială sau grup de creanțe comerciale sunt depreciate.

#### **10. Valoarea contabilă a stocurilor**

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

## SUMARUL POLITICILOR CONTABILE

### 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 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.
- 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 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.

### 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 semestru 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 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.

### 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 semestru al anului 2023 la ELECTROAPARATAJ nu au fost efectuate reevaluări de imobilizări corporale.

- In primul semestru 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 semestru 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. Odata 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            |
|------------------------------------------|-------------------------|------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|
| <b>Valoare bruta</b>                     |                         |                              |                                      |                                                       |                                                    |                  |
| <b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>           | -                       | <b>2.414.830</b>             | <b>161.538</b>                       | -                                                     | <b>1.567.108</b>                                   | <b>4.143.476</b> |
| Intrari                                  | -                       | -                            | 2.960                                | -                                                     | 51.607                                             | 54.567           |
| Iesiri                                   | -                       | 10.749                       | -                                    | -                                                     | -                                                  | 10.749           |
| Transferuri (Corectii)                   | -                       | -                            | -                                    | -                                                     | -                                                  | -                |
| <b>Sold la 30 iunie 2023</b>             | -                       | <b>2.404.081</b>             | <b>164.498</b>                       | -                                                     | <b>1.618.715</b>                                   | <b>4.187.294</b> |
| <b>Amortizare si depreciere cumulata</b> |                         |                              |                                      |                                                       |                                                    |                  |
| <b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>           | -                       | <b>2.212.611</b>             | <b>146.236</b>                       | -                                                     | <b>616.715</b>                                     | <b>2.975.562</b> |
| Intrari                                  | -                       | 58.369                       | 2.916                                | -                                                     | 231.175                                            | 292.460          |
| Iesiri                                   | -                       | 10.749                       | -                                    | -                                                     | -                                                  | 10.749           |
| Ajustari de depreciere                   | -                       | -                            | -                                    | -                                                     | -                                                  | -                |
| Transferuri (Corectii)                   | -                       | -                            | -                                    | -                                                     | -                                                  | -                |
| <b>Sold la 30 iunie 2023</b>             | -                       | <b>2.260.231</b>             | <b>149.152</b>                       | -                                                     | <b>847.890</b>                                     | <b>3.257.273</b> |
| <b>Valoare contabila neta</b>            |                         |                              |                                      |                                                       |                                                    |                  |
| <b>La 1 ianuarie 2023</b>                | -                       | <b>202.219</b>               | <b>15.302</b>                        | -                                                     | <b>950.393</b>                                     | <b>1.167.914</b> |
| <b>Sold la 30 iunie 2023</b>             | -                       | <b>143.850</b>               | <b>15.346</b>                        | -                                                     | <b>770.825</b>                                     | <b>930.021</b>   |

#### 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 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.

**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 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 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.
- 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 30.06.2023 societatea are constituit un provizion in valoare de 17.928 RON aferent concediilor neefectuate si litigiilor de munca.

#### 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<br>RON | 30-Jun-23<br>RON |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1) Materii prime si materiale consumabile        | 2.939.143        | 2.147.488        |
| 2) Productia in curs de executie , semifabricate | 565.613          | 620.358          |
| 3) Produse finite si marfuri                     | 1.309.877        | 1.370.778        |
| 4) Avansuri pentru cumparari de stocuri          | 122              | 22.362           |
| 5) Ajustari privind deprecierea stocurilor       | (99.357)         | (99.357)         |
| <b>TOTAL STOCURI</b>                             | <b>4.715.398</b> | <b>4.061.629</b> |

- Nu exista stocuri gajate in contul datoriilor – IAS 2.36 (h)
- Valoarea neta realizabila este prețul de vânzare estimat a fi obținut, in mod obișnuit, mai puțin costurile de finalizare, de comercializare si distribuție.
- 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 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. Societatea 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 coincid cu anii calendaristici pentru care sunt întocmite situațiile financiare anuale și datorită faptului că societatea 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 societatea 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 societatea controlează bunurile specific înainte de a le transfera clientului final, mai degrabă decât dacă are expunere la riscuri aferente stocurilor și recompense semnificative asociate vânzării 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, 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

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 contractele de servicii va fi alocata tuturor serviciilor pe baza preturilor de vanzare individuale. Preturile de vanzare independente vor fi stabilite pe baza preturilor de lista la care societatea presteaza serviciile respective in tranzactii separate.

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

- Conform IFRS 8.34 în primul semestru al anului 2023 comparativ cu primul semestru 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 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 semestru al anului 2023, insumeaza 5.398.532 lei, cu 44% mai mica decat cea din primul semestru al anului anterior 2022, respectiv 4.587.250 lei. Mai jos este prezentata cifra de afaceri pe segmente operationale:

| INDICATORI                                 | SUME 30.06.2022  | SUME 30.06.2023  |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| Vanzari Produse finite - EXPORT            | 8.449.013        | 4.486.026        |
| Vanzari Produse finite - INTERN            | 189.273          | 216.921          |
| Vanazari semifabricate - EXPORT            | 78.841           | 77.476           |
| Vanzari semifabricate - INTERN             | -                | 19.815           |
| Vanzari Marfuri EXPORT                     | 57.296           | 118.446          |
| Vanzari Marfuri INTERN                     | 489.239          | 231.485          |
| Vanzari produse reziduale                  | 169.794          | 128.613          |
| Venituri prestari diverse si alte venituri | 212.335          | 119.750          |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>9.645.791</b> | <b>5.398.532</b> |

## 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 semestru al anului 2023 după cum urmează :

| <b>Nr. crt.</b> | <b>Parte afiliata*</b>       | <b>Natura relatiei cu partea afiliata</b>                             |
|-----------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 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

| <b>Nr. crt.</b> | <b>Cont</b>                 | <b>Sold initial<br/>01.01.2023</b> | <b>Rulaj<br/>debitor</b> | <b>Rulaj<br/>creditor</b> | <b>Sold final la<br/>30.06.2023</b> |
|-----------------|-----------------------------|------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| 1               | ADITEK TECHNOLOGY SRL       | 1                                  | 11.782                   | 11.781                    | -                                   |
| 2               | ARHIVARE DOCUMENTE SRL      | 5.701                              | 38.830                   | 40.081                    | 6.952                               |
| 3               | ELJ AUTOMOTIVE S.A          | 117.644                            | 347.903                  | 388.388                   | 158.129                             |
| 4               | FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL    | -                                  | 99.960                   | 99.960                    | -                                   |
| 5               | ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A | 627.858                            | 618.182                  | 600.235                   | 609.911                             |
| 6               | PROPRIETATI FINCONTA SRL    | -                                  | 116.509                  | 116.509                   | -                                   |
|                 |                             | <b>751.204</b>                     | <b>1.233.166</b>         | <b>1.256.954</b>          | <b>774.992</b>                      |

### CREANTE-CLIENTI

| <b>Nr. crt.</b> | <b>Cont</b>                 | <b>Sold initial<br/>01.01.2023</b> | <b>Rulaj<br/>debitor</b> | <b>Rulaj<br/>creditor</b> | <b>Sold final la<br/>30.06.2023</b> |
|-----------------|-----------------------------|------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| 1               | ARHIVARE DOCUMENTE SRL      | -                                  | 5.009                    | 3.060                     | 1.949                               |
| 2               | ELJ AUTOMOTIVE S.A          | 133.205                            | 303.645                  | 306.464                   | 130.386                             |
| 3               | ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A | 23.705                             | 186.832                  | 178.354                   | 32.183                              |
|                 |                             | <b>156.910</b>                     | <b>495.486</b>           | <b>487.878</b>            | <b>164.518</b>                      |

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

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

| INDICATORUL                                                   | Note | EXERCITIUL<br>FINANCIAR 2022 | EXERCITIUL<br>FINANCIAR 2023 |
|---------------------------------------------------------------|------|------------------------------|------------------------------|
| 1 Cifra de afaceri neta                                       |      | 9.645.791                    | 5.398.532                    |
| 2 Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5) |      | 8,663,471                    | 4.818.243                    |
| 3 Cheltuielile activitatii de baza                            |      | 8.075.580                    | 3.671.556                    |
| 4 Cheltuielile activitatilor auxiliare                        |      | -                            | 282.501                      |
| 5 Cheltuieli indirecte de productie                           |      | 587.891                      | 864.186                      |
| 6 Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)        |      | 982.320                      | 580.289                      |
| 7 Cheltuieli de desfacere                                     |      | 128.076                      | 47.464                       |
| 8 Cheltuieli generale de administratie                        |      | 874.194                      | 1.122.954                    |
| 9 Alte venituri din exploatare total din care:                |      | 161.799                      | 159.713                      |
| 10 Variatia stocurilor (ct.711)                               |      | 971.185                      | 115.646                      |
| 11 Rezultatul de exploatare (6-7-8+9+10)                      |      | 1.113.034                    | (314.770)                    |

### 24. Principalii indicatori economico-financiari la 30.06.2023:

|                                                       | 30.06.2023 |
|-------------------------------------------------------|------------|
| <b>I. Indicatori de lichiditate</b>                   |            |
| 1. Lichiditate curenta (ori)                          | 5,16       |
| 2. Lichiditate imediata – testul acid (ori)           | 3,40       |
| <b>II. Indicatori de activitate</b>                   |            |
| 1. Viteza de rotatie a stocurilor (nr. Rotatii)       | 2,97       |
| 2. Nr.de zile de stocare (zile)                       | 242,35     |
| 3.Viteza de rotatie clienti (zile)                    | 73,37      |
| 4.Viteza de rotatie furnizori (zile)                  | 89,87      |
| 5. Viteza de rotatie active imobilizate (nr. Rotatii) | 5,16       |
| 6. Viteza de rotatie active totale (nr. Rotatii)      | 0,42       |
| <b>III. Indicatori de profitabilitate</b>             |            |
| 1. Marja bruta din vanzari (%)                        | 10,75      |

### 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:

|                                            | <b>31.12.2022</b> | <b>30.06.2023</b> |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Creante comerciale                         | 3.028.819         | 2.268.024         |
|                                            | <b>31.12.2022</b> | <b>30.06.2023</b> |
| Creante comerciale RON, din care:          | 3.028.819         | 2.268.024         |
| Creante comerciale valuta (echivalent RON) | 2.326.824         | 1.543.171         |
| Ajustari pentru depreciere creante         | (851.063)         | (759.890)         |
| Alte creante                               | 544.877           | 637.270           |
|                                            | <b>2.722.633</b>  | <b>2.145.404</b>  |

**Vechimea creantelor la data de 31.12.2022 si la data de 30.06.2023:**

|                    | <b>31.12.2022</b> |                  | <b>30.06.2023</b> |                  |
|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                    | <b>Brut</b>       | <b>Ajustari</b>  | <b>Brut</b>       | <b>Ajustari</b>  |
| In termen          | 2.441.573         |                  | 1.640.331         |                  |
| Intre 0-90 zile    | 174.618           |                  | 309.384           |                  |
| Intre 90-180 zile  | 187               |                  | -                 |                  |
| Intre 180-365 zile | 2.959             |                  | -                 |                  |
| Peste 365 zile     | 409.482           | (409.482)        | 318.309           | (318.309)        |
|                    | <b>3.028.819</b>  | <b>(409.482)</b> | <b>2.268.024</b>  | <b>(318.309)</b> |

### 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 30 Iunie 2023 a fost:

| 30.06.2023                                                                      | 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 | 2.780.383         | 2.780.383                       | 2.301.048         | 479.335          |
| <b>TOTAL</b>                                                                    | <b>2.780.383</b>  | <b>2.780.383</b>                | <b>2.301.048</b>  | <b>479.335</b>   |

#### 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          |
| <b>TOTAL</b>                                                                    | <b>3.334.660</b>  | <b>3.334.660</b>                | <b>2.626.496</b>  | <b>708.165</b>   |

#### Expunerea companiei la riscul valutar este prezentata mai jos:

|                                                   | 31.12.2022       | 30.06.2023       |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Creante comerciale RON, din care:                 | 3.028.819        | 2.268.024        |
| <i>Creante comerciale valuta (echivalent RON)</i> | 2.326.824        | 1.543.171        |
| Ajustari pentru depreciere creante                | (851.063)        | (759.890)        |
| Alte creante                                      | 544.877          | 637.270          |
|                                                   | <b>2.722.633</b> | <b>2.145.404</b> |

|                                                    | <u>31.12.2022</u> | <u>30.06.2023</u> |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Curs BNR                                           | 4.9474            | 4.9634            |
| Creante comerciale valuta - Sume in EUR            | 470.313           | 310.910           |
| <b>Variatie +/- 10% curs valutar - Sume in RON</b> |                   |                   |
| Variatie pozitiva                                  | 232.683           | 154.317           |
| Variatie negativa                                  | (232.683)         | (154.317)         |

## 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.

|                                                        | 30.06.2022       | 30.06.2023       |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Profit sau pierdere inainte de impozitare</b>       | <b>1.051.229</b> | <b>(292.450)</b> |
| Cota de impozit pe profit (16%)                        | 16%              | 16%              |
| Cheltuieli nedeductibile                               | 93.679           | 88.196           |
| Venituri neimpozabile                                  | (33.448)         | (92.952)         |
| Deduceri                                               | (151.844)        | (61.284)         |
| Alte elemente asimilate cheltuielilor                  | -                | -                |
| Alte elemente asimilate veniturilor                    | -                | -                |
| Pierdere fiscala                                       | (1.826.414)      | -                |
| <b>Rezultat fiscal curent</b>                          | <b>(866.798)</b> | <b>(358.490)</b> |
| <b>Impozit pe profit curent</b>                        | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| Impozit amanat conform IAS 12                          | 188.615          | 11.224           |
| Alte elemente (OUG 153)                                | -                | -                |
| Schimbari in estimari cu privire la cote de impozitare | -                | -                |
| <b>Cheltuiala cu impozit pe profit / (venit)</b>       | <b>188.615</b>   | <b>11.224</b>    |

| Elemente                                                         | Sold<br>31<br>decembrie<br>2022 | Recunoscut<br>in contul<br>de profit si<br>pierdere | Recunoscut<br>in<br>elementele<br>de capital | Sold<br>30 iunie<br>2023 | Impozit amanat |                |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|----------------|----------------|
|                                                                  |                                 |                                                     |                                              |                          | Activ          | Datorie        |
| IFRS 16                                                          | (7.948)                         | 3.648                                               | -                                            | (4.300)                  | -              | (4.300)        |
| Imobilizari necorporale                                          | -                               | -                                                   | -                                            | -                        | -              | -              |
| Creante                                                          | 107.150                         | (7.294)                                             | -                                            | 99.856                   | 99.856         | -              |
| Stocuri                                                          | 15.897                          | -                                                   | -                                            | 15.897                   | 15.897         | -              |
| Cheltuieli in avans                                              | -                               | -                                                   | -                                            | -                        | -              | -              |
| Provizioane                                                      | 10.447                          | (7.579)                                             | -                                            | 2.868                    | 2.868          | -              |
| Alte elemente                                                    | 2.389                           | -                                                   | -                                            | 2.389                    | 2.389          | -              |
| Pierderi fiscale reportate                                       | -                               | -                                                   | -                                            | -                        | -              | -              |
| <b>Creanta/(Datorie) de impozit amanat inainte de compensari</b> | <b>127.935</b>                  | <b>(11.224)</b>                                     | <b>-</b>                                     | <b>116.711</b>           | <b>121.010</b> | <b>(4.300)</b> |
| Compensari aferente impozitului                                  | -                               | -                                                   | -                                            | -                        | -              | -              |
| <b>Creanta/(Datorie) de impozit amanat neta</b>                  | <b>127.935</b>                  | <b>(11.224)</b>                                     | <b>-</b>                                     | <b>116.711</b>           | <b>121.010</b> | <b>(4.300)</b> |

Creanta privind impozitul amanat la 30.06.2023 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 înregistrate în anul în care au fost aprobate de acționari. În primul semestru al anului financiar 2023 nu sunt constituite sau repartizate dividende.

## 28. Structura actionariatului la 30 Iunie 2023

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

Structura actionariatului la **30 Iunie 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%         |
|        | <b>TOTAL GENERAL</b>          | -       | <b>46.676.889</b> | <b>100,00%</b> |

## 29. Rezultatul pe actiune

La sfârșitul perioadei de raportare rezultatul pe actiune este:

|                                                                 | <b>30.06.2022</b> | <b>30.06.2023</b> |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Profitul net atribuibil acționarilor societății                 | 862.614           | (303.674)         |
| Numărul de acțiuni ordinare la începutul și sfârșitul perioadei | 46.676.889        | 46.676.889        |
| Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei/acțiune)           | 0,0185            | (0,0065)          |

## 30. Contracte de leasing în conformitate cu IFRS 16

În calitate de locatar, ELECTROAPARATAJ S.A. recunoaște datoriile de leasing și drepturile 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 drepturile de utilizare a activelor și datoriile 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 anul 2023 rata de discount aplicabilă este dobânda de referință comunicată de către BNR pentru zona EURO (5,09%).

|                                                                 | Terenuri si cladiri | Instalatii tehnice si masini | Alte instalatii, utilaje și mobilier | Total            |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| <b>Drepturi de utilizare ale activelor la 31 decembrie 2022</b> | <b>950.393</b>      | <b>0</b>                     | <b>0</b>                             | <b>950.393</b>   |
| Intrari                                                         | 51.607              | 0                            | 0                                    | <b>51.607</b>    |
| Amortizare                                                      | (231.175)           | 0                            | 0                                    | <b>(231.175)</b> |
| Alte miscari                                                    | -                   | 0                            | 0                                    | -                |
| <b>Drepturi de utilizare ale activelor la 30 iunie 2023</b>     | <b>770.825</b>      | -                            | -                                    | <b>770.825</b>   |

| <b>IFRS 16</b>                  | <b>Sold la 30.06.2023</b> |
|---------------------------------|---------------------------|
| Drepturi de utilizare - cladiri | 770.825                   |
| Datorie leasing pe termen scurt | (475.763)                 |
| Datorie leasing pe termen lung  | (330.869)                 |
| Cheltuiala cu amortizarea       | 231.175                   |
| Cheltuiala cu dobanda           | 23.940                    |
| <b>Impact IAS 12</b>            |                           |
| Datorie de impozit amanat       | (353)                     |

### 31. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

- Numărul scriptic al salariatilor societății la 30 iunie 2023 a fost de 54. Numarul mediu de salariati a fost in primul semestru al anului financiar 2023 de 48.
- Intre conducerea societatii si salariati nu au existat situatii conflictuale care sa afecteze activitatea curenta.
- Situatiile financiare individuale la data de 30 iunie 2023 nu au fost auditate.
- Din cauza diminuării volumului de productie cauzat de anulara 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 semestrul I 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 semestru al anului financiar 2023.

**Conducerea executivă** a societății a fost asigurată în primul semestru 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 30 Iunie 2023, Electroaparataj S.A. nu mai detine investitii financiare pe termen scurt. Iar situatia intereselor de participatie detinute este urmatoarea :

| DENUMIRE SOCIETATE               | Numar actiuni /<br>parti sociale detinut<br>de ELJ | % detinuta in<br>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.

Ca o consecinta a reducerii comenzilor pentru activitatea de constructii metalice incepand cu 31 Iulie 2023 s-a luat decizia sa se treaca la programul de lucru de 4 zile pe saptamana pentru un numar de 14 salariati.

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 30 Iunie 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<br>Gheorghe CHITU | CHITU<br>GHEORGHE | Semnat digital de<br>CHITU GHEORGHE<br>Data: 2023.08.28<br>14:29:28 +03'00' | PROPRIETATI FINCONTA SRL<br>Aut. CECCAR 11011/2016 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|

**R A P O R T   SEMESTRIAL al**  
**CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE**  
**pentru situatiile financiare individuale**  
**aferente semestrului I al exercitiului financiar 2023**

- Raportul anual conform: Regulamentului ASF nr. 5/2018
- Pentru exercitiul financiar: 2023
- Data raportului: 28.08.2023
- Denumirea societății comerciale: ELECTROAPARATAJ S.A.
- Sediul social: Calea Campulung nr. 121(C7), Tâgoviște, jud Dâmbovița
- Domiciliul fiscal: Calea Campulung nr. 121(C7), Tâgoviște, jud Dâmbovița, Cod postal 130098
- Nr.de telefon/fax: +40245217981/ +40245217981
- Nr.si data înregistrării la O.R.C.: J15 / 80 / 03.02.2011
- CUI: 51, atribut fiscal RO
- Piața reglementată pe care se tranzacționează valori mobiliare emise: Bursa de Valori București
- Capitalul social subscris și varsat: 4.667.689 lei
- Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comercială:
- Acțiuni nominative, emise în formă dematerializată evidențiate prin înscrieri în cont: 46.676.889 acțiuni cu valoare nominală de 0,1 lei/acțiune.
- Valoarea totală de piață pentru acțiuni:
  - 46.676.889 acțiuni x 0,10 lei/acțiune = 4.667.689 lei
- Societatea nu a emis alte valori mobiliare

## 1. ANALIZA ACTIVITATII SOCIETATII COMERCIALE

### a) Descrierea activitatii de baza a societatii comerciale.

Obiectul de activitate al S.C.ELECTROAPARATAJ S.A. s-a pastrat si in primul semestru al anului 2023, fiind cel mentionat in Actul Constitutiv al societatii, « Fabricarea aparatelor de distributie si control a electricitatii » - cod CAEN 2712. S.C.ELECTROAPARATAJ S.A. are ca activitate principala proiectarea, producerea si comercializarea aparatului electric de joasa tensiune. De asemenea, S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. produce confectii metalice usoare destinate rafturilor de prezentare din magazine si ofera servicii de galvanizare si vopsire in camp electrostatic, s.a.

In perioada urmatoare nu se intrevad modificari semnificative in ce priveste domeniul de activitate al societății S.C.ELECTROAPARATAJ S.A. concentrandu-se pe core business, productia aparatului electric de joasa tensiune destinat cu precadere utilizarilor industriale.

SC Electroaparataj SA la 30.06.2023 detine interese de participatie astfel :

| DENUMIRE SOCIETATE               | Numar actiuni detinut de ELJ | % detinuta in capitalul social | Pret Unitary / actiune | Valoare actiuni |
|----------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------|-----------------|
| ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE | 80                           | 80,00%                         | 10,00                  | 800,00          |
| ARHIVARE DOCUMENTE               | 19                           | 95,00%                         | 10,00                  | 190,00          |
| <b>Total</b>                     |                              |                                |                        | <b>990,00</b>   |

Valoarea tranzactiilor cu partile afiliate in semestrul I al anului 2023 se detaliaza astfel :

- Vanzari catre partile afiliate (valoare cu TVA) = 495.486 lei
- Cumparari de la partile afiliate (valoare cu TVA) = 1.256.954 lei

### DATORII-FURNIZORI

| Nr. crt. | Cont                        | Sold initial<br>01.01.2023 | Rulaj<br>debitor | Rulaj creditor   | Sold final la<br>30.06.2023 |
|----------|-----------------------------|----------------------------|------------------|------------------|-----------------------------|
| 1        | ADITEK TECHNOLOGY SRL       | 1                          | 11.782           | 11.781           | -                           |
| 2        | ARHIVARE DOCUMENTE SRL      | 5.701                      | 38.830           | 40.081           | 6.952                       |
| 3        | ELJ AUTOMOTIVE S.A          | 117.644                    | 347.903          | 388.388          | 158.129                     |
| 4        | FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL    | -                          | 99.960           | 99.960           | -                           |
| 5        | ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A | 627.858                    | 618.182          | 600.235          | 609.911                     |
| 6        | PROPRIETATI FINCONTA SRL    | -                          | 116.509          | 116.509          | -                           |
|          |                             | <b>751.204</b>             | <b>1.233.166</b> | <b>1.256.954</b> | <b>774.992</b>              |

### CREANTE-CLIENTI

| Nr. crt. | Cont                        | Sold initial<br>01.01.2023 | Rulaj<br>debitor | Rulaj<br>creditor | Sold final la<br>30.06.2023 |
|----------|-----------------------------|----------------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|
| 1        | ARHIVARE DOCUMENTE SRL      | -                          | 5.009            | 3.060             | 1.949                       |
| 2        | ELJ AUTOMOTIVE S.A          | 133.205                    | 303.645          | 306.464           | 130.386                     |
| 3        | ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A | 23.705                     | 186.832          | 178.354           | 32.183                      |
|          |                             | <b>156.910</b>             | <b>495.486</b>   | <b>487.878</b>    | <b>164.518</b>              |

### 1.1.1 Elemente de evaluare generala

- a) Semestrul I al exercitiului financiar 2023 s-a finalizat cu un rezultat net negativ de 303.674 lei
- b) Cifra de afaceri semestrul I anul 2023, insumeaza 5.398.532 lei , cu 44% mai mica decat cea din semestrul I al anului anterior - 2022, respectiv 9.645.791 lei. Mai jos este prezentata cifra de afaceri pe segmente operationale:

| INDICATORI                                 | SUME 30.06.2022  | SUME 30.06.2023  |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| Vanzari Produse finite - EXPORT            | 8.449.013        | 4.486.026        |
| Vanzari Produse finite - INTERN            | 189.273          | 216.921          |
| Vanazari semifabricate - EXPORT            | 78.841           | 77.476           |
| Vanzari semifabricate - INTERN             | -                | 19.815           |
| Vanzari Marfuri EXPORT                     | 57.296           | 118.446          |
| Vanzari Marfuri INTERN                     | 489.239          | 231.485          |
| Vanzari produse reziduale                  | 169.794          | 128.613          |
| Venituri prestari diverse si alte venituri | 212.335          | 119.750          |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>9.645.791</b> | <b>5.398.532</b> |

- c) Exportul in semestrul I al anului 2023 a reprezentat 87% din cifra de afaceri.
- d) La sfarsitul semestrului I anul 2023 echivalentul in lei si valuta al disponibilitatilor societatii este de 5.675.354 lei, comparativ cu sfarsitul anului 2022 cand disponibilitatile banesti au fost in suma de 5.091.940lei.
- Lichiditatea generala la sfarsitul semestrului I al anului 2023 este 5,16 , in crestere fata de 2022 , respectiv 4,77 , iar lichiditatea imediata este de 3,40 in 2023, in crestere fata de cea obtinuta in 2022: 2,98.
- e) Stocurile totale au inregistrat o scadere cu 14% față de anul anterior, diferenta inregistrandu-se pe grupele de materii prime, semifabricate, produse finite, avansuri.
- f) Soldul creantelor comerciale ale societatii a scazut cu 21% fata de sfarsitul anului 2022.
- g) Datoriile pe termen scurt au scazut la sfarsitul semestrului I anul 2023 fata de sfarsitul anului 2022 cu 12%

### 1.1.2 Evaluarea nivelului tehnic al societatii comerciale

Principalele produse realizate în cadrul S.C.ELECTROAPARATAJ S.A. sunt:

- Aparate electrice de joasă tensiune pentru uz industrial (contactoare, rele termice, contactoare cu rele, întreruptoare automate miniatură, întreruptoare automate în executie deschisă si capsulate etc.);
- Aparataj electric pentru instalatii (întreruptoare comutatoare, fise, prize, multiprize, prelungitoare, derulatoare cablu electric, tablouri distributie pentru apartament etc.);
- Confectii metalice usoare.
- servicii de acoperiri galvanice si vopsire electrostatica.

### 1.1.3. Evaluarea activitatii de vanzare

În perioada de raportare produsele S.C.ELECTROAPARATAJ S.A. au fost destinate în proportie de 13% pietei interne si 87% exportului. Portofoliul de clienti al ELECTROAPARATAJ S.A. în semestrul I al anului 2023 cuprinde circa 25 de firme, din care primii 2 clienti realizeaza 80.82% din total vanzari si sunt de pe piata externă. Cele mai importante piete externe sunt Suedia, Franta , Bulgaria.

Este redat mai jos situatia principalilor clienti si facturarile (vânzările) realizate în semestrul I anul 2023:

| Nr.crt | Nume client          | Valoare facturata semestrul I an 2023 (RON) | % in vanzari   |
|--------|----------------------|---------------------------------------------|----------------|
| 1      | CLIENT 1             | 3.343.165                                   | 58,74%         |
| 2      | CLIENT 2             | 1.251.033                                   | 21,98%         |
| 3      | CLIENT 3             | 303.645                                     | 5,34%          |
| 4      | CLIENT 4             | 245.229                                     | 4,31%          |
| 5      | CLIENT 5             | 186.832                                     | 3,28%          |
| 6      | CLIENT 6             | 107.711                                     | 1,89%          |
| 7      | CLIENT 7             | 83.007                                      | 1,46%          |
| 8      | CLIENT 8             | 62.957                                      | 1,11%          |
| 9      | CLIENT 9             | 30.511                                      | 0,54%          |
| 10     | CLIENT 10            | 20.128                                      | 0,35%          |
|        | Alti clienti         | 56.342                                      | 1%             |
|        | <b>TOTAL VANZARI</b> | <b>5.690.560</b>                            | <b>100,00%</b> |

Distributia in tara se realizează atat direct, cat si prin revanzatori specializati . Exportul se realizează în cea mai mare parte direct, apelându-se la intermediere numai în cazul unor oferte capabile să dezvolte segmente sau piete mai puțin accesibile direct pentru S.C.ELECTROAPARATAJ S.A.

#### 1.1.4. Evaluarea activitatii de aprovizionare tehnico-materiala

Pentru realizarea obiectului de activitate, S.C.ELECTROAPARATAJ S.A. se aprovizionează cu o serie de materiale si materii prime specifice domeniului electrotehnic, principalii furnizori pentru acestea fiind cei din tabelul de mai jos :

| Nr.crt | Denumire furnizor | Valoare achizitii semestrul I an 2023 (RON) | % in total cumparari |
|--------|-------------------|---------------------------------------------|----------------------|
| 1      | FURNIZOR 1        | 600.235                                     | 12,46%               |
| 2      | FURNIZOR 2        | 388.388                                     | 8,07%                |
| 3      | FURNIZOR 3        | 371.652                                     | 7,72%                |
| 4      | FURNIZOR 4        | 359.592                                     | 7,47%                |
| 5      | FURNIZOR 5        | 322.088                                     | 6,69%                |
| 6      | FURNIZOR 6        | 224.360                                     | 4,66%                |
| 7      | FURNIZOR 7        | 205.935                                     | 4,28%                |

|                        |                |                  |                |
|------------------------|----------------|------------------|----------------|
| 8                      | FURNIZOR 8     | 174.739          | 3,63%          |
| 9                      | FURNIZOR 9     | 169.320          | 3,52%          |
| 10                     | FURNIZOR 10    | 142.036          | 2,95%          |
| 11                     | FURNIZOR 11    | 131.776          | 2,74%          |
| 12                     | FURNIZOR 12    | 129.228          | 2,68%          |
| 13                     | FURNIZOR 13    | 122.084          | 2,54%          |
| 14                     | FURNIZOR 14    | 118.673          | 2,46%          |
| 15                     | FURNIZOR 15    | 116.509          | 2,42%          |
| 16                     | Alti furnizori | 1.237.706        | 25,71%         |
| <b>TOTAL CUMPARARI</b> |                | <b>4.814.321</b> | <b>100,00%</b> |

Electroaparataj S.A. isi desfasoara activitatea intr-o piata concurentiala, motiv pentru care s-a axat in ultima perioada pe fabricarea de produse in regim de OEM in favoarea unor companii multinationale.

Piata de desfacere a produselor S.C.ELECTROAPARATAJ S.A este caracterizată printr-o dependentă semnificativă față de grupul ABB.

#### **1.1.5. Evaluarea aspectelor legate de resursele umane**

- Numărul scriptic al salariatilor societății la 30 iunie 2023 a fost de 54. Numarul mediu de salariați a fost de 48.
- Intre conducerea societatii si salariați nu au existat situatii conflictuale care sa afecteze activitatea curenta.
- Societatea a luat toate masurile pentru desfasurarea normala a activitatilor, inclusiv prin asigurarea muncii la distanta, acolo unde a fost posibil.

#### **1.1.6. Evaluarea impactului asupra mediului inconjurator**

Societatea a acreditat un sistem de management de mediu ISO 14001/1997. Datorita specificului său, singura activitate cu posibil impact asupra mediului inconjurator este cea de acoperiri (galvanizare, fosfatate, vopsire). Societatea a pus la punct statia de neutralizare conform cerintelor legale, a contractat analiza periodica a apelor reziduale si a aerului, pentru a se asigura de respectarea tuturor cerintelor de mediu in vigoare. Nu exista si nu se prefigureaza aparitia unor litigii privind respectarea legislatiei de mediu.

#### **1.1.7. Evaluarea activitatii de cercetare-dezvoltare**

Cheltuielile din domeniul cercetare-dezvoltare au reprezentat 0% din cifra de afaceri in semestrul I al anului 2023.

#### **1.1.8. Evaluarea activitatii societatii privind managementul riscului**

Electroaparataj SA actioneaza pe mai multe segmente de piata supuse unor constrangeri diferite :

- Societatea poate fi expusa fluctuatiilor cursului de schimb valutar prin numerar si echivalente de numerar, creante sau datorii comerciale exprimate in valuta. In decursul semestrului I al anului 2023 expunerea societatii la riscul valutar a fost nesemnificativa. Preturile de vanzare ale produselor fabricate sunt exprimate in euro, ceea ce constituie un hedging natural, diminuand astfel riscul generat de fluctuatiile cursului valutar.
- In semestrul I al anului 2023, finantarea autonoma si evitarea blocajelor financiare a fost posibila numai printr-o eficientizare a capitalului de lucru si asigurandu-se un echilibru intre balanta de incasari si plati.

### 1.1.9. Elemente de perspectivă privind activitatea societății

În cursul semestrului I al anului 2023, cifra de afaceri de 5.398.532 lei este în scadere cu 44% fata de aceeași perioadă a anului 2022 când s-a înregistrat o valoare de 9.645.791 lei .

Din cauza contextului politico-economic extern actual, pretul materiilor prime și al utilitatilor a înregistrat un trend ascendent, ceea ce a dus implicit și la creșterea prețurilor produselor finite livrate, acest aspect putând avea un impact semnificativ asupra vânzărilor în următoarea perioadă.

## 2. ACTIVELE CORPORALE ALE SOCIETATII COMERCIALE

**2.1.** Pentru desfășurarea obiectului de activitate (descriș la punctul 1.1.a), societatea dispune de capacități de producție care se află amplasate în Targoviste – Calea Campulung 121.

**2.2.** O parte semnificativă din utilajele și instalațiile din dotarea societății au fost achiziționate în perioada 1970 - 1990, ceea ce face ca gradul de uzură al lor să se situeze în jurul cifrei de 80%.

Gradul de uzură variază, în unele sectoare fiind mai ridicat (sectorul Prelucrări mecanice), în altele fiind mai mic, datorită înnoirii parcului de mașini prin achiziționarea unor utilaje noi în perioada 1995-2009 respectiv 2009-2016 ( sectorul Depozite, sectorul Transport, Galvanizare, Vopsitorie, Construcții Metalice).

**2.3.** Construcțiile și o parte din dotările lor nu sunt în proprietatea societății.

**2.4.** Nu există litigii legate de dreptul de proprietate asupra activelor societății.

## 3. PIATA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE SOCIETATEA COMERCIALA

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

### **STRUCTURA ACTIONARIATULUI LA DATA DE 30 Iunie 2023**

| Nr.crt | ACTIONARUL                    | TARA    | NUMAR DE ACTIUNI  | PROCENT (%)      |
|--------|-------------------------------|---------|-------------------|------------------|
| 1      | BROADHURST INVESTMENTS LTD    | CIPRU   | 25.818.611        | 55,3135%         |
| 2      | SC METEX BIG SA GALATI        | ROMANIA | 6.876.049         | 14,7312%         |
| 3      | ACTIONARI – PERSOANE JURIDICE | -       | 224.557           | 0,4811%          |
| 4      | ACTIONARI – PERSOANE FIZICE   | -       | 13.757.672        | 29,4743%         |
|        | <b>TOTAL GENERAL</b>          | -       | <b>46.676.889</b> | <b>100,0000%</b> |

#### 4. CONDUCEREA SOCIETATII COMERCIALE

În semestrul I al anului 2023 administrarea societății a fost asigurată de un Consiliu de Administratie care la data întocmirii prezentului raport se structureaza astfel:

| Nr. Crt | Numele si prenumele                                                         | Perioada                     | Calificare / Experienta | Funcția    |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|------------|
| 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       | IANCIUC VIOREL                                                              | 01.01.2023 – pana in prezent | Manager HR              | Membru     |

- Nu există nici un acord, intelegere sau legătură de familie între administratorii societății și alte persoane care să fi influențat numirea administratorilor.
- Nu există nici o tranzacție încheiată între administratorii societății și S.C.Electroaparataj S.A. în primul semestru al anului 2023.
- Conducerea executivă** a societății a fost asigurată în semestrul I al anului 2023 și până la data prezentului raport:

| 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 |

- Începând cu data de 01.06.2021 activitatea financiar-contabilă a fost externalizată în baza contractului de servicii nr. 6/14.05.2021, aceasta fiind asigurată de societatea PROPRIETATI FINCONTA SRL, având calitatea de persoană juridică membru CECCAR, CUI 35839375, nr. de înregistrare în organismul profesional 11011/2016.
- Toți directorii executivi au fost numiți pe timp nelimitat.
- Nu există nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A. și alte persoane, datorită cărora aceștia au fost numiți în funcție.
- Participarea directorilor executivi la capitalul social al societății : Nu este cazul.
- În 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.

#### 5. ANALIZA FINANCIAR – CONTABILĂ

##### Cadrul general IFRS

- SC ELECTROAPARATAJ SA aplică 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 semestriale întocmite în conformitate cu IFRS , sunt destinate exclusiv pentru a fi utilizate de entitățile respective, acționarii acestora și ASF .
- 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

În tabelul de mai jos sunt prezentate principalele date financiar-contabile ale exercitiului financiar din semestrul I al anului 2023 în comparație cu semestrul I al anului 2022.

## **A / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATA LA 30 Iunie 2023**

|                                                                              | Note | LA<br>31.12.2022  | LA<br>30.06.2023  |
|------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
|                                                                              |      | RON               | RON               |
| 1) Imobilizări necorporale                                                   |      | -                 | -                 |
| 2) Imobilizări corporale                                                     |      | 217.521           | 159.196           |
| 3) Dreptul de utilizare al activelor luate în leasing                        |      | 950.393           | 770.825           |
| 4) Active financiare ( excluzând valorile de la pct. (5),(6) și (7))         |      | 190               | 190               |
| 5) Creanța aferentă impozitului amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit" |      | 127.935           | 116.711           |
| <b>Total active imobilizate</b>                                              |      | <b>1.296.039</b>  | <b>1.046.922</b>  |
| 6) Stocuri, net                                                              |      | 4.715.398         | 4.061.629         |
| 7) Creanțe comerciale și similare                                            |      | 2.722.633         | 2.145.404         |
| 8) Numerar și echivalente de numerar                                         |      | 5.091.940         | 5.675.354         |
| 9) Alte investiții pe termen scurt                                           |      | -                 | -                 |
| 10) Creanțe și cheltuieli înregistrate în avans, net                         |      | 9.567             | 17.210            |
| <b>Total active circulante</b>                                               |      | <b>12.539.538</b> | <b>11.899.597</b> |
| <b>TOTAL ACTIVE</b>                                                          |      | <b>13.835.577</b> | <b>12.946.519</b> |
| 11) Datorii comerciale și similare pe termen scurt                           |      | 2.626.496         | 2.301.048         |
| 12) Datorii comerciale și similare pe termen lung                            |      | 708.165           | 479.335           |
| 13) Provizioane                                                              |      | 65.293            | 17.928            |
| 14) Venituri în avans                                                        |      | 759               | 109               |
| 15) Datoria cu impozitul amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit"        |      | -                 | -                 |
| <b>TOTAL DATORII</b>                                                         |      | <b>3.400.713</b>  | <b>2.798.420</b>  |
| 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)      | (13.922.574)      |
| 22) Rezultatul exercițiului financiar curent                                 |      | 1.960.950         | (303.674)         |
| <b>Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societății-mamă</b>         |      | <b>10.434.864</b> | <b>10.148.099</b> |
|                                                                              |      |                   |                   |
| <b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>                                              |      | <b>10.434.864</b> | <b>10.148.099</b> |
| <b>TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII</b>                                   |      | <b>13.835.577</b> | <b>12.946.519</b> |

**B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT  
LA 30 Iunie 2023**

|                                                                                     | Note      | EXERCITIUL<br>LA 30.06.2022<br>RON | EXERCITIUL<br>LA 30.06.2023<br>RON |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1) Venituri                                                                         |           | 9.645.791                          | 5.398.532                          |
| 2) Venituri din investiții                                                          |           | -                                  | -                                  |
| 3) Alte venituri                                                                    |           | 161.799                            | 159.713                            |
| 4) Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție ( + / - ) |           | 971.185                            | 115.646                            |
| <b>TOTAL VENITURI</b>                                                               | <b>21</b> | <b>10.778.775</b>                  | <b>5.673.891</b>                   |
| 5) Materii prime și consumabile utilizate                                           |           | (7.244.002)                        | (3.594.612)                        |
| 6) Cheltuieli cu beneficiile angajaților                                            |           | -                                  | -                                  |
| 7) Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea                                         |           | (249.136)                          | (292.459)                          |
| 8) Cheltuieli cu salariile și taxele sociale                                        |           | (1.245.743)                        | (1.262.341)                        |
| 9) Costuri financiare                                                               |           | (61.805)                           | 22.320                             |
| 10) Alte cheltuieli                                                                 |           | (926.860)                          | (839.249)                          |
| <b>TOTAL CHELTUIELI</b>                                                             | <b>23</b> | <b>(9.727.546)</b>                 | <b>(5.966.341)</b>                 |
| <b>PROFIT / PIERDERE înainte de IMPOZITARE ( BRUT(A))</b>                           |           | <b>1.051.229</b>                   | <b>(292.450)</b>                   |
| 11) Impozitul pe profit curent                                                      | 26        | -                                  | -                                  |
| 12) Impozitul pe profit amanat                                                      | 26        | (188.615)                          | (11.224)                           |
| <b>PROFIT / PIERDERE aferent (a) PERIOADEI de RAPORTARE</b>                         |           | <b>862.614</b>                     | <b>(303.674)</b>                   |

**C / SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT  
LA 30 Iunie 2023**

|                                                                                               | 30.06.2022<br>RON   | 30.06.2023<br>RON  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>ACTIVITATI OPERATIONALE</b>                                                                |                     |                    |
| 1) Incasari in numerar din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii                        | 11.549.436          | 6.517.096          |
| 2) Incasari in numerar din redevente, onorarii, asigurari, alte incasari                      | -                   | -                  |
| <b>3) Total incasari din activitati operationale (rd.01+rd.02)</b>                            | <b>11.549.436</b>   | <b>6.517.096</b>   |
| 4) Plati in numerar catre furnizorii de bunuri si servicii                                    | (10.705.522)        | (4.700.319)        |
| 5) .Plati in numerar catre si in numele angajatilor                                           | (751.157)           | (827.137)          |
| 6) Plati in numerar catre bugetul statului                                                    | (196.247)           | (82.521)           |
| 7) Plati in numerar sau restituii de impozit pe profit                                        | -                   | (356.713)          |
| 8) Dobanzi platite                                                                            | -                   | -                  |
| <b>9) Total plati din activitati operationale (rd.04 la rd.08)</b>                            | <b>(11.652.926)</b> | <b>(5.966.690)</b> |
| <b>10) Flux de numerar net rezultat/(utilizat) din exploatare (rd.03+rd.09)</b>               | <b>(103.490)</b>    | <b>550.406</b>     |
| <b>ACTIVITATI DE INVESTITII</b>                                                               |                     |                    |
| 11) Incasari in numerar din cedarea activelor                                                 | -                   | -                  |
| 12) Alte incasari                                                                             | -                   | -                  |
| <b>13) Total incasari din activitati de investitii (rd.11+rd.12)</b>                          | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| 14) Plati in numerar pentru achizitionarea de active                                          | (4.269)             | -                  |
| <b>15) Flux de numerar net utilizat in activitatile de investitii (rd.13-rd.14)</b>           | <b>(4.269)</b>      | <b>-</b>           |
| <b>ACTIVITATI DE FINANTARE</b>                                                                |                     |                    |
| <b>16) Incasari in numerar din activitati de finantare</b>                                    | <b>3.320</b>        | <b>33.008</b>      |
| 17) Plati in numerar din activitati de finantare                                              | -                   | -                  |
| 18) Plati in numerar la contractele de leasing                                                | -                   | -                  |
| 19) Plati in numerar pentru achitare dividende                                                | -                   | -                  |
| <b>20) Total plati din activitati de finantare (rd.17 la rd.19)</b>                           | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| <b>21) Flux de numerar net obtinut din activitati de finantare (rd.16-rd.20)</b>              | <b>3.320</b>        | <b>33.008</b>      |
| <b>22) Crestere neta in disponibilitatile banesti si alte lichiditati (rd.10+rd.15+rd.21)</b> | <b>(104.439)</b>    | <b>583.414</b>     |
| <b>23) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la inceputul anului</b>                    | <b>2.286.252</b>    | <b>5.091.940</b>   |
| <b>24) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la sfarsitul perioadei (rd.22+rd.23)</b>   | <b>2.181.813</b>    | <b>5.675.354</b>   |

Prezentam în continuare principalii indicatori economico-financiari :

|                                                       | 30.06.2023 |
|-------------------------------------------------------|------------|
| <b>I. Indicatori de lichiditate</b>                   |            |
| 1. Lichiditate curenta (ori)                          | 5,16       |
| 2. Lichiditate imediata – testul acid (ori)           | 3,40       |
| <b>II. Indicatori de activitate</b>                   |            |
| 1. Viteza de rotatie a stocurilor (nr. Rotatii)       | 2,97       |
| 2. Nr.de zile de stocare (zile)                       | 242,35     |
| 3.Viteza de rotatie clienti (zile)                    | 73,37      |
| 4.Viteza de rotatie furnizori (zile)                  | 89,87      |
| 5. Viteza de rotatie active imobilizate (nr. Rotatii) | 5,16       |
| 6. Viteza de rotatie active totale (nr. Rotatii)      | 0,42       |
| <b>III. Indicatori de profitabilitate</b>             |            |
| 1. Marja bruta din vanzari (%)                        | 10,75      |

#### Evenimente ulterioare Bilantului

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 si chiar au fost anulate comenzi, ceea ce a condus la luarea deciziei de catre management de a initia procedura de intrare in somaj tehnic pentru majoritatea salariatilor, in luna februarie 2023.

Incepand cu 01.03.2023 activitatea salariatilor a fost reluata in totalitate.

Ca o consecinta a reducerii comenzilor pentru activitatea de constructii metalice incepand cu 31 iulie 2023 s-a luat decizia sa se treaca la programul de lucru de 4 zile pe saptamana pentru un numar de 14 salariati.

Cu exceptia celor mentionate, nu exista alte evenimente ulterioare datei bilantului care sa fie prezentate in notele la situatiile financiare aferente exercitiului financiar din semestrul I al anului 2023.

#### 6. Declaratie privind guvernanta corporativă

**6.1 ELECTROAPARATAJ S.A.** are actiunile listate la cota BVB. Ca urmare, Electroaparataj SA aplica toate prevederile legale in vigoare privind guvernanta corporativa – Legea 31/1990 actualizata, Ordinul nr. 1286 / 2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara , aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata , Regulamentului ASF nr. 5/2018 privind raportarile, reglementarile BVB etc. Toate aceste acte sunt publice.

Conducerea Electroaparataj SA declara ca nu exista situatii in care societatea sa se fi indepartat de la codul de guvernanta corporativa acesta nefiindu-i aplicabil in conditiile actuale .

Societatea conduce contabilitatea in conformitate cu legislatia in vigoare si detine un sistem informatic integrat de inalt nivel care stocheaza toate tranzactiile. Exista persoane special desemnate si calificate care au ca responsabilitate elaborarea rapoartelor financiare cu respectarea politicilor contabile legal adoptate de catre societate. Rapoartele financiare sunt verificate si aprobate de managementul companiei si, acolo unde este cazul, de catre Consiliul de Administratie. Societatea colaboreaza cu un auditor financiar autorizat, conform cerintelor legale. Acesta verifica raportarile financiare in toate situatiile prevazute de legislatia in vigoare.

Adunarea Generala are atributiile prevazute de Legea 31/1990 cu modificarile aferente si de actul constitutiv al societatii in vigoare la data tinerii adunarii generale respective.

**6.2.** În derularea activității sale și în raportarea către instituțiile de supraveghere ale pieței reglementate, Electroaparataj nu se îndepărtează de la codul de guvernare corporativă , acesta nefiindu-i aplicabil în condițiile actuale .

De asemenea , Electroaparataj SA nu face obiectul vreunei oferte publice de preluare .

### **6.3. Descrierea principalelor caracteristici ale controlului intern și a sistemelor de gestionare a riscurilor, în relație cu procesul de raportare financiară**

În Electroaparataj, controlul intern si *controlul riscurilor* este procesul de :

- Identificare și evaluare a evenimentelor potențiale ce pot afecta entitatea, astfel încât direcțiunea să poată stabili cum își vor asuma aceste riscuri, în condițiile unor scenarii alternative, inclusiv în condiții de criză;
- Decizie asupra faptului de a accepta integral aceste riscuri fără alte acțiuni, de a le transfera prin asigurări sau măsura în care doresc să le reducă prin proceduri de control;
- Implementare a deciziei și monitorizare a evoluției riscurilor

**1. Riscurile** sunt evenimentele ce pot afecta îndeplinirea obiectivelor organizației și sunt clasificate în 5 clase de risc:

- Riscuri reputaționale – afectează imaginea publică
- Riscuri financiare – afectează situația financiară
- Riscuri strategice – afectează obiectivele entității
- Riscuri operaționale – afectează procesele operaționale
- Riscuri legale – afectează situația juridică a organizației

2. Riscurile pot acționa singure sau combinate, pot produce efecte imediate sau în timp, iar categoriile de evenimente se pot grupa în funcție de factorii interni și externi. Nivelul riscului = probabilitatea ca evenimentul să se producă X valoarea impactului (lei).

3. Controlul riscurilor în organizație are 8 componente interdependente, integrate în procesul de conducere a afacerii. Aceste componente sunt următoarele :

- 3.1. **Cultura organizației.**
- 3.2. **Stabilirea obiectivelor.**
- 3.3. **Identificarea evenimentelor.**
- 3.4. **Administrarea riscurilor**
- 3.5. **Reacția la risc.**
- 3.6. **Controlul activității**
- 3.7. **Sistemul informațional și comunicațiile.**
- 3.8. **Monitorizarea.**

Procesul de control al riscurilor este monitorizat pentru a asigura prezența și funcționarea componentelor sale, precum și performanța acestora, în același timp.

4. În domeniul administrării riscurilor, **conducătorii sunt responsabili** cel puțin pentru următoarele:

- 4.1. Administrarea politicilor și procedurilor pentru identificarea, evaluarea, monitorizarea și controlul riscurilor, personalului implicat în punerea lor în aplicare;
- 4.2. Cunoașterea și monitorizarea principalelor riscuri la care este expusă organizația;
- 4.3. Crearea cadrului organizatoric, stabilirea responsabilităților și alocarea resurselor necesare;

- 4.4. Menținerea unor sisteme de raportare corespunzătoare a expunerilor la riscuri, precum și a altor aspecte legate de riscuri;
- 4.5. Menținerea expunerii la riscuri, inclusiv pentru condiții de criză, în limitele aprobate de Consiliul de Administrație;
- 4.6. Menținerea eficienței și eficacității sistemului de control intern;
- 4.7. Asigurarea unui personal calificat, cu experiența și cunoștințele necesare;
- 4.8. Asigurarea concordanței politicilor de remunerare a personalului, cu strategia privind riscurile.

5. **Controllerii** vor participa la stabilirea profilului de risc, a tipurilor de risc pe care organizația este pregătită să le asume, precum și pragul de la care un risc este considerat semnificativ, ținând cont de natura, dimensiunea și complexitatea activității.

6. Deciziile privind administrarea riscurilor semnificative, corespunzătoare naturii, dimensiunii și complexității activităților organizației, trebuie să fie transpuse, în mod clar și transparent, în norme interne, proceduri, inclusiv în manuale și coduri de conduită, făcându-se distincție între standardele generale aplicabile întregului personal și regulile specifice aplicabile unor categorii de personal.

7. Controllerul trebuie să asigure, împreună cu auditorul intern, o monitorizare sistematică a conformității cu procedurile stabilite pentru riscurile semnificative și a soluționării deficiențelor constatate.

#### **6.4. Modul de desfasurare a adunarii generale a actionarilor si atributiile-cheie ale acesteia. Drepturile actionarilor si modul cum acestea pot fi exercitate.**

Adunarea generala a actionarilor se convoaca de catre presedintele consiliului de administratie. Adunarile generale ordinare au loc cel putin o data pe an, in cel mult patru luni de la incheierea exercitiului financiar, pentru examinarea situatiilor financiare anuale pe anul precedent si pentru stabilirea programului de activitate si a bugetului de venituri si cheltuieli pe anul in curs.

Administratorii pot convoca adunarea generala ordinara sau, dupa caz, extraordinara ori de cate ori aceasta va fi necesar, pentru luarea unei hotarari ce intra in atributiile adunarii. Administratorii sunt obligati sa convoace adunarea generala ordinara sau, dupa caz, extraordinara, la cererea actionarilor ce reprezinta cel putin 10% din capitalul social daca problemele ce se solicita a fi supuse adunarii generale sunt de competenta acesteia.

Convocarea adunarii generale ordinare sau extraordinare se face prin publicarea convocatorului in Monitorul Oficial al Romaniei, partea a IV-a, si intr-un ziar de larga circulatie din localitatea in care se afla sediul societatii. Convocarea cuprinde locul si data tinerii adunarii generale, precum si ordinea de zi, cu indicarea explicita a tuturor problemelor care vor face obiectul dezbaterilor acesteia. In conformitate cu actul constitutiv, adunarea generala se intruneste la sediul societatii comerciale sau in alt loc indicat in convocare. Adunarea nu va putea dezbate probleme care nu au fost identificate sau incluse in ordinea de zi comunicata actionarilor, sub sanctiunea nulitatii hotararii, in afara cazurilor in care legea prevede expres altfel. Cand pe ordinea de zi figureaza propuneri pentru modificarea actului constitutiv, convocarea va trebui sa cuprinda textul integral al propunerilor.

Actionarii pot participa la adunarea generala personal sau prin reprezentant legal ori prin reprezentant cu procura speciala. Actionarii vor putea fi reprezentati, pe baza de procura speciala, in adunarea generala si prin alte persoane decat actionari.

Adunarea generala ordinara este constituita valabil si poate lua hotarari la prima convocare daca sunt prezenti actionarii sau reprezentantii acestora care detin cel putin jumatate din capitalul social, hotararile putand fi luate cu votul unui numar de actionari ce detin majoritatea absoluta din capitalul social reprezentat in adunare.

Adunarea generala ordinara este constituita valabil si poate lua hotarari la a doua convocare oricare ar fi partea de capital reprezentata de actionarii prezenti, cu majoritate.

Adunarea generala extraordinara este constituita valabil si poate lua hotarari la prima convocare daca sunt prezenti actionarii sau reprezentantii acestora care detin cel putin trei sferturi din capitalul social, hotararile putand fi luate cu votul unui numar de actionari care sa reprezinte cel putin jumatate din capitalul social.

Adunarea generala extraordinara este constituita valabil la a doua convocare daca sunt prezenti actionarii sau reprezentantii acestora care detin cel putin jumatate din capitalul social, hotararile putand fi luate cu votul unui numar de actionari care sa reprezinte cel putin o treime din capitalul social.

Adunarea generala a actionarilor este prezidata de presedintele consiliului de administratie sau de o alta persoana desemnata de acesta. Adunarea generala desemneaza, dintre actionarii prezenti, unul pana la trei secretari care vor verifica lista de prezenta a actionarilor indicand capitalul social pe care il reprezinta fiecare si indeplinirea tuturor formalitatilor cerute de lege si de actul constitutiv pentru tinerea adunarii. Procesul verbal al adunarii se

semneaza de persoana care a prezidat adunarea si de secretari. La procesul-verbal al adunarii generale se anexeaza actele referitoare la convocare, precum si listele de prezenta a actionarilor.

**In conformitate cu prevederile Legii 31/1990, adunarea generala ordinara a actionarilor ELECTROAPARATAJ S.A. are urmatoarele atributii :**

- a) alege administratorii societatii si le stabileste remuneratia;
- b) se pronunta asupra gestiunii administratorilor, le da descarcare de gestiune si ii revoca;
- c) examineaza, aproba sau modifica situatiile financiare anuale, dupa analizarea raportului de gestiune al administratorilor si a raportului de audit, si hotaraste cu privire la repartizarea profitului;
- d) aproba bugetul de venituri si cheltuieli si, dupa caz, programul de activitate pe exercitiul financiar urmator.

**Adunarea generala extraordinara adopta hotarari cu privire la :**

- a) schimbarea formei juridice a societatii;
- b) mutarea sediului societatii;
- c) schimbarea obiectului de activitate al societatii;
- d) majorarea capitalului social;
- e) reducerea capitalului social sau reintregirea lui prin emisiune de noi actiuni;
- f) fuziunea cu alte societati sau divizarea societatii;
- g) conversia actiunilor dintr-o categorie in cealalta;
- h) conversia unei categorii de obligatiuni in alta categorie sau in actiuni;
- i) emisiunea de obligatiuni;
- j) orice alta modificare a actului constitutiv si alte situatii pentru care este ceruta aprobarea adunarii generale extraordinare.

Prin actul constitutiv al societatii se deleaga Consiliului de Administratie atributiile AGA Extraordinare prevazute la punctele b), c), d), e) si g) de mai sus.

Dreptul de vot se exercita in adunarile generale de catre actionari sau de catre reprezentantii acestora. Adoptarea hotararilor adunarii generale se face prin exercitarea dreptului de vot al actionarilor, proportional cu numarul de actiuni detinute, in functie de clasa actiunilor. Actionarii pot vota numai unitar, corespunzator numarului total de actiuni detinute, fara divizarea numarului voturilor.

Hotararile adunarilor generale se iau prin vot deschis. Actionarii voteaza, de regula, prin ridicarea mainii. La propunerea unui grup de actionari prezenti sau reprezentati, care detin cel putin 1/3 din capitalul social, se va putea decide ca votul sa fie secret. Votul secret este obligatoriu pentru alegerea membrilor consiliului de administratie, pentru revocarea lor si pentru luarea hotararilor referitoare la raspunderea administratorilor.

Actionarii Electroaparataj SA au drepturile enuntate de Legea 31/1990 republicata.

## **6.5. Structura si modul de operare ale organelor de administratie, conducere si supraveghere**

Conform prevederilor actului constitutiv, Electroaparataj este administrata de unul pana la cinci administratori, ce se constituie in consiliul de administratie. Administratorii sunt alesi pe o perioada de patru ani si pot efectua toate operatiunile de aducere la indeplinire a obiectului de activitate al societatii, in conformitate cu prevederile legii si ale actului constitutiv. Adunarea Generala a actionarilor convocata pentru alegerea administratorilor va stabili si numarul de administratori pentru mandatul urmator.

Adunarea generala a actionarilor poate acorda fiecarui administrator al societatii puteri distincte pentru aducerea la indeplinire a unor operatiuni sau activitati determinate. Administratorii raspund personal pentru actele si operatiunile efectuate in baza puterilor speciale acordate.

Presedintele consiliului de administratie si vicepresedintele se aleg de catre consiliul de administratie dintre membrii sai. Presedintele consiliului de administratie are puterea de a reprezenta societatea in relatiile cu tertii, semnand toate actele care angajeaza societatea fata de terti. Presedintele consiliului de administratie va putea

transmite puterea sa de reprezentare, total sau pentru operatiuni determinate, directorului general executiv al societatii sau altor persoane in baza unor imputerniciri scrise.

Administratorii pot fi revocati oricand si fara motivare de catre adunarea generala a actionarilor.

Executarea operatiilor societatii poate fi incredintata unuia sau mai multor directori executivi, functionari ai societatii, care nu vor putea fi membri in consiliul de administratie.

Din conducerea executiva a societatii fac parte directorul general executiv si directorii executivi numiti de consiliul de administratie, potrivit organigramei aprobate. Directorul general executiv al societatii este investit de catre consiliul de administratie cu puteri decizionale in organizarea si conducerea activitatii societatii, putand reprezenta societatea in raport cu tertii in limita imputernicirilor conferite de catre consiliul de administratie.

Auditorul financiar al societatii trebuie sa fie membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania, in conformitate cu normele nationale privind auditul financiar. Auditorul financiar verifica si certifica situatiile financiare anuale ale societatii. Activitatea de audit intern s-a organizat la nivelul societatii potrivit reglementarilor specifice.

**PREȘEDINTE**  
**CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE,**  
**SC FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL**  
**prin reprezentant permanent**  
**ADRIAN IOAN RUS**

**RUS**  
**ADRIAN-**  
**IOAN**

Semnat digital de  
RUS ADRIAN-IOAN  
Data: 2023.08.28  
15:27:32 +03'00'

## DECLARATIE

In conformitate cu prevederile art. 125 din Regulamentul ASF nr. 5/2018  
si prevederile art. 65 (2), lit. C din Legea nr. 24/2017

Prin prezenta, declaram ca, dupa cunostintele noastre, situatia financiar-contabila individuala pentru perioada incheiata la 30 iunie 2023, care a fost intocmita in conformitate cu standardele contabile aplicabile, ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea activelor, obligatiilor, pozitiei financiare si contului de profit si pierdere ale emitentului SC ELECTROAPARATAJ S.A.

La data de 30 iunie 2023 a fost intocmit raportul consiliului de administratie.

Situatiile financiare individuale la 30 iunie 2023 nu au fost auditate.

|                                   |                                                    |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------|
| GENERAL MANAGER<br>Gheorghe CHITU | PROPRIETATI FINCONTA SRL<br>Aut. CECCAR 11011/2016 |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------|

CHITU  
GHEORGHE

Semnat digital de  
CHITU GHEORGHE  
Data: 2023.08.28  
14:27:20 +03'00'

GHEORGHE  
ANA-  
MAGDALENA

Semnat digital de  
GHEORGHE ANA-  
MAGDALENA  
Data: 2023.08.28  
13:49:03 +03'00'

SABAU CASIAN-  
TRAIAN

Digitally signed by  
SABAU CASIAN-TRAIAN  
Date: 2023.08.28  
15:35:57 +03'00'

**S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.**  
**SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU SEMESTRUL I**  
**INTOCMITE LA 30.06.2023**

Situatii financiare consolidate la 30.06.2023  
întocmite în conformitate cu  
Standardele Internationale de Raportare Financiara  
adoptate de Uniunea Europeana

**A / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT  
LA 30 Iunie 2023**

|                                                                             | Note | LA<br>31.12.2022<br>RON | LA<br>30.06.2023<br>RON |
|-----------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 1) Imobilizări necorporale                                                  | 15   | -                       | -                       |
| 2) Imobilizări corporale                                                    | 14   | 217.521                 | 159.196                 |
| 3) Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing                       |      | 950.393                 | 770.825                 |
| 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   | 127.935                 | 116.711                 |
| <b>Total active imobilizate</b>                                             |      | <b>1.295.849</b>        | <b>1.046.732</b>        |
| 5) Stocuri, net                                                             | 19   | 4.715.398               | 4.061.629               |
| 6) Creante comerciale si similare                                           | 26   | 2.773.626               | 2.203.437               |
| 7) Numerar si echivalente de numerar                                        | 21   | 5.181.376               | 5.792.445               |
| 9) Alte investitii pe termen scurt                                          |      | -                       | -                       |
| 10) Creanțe si cheltuieli inregistrate in avans, net                        |      | 9.568                   | 17.210                  |
| <b>Total active circulante</b>                                              |      | <b>12.679.968</b>       | <b>12.074.721</b>       |
| <b>TOTAL ACTIVE</b>                                                         |      | <b>13.975.817</b>       | <b>13.121.453</b>       |
| 11) Datorii comerciale si similare pe termen scurt                          | 26   | 2.661.333               | 2.342.152               |
| 12) Datorii comerciale si similare pe termen lung                           | 26   | 708.166                 | 479.336                 |
| 13) Provizioane                                                             | 17   | 65.293                  | 17.928                  |
| 14) Venituri in avans                                                       |      | 759                     | 109                     |
| 15) Datoria cu impozitul amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit"       | 27   | -                       | -                       |
| <b>TOTAL DATORII</b>                                                        |      | <b>3.435.551</b>        | <b>2.839.525</b>        |
| 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                                                            |      | 17.189.706              | 17.189.706              |
| 20) Rezerve consolidate                                                     |      | 162.478                 | 189.484                 |
| 20) Efectul transferurilor către deținătorii de capitaluri                  |      | (1.003.079)             | (1.003.079)             |
| 21) Pierdere reportată                                                      |      | (15.962.817)            | (13.984.958)            |
| 22) Rezultatul exercițiului financiar curent                                |      | 1.960.950               | (303.674)               |
| <b>Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societatii-mama</b>        |      | <b>10.534.998</b>       | <b>10.275.239</b>       |
| 23) Interese care nu controleaza                                            |      | 5.268                   | 6.689                   |
| <b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>                                             |      | <b>10.540.266</b>       | <b>10.281.928</b>       |
| <b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>                                  |      | <b>13.975.817</b>       | <b>13.121.453</b>       |

**B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT  
LA 30 Iunie 2023**

|                                                                                     | Note      | EXERCITIUL<br>LA<br>30.06.2022<br>RON | EXERCITIUL<br>LA<br>30.06.2023<br>RON |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 1) Venituri                                                                         |           | 9.806.636                             | 5.576.888                             |
| 2) Venituri din investiții                                                          |           | -                                     | -                                     |
| 3) Alte venituri                                                                    |           | 156.499                               | 157.621                               |
| 4) Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție ( + / - ) |           | 971.185                               | 115.646                               |
| <b>TOTAL VENITURI</b>                                                               | <b>22</b> | <b>10.934.320</b>                     | <b>5.850.155</b>                      |
| 5) Materii prime și consumabile utilizate                                           |           | (7.249.827)                           | (3.602.941)                           |
| 6) Cheltuieli cu beneficiile angajaților                                            |           | -                                     | -                                     |
| 7) Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea                                         |           | (249.136)                             | (201.286)                             |
| 8) Cheltuieli cu salariile și taxele sociale                                        |           | (1.352.926)                           | (1.395.032)                           |
| 9) Costuri financiare                                                               |           | (61.804)                              | 22.320                                |
| 10) Alte cheltuieli                                                                 |           | (928.135)                             | (933.497)                             |
| <b>TOTAL CHELTUIELI</b>                                                             | <b>24</b> | <b>(9.841.828)</b>                    | <b>(6.110.436)</b>                    |
| <b>PROFIT / PIERDERE înainte de IMPOZITARE ( BRUT(A))</b>                           |           | <b>1.092.492</b>                      | <b>(260.281)</b>                      |
| 11) Impozitul pe profit curent                                                      | 27        | (1.896)                               | (2.141)                               |
| 12) Impozitul pe profit amanat                                                      | 27        | (188.615)                             | (11.224)                              |
| <b>PROFIT / PIERDERE aferent (a) SOCIETATILOR CONSOLIDATE</b>                       |           | <b>901.981</b>                        | <b>(273.646)</b>                      |
| <b>PROFIT / PIERDERE aferent (a) SOCIETATII MAMA</b>                                |           | <b>900.012</b>                        | <b>(275.147)</b>                      |
| <b>PROFIT / PIERDERE aferent (a) INTERESELOR CARE NU<br/>CONTROLEAZA</b>            |           | <b>1.969</b>                          | <b>1.501</b>                          |

**C / SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT  
LA 30 Iunie 2023**

|                                                                                               | EXERCITIUL<br>FINANCIAR 2022<br>RON | EXERCITIUL<br>FINANCIAR 2023<br>RON |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>ACTIVITATI OPERATIONALE</b>                                                                |                                     |                                     |
| 1) Incasari in numerar din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii                        | 11.724.214                          | 6.732.710                           |
| 2) Incasari in numerar din redevente, onorarii, asigurari, alte incasari                      | 1.164                               | -                                   |
| <b>3) Total incasari din activitati operationale (rd.01+rd.02)</b>                            | <b>11.725.378</b>                   | <b>6.732.710</b>                    |
| 4) Plati in numerar catre furnizorii de bunuri si servicii                                    | (10.732.306)                        | (4.738.980)                         |
| 5) Plati in numerar catre si in numele angajatilor                                            | (808.427)                           | (945.296)                           |
| 6) Plati in numerar catre bugetul statului                                                    | (262.249)                           | (112.056)                           |
| 7) Plati in numerar sau restituiri de impozit pe profit                                       | -                                   | (358.317)                           |
| 8) Dobanzi platite                                                                            | -                                   | -                                   |
| <b>9) Total plati din activitati operationale (rd.04 la rd.08)</b>                            | <b>(11.802.982)</b>                 | <b>(6.154.649)</b>                  |
| <b>10) Flux de numerar net rezultat/(utilizat) din exploatare (rd.03+rd.09)</b>               | <b>(77.604)</b>                     | <b>578.061</b>                      |
| <b>ACTIVITATI DE INVESTITII</b>                                                               | -                                   |                                     |
| 11) Incasari in numerar din cedarea activelor                                                 | (4.269)                             | -                                   |
| 12) Alte incasari                                                                             | -                                   | -                                   |
| <b>13) Total incasari din activitati de investitii (rd.11+rd.12)</b>                          | <b>(4.269)</b>                      | <b>-</b>                            |
| 14) Plati in numerar pentru achizitionarea de active                                          | -                                   | -                                   |
| <b>15) Flux de numerar net utilizat in activitatile de investitii (rd.13-rd.14)</b>           | <b>(4.269)</b>                      | <b>-</b>                            |
| <b>ACTIVITATI DE FINANTARE</b>                                                                | -                                   |                                     |
| <b>16) Incasari in numerar din activitati de finantare</b>                                    | <b>3.320</b>                        | <b>33.008</b>                       |
| 17) Plati in numerar din activitati de finantare                                              | -                                   | -                                   |
| 18) Plati in numerar la contractele de leasing                                                | -                                   | -                                   |
| 19) Plati in numerar pentru achitare dividende                                                | -                                   | -                                   |
| <b>20) Total plati din activitati de finantare (rd.17 la rd.19)</b>                           | <b>-</b>                            | <b>-</b>                            |
| <b>21) Flux de numerar net obtinut din activitati de finantare (rd.16-rd.20)</b>              | <b>3.320</b>                        | <b>33.008</b>                       |
| <b>22) Crestere neta in disponibilitatile banesti si alte lichiditati (rd.10+rd.15+rd.21)</b> | <b>(78.553)</b>                     | <b>611.069</b>                      |
| <b>23) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la inceputul anului</b>                    | <b>2.322.466</b>                    | <b>5.181.376</b>                    |
| <b>24) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la sfarsitul anului (rd.22+rd.23)</b>      | <b>2.243.913</b>                    | <b>5.792.445</b>                    |

**D / SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la data de 30.06.2023**

| Denumirea indicatorului                            | 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 2023 | 4.667.689        | 3.520.071        | (1.003.079)                    | 17.352.184                          | (14.001.867)        | 5.268                        | 10.540.266               |
| Cresteri                                           | -                | -                | -                              | 28.527                              | (303.674)           | 1.501                        | (273.646)                |
| Reduceri                                           | -                | -                | -                              | -                                   | -                   | -                            | -                        |
| Corectii                                           | -                | -                | -                              | (1.521)                             | 16.909              | (80)                         | 15.308                   |
| Valoarea capitalurilor proprii la 30 Iunie 2023    | 4.667.689        | 3.520.071        | (1.003.079)                    | 17.379.190                          | (14.288.632)        | 6.689                        | 10.281.928               |

### 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 2023 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 2023 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 Dâmbovița: J15 / 80 / 03.02.2011, are ca activitate principală proiectarea, producerea și comercializarea: aparatului electric de joasă tensiune în regim de OEM, încadrat în cod CAEN 2712 : “Fabricarea aparatelor de distribuție și control a electricității”.

De asemenea, S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. produce confecții metalice ușoare destinate rafturilor de prezentare din magazine și oferă servicii de galvanizare și vopsire în câmp electrostatic, și altele.

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. Dâmbovița, 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 2023 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 2023 (denumit în continuare „Grupul”), întocmite pe bază de principii contabile și de evaluare uniforme. Situațiile financiare ale filialelor sunt întocmite la 30 iunie 2023, 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 echivalenta |
|--------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| <b>la 1 Ianuarie 2022</b>      | <b>1</b>              | -                             |
| Incluse pentru prima oara      | -                     | -                             |
| Deconsolidate in timpul anului | -                     | -                             |
| <b>La 30 Iunie 2023</b>        | <b>1</b>              | -                             |

**4. Reguli de întocmire si declarație de conformitate**

Situațiile financiare la 30.06.2023 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 semestrul I al anului 2023, 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 contabilă a creanțelor comerciale**

- Grupul analizează de fiecare dată la data bilanțului necesitatea înregistrării unei ajustări de depreciere a creanțelor comerciale și a altor creanțe.
- Grupul utilizează raționamentul profesional, pe baza naturii și gradului de depășire al scadenței de către debitorii cu restante, precum și pe informații istorice, în vederea estimării valorii acestor ajustări.
- Ajustarea se recunoaște în cazul în care există dovezi conform cărora o anumită creanță comercială sau grup de creanțe comerciale sunt depreciate.

**11. Valoarea contabilă a stocurilor**

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

**12. Instrumente financiare**

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

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

**13. Deprecierea activelor financiare**

- Grupul va evalua la fiecare dată a bilanțului dacă există o dovadă obiectivă ca un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat.
- Nu au fost înregistrate în semestrul I al anului 2023 active financiare evaluate în mod individual ca fiind depreciate la sfârșitul perioadei de raportare - IFRS 7.37(b)
- Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat dacă, și numai dacă există o dovadă obiectivă a deprecierei ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut după recunoașterea inițială a activului și dacă acel eveniment care ocazionează pierderi are un impact asupra fluxurilor viitoare de numerar ale activului financiar sau ale grupului de active financiare și poate fi estimat credibil.

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

#### **14. Imobilizări corporale – IAS 16 ” Imobilizari Corporale ”**

- Imobilizările corporale sunt prezentate la cost de achiziție
- Pentru imobilizările corporale unde intalnim valori reevaluate evaluarea se face la valoarea justa mai puțin amortizarea acumulata si ajustările de depreciere. Pentru fiecare clasa reevaluată de imobilizari corporale, se va prezenta valoarea contabila care ar fi fost recunoscuta daca activele ar fi fost inregistrate conform modelului bazat pe cost- IAS 16.77 (e) . In semestrul I al anului 2023 grupul nu a efectuat reevaluări de imobilizari corporale.
- In semestrul I al anului 2023, 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 semestrul I 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 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 și imobilizările în curs este calculată folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată :

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

- Activele achiziționate în leasing financiar sunt înregistrate în bilanț și amortizate de-a lungul duratei de viață estimate, pe aceleași baze ca și activele proprii, sau pe durata contractului de leasing dacă este mai scurtă.
- Deocamdată, la ELECTROAPARATAJ S.A. nu sunt aplicabile informațiile cerute de IAS 16.77 (e) : pentru fiecare clasă reevaluată de imobilizări corporale, se va prezenta valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută dacă activele ar fi fost înregistrate conform modelului bazat pe cost-IAS 16.77 (e)

|                                          | Terenuri și construcții | Instalații tehnice și mașini | Alte instalații, utilaje și mobilier | Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție | Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing | Total            |
|------------------------------------------|-------------------------|------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|
| <b>Valoare brută</b>                     |                         |                              |                                      |                                                       |                                                    |                  |
| <b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>           | -                       | <b>2.414.830</b>             | <b>215.566</b>                       | -                                                     | <b>1.567.108</b>                                   | <b>4.197.504</b> |
| Intrări                                  | -                       | -                            | 2.960                                | -                                                     | 51.607                                             | 54.567           |
| Iesiri                                   | -                       | 10.749                       | -                                    | -                                                     | -                                                  | 10.749           |
| Transferuri (Corecții)                   | -                       | -                            | -                                    | -                                                     | -                                                  | -                |
| <b>Sold la 30 iunie 2023</b>             | -                       | <b>2.404.081</b>             | <b>218.526</b>                       | -                                                     | <b>1.618.715</b>                                   | <b>4.241.322</b> |
| <b>Amortizare și depreciere cumulată</b> |                         |                              |                                      |                                                       |                                                    |                  |
| <b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>           | -                       | <b>2.212.611</b>             | <b>200.264</b>                       | -                                                     | <b>616.715</b>                                     | <b>3.029.590</b> |
| Intrări                                  | -                       | 58.369                       | 2.916                                | -                                                     | 231.175                                            | 292.460          |
| Iesiri                                   | -                       | 10.749                       | -                                    | -                                                     | -                                                  | 10.749           |
| Ajustări de depreciere                   | -                       | -                            | -                                    | -                                                     | -                                                  | -                |
| Transferuri (Corecții)                   | -                       | -                            | -                                    | -                                                     | -                                                  | -                |
| <b>Sold la 30 iunie 2023</b>             | -                       | <b>2.260.231</b>             | <b>203.180</b>                       | -                                                     | <b>847.890</b>                                     | <b>3.311.301</b> |
| <b>Valoare contabilă netă</b>            |                         |                              |                                      |                                                       |                                                    |                  |
| <b>La 1 ianuarie 2023</b>                | -                       | <b>202.219</b>               | <b>15.302</b>                        | -                                                     | <b>950.393</b>                                     | <b>1.167.914</b> |
| <b>Sold la 30 iunie 2023</b>             | -                       | <b>143.850</b>               | <b>15.346</b>                        | -                                                     | <b>770.825</b>                                     | <b>930.021</b>   |

### 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  |
|------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------|--------|
| <b>Valoare brută</b>                     |                          |                                                                                                             |                |                                                         |        |
| <b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>           | -                        | 40.346                                                                                                      | -              | -                                                       | 40.346 |
| Intrări                                  | -                        | -                                                                                                           | -              | -                                                       | -      |
| Iesiri                                   | -                        | -                                                                                                           | -              | -                                                       | -      |
| Transferuri (Corecții)                   | -                        | -                                                                                                           | -              | -                                                       | -      |
| <b>Sold la 30 iunie 2023</b>             | -                        | 40.346                                                                                                      | -              | -                                                       | 40.346 |
| <b>Amortizare și depreciere cumulată</b> |                          |                                                                                                             |                |                                                         |        |
| <b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>           | -                        | 40.346                                                                                                      | -              | -                                                       | 40.346 |
| Intrări                                  | -                        | -                                                                                                           | -              | -                                                       | -      |
| Iesiri                                   | -                        | -                                                                                                           | -              | -                                                       | -      |
| Ajustări de depreciere                   | -                        | -                                                                                                           | -              | -                                                       | -      |
| Transferuri (Corecții)                   | -                        | -                                                                                                           | -              | -                                                       | -      |
| <b>Sold la 30 iunie 2023</b>             | -                        | 40.346                                                                                                      | -              | -                                                       | 40.346 |
| <b>Valoare contabilă netă</b>            |                          |                                                                                                             |                |                                                         |        |
| <b>La 1 ianuarie 2023</b>                | -                        | -                                                                                                           | -              | -                                                       | -      |
| <b>La 30 iunie 2023</b>                  | -                        | -                                                                                                           | -              | -                                                       | -      |

**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 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 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 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 30.06.2023 grupul a constituit un provizion in valoare de 17.928 RON aferent concediilor neefectuate si litigiilor de munca.

#### 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-22<br>RON | 30-Jun-23<br>RON |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1) Materii prime si materiale consumabile        | 2.939.143        | 2.147.488        |
| 2) Productia in curs de executie , semifabricate | 565.613          | 620.358          |
| 3) Produse finite si marfuri                     | 1.309.877        | 1.370.778        |
| 4) Avansuri pentru cumparari de stocuri          | 122              | 22.362           |
| 5) Ajustari privind deprecierea stocurilor       | (99.357)         | (99.357)         |
| <b>TOTAL STOCURI</b>                             | <b>4.715.398</b> | <b>4.061.629</b> |

- Nu exista stocuri gajate in contul datoriilor – IAS 2.36 (h)
- Valoarea neta realizabila este prețul de vânzare estimat a fi obținut, in mod obișnuit, mai puțin costurile de finalizare, de comercializare si distribuție.
- Costul stocurilor cuprinde costul de achiziție si alte costuri generate pentru a aduce stocurile la locația si starea prezenta si este calculat prin metoda Primul intrat si primul iesit (FIFO).
- La 30.06.2023 scietatea 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 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 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 are expunere la riscuri aferente stocurilor și recompense semnificative asociate vânzării 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, 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 imaterial.

### Prestarea de servicii

Grupul presteaza diverse servicii ca activitati principale (zincare, argintare, arhivare, 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 semestrul I al anului 2023 comparativ cu aceiasi perioada a anului 2022, Grupul a înregistrat la extern tranzactii mai mici cu 45% principalii clienti fiind: ABB Electrification Sweden, ABB Bulgaria EOOD – Rakovski Branch, ABB Franta si Sho & Display SASU Franta.
- Conform IFRS 8.20, cifra de afaceri din semestrul I al anului 2023, insumeaza **5.576.888**, cu 43% mai mica decat in semestrul I al anului financiar anterior – 2022, respectiv **9.806.636** lei si pe diverse segmente operationale, structura este urmatoarea:

| INDICATORI                                 | SUME 30.06.2022  | SUME 30.06.2023  |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| Vanzari Produse finite - EXPORT            | 8.449.013        | 4.486.026        |
| Vanzari Produse finite - INTERN            | 189.273          | 216.921          |
| Vanzari semifabricate - EXPORT             | 78.841           | 77.476           |
| Vanzari semifabricate - INTERN             | -                | 19.815           |
| Vanzari Marfuri EXPORT                     | 57.296           | 118.446          |
| Vanzari Marfuri INTERN                     | 489.239          | 231.485          |
| Vanzari produse reziduale                  | 169.794          | 128.613          |
| Venituri prestari diverse si alte venituri | 373.180          | 298.106          |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>9.806.636</b> | <b>5.576.888</b> |

### 23. Tranzactii cu parti afiliate

Conform IAS 24.18 privind tranzacțiile cu entități afiliate (care dețin controlul în comun sau exercită o influență semnificativă asupra entității – IAS 24.19(b) au fost în semestrul I al anului 2023 după cum urmează :

| <b>Nr. crt.</b> | <b>Parte afiliata*</b>       | <b>Natura relatiei cu partea afiliata</b>                             |
|-----------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 1               | ADITEK TECHNOLOGY SRL        | Servicii administrare                                                 |
| 2               | ELJ AUTOMOTIVE S.A.          | Achizitii materiale                                                   |
| 3               | FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL     | Servicii administrare                                                 |
| 4               | ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A. | Locator_ctr.inchiriere spatii, furnizor utilitati, prestator servicii |
| 5               | PROPRIETATI FINCONTA SRL     | servicii financiar - contabile                                        |

#### DATORII-FURNIZORI

| <b>Nr. crt.</b> | <b>Cont</b>                 | <b>Sold initial<br/>01.01.2022</b> | <b>Rulaj<br/>debitor</b> | <b>Rulaj<br/>creditor</b> | <b>Sold final la<br/>30.06.2023</b> |
|-----------------|-----------------------------|------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| 1               | ADITEK TECHNOLOGY SRL       | 1                                  | 11.782                   | 11.781                    | -                                   |
| 2               | ELJ AUTOMOTIVE S.A          | 117.644                            | 347.903                  | 388.388                   | 158.129                             |
| 3               | FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL    | -                                  | 99.960                   | 99.960                    | -                                   |
| 5               | ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A | 627.858                            | 618.182                  | 600.235                   | 609.911                             |
| 6               | PROPRIETATI FINCONTA SRL    | -                                  | 116.509                  | 116.509                   | -                                   |
|                 |                             | <b>745.503</b>                     | <b>1.194.336</b>         | <b>1.216.873</b>          | <b>768.040</b>                      |

#### CREANTE-CLIENTI

| <b>Nr. crt.</b> | <b>Cont</b>                 | <b>Sold initial<br/>01.01.2022</b> | <b>Rulaj<br/>debitor</b> | <b>Rulaj<br/>creditor</b> | <b>Sold final la<br/>30.06.2023</b> |
|-----------------|-----------------------------|------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| 1               | ELJ AUTOMOTIVE S.A          | 133.205                            | 303.645                  | 306.464                   | 130.386                             |
| 2               | ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A | 23.705                             | 186.832                  | 178.354                   | 32.183                              |
|                 |                             | <b>156.910</b>                     | <b>490.477</b>           | <b>484.818</b>            | <b>162.569</b>                      |

### 24. Clasificarea cheltuielilor după destinația acestora.

| <b>Elemente</b>                               | <b>SUME 30.06.2022</b> | <b>SUME 30.06.2023</b> |
|-----------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| CHELTUIELI DE INTRETINERE SI REPARATII        | 100.993                | 69.222                 |
| CHELTUIELI CU REDEVENTELE SI CHIRII           | 96.341                 | 179.254                |
| CHELTUIELI CU PRIMELE DE ASIGURARE            | 4.036                  | 3.677                  |
| CHELTUIELI PRIVIND COMISIOANELE SI ONORARIILE | 9.000                  | 9.140                  |
| CHELTUIELI CU PROTOCOLUL                      | 2.421                  | 12.461                 |
| CHELTUIELI CU TRANSPORTUL                     | 176.123                | 88.834                 |
| CHELTUIELI POSTALE SI TAXE DE TELECOMUNICATII | 2.835                  | 2.500                  |
| CHELTUIELI CU SERVICIILE BANCARE              | 3.513                  | 3.320                  |
| ALTE CHELTUIELI                               | 532.873                | 565.089                |
| <b>Total</b>                                  | <b>928.135</b>         | <b>933.497</b>         |

## 25. Principalii indicatori economico-financiari la 30.06.2023:

|                                                       | 30.06.2023 |
|-------------------------------------------------------|------------|
| <b>I. Indicatori de lichiditate</b>                   |            |
| 1. Lichiditate curenta (ori)                          | 5,16       |
| 2. Lichiditate imediata – testul acid (ori)           | 3,42       |
| <b>II. Indicatori de activitate</b>                   |            |
| 1. Viteza de rotatie a stocurilor (nr. Rotatii)       | 0,74       |
| 2. Nr.de zile de stocare (zile)                       | 242        |
| 3.Viteza de rotatie clienti (zile)                    | 80,32      |
| 4.Viteza de rotatie furnizori (zile)                  | 89,72      |
| 5. Viteza de rotatie active imobilizate (nr. Rotatii) | 5,33       |
| 6. Viteza de rotatie active totale (nr. Rotatii)      | 0,43       |
| <b>III. Indicatori de profitabilitate</b>             |            |
| 1. Marja bruta din vanzari (%)                        | -4,67      |

## 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 reprezinta 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:

|                                                   | <b>31.12.2022</b> | <b>30.06.2023</b> |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Creante comerciale                                | 3.093.471         | 2.339.715         |
|                                                   | <b>31.12.2022</b> | <b>30.06.2023</b> |
| Creante comerciale RON, din care:                 | 3.093.471         | 2.339.715         |
| <i>Creante comerciale valuta (echivalent RON)</i> | 2.326.824         | 1.543.171         |
| Ajustari pentru depreciere creante                | (864.721)         | (773.548)         |
| Alte creante                                      | 544.876           | 637.269           |
|                                                   | <b>2,773,626</b>  | <b>2,203,437</b>  |

**Durata medie de incasare a creantelor la data de 31.12.2022 si la data de 30.06.2023:**

|                                 | <b>31.12.2022</b> | <b>30.06.2023</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Creante comerciale              | 3.093.471         | 2.339.715         |
| Cifra de afaceri                | 9.806.636         | 5.576.888         |
| Durata medie de incasare (zile) | <b>68</b>         | <b>88</b>         |

|                    | <b>31.12.2022</b> |                  | <b>30.06.2023</b> |                  |
|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                    | <b>Brut</b>       | <b>Ajustari</b>  | <b>Brut</b>       | <b>Ajustari</b>  |
| In termen          | 2.492.567         |                  | 1.698.364         |                  |
| Intre 0-90 zile    | 174.618           |                  | 309.384           |                  |
| Intre 90-180 zile  | 187               |                  | -                 |                  |
| Intre 180-365 zile | 2.959             |                  | -                 |                  |
| Peste 365 zile     | 423.140           | (423.140)        | 331.967           | (331.967)        |
|                    | <b>3.093.471</b>  | <b>(423.140)</b> | <b>2.339.715</b>  | <b>(331.967)</b> |

### **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 2023 a fost:

| 30.06.2023                                                                      | 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 | 2.821.488         | 2.821.488                       | 2.342.152         | 479.336          |
| <b>TOTAL</b>                                                                    | <b>2.821.488</b>  | <b>2.821.488</b>                | <b>2.342.152</b>  | <b>479.336</b>   |

Pentru anul trecut 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 | 3.369.499         | 3.369.499                       | 2.661.333         | 708.166          |
| <b>TOTAL</b>                                                                    | <b>3.369.499</b>  | <b>3.369.499</b>                | <b>2.661.333</b>  | <b>708.166</b>   |

Expunerea companiei la riscul valutar este prezentata mai jos:

|                                                   | <u>31.12.2022</u>       | <u>30.06.2023</u>       |
|---------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Creante comerciale RON, din care:                 | 3.093.471               | 2.339.715               |
| <i>Creante comerciale valuta (echivalent RON)</i> | 2.326.824               | 1.543.171               |
| Ajustari pentru depreciere creante                | (864.721)               | (773.548)               |
| Alte creante                                      | 544.876                 | 637.269                 |
|                                                   | <u><b>2.773.626</b></u> | <u><b>2.203.437</b></u> |

|                                                    | <u>31.12.2022</u> | <u>30.06.2023</u> |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Curs BNR                                           | 4,9474            | 4,9634            |
| Creante comerciale valuta - Sume in EUR            | 470.313           | 310.910           |
| <b>Variatie +/- 10% curs valutar - Sume in RON</b> |                   |                   |
| <i>Variatie pozitiva</i>                           | 232.683           | 154.317           |
| <i>Variatie negativa</i>                           | -232.683          | -154.317          |

## 27. Taxe

### Impozitul pe profit curent

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

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

Pentru semestrul I al anului financiar 2023 Arhivare Documente S.R.L. (societatea "fiica") a înregistrat cheltuieli cu impozitul pe venit în valoare de 2.141 RON.

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

- Impozitul pe profitul amânat este evidențiat folosind metoda datoriei bilanțiere cu privire la diferențele temporare dintre baza impozabilă a activelor și datoriilor din situațiile financiare și valoarea contabilă netă a acestora.
- Creanțele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare, pentru reportarea pierderilor și a creditelor fiscale neutilizate în limita probabilității ca va exista profit impozabil în viitor fata de care pot fi utilizate pierderile și creditele fiscale neutilizate
- Valoarea contabilă a creanțelor privind impozitul pe profit amânat este revizuită la data fiecărui bilanț și diminuată corespunzător în cazul în care nu mai există posibilitatea ca să fie disponibile profituri impozabile care să permită utilizarea unei parti sau a întregii creanțe privind impozitul pe profit amânat.
- Creanțele și datoriile privind impozitul pe profit amânat sunt evaluate la ratele de impozitare preconizate a fi aplicabile pentru perioada în care activul este realizat sau datoria este decontată, pe baza ratelor de impozitare (și a legilor fiscale) care au fost adoptate sau în mare măsură adoptate până la finalul perioadei de raportare.
- Impozitul pe profit amânat aferent elementelor recunoscute în afara contului de profit sau pierdere este recunoscut în afara contului de profit sau pierdere. Elementele de impozit pe profit amânat sunt recunoscute, în funcție de natura tranzacției ce sta la baza, în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.
- Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate dacă există un drept legal de a compensa creanțele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent și dacă impozitul este aferent aceleiași entități impozabile și este perceput de aceeași autoritate fiscală.
- Creanțele cu impozitul pe profit amânat ce ar rezulta din pierderile fiscale neutilizate sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil să existe profituri impozabile pentru care să poată fi utilizate pierderile.
- Stabilirea valorii creanțelor privind impozitul pe profit este influențată de judecați de valoare ale managementului cu privire la momentul realizării de profituri impozabile în viitor, precum și de nivelul acestora, considerând totodată strategiile viitoare de planificare fiscală.

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 urmatorul:

|                                                        | <b>30.06.2022</b> | <b>30.06.2023</b> |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Profit sau pierdere inainte de impozitare</b>       | <b>1.051.229</b>  | <b>(292.450)</b>  |
| Cota de impozit pe profit (16%)                        | 16%               | 16%               |
| Cheltuieli nedeductibile                               | 93.679            | 88.196            |
| Venituri neimpozabile                                  | (33.448)          | (92.952)          |
| Deduceri                                               | (151.844)         | (61.284)          |
| Alte elemente asimilate cheltuielilor                  | -                 | -                 |
| Alte elemente asimilate veniturilor                    | -                 | -                 |
| Pierdere fiscala                                       | (1.826.414)       | -                 |
| <b>Rezultat fiscal curent</b>                          | <b>(866.798)</b>  | <b>(358.490)</b>  |
| <b>Impozit pe profit curent</b>                        | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| Impozit amanat conform IAS 12                          | 188.615           | 11.224            |
| Alte elemente (OUG 153)                                | -                 | -                 |
| Schimbari in estimari cu privire la cote de impozitare | -                 | -                 |
| <b>Cheltuiala cu impozit pe profit / (venit)</b>       | <b>188.615</b>    | <b>11.224</b>     |

| Elemente                                                             | Sold                    | Recunoscut in<br>contul de<br>profit si<br>pierdere | Recunoscut in<br>elementele<br>de capital | Sold             | Impozit amanat |                |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|
|                                                                      | 31<br>decembrie<br>2022 |                                                     |                                           | 30 iunie<br>2023 | Activ          | Datorie        |
| IFRS 16                                                              | (7.949)                 | 3.648                                               | -                                         | (4.301)          | -              | (4.301)        |
| Imobilizari necorporale                                              | -                       | -                                                   | -                                         | -                | -              | -              |
| Creante                                                              | 107.150                 | (7.294)                                             | -                                         | 99.856           | 99.856         | -              |
| Stocuri                                                              | 15.897                  | -                                                   | -                                         | 15.897           | 15.897         | -              |
| Cheltuieli in avans                                                  | -                       | -                                                   | -                                         | -                | -              | -              |
| Provizioane                                                          | 10.447                  | (7.579)                                             | -                                         | 2.868            | 2.868          | -              |
| Alte elemente                                                        | 2.389                   | -                                                   | -                                         | 2.389            | 2.389          | -              |
| Pierderi fiscale reportate                                           | -                       | -                                                   | -                                         | -                | -              | -              |
| <b>Creanta/(Datorie) de impozit amanat<br/>inainte de compensari</b> | <b>127.935</b>          | <b>(11.224)</b>                                     | <b>-</b>                                  | <b>116.711</b>   | <b>121.010</b> | <b>(4.301)</b> |
| Compensari aferente impozitului                                      | -                       | -                                                   | -                                         | -                | -              | -              |
| <b>Creanta/(Datorie) de impozit amanat<br/>neta</b>                  | <b>127.935</b>          | <b>(11.224)</b>                                     | <b>-</b>                                  | <b>116.711</b>   | <b>121.010</b> | <b>(4.301)</b> |

Creanta privind impozitul amanat la 30.06.2023 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.

## 28. Dividende

Dividendele sunt înregistrate în anul în care au fost aprobate de acționari. În semestrul I al anului financiar 2023 nu au fost acordate sau platite dividende.

## 29. Structura actionariatului la 30 iunie 2023 .

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

Structura actionariatului la **30 iunie 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 | -       | 223.584           | 0,48%          |
| 4      | ACTIONARI – PERSOANE FIZICE   | -       | 13.758.645        | 29,48%         |
|        | <b>TOTAL GENERAL</b>          | -       | <b>46.676.889</b> | <b>100,00%</b> |

În semestrul I al anului 2023 grupul nu a emis obligațiuni sau alte tipuri de instrumente financiare cu caracter de creanță.

## 30. Rezultatul pe acțiune

La sfârșitul perioadei de raportare rezultatul pe acțiune este:

|                                                                 | <b>2022</b> | <b>2023</b> |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Profitul net atribuibil acționarilor societății                 | 901.981     | (273.646)   |
| Numarul de actiuni ordinare la inceputul si sfarsitul perioadei | 46.676.889  | 46.676.889  |
| Rezultatul de baza si diluat pe actiune (lei/actiune)           | 0,0193      | (0,0059)    |

## 31. Contracte de leasing în conformitate cu IFRS 16

În calitate de locatar, ELECTROAPARATAJ S.A. recunoaște datoriile de leasing și drepturile 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 drepturile de utilizare a activelor și datoriile 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 anul 2023 rata de discount aplicabilă este dobânda de referință (creditară) comunicată de către BNR pentru zona creditele în euro (5,09%).

|                                                                 | Terenuri și clădiri | Instalații tehnice și mașini | Alte instalații, utilaje și mobilier | Total            |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| <b>Drepturi de utilizare ale activelor la 31 decembrie 2022</b> | <b>1.567.108</b>    | <b>0</b>                     | <b>0</b>                             | <b>1.567.108</b> |
| Intrări                                                         | 51.607              | 0                            | 0                                    | <b>51.607</b>    |
| Amortizare                                                      | (847.890)           | 0                            | 0                                    | <b>(847.890)</b> |
| Alte miscări                                                    | -                   | 0                            | 0                                    | -                |
| <b>Drepturi de utilizare ale activelor la 30 iunie 2023</b>     | <b>770.825</b>      | <b>-</b>                     | <b>-</b>                             | <b>770.825</b>   |

| <b>IFRS 16</b>                  | <b>Sold la 30.06.2023</b> |
|---------------------------------|---------------------------|
| Drepturi de utilizare - clădiri | 770.825                   |
| Datorie leasing pe termen scurt | (475.763)                 |
| Datorie leasing pe termen lung  | (330.869)                 |
| Cheltuiala cu amortizarea       | 231.175                   |
| Cheltuiala cu dobânda           | 23.940                    |
| <b>Impact IAS 12</b>            |                           |
| Datorie de impozit amanat       | (353)                     |

### 32. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

- Numarul mediu de salariati a fost in semestrul I al anului financiar 2023 de 48 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 la 30.06.2023 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.
- Din cauza diminuarii volumului de productie cauzat de anulara 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.
- In semestrul I al anului 2023, 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 | 01.01.2023-pana in prezent   | Inginer                 | Presedinte |
| 2       | ADITEK TECHNOLOGY SRL prin dl Adrian PREDA                                  | 01.01.2023 – pana in prezent | Inginer                 | Membru     |
| 3       | IANCIUC 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 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 semestrul I al anului 2023.
- Pentru ARHIVARE DOCUMENTE S.R.L. ( societatea “fiica”) administrator unic este Gheorghe Chitu.

**Conducerea executivă** a societății a fost asigurată în semestrul I al anului 2023 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 funcție.
- 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 2023, Electroaparataj S.A. nu mai detine investitii financiare pe termen scurt. Iar situatia intereselor de participatie detinute este urmatoarea :

| DENUMIRE SOCIETATE               | Numar actiuni /<br>parti sociale detinut<br>de ELJ | % detinuta in<br>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

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.

Ca o consecinta a reducerii comenzilor pentru activitatea de constructii metalice incepand cu 31 iulie 2023 s-a luat decizia sa se treaca la programul de lucru de 4 zile pe saptamana pentru un numar de 14 salariati.

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 exercitiului incheiat la la 30 iunie 2023.

### 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<br>Gheorghe CHITU<br><br><br><b>CHITU<br/>GHEORGHE</b> | Semnat digital de<br>CHITU GHEORGHE<br>Data: 2023.08.28<br>14:26:12 +03'00' | <b>PROPRIETATI FINCONTA SRL</b><br><b>Aut. CECCAR 11011/2016</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|

**1 / Societatea "mama" ELECTROAPARATAJ S.A.**

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

**R A P O R T   SEMESTRIAL al**  
**CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE**  
**pentru situatiile financiare consolidate**  
**aferente semestrului I al exercitiului financiar 2023**

- Raportul anual conform: Regulamentului ASF nr. 5/2018
- Pentru exercitiul financiar: 2023
- Data raportului: 28.08.2023
- Denumirea societății comerciale: ELECTROAPARATAJ S.A.
- Sediul social: Calea Campulung nr. 121(C7), Tâgoviște, jud Dâmbovița
- Domiciliul fiscal: Calea Campulung nr. 121(C7), Tâgoviște, jud Dâmbovița, Cod postal 130098
- Nr.de telefon/fax: +40245217981/ +40245217981
- Nr.si data înregistrării la O.R.C.: J15 / 80 / 03.02.2011
- CUI: 51, atribut fiscal RO
- Piața reglementată pe care se tranzacționează valori mobiliare emise: Bursa de Valori București
- Capitalul social subscris și varsat: 4.667.689 lei
- Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comercială:
- Acțiuni nominative, emise în formă dematerializată evidențiate prin înscrieri în cont: 46.676.889 acțiuni cu valoare nominală de 0,1 lei/acțiune.
- Valoarea totală de piață pentru acțiuni:
  - 46.676.889 acțiuni x 0,10 lei/acțiune = 4.667.689 lei
- Societatea nu a emis alte valori mobiliare

## 1. ANALIZA ACTIVITATII SOCIETATII COMERCIALE

### a) Descrierea activitatii de baza a societatii comerciale.

Obiectul de activitate al S.C.ELECTROAPARATAJ S.A. s-a pastrat si in semestrul I al anului 2023, fiind cel mentionat in Actul Constitutiv al societatii, « Fabricarea aparatelor de distributie si control a electricitatii » - cod CAEN 2712. S.C.ELECTROAPARATAJ S.A. are ca activitate principala proiectarea, producerea si comercializarea aparatului electric de joasă tensiune si in regim de OEM. De asemenea, S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. produce confectii metalice usoare destinate rafturilor de prezentare din magazine si ofera servicii de galvanizare si vopsire in camp electrostatic, s.a.

In perioada urmatoare nu se intrevad modificari semnificative in ce priveste domeniul de activitate al societății S.C.ELECTROAPARATAJ S.A. concentrandu-se pe core business, productia aparatului electric de joasa tensiune destinat cu precadere utilizarilor industriale.

SC Electroaparataj SA la 30.06.2023 detine interese de participatie astfel :

| DENUMIRE SOCIETATE               | Numar actiuni detinut de ELJ | % detinuta in capitalul social | Pret Unitary / actiune | Valoare actiuni |
|----------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------|-----------------|
| ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE | 80                           | 80,00%                         | 10,00                  | 800,00          |
| ARHIVARE DOCUMENTE               | 19                           | 95,00%                         | 10,00                  | 190,00          |
| <b>Total</b>                     |                              |                                |                        | <b>990,00</b>   |

Societatea “ mama “ care intocmeste situatiile consolidate este S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.

- Vanzari catre partile afiliate (valoare cu TVA) = 490.447 lei
- Cumparari de la partile afiliate (valoare cu TVA) = 1.216.873 lei

### DATORII-FURNIZORI

| Nr. crt. | Cont                        | Sold initial<br>01.01.2023 | Rulaj<br>debitor | Rulaj<br>creditor | Sold final la<br>30.06.2023 |
|----------|-----------------------------|----------------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|
| 1        | ADITEK TECHNOLOGY SRL       | 1                          | 11.782           | 11.781            | -                           |
| 2        | ELJ AUTOMOTIVE S.A          | 117.644                    | 347.903          | 388.388           | 158.129                     |
| 3        | FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL    | -                          | 99.960           | 99.960            | -                           |
| 5        | ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A | 627.858                    | 618.182          | 600.235           | 609.911                     |
| 6        | PROPRIETATI FINCONTA SRL    | -                          | 116.509          | 116.509           | -                           |
|          |                             | <b>745.503</b>             | <b>1.194.336</b> | <b>1.216.873</b>  | <b>768.040</b>              |

### CREANTE-CLIENTI

| Nr. crt. | Cont                        | Sold initial<br>01.01.2023 | Rulaj<br>debitor | Rulaj<br>creditor | Sold final la<br>30.06.2023 |
|----------|-----------------------------|----------------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|
| 1        | ELJ AUTOMOTIVE S.A          | 133.205                    | 303.645          | 306.464           | 130.386                     |
| 2        | ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A | 23.705                     | 186.832          | 178.354           | 32.183                      |
|          |                             | <b>156.910</b>             | <b>490.477</b>   | <b>484.818</b>    | <b>162.569</b>              |

### 1.1.1 Elemente de evaluare generala

- a) Semestrul I al exercitiului financiar 2023 s-a finalizat cu un rezultat net negativ de 273.646 lei  
b) Cifra de afaceri in semestrul I anul 2023, insumeaza 5.576.888 lei cu 43% mai mica decat in semestrul I al anului anterior – 2022, respectiv 9.806.636 lei și pe diverse segmente operaționale, are următoarea componență:

| INDICATORI                                 | SUME 30.06.2022  | SUME 30.06.2023  |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| Vanzari Produse finite - EXPORT            | 8.449.013        | 4.486.026        |
| Vanzari Produse finite - INTERN            | 189.273          | 216.921          |
| Vanazari semifabricate - EXPORT            | 78.841           | 77.476           |
| Vanzari semifabricate - INTERN             | -                | 19.815           |
| Vanzari Marfuri EXPORT                     | 57.296           | 118.446          |
| Vanzari Marfuri INTERN                     | 489.239          | 231.485          |
| Vanzari produse reziduale                  | 169.794          | 128.613          |
| Venituri prestari diverse si alte venituri | 373.180          | 298.106          |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>9.806.636</b> | <b>5.576.888</b> |

- c) Exportul in semestrul I al anului 2023 a reprezentat 84% din cifra de afaceri.  
d) La sfarsitul semestrului I al anului 2023 echivalentul in lei si valuta al disponibilitatilor societatii este de 5.792.445 lei, comparativ cu sfarsitul anului 2022 cand disponibilitatile banesti au fost in suma de 5.181.376 lei.  
Lichiditatea generala la sfarsitul semetrului I al anului 2023 este 5,16 , in crestere fata de 2022 , respectiv 4,76 , iar lichiditatea imediata este de 3,42 in 2023, in scadere fata de cea obtinuta in 2022: 2,99.  
e) Stocurile totale au inregistrat o scadere cu 14% față de anul anterior, diferenta inregistrandu-se pe grupele de materii prime, semifabricate, produse finite si avansuri pentru cumparari de stocuri.  
f) Soldul creantelor comerciale ale societatii a scazut cu 21% fata de sfarsitul anului 2022.  
g) Datoriile pe termen scurt au scazut in semestrul I al anului 2023 fata de sfarsitul anului 2022 cu 12%.

### 1.1.2 Evaluarea nivelului tehnic al societatii comerciale

Principalele produse realizate în cadrul S.C.ELECTROAPARATAJ S.A. sunt:

- Aparate electrice de joasă tensiune pentru uz industrial (contactoare, relee termice, contactoare cu relee, întrerupătoare automate miniatură, întrerupătoare automate în executie deschisă si capsulate etc.);
- Aparataj electric pentru instalatii (întrerupătoare comutatoare, fise, prize, multiprize, prelungitoare, derulatoare cablu electric, tablouri distributie pentru apartament etc.);
- Confectii metalice usoare.
- Servicii de acoperiri galvanice si vopsire electrostatica.

### 1.1.3. Evaluarea activitatii de vanzare

În perioada de raportare produsele S.C.ELECTROAPARATAJ S.A. au fost destinate în proportie de 16% pietei interne si 84% exportului. Portofoliul de clienti al ELECTROAPARATAJ S.A. în semestrul I al anului 2023 cuprinde circa 25 de firme, din care primii 2 clienti realizeaza 80.72% din total vanzari si sunt de pe piata externă. Cele mai importante piete externe sunt Suedia, Franta , Bulgaria.

Este redat mai jos situatia principalilor clienti si facturarile (vânzările) realizate în semestrul I anul 2023:

| Nr.crt | Nume client          | Valoare facturata semestrul I an 2023 (RON) | % in vanzari   |
|--------|----------------------|---------------------------------------------|----------------|
| 1      | CLIENT 1             | 3.343.165                                   | 58,74%         |
| 2      | CLIENT 2             | 1.251.033                                   | 21,98%         |
| 3      | CLIENT 3             | 303.645                                     | 5,34%          |
| 4      | CLIENT 4             | 245.229                                     | 4,31%          |
| 5      | CLIENT 5             | 186.832                                     | 3,28%          |
| 6      | CLIENT 6             | 107.711                                     | 1,89%          |
| 7      | CLIENT 7             | 83.007                                      | 1,46%          |
| 8      | CLIENT 8             | 62.957                                      | 1,11%          |
| 9      | CLIENT 9             | 30.511                                      | 0,54%          |
| 10     | CLIENT 10            | 20.128                                      | 0,35%          |
|        | Alti clienti         | 311.186                                     | 1%             |
|        | <b>TOTAL VANZARI</b> | <b>5.945.404</b>                            | <b>100,00%</b> |

Distributia in tara se realizează atât direct, cât și prin revanzatori specializati . Exportul se realizează în cea mai mare parte direct, apelându-se la intermediere numai în cazul unor oferte capabile să dezvolte segmente sau piete mai puțin accesibile direct pentru S.C.ELECTROAPARATAJ S.A.

#### 1.1.4. Evaluarea activitatii de aprovizionare tehnico-materiala

Pentru realizarea obiectului de activitate, S.C.ELECTROAPARATAJ S.A. se aprovizionează cu o serie de materiale și materii prime specifice domeniului electrotehnic, principalii furnizori pentru acestea fiind cei din tabelul de mai jos :

| Nr.crt | Denumire furnizor | Valoare achizitii semestrul I an 2023 (RON) | % in total cumparari |
|--------|-------------------|---------------------------------------------|----------------------|
| 1      | FURNIZOR 1        | 600.235                                     | 12,46%               |
| 2      | FURNIZOR 2        | 388.388                                     | 8,07%                |
| 3      | FURNIZOR 3        | 371.652                                     | 7,72%                |
| 4      | FURNIZOR 4        | 359.592                                     | 7,47%                |
| 5      | FURNIZOR 5        | 322.088                                     | 6,69%                |
| 6      | FURNIZOR 6        | 224.360                                     | 4,66%                |
| 7      | FURNIZOR 7        | 205.935                                     | 4,28%                |
| 8      | FURNIZOR 8        | 174.739                                     | 3,63%                |
| 9      | FURNIZOR 9        | 169.320                                     | 3,52%                |
| 10     | FURNIZOR 10       | 142.036                                     | 2,95%                |

|                        |                |                  |                |
|------------------------|----------------|------------------|----------------|
| 11                     | FURNIZOR 11    | 131.776          | 2,74%          |
| 12                     | FURNIZOR 12    | 129.228          | 2,68%          |
| 13                     | FURNIZOR 13    | 122.084          | 2,54%          |
| 14                     | FURNIZOR 14    | 118.673          | 2,46%          |
| 15                     | FURNIZOR 15    | 116.509          | 2,42%          |
| 16                     | Alti furnizori | 1.304.508        | 25,71%         |
| <b>TOTAL CUMPARARI</b> |                | <b>4.881.123</b> | <b>100,00%</b> |

Electroaparataj S.A. isi desfasoara activitatea intr-o piata concurentiala, motiv pentru care s-a axat in ultima perioada pe fabricarea de produse in regim de OEM in favoarea unor companii multinationale.

Piata de desfacere a produselor S.C.ELECTROAPARATAJ S.A este caracterizată printr-o dependentă semnificativă față de grupul ABB.

#### 1.1.5. Evaluarea aspectelor legate de resursele umane

- Numărul scriptic al salariatilor societății mama la 30 iunie 2023 a fost de 54. Numarul mediu de salariați a fost 48 la Electroaparataj SA si 10 la Arhivare Documente SRL.
- Intre conducerea societatii si salariați nu au existat situatii conflictuale care sa afecteze activitatea curenta.
- Societatea a luat toate masurile pentru desfasurarea normala a activitatilor, inclusiv prin asigurarea muncii la distanta, acolo unde a fost posibil.

#### 1.1.6. Evaluarea impactului asupra mediului inconjurator

Societatea a acreditat un sistem de management de mediu ISO 14001/1997. Datorita specificului său, singura activitate cu posibil impact asupra mediului inconjurator este cea de acoperiri (galvanizare, fosfatate, vopsire). Societatea a pus la punct statia de neutralizare conform cerintelor legale, a contractat analiza periodica a apelor reziduale si a aerului, pentru a se asigura de respectarea tuturor cerintelor de mediu in vigoare. Nu exista si nu se prefigureaza aparitia unor litigii privind respectarea legislatiei de mediu.

#### 1.1.7. Evaluarea activitatii de cercetare-dezvoltare

In semestrul I al anului 2023 societatea Electroaparataj SA nu a inregistrat cheltuieli din domeniul cercetarii-dezvoltarii.

#### 1.1.8. Evaluarea activitatii societatii privind managementul riscului

Electroaparataj SA actioneaza pe mai multe segmente de piata supuse unor constrangeri diferite :

- Societatea poate fi expusa fluctuatiilor cursului de schimb valutar prin numerar si echivalente de numerar, creante sau datorii comerciale exprimate in valuta. In semestrul I al anului 2023 expunerea societatii la riscul valutar a fost nesemnificativa. Preturile de vanzare ale produselor fabricate sunt exprimate in euro, ceea ce constituie un hedging natural, diminuand astfel riscul generat de fluctuatiile cursului valutar.
- In semestrul I al anului 2023, finantarea autonoma si evitarea blocajelor financiare a fost posibila numai printr-o eficientizare a capitalului de lucru si asigurandu-se un echilibru intre balanta de incasari si plati.

### 1.1.9. Elemente de perspectivă privind activitatea societății

În cursul semestrului I al anului 2023, cifra de afaceri de 5.576.888 lei este în scadere cu 43% fata de aceeași perioadă a anului 2022 când s-a înregistrat o valoare de 9.806.636 lei.

Din cauza contextului politico-economic extern actual, pretul materiilor prime și al utilitatilor a înregistrat un trend ascendent, ceea ce a dus implicit și la creșterea preturilor produselor finite livrate, acest aspect putând avea un impact semnificativ asupra vânzărilor în următoarea perioadă.

## 2. ACTIVELE CORPORALE ALE SOCIETATII COMERCIALE

**2.1.** Pentru desfășurarea obiectului de activitate (descriș la punctul 1.1.a), societatea Electroaparataj SA dispune de capacități de producție care se află amplasate în Targoviste – Calea Campulung 121.

**2.2.** O parte semnificativă din utilajele și instalațiile din dotarea societății au fost achiziționate în perioada 1970 - 1990, ceea ce face ca gradul de uzură al lor să se situeze în jurul cifrei de 80%.

Gradul de uzură variază, în unele sectoare fiind mai ridicat (sectorul Prelucrări mecanice), în altele fiind mai mic, datorită înnoirii parcului de mașini prin achiziționarea unor utilaje noi în perioada 1995-2009 respectiv 2009-2016 (sectorul Depozite, sectorul Transport, Galvanizare, Vopsitorie, Construcții Metalice).

**2.3.** Construcțiile și o parte din dotările lor nu sunt în proprietatea societății.

**2.4.** Nu există litigii legate de dreptul de proprietate asupra activelor societății.

## 3. PIATA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE SOCIETATEA COMERCIALA

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

### STRUCTURA ACTIONARIATULUI LA DATA DE 30 iunie 2023

| Nr.crt | ACTIONARUL                    | TARA    | NUMAR DE ACTIUNI  | PROCENT (%)      |
|--------|-------------------------------|---------|-------------------|------------------|
| 1      | BROADHURST INVESTMENTS LTD    | CIPRU   | 25.818.611        | 55,3135%         |
| 2      | SC METEX BIG SA GALATI        | ROMANIA | 6.876.049         | 14,7312%         |
| 3      | ACTIONARI – PERSOANE JURIDICE | -       | 220.384           | 0,4721%          |
| 4      | ACTIONARI – PERSOANE FIZICE   | -       | 13.761.845        | 29,4832%         |
|        | <b>TOTAL GENERAL</b>          | -       | <b>46.676.889</b> | <b>100,0000%</b> |

## 4. CONDUCEREA SOCIETATII COMERCIALE

În semestrul I al anului 2023 administrarea societății a fost asigurată de un Consiliu de Administrație care la data întocmirii prezentului raport se structurează astfel:

| Nr. Crt | Numele și prenumele                                                         | Perioada                     | Calificare / Experiență | Funcția    |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|------------|
| 1       | SC FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL- prin reprezentant permanent dl.Adrian Ioan Rus | 01.01.2023- până în prezent  | Inginer                 | Presedinte |
| 2       | ADITEK TECHNOLOGY SRL prin dl Adrian PREDA                                  | 01.01.2023 – până în prezent | Inginer                 | Membru     |
| 3       | IANCIUC VIOREL                                                              | 01.01.2023 – până în prezent | Manager HR              | Membru     |

- Nu există nici un acord, intelegere sau legătură de familie între administratorii societății și alte persoane care să fi influențat numirea administratorilor.
- Nu există nici o tranzacție încheiată între administratorii societății și S.C.Electroaparataj S.A. în semestrul I al anului 2023.
- **Conducerea executivă** a societății a fost asigurată în semestrul I al anului 2023 și până la data prezentului raport:

| Nr. Crt. | Numele și 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 |

- Începând cu data de 01.06.2021 activitatea financiar-contabilă a fost externalizată în baza contractului de servicii nr. 6/14.05.2021, aceasta fiind asigurată de societatea PROPRIETATI FINCONTA SRL, având calitatea de persoană juridică membru CECCAR, CUI 35839375, nr. de înregistrare în organismul profesional 11011/2016.
- Toți directorii executivi au fost numiți pe timp nelimitat.
- Nu există nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A. și alte persoane, datorită cărora aceștia au fost numiți în funcție.
- Participarea directorilor executivi la capitalul social al societății : Nu este cazul.
- În 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.

## 5. ANALIZA FINANCIAR – CONTABILĂ

### Cadrul general IFRS

- SC ELECTROAPARATAJ SA aplică 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 ASF .
- 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

In tabelul de mai jos sunt prezentate principalele date financiar-contabile ale semestrului I al anului 2023 in comparatie cu anul 2022.

**A / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT  
LA 30 Iunie 2023**

|                                                                             | Note | LA<br>31.12.2022  | LA<br>30.06.2023  |
|-----------------------------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
|                                                                             |      | RON               | RON               |
| 1) Imobilizări necorporale                                                  | 15   | -                 | -                 |
| 2) Imobilizări corporale                                                    | 14   | 217.521           | 159.196           |
| 3) Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing                       |      | 950.393           | 770.825           |
| 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   | 127.935           | 116.711           |
| <b>Total active imobilizate</b>                                             |      | <b>1.295.849</b>  | <b>1.046.732</b>  |
| 5) Stocuri, net                                                             | 19   | 4.715.398         | 4.061.629         |
| 6) Creante comerciale si similare                                           | 26   | 2.773.626         | 2.203.437         |
| 7) Numerar si echivalente de numerar                                        | 21   | 5.181.376         | 5.792.445         |
| 9) Alte investitii pe termen scurt                                          |      | -                 | -                 |
| 10) Creanțe si cheltuieli inregistrate in avans, net                        |      | 9.568             | 17.210            |
| <b>Total active circulante</b>                                              |      | <b>12.679.968</b> | <b>12.074.721</b> |
| <b>TOTAL ACTIVE</b>                                                         |      | <b>13.975.817</b> | <b>13.121.453</b> |
| 11) Datorii comerciale si similare pe termen scurt                          | 26   | 2.661.333         | 2.342.152         |
| 12) Datorii comerciale si similare pe termen lung                           | 26   | 708.166           | 479.336           |
| 13) Provizioane                                                             | 17   | 65.293            | 17.928            |
| 14) Venituri in avans                                                       |      | 759               | 109               |
| 15) Datoria cu impozitul amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit"       | 27   | -                 | -                 |
| <b>TOTAL DATORII</b>                                                        |      | <b>3.435.551</b>  | <b>2.839.525</b>  |
| 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                                                            |      | 17.189.706        | 17.189.706        |
| 20) Rezerve consolidate                                                     |      | 162.478           | 189.484           |
| 20) Efectul transferurilor către deținătorii de capitaluri                  |      | (1.003.079)       | (1.003.079)       |
| 21) Pierdere reportată                                                      |      | (15.962.817)      | (13.984.958)      |
| 22) Rezultatul exercițiului financiar curent                                |      | 1.960.950         | (303.674)         |
| <b>Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societatii-mama</b>        |      | <b>10.534.998</b> | <b>10.275.239</b> |
| 23) Interese care nu controleaza                                            |      | 5.268             | 6.689             |
| <b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>                                             |      | <b>10.540.266</b> | <b>10.281.928</b> |
| <b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>                                  |      | <b>13.975.817</b> | <b>13.121.453</b> |

**B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT**  
**LA 30 Iunie 2023**

|                                                                                 | Note      | EXERCITIUL<br>LA 30.06.2022<br>RON | EXERCITIUL<br>LA 30.06.2023<br>RON |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1) Venituri                                                                     |           | 9.806.636                          | 5.576.888                          |
| 2) Venituri din investiții                                                      |           | -                                  | -                                  |
| 3) Alte venituri                                                                |           | 156.499                            | 157.621                            |
| 4) Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție (+/-) |           | 971.185                            | 115.646                            |
| <b>TOTAL VENITURI</b>                                                           | <b>22</b> | <b>10.934.320</b>                  | <b>5.850.155</b>                   |
| 5) Materii prime și consumabile utilizate                                       |           | (7.249.827)                        | (3.602.941)                        |
| 6) Cheltuieli cu beneficiile angajaților                                        |           | -                                  | -                                  |
| 7) Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea                                     |           | (249.136)                          | (201.286)                          |
| 8) Cheltuieli cu salariile și taxele sociale                                    |           | (1.352.926)                        | (1.395.032)                        |
| 9) Costuri financiare                                                           |           | (61.804)                           | 22.320                             |
| 10) Alte cheltuieli                                                             |           | (928.135)                          | (933.497)                          |
| <b>TOTAL CHELTUIELI</b>                                                         | <b>24</b> | <b>(9.841.828)</b>                 | <b>(6.110.436)</b>                 |
| <b>PROFIT / PIERDERE înainte de IMPOZITARE ( BRUT(A))</b>                       |           | <b>1.092.492</b>                   | <b>(260.281)</b>                   |
| 11) Impozitul pe profit curent                                                  | 27        | (1.896)                            | (2.141)                            |
| 12) Impozitul pe profit amanat                                                  | 27        | (188.615)                          | (11.224)                           |
| <b>PROFIT / PIERDERE aferent (a) SOCIETATILOR CONSOLIDATE</b>                   |           | <b>901.981</b>                     | <b>(273.646)</b>                   |
| <b>PROFIT / PIERDERE aferent (a) SOCIETATII MAMA</b>                            |           | <b>900.012</b>                     | <b>(275.147)</b>                   |
| <b>PROFIT / PIERDERE aferent (a) INTERESELOR CARE NU CONTROLEAZA</b>            |           | <b>1.969</b>                       | <b>1.501</b>                       |

**C / SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT  
LA 30 Iunie 2023**

|                                                                                               | EXERCITIUL<br>FINANCIAR 2022<br>RON | EXERCITIUL<br>FINANCIAR 2023<br>RON |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>ACTIVITATI OPERATIONALE</b>                                                                |                                     |                                     |
| 1) Incasari in numerar din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii                        | 11.724.214                          | 6.732.710                           |
| 2) Incasari in numerar din redevente, onorarii, asigurari, alte incasari                      | 1.164                               | -                                   |
| <b>3) Total incasari din activitati operationale (rd.01+rd.02)</b>                            | <b>11.725.378</b>                   | <b>6.732.710</b>                    |
| 4) Plati in numerar catre furnizorii de bunuri si servicii                                    | (10.732.306)                        | (4.738.980)                         |
| 5) Plati in numerar catre si in numele angajatilor                                            | (808.427)                           | (945.296)                           |
| 6) Plati in numerar catre bugetul statului                                                    | (262.249)                           | (112.056)                           |
| 7) Plati in numerar sau restituii de impozit pe profit                                        | -                                   | (358.317)                           |
| 8) Dobanzi platite                                                                            | -                                   | -                                   |
| <b>9) Total plati din activitati operationale (rd.04 la rd.08)</b>                            | <b>(11.802.982)</b>                 | <b>(6.154.649)</b>                  |
| <b>10) Flux de numerar net rezultat/(utilizat) din exploatare (rd.03+rd.09)</b>               | <b>(77.604)</b>                     | <b>578.061</b>                      |
| <b>ACTIVITATI DE INVESTITII</b>                                                               |                                     |                                     |
| 11) Incasari in numerar din cedarea activelor                                                 | (4.269)                             | -                                   |
| 12) Alte incasari                                                                             | -                                   | -                                   |
| <b>13) Total incasari din activitati de investitii (rd.11+rd.12)</b>                          | <b>(4.269)</b>                      | <b>-</b>                            |
| 14) Plati in numerar pentru achizitionarea de active                                          | -                                   | -                                   |
| <b>15) Flux de numerar net utilizat in activitatile de investitii (rd.13-rd.14)</b>           | <b>(4.269)</b>                      | <b>-</b>                            |
| <b>ACTIVITATI DE FINANTARE</b>                                                                |                                     |                                     |
| <b>16) Incasari in numerar din activitati de finantare</b>                                    | <b>3.320</b>                        | <b>33.008</b>                       |
| 17) Plati in numerar din activitati de finantare                                              | -                                   | -                                   |
| 18) Plati in numerar la contractele de leasing                                                | -                                   | -                                   |
| 19) Plati in numerar pentru achitare dividende                                                | -                                   | -                                   |
| <b>20) Total plati din activitati de finantare (rd.17 la rd.19)</b>                           | <b>-</b>                            | <b>-</b>                            |
| <b>21) Flux de numerar net obtinut din activitati de finantare (rd.16-rd.20)</b>              | <b>3.320</b>                        | <b>33.008</b>                       |
| <b>22) Crestere neta in disponibilitatile banesti si alte lichiditati (rd.10+rd.15+rd.21)</b> | <b>(78.553)</b>                     | <b>611.069</b>                      |
| <b>23) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la inceputul anului</b>                    | <b>2.322.466</b>                    | <b>5.181.376</b>                    |
| <b>24) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la sfarsitul anului (rd.22+rd.23)</b>      | <b>2.243.913</b>                    | <b>5.792.445</b>                    |

Prezentam în continuare principalii indicatori economico-financieri :

|                                                       | 30.06.2023 |
|-------------------------------------------------------|------------|
| <b>I. Indicatori de lichiditate</b>                   |            |
| 1. Lichiditate curenta (ori)                          | 5,16       |
| 2. Lichiditate imediata – testul acid (ori)           | 3,42       |
| <b>II. Indicatori de activitate</b>                   |            |
| 1. Viteza de rotatie a stocurilor (nr. Rotatii)       | 0,74       |
| 2. Nr.de zile de stocare (zile)                       | 242        |
| 3.Viteza de rotatie clienti (zile)                    | 80,32      |
| 4.Viteza de rotatie furnizori (zile)                  | 89,72      |
| 5. Viteza de rotatie active imobilizate (nr. Rotatii) | 5,33       |
| 6. Viteza de rotatie active totale (nr. Rotatii)      | 0,43       |
| <b>III. Indicatori de profitabilitate</b>             |            |
| 1. Marja bruta din vanzari (%)                        | -4,67      |

## Evenimente ulterioare Bilantului

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 si chiar au fost anulate comenzi, ceea ce a condus la luarea deciziei de catre management de a initia procedura de intrare in somaj tehnic pentru majoritatea salariatilor, in luna februarie 2023. Incepand cu 01.03.2023 activitatea salariatilor a fost reluata in totalitate.

Ca o consecinta a reducerii comenzilor pentru activitatea de constructii metalice incepand cu 31 iulie 2023 s-a luat decizia sa se treaca la programul de lucru de 4 zile pe saptamana pentru un numar de 14 salariati.

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 datei bilantului care sa fie prezentate in notele la situatiile financiare aferente exercitiului financiar al anului 2023.

## 6. Declaratie privind guvernanta corporativă

**6.1** ELECTROAPARATAJ S.A. are actiunile listate la cota BVB. Ca urmare, Electroaparataj SA aplica toate prevederile legale in vigoare privind guvernanta corporativa – Legea 31/1990 actualizata, Ordinul nr. 1286 / 2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara , aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata , Regulamentului ASF nr. 5/2018 privind raportarile, reglementarile BVB etc. Toate aceste acte sunt publice.

Conducerea Electroaparataj SA declara ca nu exista situatii in care societatea sa se fi indepartat de la codul de guvernanta corporativa acesta nefiindu-i aplicabil in conditiile actuale .

Societatea conduce contabilitatea in conformitate cu legislatia in vigoare si detine un sistem informatic integrat de inalt nivel care stocheaza toate tranzactiile. Exista persoane special desemnate si calificate care au ca responsabilitate elaborarea rapoartelor financiare cu respectarea politicilor contabile legal adoptate de catre societate. Rapoartele financiare sunt verificate si aprobate de managementul companiei si, acolo unde este cazul, de catre Consiliul de Administratie. Societatea colaboreaza cu un auditor financiar autorizat, conform cerintelor legale. Acesta verifica raportarile financiare in toate situatiile prevazute de legislatia in vigoare.

Adunarea Generala are atributiile prevazute de Legea 31/1990 cu modificarile aferente si de actul constitutiv al societatii in vigoare la data tinerii adunarii generale respective.

**6.2.** În derularea activității sale și în raportarea către instituțiile de supraveghere ale pieței reglementate, Electroaparataj nu se îndeapărtează de la codul de guvernare corporativă , acesta nefiindu-i aplicabil in conditiile actuale .

De asemenea , Electroaparataj SA nu face obiectul vreunei oferte publice de preluare .

**6.3. Descrierea principalelor caracteristici ale controlului intern și a sistemelor de gestionare a riscurilor, în relație cu procesul de raportare financiară**

În Electroaparataj, controlul intern si *controlul riscurilor* este procesul de :

- Identificare și evaluare a evenimentelor potențiale ce pot afecta entitatea, astfel încât direcțiunea să poată stabili cum își vor asuma aceste riscuri, în condițiile unor scenarii alternative, inclusiv în condiții de criză;
- Decizie asupra faptului de a accepta integral aceste riscuri fără alte acțiuni, de a le transfera prin asigurări sau măsura în care doresc să le reducă prin proceduri de control;
- Implementare a deciziei și monitorizare a evoluției riscurilor

1. **Riscurile** sunt evenimentele ce pot afecta îndeplinirea obiectivelor organizației și sunt clasificate în 5 clase de risc:

- Riscuri reputaționale – afectează imaginea publică
- Riscuri financiare – afectează situația financiară
- Riscuri strategice – afectează obiectivele entității
- Riscuri operaționale – afectează procesele operaționale
- Riscuri legale – afectează situația juridică a organizației

2. Riscurile pot acționa singure sau combinate, pot produce efecte imediate sau în timp, iar categoriile de evenimente se pot grupa în funcție de factorii interni și externi. Nivelul riscului = probabilitatea ca evenimentul să se producă X (inmultit) valoarea impactului (lei).

3. Controlul riscurilor în organizație are 8 componente interdependente, integrate în procesul de conducere a afacerii. Aceste componente sunt următoarele :

- 3.1. **Cultura organizației.**
- 3.2. **Stabilirea obiectivelor.**
- 3.3. **Identificarea evenimentelor.**
- 3.4. **Administrarea riscurilor**
- 3.5. **Reacția la risc.**
- 3.6. **Controlul activității**
- 3.7. **Sistemul informațional și comunicațiile.**
- 3.8. **Monitorizarea.**

Procesul de control al riscurilor este monitorizat pentru a asigura prezența și funcționarea componentelor sale, precum și performanța acestora, în același timp.

4. În domeniul administrării riscurilor, **conducătorii sunt responsabili** cel puțin pentru următoarele:

- 4.1. Administrarea politicilor și procedurilor pentru identificarea, evaluarea, monitorizarea și controlul riscurilor, personalului implicat în punerea lor în aplicare;
- 4.2. Cunoașterea și monitorizarea principalelor riscuri la care este expusă organizația;
- 4.3. Crearea cadrului organizatoric, stabilirea responsabilităților și alocarea resurselor necesare;
- 4.4. Menținerea unor sisteme de raportare corespunzătoare a expunerilor la riscuri, precum și a altor aspecte legate de riscuri;
- 4.5. Menținerea expunerii la riscuri, inclusiv pentru condiții de criză, în limitele aprobate de Consiliul de Administrație;
- 4.6. Menținerea eficienței și eficacității sistemului de control intern;
- 4.7. Asigurarea unui personal calificat, cu experiența și cunoștințele necesare;
- 4.8. Asigurarea concordanței politicilor de remunerare a personalului, cu strategia privind riscurile.

5. **Controllerii** vor participa la stabilirea profilului de risc, a tipurilor de risc pe care organizația este pregătită să le asume, precum și pragul de la care un risc este considerat semnificativ, ținând cont de natura, dimensiunea și complexitatea activității.

6. Deciziile privind administrarea riscurilor semnificative, corespunzătoare naturii, dimensiunii și complexității activităților organizației, trebuie să fie transpuse, în mod clar și transparent, în norme interne, proceduri, inclusiv în manuale și coduri de conduită, făcându-se distincție între standardele generale aplicabile întregului personal și regulile specifice aplicabile unor categorii de personal.

7. Controllerul trebuie să asigure, împreună cu auditorul intern, o monitorizare sistematică a conformității cu procedurile stabilite pentru riscurile semnificative și a soluționării deficiențelor constatate.

#### **6.4. Modul de desfasurare a adunarii generale a actionarilor si atributiile-cheie ale acesteia. Drepturile actionarilor si modul cum acestea pot fi exercitate.**

Adunarea generala a actionarilor se convoaca de catre presedintele consiliului de administratie. Adunarile generale ordinare au loc cel putin o data pe an, in cel mult patru luni de la incheierea exercitiului financiar, pentru examinarea situatiilor financiare anuale pe anul precedent si pentru stabilirea programului de activitate si a bugetului de venituri si cheltuieli pe anul in curs.

Administratorii pot convoca adunarea generala ordinara sau, dupa caz, extraordinara ori de cate ori aceasta va fi necesar, pentru luarea unei hotarari ce intra in atributiile adunarii. Administratorii sunt obligati sa convoace adunarea generala ordinara sau, dupa caz, extraordinara, la cererea actionarilor ce reprezinta cel putin 10% din capitalul social daca problemele ce se solicita a fi supuse adunarii generale sunt de competenta acesteia.

Convocarea adunarii generale ordinare sau extraordinare se face prin publicarea convocatorului in Monitorul Oficial al Romaniei, partea a IV-a, si intr-un ziar de larga circulatie din localitatea in care se afla sediul societatii. Convocarea cuprinde locul si data tinerii adunarii generale, precum si ordinea de zi, cu indicarea explicita a tuturor problemelor care vor face obiectul dezbaterilor acesteia. In conformitate cu actul constitutiv, adunarea generala se intruneste la sediul societatii comerciale sau in alt loc indicat in convocare. Adunarea nu va putea dezbate probleme care nu au fost identificate sau incluse in ordinea de zi comunicata actionarilor, sub sanctiunea nulitatii hotararii, in afara cazurilor in care legea prevede expres altfel. Cand pe ordinea de zi figureaza propuneri pentru modificarea actului constitutiv, convocarea va trebui sa cuprinda textul integral al propunerilor.

Actionarii pot participa la adunarea generala personal sau prin reprezentant legal ori prin reprezentant cu procura speciala. Actionarii vor putea fi reprezentati, pe baza de procura speciala, in adunarea generala si prin alte persoane decat actionari.

Adunarea generala ordinara este constituita valabil si poate lua hotarari la prima convocare daca sunt prezenti actionarii sau reprezentantii acestora care detin cel putin jumatate din capitalul social, hotararile putand fi luate cu votul unui numar de actionari ce detin majoritatea absoluta din capitalul social reprezentat in adunare.

Adunarea generala ordinara este constituita valabil si poate lua hotarari la a doua convocare oricare ar fi partea de capital reprezentata de actionarii prezenti, cu majoritate.

Adunarea generala extraordinara este constituita valabil si poate lua hotarari la prima convocare daca sunt prezenti actionarii sau reprezentantii acestora care detin cel putin trei sferturi din capitalul social, hotararile putand fi luate cu votul unui numar de actionari care sa reprezinte cel putin jumatate din capitalul social.

Adunarea generala extraordinara este constituita valabil la a doua convocare daca sunt prezenti actionarii sau reprezentantii acestora care detin cel putin jumatate din capitalul social, hotararile putand fi luate cu votul unui numar de actionari care sa reprezinte cel putin o treime din capitalul social.

Adunarea generala a actionarilor este prezidata de presedintele consiliului de administratie sau de o alta persoana desemnata de acesta. Adunarea generala desemneaza, dintre actionarii prezenti, unul pana la trei secretari care vor verifica lista de prezenta a actionarilor indicand capitalul social pe care il reprezinta fiecare si indeplinirea tuturor formalitatilor cerute de lege si de actul constitutiv pentru tinerea adunarii. Procesul verbal al adunarii se semneaza de persoana care a prezidat adunarea si de secretari. La procesul-verbal al adunarii generale se anexeaza actele referitoare la convocare, precum si listele de prezenta a actionarilor.

**In conformitate cu prevederile Legii 31/1990, adunarea generala ordinara a actionarilor ELECTROAPARATAJ S.A. are urmatoarele atributii :**

- a) alege administratorii societatii si le stabileste remuneratia;
- b) se pronunta asupra gestiunii administratorilor, le da descarcare de gestiune si ii revoca;
- c) examineaza, aproba sau modifica situatiile financiare anuale, dupa analizarea raportului de gestiune al administratorilor si a raportului de audit, si hotaraste cu privire la repartizarea profitului;
- d) aproba bugetul de venituri si cheltuieli si, dupa caz, programul de activitate pe exercitiul financiar urmator.

#### **Adunarea generala extraordinara adopta hotarari cu privire la :**

- a) schimbarea formei juridice a societatii;
- b) mutarea sediului societatii;
- c) schimbarea obiectului de activitate al societatii;
- d) majorarea capitalului social;
- e) reducerea capitalului social sau reintregirea lui prin emisiune de noi actiuni;

- f) fuziunea cu alte societati sau divizarea societatii;
- g) conversia actiunilor dintr-o categorie in cealalta;
- h) conversia unei categorii de obligatiuni in alta categorie sau in actiuni;
- i) emisiunea de obligatiuni;
- j) orice alta modificare a actului constitutiv si alte situatii pentru care este ceruta aprobarea adunarii generale extraordinare.

Prin actul constitutiv al societatii se deleaga Consiliului de Administratie atributiile AGA Extraordinare prevazute la punctele b), c), d), e) si g) de mai sus.

Dreptul de vot se exercita in adunarile generale de catre actionari sau de catre reprezentantii acestora. Adoptarea hotararilor adunarii generale se face prin exercitarea dreptului de vot al actionarilor, proportional cu numarul de actiuni detinute, in functie de clasa actiunilor. Actionarii pot vota numai unitar, corespunzator numarului total de actiuni detinute, fara divizarea numarului voturilor.

Hotararile adunarilor generale se iau prin vot deschis. Actionarii voteaza, de regula, prin ridicarea mainii. La propunerea unui grup de actionari prezenti sau reprezentati, care detin cel putin 1/3 din capitalul social, se va putea decide ca votul sa fie secret. Votul secret este obligatoriu pentru alegerea membrilor consiliului de administratie, pentru revocarea lor si pentru luarea hotararilor referitoare la raspunderea administratorilor.

Actionarii Electroaparataj SA au drepturile enuntate de Legea 31/1990 republicata.

## **6.5. Structura si modul de operare ale organelor de administratie, conducere si supraveghere**

Conform prevederilor actului constitutiv, Electroaparataj este administrata de unul pana la cinci administratori, ce se constituie in consiliul de administratie. Administratorii sunt alesi pe o perioada de patru ani si pot efectua toate operatiunile de aducere la indeplinire a obiectului de activitate al societatii, in conformitate cu prevederile legii si ale actului constitutiv. Adunarea Generala a actionarilor convocata pentru alegerea administratorilor va stabili si numarul de administratori pentru mandatul urmator.

Adunarea generala a actionarilor poate acorda fiecarui administrator al societatii puteri distincte pentru aducerea la indeplinire a unor operatiuni sau activitati determinate. Administratorii raspund personal pentru actele si operatiunile efectuate in baza puterilor speciale acordate.

Presedintele consiliului de administratie si vicepresedintele se aleg de catre consiliul de administratie dintre membrii sai. Presedintele consiliului de administratie are puterea de a reprezenta societatea in relatiile cu tertii, semnand toate actele care angajeaza societatea fata de terti. Presedintele consiliului de administratie va putea transmite puterea sa de reprezentare, total sau pentru operatiuni determinate, directorului general executiv al societatii sau altor persoane in baza unor imputerniciri scrise.

Administratorii pot fi revocati oricand si fara motivare de catre adunarea generala a actionarilor.

Executarea operatiilor societatii poate fi incredintata unuia sau mai multor directori executivi, functionari ai societatii, care nu vor putea fi membri in consiliul de administratie.

Din conducerea executiva a societatii fac parte directorul general executiv si directorii executivi numiti de consiliul de administratie, potrivit organigramei aprobate. Directorul general executiv al societatii este investit de catre consiliul de administratie cu puteri decizionale in organizarea si conducerea activitatii societatii, putand reprezenta societatea in raport cu tertii in limita imputernicirilor conferite de catre consiliul de administratie.

Auditorul financiar al societatii trebuie sa fie membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania, in conformitate cu normele nationale privind auditul financiar. Auditorul financiar verifica si certifica situatiile financiare anuale ale societatii. Activitatea de audit intern s-a organizat la nivelul societatii potrivit reglementarilor specifice.

**PRESEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRATIE,  
SC FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL  
prin reprezentant permanent  
ADRIAN IOAN RUS**

**RUS ADRIAN-  
IOAN**

Semnat digital de  
RUS ADRIAN-IOAN  
Data: 2023.08.28  
15:26:32 +03'00'

## DECLARATIE

In conformitate cu prevederile art. 125 din Regulamentul ASF nr. 5/2018

si prevederile art. 65 (2), lit. C din Legea nr. 24/2017

Prin prezenta, declaram ca, dupa cunostintele noastre, situatia financiar-contabila consolidata pentru perioada incheiata la 30 iunie 2023, care a fost intocmita in conformitate cu standardele contabile aplicabile, ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea activelor, obligatiilor, pozitiei financiare si contului de profit si pierdere ale emitentului SC ELECTROAPARATAJ S.A. si a filialei acestuia, S.C. ARHIVARE DOCUMENTE S.R.L. și că raportul consiliului de administratie cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor emitentului, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate.

Situatiile financiare consolidate intocmite la 30 iunie 2023 nu au fost auditate.

|                                   |                                                               |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| GENERAL MANAGER<br>Gheorghe CHITU | PROPRIETATI FINCONTA SRL<br><br><b>Aut. CECCAR 11011/2016</b> |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------|

CHITU  
GHEORGHE

Semnat digital de  
CHITU GHEORGHE  
Data: 2023.08.28  
14:20:10 +03'00'

GHEORGHE ANA-  
MAGDALENA

Semnat digital de GHEORGHE  
ANA-MAGDALENA  
Data: 2023.08.28 13:58:23  
+03'00'

SABAU CASIAN-  
TRAIAN

Digitally signed by SABAU  
CASIAN-TRAIAN  
Date: 2023.08.28 15:33:46  
+03'00'