

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2022
TRIMESTRUL I

Bilant
încheiat la 31.03.2022

codRd	Denumirea elementului	Nr.	Sold an curent la:	
			rand	31.12.2021
	A	B	1	2
	A. ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZARI NECORPORALE			
01	1. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	01	-	-
02	2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	02	-	-
03	3. Fond comercial (ct. 2071 - 2907)	03	-	-
04	4. Avansuri (ct. 4094 - 4904)	04	-	-
05	5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 206 - 2806 - 2906)	05	-	-
06	TOTAL (rd. 01 la 05)	06	-	-
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
07	1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07	-	-
08	2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	08	336.794	298.482
09	3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	09	21.423	20.106
10	4. Investiții imobiliare (ct. 215 + 251* - 2815 - 285* - 2915 - 295*)	10	-	-
11	5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 - 2931)	11	-	-
12	6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235 - 2935)	12	-	-
13	7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 216 - 2816 - 2916)	13	-	-
14	8. Plante productive (ct. 218 - 2818 - 2918)	14	-	-
15	9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	15	-	-
16	TOTAL (rd. 07 la 15)	16	358.217	318.588
17	III. ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE (ct. 241 + 227 - 284 - 294)	17	-	-
303	IV. DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELO LUATE ÎN LEASING (ct. 251* - 285* - 295*)1	18	725.861	648.495
	V. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
18	1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	19	190	190
19	2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	20	-	-

20	3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262 + 263 - 2962)	21	-	-
21	4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	22	-	-
22	5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	23	-	-
23	6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	24	-	0
24	Creanța de impozit amanat (ct. 4412*)		457.379	367.019
25	TOTAL (rd. 19 la 24)	25	457.569	367.209
26	ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 06 + 16 + 17 + 18 + 25)	26	1.541.647	1.334.291
	B. ACTIVE CIRCULANTE			
	I. STOCURI			
27	1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	27	2.137.173	2.663.961
28	2. Active imobilizate deținute în vederea vânzării (ct. 311)	28	-	-
29	3. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	29	463.415	427.348
30	4. Produse finite și mărfuri (ct. 326 + 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - 4428)	30	276.816	532.298
31	5. Avansuri (ct. 4091 - 4901)	31	7.017	374.962
32	TOTAL (rd. 27 la 31)	32	2.884.421	3.998.569
	II. CREANȚE			
33	1. Creanțe comerciale (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 411 + 413 + 418 + 4642 - 491 - 494)	33	4.012.798	3.933.636
34	2. Avansuri plătite (ct. 4092 - 4902)	34	-	-
35	3. Sume de încasat de la entitățile din grup (ct. 451** - 495*)	35	-	-
36	4. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	36	-	-
37	5. Creanțe rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4652)	37	-	-
38	6. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 436** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 4662 + 473** + 4762 - 496 + 5187)	38	389.341	499.805
39	7. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	39	-	-

301	8. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	40	-	-
40	TOTAL (rd. 33 la 40)	41	4.402.139	4.433.441
41	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT(ct. 505 + 506 + 507 + 508* - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	42	-	-
42	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI(ct. 508* + 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	43	2.286.252	2.178.793
43	ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 32 + 41 + 42 + 43)	44	9.572.812	10.610.803
44	C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471 + 474) (rd. 46 + 47) , din care	45	24.635	21.550
45	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471* + ct.474*)	46	24.635	21.550
46	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.471* + ct.474*)	47	-	-
	D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN			
47	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	48	-	-
48	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	49	-	-
49	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	50	14.317	316.883
50	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408 + 4641)	51	1.437.859	1.655.143
51	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	52	-	-
52	6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	53	-	-
53	7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	54	-	-
54	8. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4651)	55	-	-
55	9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 4761 + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	56	452.509	470.692
56	TOTAL (rd. 48 la 56)	57	1.904.685	2.442.718

57	E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 44 + 46 - 57 - 74 - 77 - 80)	58	7.691.462	8.188.335
58	F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 26 + 47 + 58)	59	9.233.109	9.522.627
	G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
59	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	60	-	-
60	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	61	-	-
61	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	62	-	-
62	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408 + 4641)	63	148.076	148.032
63	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	64	-	-
64	6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	65	-	-
65	7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	66	-	-
66	8. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4651)	67	-	-
67	9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 4423 + 4428*** + 444*** + 4761 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	68	505.321	455.196
68	TOTAL (rd. 60 la 68)	69	653.397	603.228
	H. PROVIZIOANE			
69	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1517)	70	-	-
70	2. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	71	59.921	57.687
71	TOTAL (rd. 70 + 71)	72	59.921	57.687
	VENITURI ÎN AVANS			
72	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) - total (rd. 74 + 75), din care:	73	2.058	1.733
73	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	74	1.300	1.300
74	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	75	758	433

75	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 77 + 78), din care:		76	-	-
76	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)		77	-	-
77	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)		78	-	-
78	3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) - total (rd. 80 + 81) , din care:		79	-	-
79	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 478*)		80	-	-
80	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 478*)		81	-	-
81	TOTAL (rd. 73 + 76 + 79)		82	2.058	1.733
	J. CAPITAL ȘI REZERVE				
	I. CAPITAL				
82	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)		83	4.667.689	4.667.689
83	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)		84	-	-
84	3. Capital subscris reprezentând datorii financiare2 (ct. 1027)		85	-	-
302	4. Patrimoniul regiei (ct. 1015)		86	-	-
85	5. Ajustări ale capitalului social/ patrimoniul regiei(ct. 1028)	Sold C	87	-	-
86		Sold D	88	-	-
87	6. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103)	Sold C	89	-	-
88		Sold D	90	-	-
89	TOTAL (rd. 83 + 84 + 85 + 86 + 87 - 88 + 89 - 90)		91	4.667.689	4.667.689
90	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)		92	3.520.071	3.520.071
91	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		93	-	-
	IV. REZERVE				
92	1. Rezerve legale (ct. 1061)		94	2.588.350	2.588.350
93	2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)		95	-	-
94	3. Alte rezerve (ct. 1068)		96	16.256.128	16.256.128
95	TOTAL (rd. 94 la 96)		97	18.844.478	18.844.478
96	Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de monedă funcțională (ct. 1072)	Sold C	98	-	-
97		Sold D	99	-	-
98	Acțiuni proprii (ct. 109)		100	-	-
99	Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)		101	-	-
100	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)		102	1.003.079	1.003.079
101	V. REZULTAT REPORTAT, CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN	Sold C	103	-	-

	ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 117)				
102		Sold D	104	17.870.730	17.518.617
103	VI. REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 118)	Sold C	105	-	-
104		Sold D	106	-	-
105	VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	Sold C	107	360.604	350.737
106		Sold D	108	-	-
107	Repartizarea profitului (ct. 129)		109	-	-
108	CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 91 + 92 + 93 + 97 + 98 - 99 - 100 + 101 - 102 + 103 - 104 + 105 - 106 + 107 - 108 - 109)		110	8.519.033	8.861.279
109	Patrimoniul privat (ct. 1023)3		111	-	-
110	Patrimoniul public (ct. 1026)		112	-	-
111	CAPITALURI - TOTAL (rd. 110 + 111 + 112)		113	8.519.033	8.861.279

**Contul de profit si pierdere
încheiat la 31.03.2022**

codRd	Denumirea indicatorilor	Nr.	Perioada de raportare	
			01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2022 - 31.03.2022
	A	B	1	2
01	Cifra de afaceri netă (rd. 03 + 04 - 05 + 06)	01	3.565.354	4.587.250
306	din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	3.565.354	4.587.250
02	Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 - ct. 6815*)	03	3.352.722	4.277.874
03	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707 - ct. 6815*)	04	212.632	309.376
04	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	-	-
05	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri(ct. 7411)	06	-	-
06	Venituri aferente costului producției în curs de execuție(ct. 711 + 712 + 713)	Sold C 07	-	219.235
07		Sold D 08	33.805	-
08	Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare(rd. 09 + 10)	09	-	-
09	Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale(ct. 721 + 722)	10	-	-
10	Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	-	-
11	Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 753)	12	-	-
12	Venituri din reevaluarea imobilizărilor (ct. 755)	13	-	-
13	Venituri din investiții imobiliare (ct. 756)	14	-	-
14	Venituri din active biologice și produse agricole (ct. 757)	15	-	-
15	Venituri din subvenții de exploatare(ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	16	-	-
16	Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 751), din care	17	(65.694)	85.439
17	- venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	18	-	-
301	- câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase (ct. 7587)	19	-	-
18	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL(rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17)	20	3.465.855	4.891.924
19	a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile(ct. 601 + 602)	21	2.058.079	2.792.768
20	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	22	6.621	416
21	b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605)	23	102.455	195.001
307	-din care, cheltuieli privind consumul de energie (ct.6051)	24	-	75.062
22	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	25	207.277	304.040
23	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	26	-	-

24	Cheltuieli cu personalul (rd. 28+ 29), din care:	27	529.316	591.583
25	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	28	517.577	574.609
26	b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646)	29	11.739	16.974
27	a) Ajustări de valoare privind imobilizările (rd. 31 + 32 - 33)	30	44.419	95.197
28	a.1) Cheltuieli cu amortizările și ajustările pentru depreciere (ct.6811 + 6813 + 6816 + 6817 + din ct. 6818)	31	44.419	39.630
303	a.2) Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing (ct. 685)	32	-	55.567
29	a.3) Venituri (ct. 7813 + 7816 + din ct. 7818)	33	-	-
30	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 35 - 36)	34	-	-
31	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814 + din ct. 6818)	35	-	-
32	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814 + din ct. 7818)	36	-	-
33	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 38 la 46)	37	360.295	451.971
34	1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	38	359.985	448.468
35	2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586)	39	60	3.253
36	3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	40	-	-
37	4. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 653)	41	-	-
38	5. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor (ct. 655)	42	-	-
39	6. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct. 656)	43	-	-
40	7. Cheltuieli privind activele biologice (ct. 657)	44	-	-
41	8. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare(ct. 6587)	45	-	-
42	9. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6584 + 6585 + 6588)	46	250	250
43	Ajustări privind provizioanele (rd. 48 - 49)	47	-	(2.234)
44	- Cheltuieli (ct. 6812)	48	-	-
45	- Venituri (ct. 7812)	49	-	2.234
46	CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL(rd. 21 la 23 + 25 - 26 + 27 + 30 + 34 + 37 + 47)	50	3.308.462	4.428.742
	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
47	- Profit (rd. 20 - 50)	51	157.393	463.182
48	- Pierdere (rd. 50 - 20)	52	-	-
49	Venituri din acțiuni deținute la filiale (ct. 7611)	53	-	-

50	Venituri din acțiuni deținute la entități asociate (ct. 7612)	54	-	-
51	Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun (ct. 7613)	55	-	-
52	Venituri din operațiuni cu titluri și alte instrumente financiare(ct. 762)	56	-	-
53	Venituri din operațiuni cu instrumente derivate (ct.763)	57	-	-
54	Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	58	21.702	1.715
55	Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	1.854	1.099
56	- din care, veniturile obținute de la entitățile din grup	60	-	-
57	Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată(ct. 7418)	61	-	-
58	Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct.7617)	62	-	-
308	Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare (ct. 7681)	63	-	-
59	Alte venituri financiare (ct. 7615 + 764 + 767 + 7688)	64	-	-
60	VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53 la 59 + 61 la 64)	65	23.556	2.814
61	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 67 - 68)	66	-	-
62	- Cheltuieli (ct. 686)	67	-	-
63	- Venituri (ct. 786)	68	-	-
64	Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare(ct. 661)	69	-	-
65	Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate (ct. 662)	70	-	-
66	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	71	-	-
67	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile din grup	72	-	-
309	Cheltuieli cu amânarea plății peste termenele normale de creditare (ct. 6681)	73	-	-
304	Cheltuieli privind dobânzile aferente contractelor de leasing (ct. 6685)	74	-	-
68	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 6682 + 6688)	75	9.050	26.069
69	CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 66 + 69 + 70 + 71 + 73 + 74 + 75)	76	9.050	26.069
	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
70	- Profit (rd. 65 - 76)	77	14.506	-
71	- Pierdere (rd. 76 - 65)	78	-	23.255
72	VENITURI TOTALE (rd. 20 + 65)	79	3.489.411	4.894.737
73	CHELTUIELI TOTALE (rd. 50 + 76)	80	3.317.512	4.454.811
	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
74	- Profit (rd. 79 - 80)	81	171.899	439.926
75	- Pierdere (rd. 80 - 79)	82	-	-

76	Impozitul pe profit curent (ct. 691)		83	28.170	-
77	Impozitul pe profit amânat (ct. 692)		84	-	89.189
78	Venituri din impozitul pe profit amânat (ct. 792)		85	-	-
305	Cheltuieli cu impozitul pe profit, determinate de incertitudinile legate de tratamente fiscale (ct. 693)		86	-	-
302	Impozitul specific unor activități (ct. 695)		87	-	-
79	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)		88	-	-
	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:				
80	- Profit (rd. 81 - 83 - 84 + 85 - 86 - 87 - 88)		89	143.729	350.737
81	- Pierdere (rd. 82 + 83 + 84 - 85 + 86 + 87 + 88); (rd. 83 + 84 + 86 + 87 + 88 - 85 - 81)		90	-	-

Situații financiare individuale

la 31.03.2022

întocmite în conformitate cu

Standardele Internaționale de Raportare Financiară

adoptate de Uniunea Europeană

Introducere

Cadrul general IFRS

- SC ELECTROAPARATAJ SA aplica Standardele Internaționale de Raportare Financiară denumite în continuare IFRS și interpretările și normele care le însoțesc emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB)
- Acestea reprezintă standardele adoptate potrivit procedurii prevăzute de Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate .

Cadrul legal

- Situațiile financiare anuale întocmite în conformitate cu IFRS , sunt destinate exclusiv pentru a fi utilizate de entitățile respective , acționarii acestora și Autoritatea de Supraveghere Financiară .
- OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.
- Ordinul nr. 3189/2017 privind modificarea și completarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016
- Regulamentul Nr. 5/ din 10 mai 2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață emise de Autoritatea de Supraveghere Financiară și publicat în Monitorul Oficial nr. 478 din 11 iunie 2018

SITUATIA ECONOMICO-FINANCIARA

Comparativ cu anul precedent societatea se prezinta astfel :

A / SITUATIA POZITIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31 MARTIE 2022 - TRIMESTRUL I

	Note	LA	LA
		31.12.2021	31.03.2022
		RON	RON
1) Imobilizări necorporale		-	-
2) Imobilizări corporale	13	358.217	318.588
3) Dreptul de utilizare al activelor luate in leasing	30	725.861	648.495
4) Active financiare (excluzind valorile de la pct. (5),(6) si (7))	12	190	190
5) Creanta aferenta impozitului amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit	26	457.379	367.019
Total active imobilizate		1.541.647	1.334.292
6) Stocuri, net	18	2.884.421	3.998.569
7) Creante comerciale si similare	25	4.402.139	4.433.441
8) Numerar si echivalente de numerar	20	2.286.252	2.178.793
9) Alte investitii pe termen scurt		-	-
10) Creanțe si cheltuieli inregistrate in avans, net		24.635	21.550
Total active circulante		9.597.447	10.632.353
TOTAL ACTIVE		11.139.094	11.966.645
11) Datorii comerciale si similare pe termen scurt	20	1.904.685	2.442.718
12) Datorii comerciale si similare pe termen lung	20	653.397	603.228
13) Provizioane	16	59.921	57.687
14) Venituri in avans		2.058	1.733
15) Datoria cu impozitul amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit"		-	-
TOTAL DATORII		2.620.061	3.105.366
16) Capital social	28	4.667.689	4.667.689
17) Prima de capital		3.520.071	3.520.071
18) Rezerve din reevaluare		-	-
19) Alte rezerve		18.844.478	18.844.478
20) Efectul transferurilor către deținătorii de capitaluri		(1.003.079)	(1.003.079)
21) Pierdere reportată		(17.870.730)	(17.518.617)
22) Rezultatul exercițiului financiar curent		360.604	350.737
Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societatii-mama		8.519.033	8.861.279
TOTAL CAPITALURI PROPRII		8.519.033	8.861.279
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII		11.139.094	11.966.645

**B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT
 LA 31 MARTIE 2022 - TRIMESTRUL I**

	Note	EXERCITIUL LA 31.03.2021 RON	EXERCITIUL LA 31.03.2022 RON
1) Venituri		3.531.549	4.587.250
2) Venituri din investiții		-	-
3) Alte venituri		(42.138)	85.439
4) Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție (+ / -)		-	219.235
TOTAL VENITURI	21	3.489.411	4.891.924
5) Materii prime și consumabile utilizate		(2.271.976)	(3.292.225)
6) Cheltuieli cu beneficiile angajaților		-	-
7) Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		(44.419)	(95.197)
8) Cheltuieli cu salariile și taxele sociale		(529.316)	(591.583)
9) Costuri financiare		(9.050)	(23.255)
10) Alte cheltuieli		(462.750)	(449.737)
TOTAL CHELTUIELI	23	(3.317.511)	(4.451.997)
PROFIT / PIERDERE înainte de IMPOZITARE (BRUT(A))		171.900	439.926
11) Impozitul pe profit curent	26	28.170	-
12) Impozitul pe profit amanat	26	-	89.189
PROFIT / PIERDERE aferent (a) PERIOADEI de RAPORTARE		143.729	350.737

**C / SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT
 LA 31 MARTIE 2022**

	EXERCITIUL FINANCIAR 2021 RON	EXERCITIUL FINANCIAR 2022 RON
ACTIVITATI OPERATIONALE		
1) Incasari in numerar din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii	2.956.692	5.460.387
2) Incasari in numerar din redevente, onorarii, asigurari, alte incasari	-	-
3) Total incasari din activitati operationale (rd.01+rd.02)	2.956.692	5.460.387
4) Plati in numerar catre furnizorii de bunuri si servicii	(3.546.789)	(5.009.905)
5) .Plati in numerar catre si in numele angajatilor	(266.302)	(362.795)
6) Plati in numerar catre bugetul statului	(74.174)	(196.244)
7) Plati in numerar sau restitui de impozit pe profit	-	-
8) Dobanzi platite	-	-
9) Total plati din activitati operationale (rd.04 la rd.08)	(3.887.265)	(5.568.944)
10) Flux de numerar net rezultat/(utilizat) din exploatare (rd.03+rd.09)	(930.573)	(108.558)
ACTIVITATI DE INVESTITII		
11) Incasari in numerar din cedarea activelor	-	-
12) Alte incasari	-	-
13) Total incasari din activitati de investitii (rd.11+rd.12)	-	-
14) Plati in numerar pentru achizitionarea de active	-	-
15) Flux de numerar net utilizat in activitatile de investitii (rd.13-rd.14)	-	-
ACTIVITATI DE FINANTARE		
16) Incasari in numerar din activitati de finantare	1.854	1.099
17) Plati in numerar din activitati de finantare	-	-
18) Plati in numerar la contractele de leasing	-	-
19) Plati in numerar pentru achitare dividende	-	-
20) Total plati din activitati de finantare (rd.17 la rd.19)	-	-
21) Flux de numerar net obtinut din activitati de finantare (rd.16-rd.20)	1.854	1.099
22) Crestere neta in disponibilitatile banesti si alte lichiditati (rd.10+rd.15+rd.21)	(928.719)	(107.459)
23) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la inceputul anului	3.349.185	2.286.252
24) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la sfarsitul perioadei (rd.22+rd.23)	2.420.466	2.178.793

D / SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.03.2022

Denumirea indicatorului	Nr. rd	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 2022	1	360.604	4.667.689	3.520.071	2.588.350	16.256.128	(1.003.079)	(9.888.902)	(7.981.828)	8.519.033
Cresteri	2	350.737	-	-	-	-	-	360.604	-	711.341
Reduceri	3	(360.604)	-	-	-	-	-	-	-	(360.604)
Corectii	4	-	-	-	-	-	-	(8.491)	-	(8.491)
Valoarea capitalurilor proprii la 31 Martie 2022	5	350.737	4.667.689	3.520.071	2.588.350	16.256.128	(1.003.079)	(9.536.789)	(7.981.828)	8.861.279

D. NOTE EXPLICATIVE

1. Entitatea care raporteaza

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

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

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

2. Bazele întocmirii

Situațiile financiare sunt întocmite având la baza metoda costului istoric.

3. Reguli de întocmire si declarație de conformitate

Situațiile financiare la 31.03.2022 au fost întocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS).

4. Bazele evaluarii

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

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

5. Moneda functionala si de prezentare

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

6. Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

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

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

7. Deprecierea fondului comercial rezultat la achiziție

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

8. Deprecierea activelor nemonetare

- Societatea face o evaluare la fiecare dată de raportare pentru a stabili dacă este un indiciu ca un activ să fie provizionat.
- Dacă există un astfel de indiciu sau când se impune testarea anuală pentru provizionarea unui activ, valorile contabile rămase ale principalelor imobilizări corporale sunt analizate anual în vederea identificării unei posibile deprecieri, în timp ce toate activele sunt analizate ori de câte ori evenimente sau schimbări indică faptul că valoarea contabilă a acestora nu mai poate fi recuperată.
- Dacă se constată că activele sunt depreciate, valorile contabile ale acestora se ajustează până la nivelul valorii recuperabile, calculată ca maximum dintre valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea sa de utilizare, determinată ca fiind valoarea fluxurilor viitoare de trezorerie actualizate.

- Valoarea ce se asteapta sa o recupereze sau sa o deconteze dupa o perioada mai mare de douasprezece luni pentru fiecare element-rand de activ sau datorie care combina valori ce se preconizeaza ca vor fi recuperate sau decontate :
 - intr-un interval de pana la douasprezece luni dupa perioada de raportare
 - intr-un interval de peste douasprezece luni dupa perioada de raportare- IAS 1.61. Pentru anul 2022, nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS 1.61
- Deprecierile, mai puțin cele aferente fondului comercial, sunt reversate in cazul in care evenimentele sau circumstanțele care au determinat înregistrarea inițiala a deprecierei s-au schimbat.
- Estimările privind fluxurile viitoare de numerar se bazează pe estimările managementului privind preturile viitoare ale mărfurilor, cererea si oferta de pe piața si marjele produselor.
- Alti factori care pot conduce la modificări ale estimărilor includ planurile de restructurare si modificări legislative.
- Valoarea recuperabila este influențată semnificativ de rata de actualizare utilizata in modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar, precum si de incasarile viitoare si de rata de creștere utilizata pentru extrapolare.

9. Valoarea contabila a creanțelor comerciale

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

10. Valoarea contabila a stocurilor

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

SUMARUL POLITICILOR CONTABILE

11. Instrumente financiare

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

- Activele financiare, conform IAS 39, sunt clasificate ca imprumuturi si creanțe, active financiare derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor într-o operațiune eficace de acoperire a riscurilor.
- Datoriile financiare, conform IAS 39, sunt clasificate ca datorii financiare la valoarea justa prin contul de profit si pierdere, imprumuturi sau derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor într-o operațiune eficace de acoperire a riscurilor.
- Societatea stabilește clasificarea activelor si datoriilor financiare la data recunoașterii inițiale.
- Activele financiare ale societatii nu cuprind numerar si echivalente de numerar, creanțe comerciale si alte creanțe, investiții financiare necotate si instrumente financiare derivate.
- Datoriile financiare cuprind obligațiile de leasing, imprumuturi bancare si linii de credit purtătoare de dobânzi, datorii comerciale si alte datorii, si instrumente financiare derivate.
- Politicile contabile de recunoaștere si măsurare pentru fiecare element in parte sunt prezentate in aceasta nota. Managementul considera ca valoarea justa estimata a acestor instrumente este aproximativ egala cu valoarea lor contabila.
- Activele financiare sunt recunoscute si derecunoscute la data tranzacției in cazul achizițiilor sau vânzărilor de investiții in baza unor contracte ale căror prevederi stipulează transferarea investiției in termenul stabilit in conformitate cu piața si sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile tranzacției.

12. Deprecierea activelor financiare

- Societatea va evalua la fiecare data a bilanțului daca exista o dovada obiectiva ca un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat.
- Nu au fost inregistrate in primul trimestru al anului 2022 active financiare evaluate in mod individual ca fiind depreciate la sfarsitul perioadei de raportare - IFRS 7.37(b)
- Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat daca, si numai daca exista o dovada obiectiva a deprecierei ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut dupa recunoașterea inițiala a activului si daca acel eveniment care ocaziona pierderi are un impact asupra fluxurilor viitoare de numerar ale activului financiar sau ale grupului de active financiare si poate fi estimat credibil.
- Dovezile deprecierei pot include informații privind faptul ca debitorii sau un grup de debitori intampina dificultăți financiare semnificative, incalcare contractului sau neefectuarea plăților de dobânzi sau principal, probabilitatea ca aceștia sa falimenteze sau sa fie supuși unei alte forme de reorganizare financiare 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 conform modelului bazat pe cost- IAS 16.77 (e) . In primul trimestru al anului 2022 la ELECTROAPARATAJ nu au fost efectuate reevaluări de imobilizari corporale.

- In primul trimestru al anului 2022, nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS-16.74(d) (“valoarea compensatiei primite de la terti pentru elementele de imobilizari corporale depreciate, pierdute sau abandonate care sunt incluse in profit sau pierdere”)
- Situatiile financiare trebuie sa prezinte, de asemenea existenta si valorile corespunzand restrictiilor asupra titlului de proprietate, precum si imobilizarile corporale acordate drept garantie pentru datorii – IAS 16.74. In primul trimestru al anului 2022 nu a fost aplicabil acest standard.
- Cand activele sunt vândute sau casate costurile si amortizarea cumulata aferenta lor sunt eliminate si orice venit sau pierdere rezultata in urma ieşirii lor este inclusa in contul de profit sau pierdere.
- Costul inițial al imobilizărilor corporale este format din prețul sau de cumpărare, inclusiv taxele vamale si taxele de cumpărare nerambursabile si orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația si starea necesara pentru ca acesta sa poată funcționa.
- Cheltuielile ocazionate dupa punerea in funcțiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparațiile si întreținerea, sunt înregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care costurile au avut loc. In situațiile in care se poate demonstra ca, cheltuielile ocazionate au dus la creșterea beneficiilor economice viitoare obținute din utilizarea unei imobilizări corporale in afara de evaluarea standard a performantei acesteia, cheltuielile sunt capitalizate ca si costuri suplimentare ale imobilizării corporale.
- Imobilizările in curs reprezintă instalații si clădiri in faza de construcție si sunt prezentate la cost, mai puțin orice pierdere din depreciere. Acesta include costul construcției si alte costuri directe. Amortizarea acestor active, ca si a celorlalte, se înregistrează incepand cu data cand ele sunt gata de a fi utilizate pentru activitatea pentru care sunt destinate.
- Orice creștere de reevaluare rezultata in urma reevaluării se creditează in rezerva de reevaluare din capitalurile proprii, cu excepția cazului in care aceasta creștere reverseaza o reducere de reevaluare pentru același activ, care a fost anterior inregistrata in contul de profit si pierdere; in acest caz, creșterea de reevaluare este inregistrata in contul de profit si pierdere pana la nivelul reducerii inregistrate anterior.
- O reducere a valorii ramase rezultate in urma reevaluării acestor imobilizări corporale afectează contul de profit si pierdere pentru diferența care depășește soldul rezervei din reevaluare, in cazul in care exista, aferenta unei reevaluări anterioare a activului respectiv. Odată cu ieșirea unui activ, orice rezerva din reevaluare aferenta activului vândut este transferata in rezultatul reportat.
- Amortizarea imobilizărilor corporale mai puțin terenurile si imobilizările in curs este calculata folosind metoda liniara pe toata durata lor de viata estimata :

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

- Activele achiziționate in leasing financiar sunt inregistrate in bilanț si amortizate de-a lungul duratei de viata estimate, pe aceleași baze ca si activele proprii, sau pe durata contractului de leasing daca este mai scurta.
- Deocamdata, la ELECTROAPARATAJ SA nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS 16.77 (e) : pentru fiecare clasa reevaluată de imobilizari corporale, se va prezenta valoarea contabila care ar fi fost recunoscuta daca activele ar fi fost inregistrate conform modelului bazat pe cost-IAS 16.77 (e)

	Terenuri si constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie	Dreptul de utilizare al activelor luate in leasing	Total
Valoare bruta						
Sold la 1 ianuarie 2021	-	2.424.631	161.538	-	955.080	3.541.249
Intrari	-	-	-	-	-	-
Iesiri	-	-	-	-	-	-
Transferuri (Corectii)	-	-	-	-	(21.799)	(21.799)
Sold la 31 decembrie 2021	-	2.424.631	161.538	-	933.281	3.519.450
Amortizare si depreciere cumulata						
Sold la 1 ianuarie 2021	-	2.087.837	140.115	-	229.219	2.457.171
Intrari	-	38.312	1.318	-	55.567	95.197
Iesiri	-	-	-	-	-	-
Ajustari de depreciere	-	-	-	-	-	-
Transferuri (Corectii)	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2021	-	2.126.149	141.433	-	284.786	2.552.368
Valoare contabila neta						
La 1 ianuarie 2021	-	336.794	21.423	-	725.861	1.084.078
La 31 decembrie 2021	-	298.482	20.106	-	648.495	967.083

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 corporale necorporale este calculata folosind metoda liniara pe toata durata lor de viata estimata.
- Activele necorporale cuprind in principal software si licențe si sunt amortizate liniar, pe o perioada de 3 -5 ani.
- Costurile de dezvoltare aferente proiectelor specifice care se așteaptă a fi recuperate din activitatea comerciala la fel ca 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.

	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	Fond comercial	Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie	Total
Valoare bruta					
Sold la 1 ianuarie 2021	-	40.346	-	-	40.346
Intrari	-	-	-	-	-
Iesiri	-	-	-	-	-
Transferuri (Corectii)	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2021	-	40.346	-	-	40.346
Amortizare si depreciere cumulata					
Sold la 1 ianuarie 2021	-	40.345	-	-	40.345
Intrari	-	-	-	-	-
Iesiri	-	-	-	-	-
Ajustari de depreciere	-	-	-	-	-
Transferuri (Corectii)	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2021	-	40.345	-	-	40.345
Valoare contabila neta					
La 1 ianuarie 2021	-	0	-	-	0
La 31 decembrie 2021	-	0	-	-	0

15. Deprecierea activelor IAS 36 " Deprecierea activelor "

- La fiecare data a bilanțului, societatea analizează valorile contabile nete ale imobilizărilor corporale si imobilizărilor necorporale, pentru a determina daca exista indicii ca aceste active au suferit pierderi datorate deprecierei.
- Daca exista astfel de indicii, este estimata valoarea recuperabila a activului respectiv, pentru a determina mărimea pierderii din depreciere (daca exista). In cazul In care nu este posibil sa se determine valoarea recuperabila a unui activ individual, se estimează valoarea recuperabila a unității generatoare de numerar de care aparține activul respectiv.
- Valoarea recuperabila este maximul dintre valoarea justa minus costurile de vânzare, si valoarea de utilizare.
- Pentru estimarea valorii de utilizare, sunt actualizate la valoarea prezenta fluxurile de trezorerie viitoare estimate, utilizând o rata de actualizare, care reflecta evaluările de piața curente ale valorii timp a banilor si riscurile specifice asociate activului pentru care estimările de fluxuri de numerar viitoare nu au fost deja ajustate.
- Daca valoarea recuperabila a unui activ (sau a unității generatoare de numerar) este estimata ca fiind mai mica decât valoarea contabila, valoarea contabila a activului (sau a unității generatoare de numerar) este redusa la valoarea sa recuperabila.
- Ajustările pentru depreciere sunt recunoscute ca si cheltuiala imediata, cu exceptia cazului in care activul respectiv este prezentat la valoarea lui reevaluata, caz in care ajustarea prin depreciere este tratata ca o reducere de reevaluare.
- Cand o pierdere din depreciere este reversata, valoarea contabila a activului (a unității generatoare de numerar) este mărita pana la valoarea recuperabila estimata revizuita, tinand cont totuși ca valoarea

contabila rămasa majorata sa nu depășească valoarea rămasa care ar fi fost determinata daca nu ar fi avut loc o ajustare de depreciere a activului (a unității generatoare de numerar) in anii anteriori.

- O reversare a ajustării de valoare prin depreciere este recunoscuta ca un venit imediat, cu excepția cazului in care activul respectiv este evidențiat la valoarea reevaluată, caz in care anularea ajustării pentru depreciere este tratata ca o creștere a rezervei din reevaluare.

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

- Nu exista active financiare pe care ELECTROAPARATAJ le-a gajat drept garantii reale pentru datorii sau datorii contingente, inclusiv valorile care au fost reclasificate in conformitate cu punctul 37 litera (a) din IAS 39 si termenii si conditiile aferente gajarii – IFRS 7.14
- Provizioanele sunt recunoscute atunci cand societatea are o obligație prezenta (legala sau implicita) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca o ieșire de resurse care sa afecteze beneficiile economice sa fie necesara pentru a onora obligația respectiva, si poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligației.
- In cazul in care se așteaptă rambursarea parțiala sau integrala a cheltuielilor aferente decontării unui provizion, suma rambursata va fi recunoscuta ca un activ separat, dar numai cand rambursarea este certa.
- Cheltuiala cu provizionul va fi prezentata in contul de profit si pierdere la valoarea neta, deducând orice rambursare.
- Daca efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, provizioanele sunt actualizate utilizând o rata de actualizare, înainte de impozitare, care sa reflecte riscurile specifice obligației.
- In cazul in care se utilizează actualizarea, creșterea provizionului din cauza trecerii timpului este recunoscuta ca o cheltuiala cu dobânda.
- Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile operaționale viitoare.
- Provizioanele sunt măsurate la valoarea prezenta a estimărilor managementului privind cheltuielile necesare stingerii obligației prezente la data bilanțului. Rata de actualizare utilizata pentru a determina valoarea prezenta reflecta estimările curente de piața cu privire la valoarea-timp a banilor si riscurile specifice obligației.

La 31.03.2022 societatea are constituit un provizion in valoare de 20,000 RON aferent litigiilor in curs de judecata. De asemenea, societatea are constituit un provizion in valoare de 37,687 RON aferent concediilor neefectuate.

17. Obligații de mediu

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

18. Stocuri IAS 2 " Stocuri " .

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

Elemente	31-Dec-21 RON	31-Mar-22 RON
1) Materii prime si materiale consumabile	2.248.709	2.775.496
2) Productia in curs de executie , semifabricate	463.415	427.348
3) Produse finite si marfuri	277.860	533.341
4) Avansuri pentru cumparari de stocuri	7.015	374.962
5) Ajustari privind deprecierea stocurilor	(112.578)	(112.578)
TOTAL STOCURI	2.884.421	3.998.569

- 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).

19. Creanțe

- Creanțele sunt recunoscute inițial la valoarea justa si ulterior măsurate la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective, minus ajustările de depreciere.
- Provizioanele pentru clienți sunt stabilite atunci cand exista certitudinea ca societatea nu va incasa sumele restante in concordanta cu scadentele acestora.
- Creanța va trebui provizionata daca exista informații privind dificultăți financiare ale clientului, probabilitatea ca acesta sa intre in faliment sau reorganizare financiara, in culpa sau delict.
- Suma provizionata este reprezentata de diferența dintre valoarea contabila a activului si valoarea realizabila estimata a fluxurilor de numerar viitoare actualizate la rata dobânzii efective.

20. Numerar si echivalente de numerar . IAS 7 " Situatia fluxurilor de trezorerie "

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

21. Recunoașterea veniturilor

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

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

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
 - Suporta riscurile legate de stocuri
 - Are putere de decizie asupra preturilor
 - Suporta riscul de credit.
- În plus:
 - Vânzările de bunuri sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul de riscuri și beneficii a fost finalizat.
 - Veniturile din prestările de servicii de transport și alte servicii sunt recunoscute atunci când serviciile au fost prestate.
 - Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, pe baza principalului și utilizându-se rata dobânzii efective
- Reducerile acordate pentru a stimula încasarea creanțelor înainte de termenul uzual sunt incluse în „costuri financiare”, reprezentând stimulente financiare (cu scopul de a îmbunătăți fluxurile de trezorerie și de a reduce costurile financiare ale societății) și nu sunt considerate stimulente de vânzare.
- Standardul Internațional de Raportare Financiară 15 – „Venituri din contractele cu clientii” (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 clientii. 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 clientii presupun risturnuri pentru volum, reduceri financiare, reduceri comerciale de pret sau dreptul de retur pentru defecte de calitate. In prezent, veniturile obtinute din aceste vanzari sunt recunoscute pe baza pretuului specificat in contract, nete de returnuri si diminuari de venituri, reduceri comerciale si reduceri de volum inregistrate in baza contabilitatii de angajamente atunci cand se poate face o estimare rezonabila a ajustarilor veniturilor.

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

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

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

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

Recunoasterea veniturilor din obligatii de prestare distiincte

Conform unor conditii compania poate asigura servicii cum ar transportul catre o destinatie specifica dincolo de momentul transferului controlului bunurilor catre client. IFRS 15 impune unei entitati sa contabilizeze fiecare bun sau serviciu distinct, inasa este necesara o intelegere deplina a termenilor comerciali pentru asigurarea ca acesta este cazul. O obligatie de prestare a transportului indeplineste in general criteriile de obligatie de prestare pe o perioada de timp, iar veniturile ar fi recunoscute pe perioada transferului catre client. In cazul in care nu indeplineste criteriile, obligatia de executare se considera indeplinita la un moment in timp, iar veniturile ar fi recunoscute atunci cand clientul primeste bunurile. Aceasta ar putea conduce la recunoasterea unei parti a veniturilor din contract atunci cand se transfera controlul marfurilor si recunoasterea in timp a partii din venituri aferente serviciilor de transport marfa. Nu poate exista o obligatie separata pentru o entitate sa transporte propriile bunuri (adica inainte de transferul controlului bunurilor catre client).

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

Prestarea de servicii

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

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

- Conform IFRS 8.34 în primul trimestru al anului 2022 comparativ cu primul trimestru al anului 2021, ELECTROAPARATAJ S.A. a înregistrat la extern tranzactii mai mari cu 30% principalii clienti fiind: ABB Bulgaria EOOD – Rakovski Branch , ABB AB Norvegia, ABB Electrification Sweden, ABB Franta si Promodern Franta
- Conform IFRS 8.20, cifra de afaceri in primul trimestru al anului 2022, insumeaza 4.587.250 lei , cu 29% mai mare decat cea a primului trimestru din anul anterior - 2021, respectiv 3.565.354 lei. Mai jos este prezentata cifra de afaceri pe segmente operaționale:

INDICATORI	SUME 31.03.2021	SUME 31.03.2022
Vanzari Produse finite - EXPORT	3.069.108	3.939.991
Vanzari Produse finite - INTERN	5.867	71.021
Vanzari semifabricate - EXPORT	-	50.977
Vanzari semifabricate - INTERN	-	-
Vanzari Marfuri EXPORT	25.153	21.789
Vanzari Marfuri INTERN	187.478	287.587
Vanzari produse reziduale	143.923	103.761
Venituri prestari diverse si alte venituri	133.825	112.124
TOTAL	3.565.354	4.587.250

22. Tranzactii cu parti afiliate

Conform IAS 24.18 privind tranzacțiile cu entități afiliate (care dețin controlul în comun sau exercită o influență semnificativă asupra entității – IAS 24.19(b) au fost în primul trimestru al anului 2022 dupa cum urmeaza :

Nr. crt.	Parte afiliata*	Natura relatiei cu partea afiliata
1	ADITEK TECHNOLOGY SRL	Servicii administrare
2	ARHIVARE DOCUMENTE SRL	Prestari servicii cf.contr.nr.2/01.01.2015
3	ELJ AUTOMOTIVE S.A	Achizitii materiale
4	FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL	Servicii administrare
5	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	Locator_ctr.inchiriere spatii, furnizor utilitati, prestator servicii
6	PROPRIETATI FINCONTA SRL	servicii financiar - contabile

DATORII-FURNIZORI

<i>Nr. crt.</i>	<i>Cont</i>	<i>Sold initial 01.01.2022</i>	<i>Rulaj debitor</i>	<i>Rulaj creditor</i>	<i>Sold final la 31.03.2022</i>
1	ADITEK TECHNOLOGY SRL	-	5.891	5.891	-
2	ARHIVARE DOCUMENTE SRL	5.108	16.534	17.043	5.617
3	ELJ AUTOMOTIVE S.A	293.997	320.157	274.200	248.041
4	FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL	-	49.980	49.980	-
5	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	23.376	127.148	182.081	78.309
6	PROPRIETATI FINCONTA SRL	-	58.458	58.458	-
		322.481	578.167	587.653	331.966

CREANTE-CLIENTI

<i>Nr. crt.</i>	<i>Cont</i>	<i>Sold initial 01.01.2022</i>	<i>Rulaj debitor</i>	<i>Rulaj creditor</i>	<i>Sold final la 31.03.2022</i>
1	ARHIVARE DOCUMENTE SRL	1.664	3.947	5.611	-
2	ELJ AUTOMOTIVE S.A	325.445	210.814	325.331	210.929
3	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	24.601	75.189	69.050	30.740
		351.709	289.950	399.991	241.668

Nu au existat incasari din dividende in primul trimestru al anului 2022.

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

INDICATORUL	Note	EXERCITIUL FINANCIAR 2021	EXERCITIUL FINANCIAR 2022
1 Cifra de afaceri neta		3.565.354	4.587.250
2 Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)		2,844,088	3.938.098
3 Cheltuielile activitatii de baza		2.702.882	3.701.941
4 Cheltuielile activitatilor auxiliare		-	53.333
5 Cheltuieli indirecte de productie		141.206	182.823
6 Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)		721,266	649.152
7 Cheltuieli de desfacere		30.678	50.801
8 Cheltuieli generale de administratie		433.696	439.843
9 Alte venituri din exploatare total din care:		(65.694)	85.439
10 Variatia stocurilor (ct.711)		(33.805)	219.235
11 Rezultatul de exploatare (6-7-8+9+10)		157.393	463.182

24. Principalii indicatori economico-financiari la 31.03.2022:

	31.03.2022
I. Indicatori de lichiditate	
1. Lichiditate curenta (ori)	4,34
2. Lichiditate imediata – testul acid (ori)	2,71
II. Indicatori de activitate	
1. Viteza de rotatie a stocurilor (nr. Rotatii)	0,9
2. Nr.de zile de stocare (zile)	100
3.Viteza de rotatie clienti (zile)	89
4.Viteza de rotatie furnizori (zile)	35,96
5. Viteza de rotatie active imobilizate (nr. Rotatii)	3,44
6. Viteza de rotatie active totale (nr. Rotatii)	0,38
III. Indicatori de profitabilitate	
1. Marja bruta din vanzari (%)	14,15

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 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 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:

	31.12.2021	31.03.2022
Creante comerciale	4.422.280	4.343.117
	31.12.2021	31.03.2022
Creante comerciale RON, din care:	4.422.280	4.343.117
<i>Creante comerciale valuta (echivalent RON)</i>	3.583.182	3.514.450
Ajustari pentru depreciere creante	(851.063)	(851.063)
Alte creante	830.922	941.386
	4.402.139	4.433.441

Vechimea creantelor la data de 31.12.2021 si la data de 31.03.2022:

	31.12.2021		31.03.2022	
	Brut	Ajustari	Brut	Ajustari
In termen	1.662.389		3.717.744	
Intre 0-90 zile	2.309.549		215.891	
Intre 90-180 zile	40.860		-	
Intre 180-365 zile	-		-	
Peste 365 zile	409.482	(409.482)	409.482	(409.482)
	4.422.280	(409.482)	4.343.117	(409.482)

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 31 Martie 2022 a fost:

31.03.2022	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	3.045.946	3.045.946	2.442.718	603.228
TOTAL	3.045.946	3.045.946	2.442.718	603.228

Pentru 31 Decembrie 2021 a fost:

31.12.2021	Valoare contabila	Fluxuri de numerar contractuale	Mai putin de 1 an	Mai mare de 1 an
Imprumuturi	-	-	-	-
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv alte impozite si asigurari sociale	2.558.082	2.558.082	1.904.685	653.397
TOTAL	2.558.082	2.558.082	1.904.685	653.397

Expunerea companiei la riscul valutar este prezentata mai jos:

	31.12.2021	31.03.2022
Creante comerciale RON, din care:	4.422.280	4.343.117
<i>Creante comerciale valuta (echivalent RON)</i>	3.583.182	3.514.450
Ajustari pentru depreciere creante	(851.063)	(851.063)
Alte creante	830.922	941.386
	4.402.139	4.433.441
	31.12.2021	31.03.2022
Curs BNR	4,9481	4,9466
Creante comerciale valuta - Sume in EUR	724.153	710.478
Variatie +/- 10% curs valutar - Sume in RON		
<i>Variatie pozitiva</i>	358.318	351.445
<i>Variatie negativa</i>	-358.318	-351.445

26. Taxe

Impozitul pe profit curent

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

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

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

- Impozitul pe profitul amânat este evidențiat folosind metoda datoriei bilanțiere cu privire la diferențele temporare dintre baza impozabilă a activelor și datoriilor din situațiile financiare și valoarea contabilă netă a acestora.
- Creanțele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare, pentru reportarea pierderilor și a creditelor fiscale neutilizate în limita probabilității ca va exista profit impozabil în viitor față de care pot fi utilizate pierderile și creditele fiscale neutilizate
- Valoarea contabilă a creanțelor privind impozitul pe profit amânat este revizuită la data fiecărui bilanț și diminuată corespunzător în cazul în care nu mai există posibilitatea ca să fie disponibile profituri impozabile care să permită utilizarea unei părți 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.

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

	<u>31.03.2021</u>	<u>31.03.2022</u>
Profit sau pierdere inainte de impozitare	171.899	439.926
Cota de impozit pe profit (16%)	16%	16%
Cheltuieli nedeductibile	48.583	44.991
Venituri neimpozabile	-	(2.234)
Deduceri	(44.419)	(112.179)
Alte elemente asimilate cheltuielilor	-	-
Alte elemente asimilate veniturilor	-	-
Pierdere fiscala	(3.036.422)	(1.826.414)
Rezultat fiscal curent	176.063	(1.455.910)
Impozit pe profit curent	28.170	-
Impozit amanat conform IAS 12	-	89.189
Alte elemente	-	-
Schimbari in estimari cu privire la cote de impozitare	-	-
Cheltuiala cu impozit pe profit / (venit)	28.170	89.189

Societatea nu a luat in calcul pierderea fiscala pentru primul trimestru al anului 2021 dar au existat corectii in perioadele urmatoare, inclusiv la finalul anului 2021.

Elemente	Sold	Recunoscut in contul de profit si pierdere	Recunoscut in elementele de capital	Sold	Impozit amanat	
	31 decembrie 2021			31 martie 2022	Activ	Datorie
IFRS 16	(1.009)	(344)	(1.171)	(2.524)	-	(2.524)
Imobilizari necorporale	-		-	-	-	-
Creante	136.170	(29.020)	-	107.150	107.150	-
Stocuri	18.012		-	18.012	18.012	-
Cheltuieli in avans	-	-	-	-	-	-
Provizioane	9.587	(357)	-	9.230	9.230	-
Alte elemente	2.389		-	2.389	2.389	-
Pierderi fiscale reportate	292.229	(59.469)	-	232.760	232.760	-
Creanta/(Datorie) de impozit amanat inainte de compensari	457.379	(89.189)	(1.171)	367.019	369.542	(2.524)
Compensari aferente impozitului	-	-	-	-	-	-
Creanta/(Datorie) de impozit amanat neta	457.379	(89.189)	(1.171)	367.019	369.542	(2.524)

Creanta privind impozitul amanat provine in mod semnificativ din pierderea fiscala reportata, asa cum reiese din tabelul de mai sus. Societatea estimeaza faptul ca acoperirea pierderii fiscale acumulate la 31 martie 2022 (1.454.742 RON, calculata la data situatiilor financiare) se va face prin profiturile viitoare estimate de catre Societate, potrivit normelor fiscale in vigoare.

27. Dividende

Dividendele sunt înregistrate în anul în care au fost aprobate de acționari. În primul trimestru al anului 2022 nu sunt constituite sau repartizate dividende.

28. Structura acționariatului la 31 Martie 2022

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 acționariatului la **31 Martie 2022** este prezentată în tabelul de mai jos :

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

29. Rezultatul pe actiune

La data de 31 Decembrie 2021 și la data de 31 Martie 2022 rezultatul pe acțiune este:

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Profitul net atribuibil acționarilor societății	143.729	352.737
Numarul de actiuni ordinare la inceputul si sfarsitul perioadei	46.676.889	46.676.889
Rezultatul de baza si diluat pe actiune (lei/actiune)	0,0031	0,0075

30. Contracte de leasing în conformitate cu IFRS 16

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

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

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

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

Pentru primul trimestru al anului 2022 rata de discount aplicabilă a fost modificată de la 1,75% la 4% în urma modificării dobânzi de referință comunicată de către BNR. Suma aferentă liniei "Alte miscări" în valoare de 21.799 RON se datorează modificării ratei de discount.

	Terenuri si cladiri	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje și mobilier	Total
Drepturi de utilizare ale activelor la 31 decembrie 2021	725.861	0	0	725.861
Intrari	-	0	0	-
Amortizare	(55.567)	0	0	(55.567)
Alte miscari	(21.799)	0	0	(21.799)
Drepturi de utilizare ale activelor la 31 martie 2021	648.495	-	-	648.495

<i>IFRS 16</i>	Sold la 31.03.2022
Drepturi de utilizare - cladiri	648.495
Datorie leasing pe termen scurt	(219.089)
Datorie leasing pe termen lung	(445.180)
Cheltuiala cu amortizarea	55.567
Cheltuiala cu dobanda	6.999
<i>Impact IAS 12</i>	
Datorie de impozit amanat	344

31. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

- Numărul scriptic al salariatilor societății la 31 martie 2022 a fost de 51. Numarul mediu de salariați a fost în primul trimestru al anului 2022 de 46.
- Între conducerea societății și salariați nu au existat situații conflictuale care să afecteze activitatea curentă.
- În contextul instituirii stării de urgență prin Decretul 195/16.03.2020 și prelungirea acesteia prin Decret 240/14.04.2020, din cauza epidemiologiei determinată de apariția și răspândirea noului coronavirus COVID 19, compania Electroaparataj S.A. nu și-a întrerupt activitatea deoarece există pericolul pierderii principalilor clienți.
- Situațiile financiare individuale la data de 31 Martie 2022 nu au fost auditate.

- Societatea a luat toate masurile pentru desfasurarea normala a activitatilor, inclusiv prin asigurarea muncii la distanta, acolo unde a fost posibil.
- Pe parcursul anului 2022, componenta Consiliului de Administratie a fost urmatoarea:

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

- Nu există nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între administratorii societății și alte persoane care să fi influențat numirea administratorilor.
- Conform IAS 24.18 privind tranzacțiile cu personalul-cheie din conducerea entității IAS 24.19 (f) nu există nici o tranzacție încheiată între administratorii societății și S.C.Electroaparataj S.A. în primul trimestru al anului 2022.

Conducerea executivă a societății a fost asigurată în anul 2022 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 nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A. și alte persoane, datorită cărora acestia au fost numiti în functie.
- Participarea directorilor executivi la capitalul social al societății : Nu este cazul
- In ultimii cinci ani nu au existat litigii sau proceduri administrative în care să fie implicați administratorii sau directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A.

32. Titluri de portofoliu

La 31 Martie 2022, Electroaparataj SA nu mai detine investitii financiare pe termen scurt. Iar situatia intereselor de participatie detinute este urmatoarea :

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

Mentionam ca ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE are activitatea suspendata.

33. Evenimente ulterioare datei situatiilor financiare

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

Cu exceptia celor mentionate, nu exista alte evenimente ulterioare materiale datei bilantului care sa fie prezentate in notele la situatiile financiare aferente exercitiului incheiat la la 31 Martie 2022.

34. Sistemul juridic si fiscal din Romania

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

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

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 exercitiul financiar incheiat la 31 martie 2022, 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. 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 individuale la 31 martie 2022 nu au fost auditate.

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