

RAPORT ANUAL 2023

Cuprins

Situatiile financiare consolidate	2
Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare consolidate	3
Situatia consolidata a pozitiei financiare	10
Situatia consolidata a rezultatului global	11
Situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie	12
Situatia consolidata a modificarilor capitalurilor proprii.....	13
Note la situatiile financiare consolidate	14
Perimetrul de consolidare	38
Declaratia de conformitate.....	39
Raportul consiliului de administratie pentru situatiile financiare consolidate	40
Situatiile financiare individuale	55
Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare individuale	56
Situatia individuala a pozitiei financiare	62
Situatia individuala a rezultatului global	63
Situatia individuala a fluxurilor de trezorerie	64
Situatia individuala a modificarilor capitalurilor proprii.....	65
Note la situatiile financiare individuale	66
Declaratia de conformitate.....	88
Raportul consiliului de administratie pentru situatiile financiare individuale	89
Declaratia de guvernanta corporativa	104

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.
SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2023

Raportul auditorului independent

Către Acționarii S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.

Adresa: Municipiul Târgoviște, Calea Câmpulung, Nr.121, C7, Județul Dâmbovița
Cod unic de înregistrare: RO51

Raport asupra auditului situațiilor financiare consolidate

Opinia

- Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale societății ELECTROAPARATAJ S.A. și ale filialei sale ARHIVARE DOCUMENTE SRL (împreună denumite "Grupul"), care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2023, situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalului propriu și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative
- Situațiile financiare consolidate la data de și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 10.468.081 lei
 - Rezultatul net al exercițiului - pierdere: 75.721 lei
- In opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Grupului la data de 31 decembrie 2023, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("OMFP 2844/2016").

Baza pentru opinie

- Noi am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Grup, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („codul IESBA”)* și conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile de etică profesională, conform acestor cerințe și conform codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

- Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare consolidate ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblu și în formarea opiniei noastre

asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Pentru aspectul cheie identificat, am prezentat o descriere a modului în care auditul nostru a abordat acest aspect:

Aspect Cheie de audit

Recunoașterea veniturilor

Venituri – 12.118.598 RON pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (19.984.439 RON pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022), reprezentând Cifra de afaceri.

A se vedea Nota 22 „Recunoașterea veniturilor”, care cuprinde veniturile si politica de recunoaștere a veniturilor.

În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exista un risc inerent în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Grupul realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi pentru vânzarea de produse finite și prestarea de servicii.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Grupul a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor, care de regulă este momentul livrării. Veniturile din prestările de servicii sunt recunoscute la data finalizării prestării serviciilor.

Modul de abordare al auditului cu privire la aspectul cheie

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- obținerea unei înțelegeri asupra procesului de recunoaștere a veniturilor de către Grup;
- evaluarea procesului de recunoaștere a veniturilor de către Grup conform *IFRS 15 – Venituri din contractele cu clienții* și în raport cu politicile contabile ale acesteia;
- efectuarea de teste de detaliu cu scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- examinarea acurateței ajustărilor efectuate de Grup pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare și prevederilor contractuale referitoare la modalitățile de livrare;
- testarea, pe baza de eșantion, a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte informații

6. Alte informații includ Raportul Anual Consolidat al Consiliului de Administrație (“Raportul Consolidat al Administratorilor”) și Raportul de Remunerare.

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Consolidat al Administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ neconcordante cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare consolidate

7. Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv prezentările de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
 - Obținem suficiente probe de audit referitor la informația financiară a Grupului sau la activitatea sa pentru a putea exprima o opinie asupra situațiilor financiare consolidate. Avem responsabilitatea de a planifica, superviza și realiza desfășurarea auditului. Ne asumăm responsabilitatea exclusiv pentru opinia noastră.

12. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
13. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independenta si că le-am comunicat toate relațiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independenta si, acolo unde este cazul, masurile de protecție aferente.
14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu excepția cazului in care legislația sau reglementările împiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstanțe extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizează in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legate și de reglementare

15. Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform ISA si descrise în secțiunea "Alte informații", referitor la Raportul Consolidat al Administratorilor și Raportul de Remunerare, am citit aceste rapoarte și raportăm următoarele:

- a) în Raportul Consolidat al Administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate in situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2023 anexate;
- b) Raportul Consolidat al Administratorilor, identificat mai sus, include, in toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările si clarificările ulterioare, Anexa 1, punctele 15-19 si 26-28;
- c) pe baza cunoștințelor si înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Grup si la mediul acesteia, nu am identificat informații prezentate in Raportul Anual al Administratorilor care să fie eronate semnificativ;
- d) Raportul de remunerare identificat mai sus include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de articolul 107 (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare si operațiuni de piață.

Alte cerințe privind cuprinsul raportului de audit conform Regulamentului (UE) nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului

16. Numirea si aprobarea auditorului

Am fost numiți de Adunarea Generala a Acționarilor prin hotărârea nr.1 din data de 1 august 2022 să auditam situațiile financiare individuale si consolidate ale ELECTROAPARATAJ S.A. pentru următoarele exerciții financiare: cel încheiat la 31 decembrie 2022 și cel încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 și cel încheiat la 31 decembrie 2023.

17. Consecvența cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare consolidate exprimată în acest raport este în concordanță cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am

emis și acest raport.

18. Servicii non-audit

Nu am furnizat Grupului servicii non-audit interzise menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului și rămânem independenți față de Grup pe durata auditului.

În afară de serviciile de audit statutar și alte servicii asociate serviciilor de audit, așa cum sunt prezentate în notele la situațiile financiare consolidate, nu am mai furnizat Societății și entităților controlate de aceasta alte servicii.

Raport asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare consolidate cu cerințele Regulamentului ESEF

19. Am efectuat un angajament de asigurare rezonabilă asupra conformității situațiilor financiare consolidate ale societății ELECTROAPARATAJ S.A. ("Societatea") și ale filialei sale ARHIVARE DOCUMENTE SRL (împreună denumite "Grupul") pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, incluse în fișierul electronic anexat „259400YD8G780POUO97-2023-12-31_ro.zip” cu cerințele Regulamentului Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic ("Regulamentul ESEF"). Opinia noastră este exprimată exclusiv în ceea ce privește formatul electronic al situațiilor financiare consolidate.

Descrierea obiectului și a criteriilor aplicabile

Conducerea a întocmit formatul electronic al situațiilor financiare consolidate ale Grupului pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF și pentru a se conforma cu acestea.

Cerințele de întocmire a situațiilor financiare consolidate în formatul ESEF sunt specificate în Regulamentul ESEF și reprezintă, în opinia noastră, criteriile aplicabile astfel încât să exprimăm o opinie de asigurare rezonabilă.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta în ceea ce privește formatul electronic al situațiilor financiare consolidate

Conducerea Grupului este responsabilă de conformitatea cu cerințele Regulamentului ESEF la întocmirea formatului electronic al situațiilor financiare consolidate în XHTML. Această responsabilitate include selectarea și aplicarea etichetelor iXBRL adecvate utilizând taxonomia specificată în Regulamentul ESEF și pentru a asigura consecvența între formatul electronic, lizibil pentru om, al situațiilor financiare consolidate (XHTML) și al situațiilor financiare consolidate auditate. Responsabilitatea conducerii Grupului include, de asemenea, proiectarea, implementarea și menținerea controalelor interne pe care le consideră necesare pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate în format ESEF care să fie lipsite de denaturări semnificative raportate la Regulamentul ESEF.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară în ceea ce privește întocmirea situațiilor financiare consolidate ale Grupului, inclusiv aplicarea Regulamentului ESEF.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie de asigurare rezonabilă cu privire la conformitatea formatului electronic al situațiilor financiare consolidate cu cerințele Regulamentului ESEF.

Am desfășurat o misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) „Misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice” [(ISAE 3000 (revizuit))]. Acest standard prevede ca noi să respectăm standardele etice și să planificăm și să ne desfășurăm misiunea astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă privind măsura în care formatul electronic al situațiilor financiare consolidate ale Grupului este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile mai sus.

Natura, plasarea in timp si extinderea procedurilor selectate depind de raționamentul nostru, incluzând o evaluare a riscului de denaturări semnificative raportate la cerințele Regulamentului ESEF cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu este o garanție ca misiunea de asigurare desfășurată în conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) va detecta întotdeauna o denaturare semnificativa raportata la cerințe, daca aceasta există.

Independența noastră și managementul calității

Aplicam Standardul International privind Managementul Calității 1, „Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirile ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe” și proiectăm, implementăm și operăm, în consecință, un sistem solid de management al calității, care include politici și proceduri documentate privind conformitatea cu cerințele de etică, standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile.

Ne-am menținut independența și confirmăm că am respectat cerințele privind etica și independența impuse de Codul International de etica al profesioniștilor contabili (inclusiv standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA).

Sumarul procedurilor efectuate

Obiectivul procedurilor pe care le-am planificat și le-am desfășurat a constat în obținerea unei asigurări rezonabile că formatul electronic al situațiilor financiare consolidate este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF. În desfășurarea evaluării noastre asupra conformității cu cerințele Regulamentului ESEF a formatului electronic de raportare al situațiilor financiare consolidate ale Grupului, ne-am menținut scepticismul profesional și am aplicat raționamentul profesional. De asemenea:

- am obținut o înțelegere a controlului intern și procesele legate de aplicarea Regulamentului ESEF în ceea ce privește situațiile financiare consolidate ale Grupului, inclusiv întocmirea situațiilor financiare consolidate ale Grupului în format XHTML și etichetarea în limbaj care poate fi citit automat (iXBRL);
- am testat validitatea formatului XHTML aplicat;
- am verificat dacă formatului electronic, lizibil pentru om, al situațiilor financiare consolidate (XHTML) corespunde situațiilor financiare consolidate auditate;
- am evaluat caracterul complet al etichetării informațiilor din situațiile financiare consolidate, utilizând limbajul care poate fi citit automat (iXBRL) conform cerințelor Regulamentului ESEF;
- am evaluat caracterul adecvat al etichetelor iXBRL aplicate, selectate din taxonomia de bază și crearea extensiilor pentru elementele din taxonomia extinsă specificată în Regulamentul ESEF, în cazul în care nu au existat elemente adecvate în taxonomia de bază;
- am evaluat ancorarea extensiilor taxonomiei de elementele din taxonomia extinsă specificată în Regulamentul ESEF.

Considerăm ca probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Opinie asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare consolidate cu cerințele Regulamentului ESEF

Pe baza procedurilor pe care le-am desfășurat, în opinia noastră, formatul electronic al situațiilor financiare consolidate ale Grupului pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF.

Pentru și în numele Nexia CRG S.R.L.:

LAURENTIU VASILE

Înregistrat în registrul public electronic al
auditorilor financiari și firmelor de audit
cu numărul AF 4600

NEXIA CRG SRL

Înregistrat în registrul public electronic al
auditorilor financiari și firmelor de audit
cu numărul FA 936

București, 25 aprilie 2024

Situatii financiare consolidate la 31.12.2023
 întocmite în conformitate cu
 Standardele Internationale de Raportare Financiara
 adoptate de Uniunea Europeana

**A / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT
 LA 31 DECEMBRIE 2023**

	Note	LA	LA
		31.12.2022	31.12.2023
		RON	RON
1) Imobilizări necorporale	15	-	-
2) Imobilizări corporale	14	217.521	121.242
3) Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing		950.393	1.189.380
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	60.797
Total active imobilizate		1.295.849	1.371.419
5) Stocuri, net	19	4.715.398	3.390.816
6) Creante comerciale si similare	26	2.773.626	2.078.501
7) Numerar si echivalente de numerar	21	5.181.376	7.178.683
9) Alte investitii pe termen scurt		-	-
10) Creanțe si cheltuieli inregistrate in avans, net		9.568	30.188
Total active circulante		12.679.968	12.678.188
TOTAL ACTIVE		13.975.817	14.049.607
11) Datorii comerciale si similare pe termen scurt	26	2.661.333	2.552.661
12) Datorii comerciale si similare pe termen lung	26	708.166	726.450
13) Provizioane	17	65.293	50.592
14) Venituri in avans		759	251.823
15) Datoria cu impozitul amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	27	-	-
TOTAL DATORII		3.435.551	3.581.526
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	217.402
20) Efectul transferurilor către deținătorii de capitaluri		(1.003.079)	(1.003.079)
21) Pierdere reportată		(15.962.817)	(13.996.730)
22) Rezultatul exercițiului financiar curent		1.960.950	(135.137)
Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societatii-mama		10.534.998	10.459.922
23) Interese care nu controleaza		5.268	8.159
TOTAL CAPITALURI PROPRII		10.540.266	10.468.081
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII		13.975.817	14.049.607

**B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT
 LA 31 DECEMBRIE 2023**

	Note	EXERCITIUL LA 31.12.2022 RON	EXERCITIUL LA 31.12.2023 RON
1) Venituri		19.984.439	12.118.598
2) Venituri din investiții		-	-
3) Alte venituri		276.191	337.101
4) Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție (+ / -)		1.134.035	(101.855)
TOTAL VENITURI	22	21.394.665	12.353.844
5) Materii prime și consumabile utilizate		(13.251.421)	(7.489.553)
6) Cheltuieli cu beneficiile angajaților		-	-
7) Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		(520.940)	(366.921)
8) Cheltuieli cu salariile și taxele sociale		(2.808.445)	(2.752.434)
9) Costuri financiare		(114.687)	(18.605)
10) Alte cheltuieli		(1.937.213)	(1.733.645)
TOTAL CHELTUIELI	24	(18.632.706)	(12.361.158)
PROFIT / PIERDERE înainte de IMPOZITARE (BRUT(A))		2.761.959	(7.314)
11) Impozitul pe profit curent	27	(398.352)	(4.408)
12) Impozitul pe profit amanat	27	(327.228)	(63.999)
PROFIT / PIERDERE aferent (a) SOCIETATILOR CONSOLIDATE		2.036.379	(75.721)
PROFIT / PIERDERE aferent (a) SOCIETATII MAMA		2.032.608	(78.692)
PROFIT / PIERDERE aferent (a) INTERESELOR CARE NU CONTROLEAZA		3.771	2.971

**C / SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT
LA 31 DECEMBRIE 2023**

	EXERCITIUL FINANCIAR 2022 RON	EXERCITIUL FINANCIAR 2023 RON
ACTIVITATI OPERATIONALE		
1) Incasari in numerar din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii	23.404.972	14.212.491
2) Incasari in numerar din redevente, onorarii, asigurari, alte incasari	1.164	-
3) Total incasari din activitati operationale (rd.01+rd.02)	23.406.136	14.212.491
4) Plati in numerar catre furnizorii de bunuri si servicii	(18.203.747)	(9.833.004)
5) Plati in numerar catre si in numele angajatilor	(1.724.524)	(1.860.846)
6) Plati in numerar catre bugetul statului	(630.989)	(248.650)
7) Plati in numerar sau restituiri de impozit pe profit	-	(360.423)
8) Dobanzi platite	-	-
9) Total plati din activitati operationale (rd.04 la rd.08)	(20.559.260)	(12.302.923)
10) Flux de numerar net rezultat/(utilizat) din exploatare (rd.03+rd.09)	2.846.876	1.909.568
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	(8.288)	-
15) Flux de numerar net utilizat in activitatile de investitii (rd.13-rd.14)	(8.288)	-
ACTIVITATI DE FINANTARE		
16) Incasari in numerar din activitati de finantare	20.322	87.739
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)	20.322	87.739
22) Crestere neta in disponibilitatile banesti si alte lichiditati (rd.10+rd.15+rd.21)	2.858.910	1.997.307
23) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la inceputul anului	2.322.466	5.181.376
24) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la sfarsitul anului (rd.22+rd.23)	5.181.376	7.178.683

D / SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2023

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	(14.001.868)	5.268	10.540.265
Cresteri	-	-	-	56.444	(135.137)	2.971	(75.722)
Reduceri	-	-	-	-	-	-	-
Corectii	-	-	-	(1.520)	5.138	(80)	3.538
Valoarea capitalurilor proprii la 31 Decembrie 2023	4.667.689	3.520.071	(1.003.079)	17.407.108	(14.131.867)	8.159	10.468.081

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 31 decembrie 2023 sunt următoarele:

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

- SC Electroaparataj SA detine 19 părți sociale, reprezentând 95% din capitalul social al societății;
- Administrator unic – Iancu Viorel.

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 Targoviste – Calea Campulung 121, România.

S.C. ARHIVARE DOCUMENTE SRL are sediul în Str. Campulung nr. 121, Loc. Targoviste, Jud. Dambovița, 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 31 decembrie 2023 următoarea situație : Societatea funcționează conform Legii 31/1990 și modificărilor ulterioare. Societatea a

fost înființată sub forma de societate cu raspundere limitata. Societatea obține in principal venituri din prestarea de servicii de arhivare.

SUMARUL POLITICILOR CONTABILE

2. Bazele intocmirii

Situațiile financiare sunt intocmite 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 31 decembrie 2023 (denumit in continuare „Grupul”), întocmite pe bază de principii contabile și de evaluare uniforme. Situațiile financiare ale filialelor sunt întocmite la 31 decembrie 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 filialei, iar câștigul sau pierderea rezultată în urma derecunoșterii 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 in echivalenta
la 1 Ianuarie 2023	1	-
Incluse pentru prima oara	-	-
Deconsolidate in timpul anului	-	-
La 31 Decembrie 2023	1	-

4. Reguli de întocmire si declarație de conformitate

Situatiile financiare la 31.12.2023 au fost întocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (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 și 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 înregistrate la cost de achiziție (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 si încasări si plăți prin caseria proprie. Fluxul de trezorerie respecta normele privind disciplina financiara .
- Datoriile cu termen de exigibilitate mai mic de 1 an sunt inregistrate la valoarea lor nominala , datoriile catre bugetul statului si bugetele asigurarile sociale sunt corect constituite si achitate in termen, de regula prin compensare cu TVA de recuperat .
- Datoriile cu termen de exigibilitate mai mare de 1 an sunt reprezentate de “Alte datorii si imprumuturi asimilate” , datorii comerciale cu termene de plata mai mari decat un an, precum si venituri in avans si subventii cu sume de preluat intr-o perioada mai mare de un an .
- Capitalurile proprii insumeaza capitalul social , rezervele, rezultatul reportat si rezultatul exercitiului .
- Aspectele prezentate mai jos sunt considerate a fi cele mai importante in intelegerea raționamentelor profesionale care influențează intocmirea acestor situații financiare precum si incertitudinile care ar putea influenta rezultatul operațiunilor, poziția financiara si fluxurile de trezorerie.

8. Deprecierea fondului comercial rezultat la achiziție

- Grupul realizează testul de depreciere al fondului comercial la valoarea justa mai puțin costul vânzării care utilizează modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar.
- Fluxurile de numerar rezulta din bugetul aferent următorilor 5 ani si exclud fluxurile de trezorerie rezultate din restructurări viitoare la care inca nu s-a angajat.
- Valoarea recuperabila este influențată semnificativ de rata de actualizare utilizata in modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar, precum si de intrările de numerar viitoare si de rata de creștere utilizata pentru extrapolare.

9. Deprecierea activelor nemonetare

- Grupul face o evaluare la fiecare data de raportare pentru a stabili daca este un indiciu ca un activ sa fie provizionat.
- Daca exista un astfel de indiciu sau cand se impune testarea anuala pentru provizionarea unui activ, valorile contabile ramase ale principalelor imobilizări corporale sunt analizate anual in vederea identificării unei posibile depreciere, in timp ce toate activele sunt analizate ori de cate ori evenimente sau schimbări indica faptul ca valoarea contabila a acestora nu mai poate fi recuperata.
- Daca se constata ca activele sunt depreciate, valorile contabile ale acestora se ajustează pana la nivelul valorii recuperabile, calculata ca maximum dintre valoarea justa minus costurile de vânzare si valoarea sa de utilizare, determinata ca fiind valoarea fluxurilor viitoare de trezorerie actualizate.
- Valoarea ce se asteapta sa o recupereze sau sa o deconteze dupa o perioada mai mare de douasprezece luni pentru fiecare element-rand de activ sau datorie care combina valori ce se preconizeaza ca vor fi recuperate sau decontate :
 - intr-un interval de pana la douasprezece luni dupa perioada de raportare
 - intr-un interval de peste douasprezece luni dupa perioada de raportare- IAS 1.61. Pentru anul financiar 2023, nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS 1.61
- Deprecierile, mai puțin cele aferente fondului comercial, sunt reversate in cazul in care evenimentele sau circumstanțele care au determinat înregistrarea inițiala a deprecierei s-au schimbat.
- Estimările privind fluxurile viitoare de numerar se bazează pe estimările managementului privind preturile viitoare ale mărfurilor, cererea si oferta de pe piața si marjele produselor.
- Alti factori care pot conduce la modificări ale estimărilor includ planurile de restructurare si modificări legislative.

- Valoarea recuperabila este influențată semnificativ de rata de actualizare utilizata in modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar, precum si de incasarile viitoare si de rata de creștere utilizata pentru extrapolare.

10. Valoarea contabila a creanțelor comerciale

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

11. Valoarea contabila a stocurilor

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

12. Instrumente financiare

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

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

13. Deprecierea activelor financiare

- Grupul va evalua la fiecare data a bilanțului daca exista o dovada obiectiva ca un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat.

- Nu au fost 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 că debitorii sau un grup de debitori întâmpină dificultăți financiare semnificative, încălcarea contractului sau neefectuarea plăților de dobânzi sau principal, probabilitatea ca aceștia să falimenteze sau să fie supuși unei alte forme de reorganizare financiară și există informații disponibile care arată o scădere cuantificabilă a fluxurilor viitoare de numerar, cum ar fi schimbări privind întârzierea la plată 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 întâlnim valori reevaluate evaluarea se face la valoarea justă mai puțin amortizarea acumulată și ajustările de depreciere. Pentru fiecare clasă reevaluată de imobilizări corporale, se va prezenta valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută dacă activele ar fi fost înregistrate conform modelului bazat pe cost-IAS 16.77 (e) . În anul financiar 2023 grupul nu a efectuat reevaluări de imobilizări corporale.
- În anul financiar 2023, nu sunt aplicabile informațiile cerute de IAS-16.74(d) (“valoarea compensației primite de la terți pentru elementele de imobilizări corporale depreciate, pierdute sau abandonate care sunt incluse în profit sau pierdere”).
- Situațiile financiare trebuie să prezinte, de asemenea existența și valorile corespunzând restricțiilor asupra titlului de proprietate, precum și imobilizările corporale acordate drept garanție pentru datorii – IAS 16.74. În anul financiar 2023 nu a fost aplicabil acest standard.
- Când activele sunt vândute sau casate costurile și amortizarea cumulată aferentă lor sunt eliminate și orice venit sau pierdere rezultată în urma ieșirii lor este inclusă în contul de profit sau pierdere.
- Costul inițial al imobilizărilor corporale este format din prețul sau de cumpărare, inclusiv taxele vamale și taxele de cumpărare nerambursabile și orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația și starea necesară pentru ca acesta să poată funcționa.
- Cheltuielile ocazionate după punerea în funcțiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparațiile și întreținerea, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care costurile au avut loc. În situațiile în care se poate demonstra că, cheltuielile ocazionate au dus la creșterea beneficiilor economice viitoare obținute din utilizarea unei imobilizări corporale în afara de evaluarea standard a performanței acesteia, cheltuielile sunt capitalizate ca și costuri suplimentare ale imobilizării corporale.
- Imobilizările în curs reprezintă instalații și clădiri în faza de construcție și sunt prezentate la cost, mai puțin orice pierdere din depreciere. Acesta include costul construcției și alte costuri directe. Amortizarea acestor active, ca și a celorlalte, se înregistrează începând cu data când ele sunt gata de a fi utilizate pentru activitatea pentru care sunt destinate.
- Orice creștere de reevaluare rezultată în urma reevaluării se creditează în rezerva de reevaluare din capitalurile proprii, cu excepția cazului în care aceasta creștere reversează o reducere de reevaluare pentru același activ, care a fost anterior înregistrată în contul de profit și pierdere; în acest caz, creșterea de reevaluare este înregistrată în contul de profit și pierdere până la nivelul reducerii înregistrate anterior.
- O reducere a valorii rămase rezultată în urma reevaluării acestor imobilizări corporale afectează contul de profit și pierdere pentru diferența care depășește soldul rezervei din reevaluare, în cazul în care există,

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 calculata folosind metoda liniara pe toata durata lor de viata estimata :

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
Valoare brută						
Sold la 1 ianuarie 2023	-	2.414.830	215.566	-	1.567.108	4.197.504
Intrări	-	-	5.710	-	1.100.422	1.106.132
Ieșiri	-	15.156	-	-	45.927	61.083
Transferuri (Corecții)	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	-	2.399.674	221.276	-	2.621.603	5.242.553
Amortizare și depreciere cumulată						
Sold la 1 ianuarie 2023	-	2.212.611	200.264	-	616.715	3.029.590
Intrări	-	96.549	5.440	-	861.435	963.424
Ieșiri	-	15.156	-	-	45.927	61.083
Ajustări de depreciere	-	-	-	-	-	-
Transferuri (Corecții)	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	-	2.294.004	205.704	-	1.432.223	3.931.931
Valoare contabilă netă						
La 1 ianuarie 2023	-	202.219	15.302	-	950.393	1.167.914
La 31 decembrie 2023	-	105.670	15.572	-	1.189.380	1.310.622

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 executie	Total
Valoare bruta					
Sold la 1 ianuarie 2023	-	40.346	-	-	40.346
Intrari	-	-	-	-	-
Iesiri	-	-	-	-	-
Transferuri (Corectii)	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	-	40.346	-	-	40.346
Amortizare și depreciere cumulată					
Sold la 1 ianuarie 2023	-	40.346	-	-	40.346
Intrari	-	-	-	-	-
Iesiri	-	-	-	-	-
Ajustari de depreciere	-	-	-	-	-
Transferuri (Corectii)	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	-	40.346	-	-	40.346
Valoare contabilă netă					
La 1 ianuarie 2023	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2023	-	-	-	-	-

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 cheltuielile imediate, cu excepția cazului în care activul respectiv este prezentat la valoarea lui reevaluată, caz în care ajustarea prin depreciere este tratată ca o reducere de reevaluare.
- Când o pierdere din depreciere este reversată, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) este mărită până la valoarea recuperabilă estimată revizuită, ținând cont totuși 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.
- Cheltuielile 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.

- 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 31.12.2023 grupul a constituit un provizion in valoare de 50.592 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 RON	31-Dec-23 RON
1) Materii prime si materiale consumabile	2.939.143	1.685.179
2) Productia in curs de executie , semifabricate	565.613	281.825
3) Produse finite si marfuri	1.309.877	1.558.898
4) Avansuri pentru cumparari de stocuri	122	52.282
5) Ajustari privind deprecierea stocurilor	(99.357)	(187.368)
TOTAL STOCURI	4.715.398	3.390.816

- 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 și alte costuri generate pentru a aduce stocurile la locația și starea prezentă și este calculat prin metoda Primul intrat și primul ieseit (FIFO).
- La 31.12.2023 societatea S.C. ARHIVARE DOCUMENTE S.R.L. (societate „fiica”) nu are stocuri în 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 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 grup și valoarea venitului poate fi măsurată în mod credibil.
- Caracteristicile care trebuie luate în considerare înainte ca veniturile să fie recunoscute sunt dacă entitatea:
 - Are responsabilitatea principală de a furniza bunuri sau servicii
 - Suportă riscurile legate de stocuri
 - Are putere de decizie asupra preturilor
 - Suportă riscul de credit.
- În plus:
 - Vânzările de bunuri sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul de riscuri și beneficii a fost finalizat.

- Veniturile din prestările de servicii de transport si alte servicii sunt recunoscute atunci cand serviciile au fost prestate.
- Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, pe baza principalului si utilizandu-se rata dobânzii efective
- Reducerile acordate pentru a stimula incasarea creanțelor inainte de termenul uzual sunt incluse in „costuri financiare”, reprezentând stimulente financiare (cu scopul de a imbunatati fluxurile de trezorerie si de a reduce costurile financiare ale societatii) si nu sunt considerate stimulente de vânzare.
- Standardul International de Raportare Financiara 15 – „Venituri din contractele cu clientii” (IFRS 15) stabileste principiile de raportare a unor informatii utile pentru utilizatorii situatiilor financiare cu privire la natura, valoarea, plasarea in timp si incertitudinea veniturilor si fluxurilor de trezorerie din contractele unei entitati cu clientii. Politicile contabile se vor actualiza si modifica in functie de principiile IFRS 15

Vanzarea de bunuri

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

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

Contraprestatia variabila

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

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

Totusi, deoarece perioadele contractuale pentru majoritatea contractelor coincide cu anii calendaristici pentru care sunt intocmite situatiile financiare anuale si datorita faptului ca grupul 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 grupul 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 grupul controleaza bunurile specific inainte de a le transfera clientului final, mai degraba decat daca au expunere la riscuri aferente stocurilor si recompense semnificative asociate vanzarii de bunuri.

Recunoasterea veniturilor din obligatii de prestare distincte

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

Impactul asupra rezultatului reportat din tratamentul serviciilor de transport ca obligatii distincte de prestare, ca urmare a aplicarii IFRS 15, este 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 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 grupul 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 anul financiar 2023 comparativ cu aceiasi perioada a anului 2022, Grupul a înregistrat la extern tranzactii mai mici cu 42% principalii clienti fiind: ABB Electrification Sweden, ABB Bulgaria EOOD – Rakovski Branch, ABB Franta si Shop & Display SASU Franta.
- Conform IFRS 8.20, cifra de afaceri pentru anul financiar 2023, insumeaza **12.118.598**, cu 39% mai mica decat in anul financiar anterior – 2022, respectiv **19.984.439** lei si pe diverse segmente operationale, structura este urmatoarea:

INDICATORI	SUME 31.12.2022	SUME 31.12.2023
Vanzari Produse finite - EXPORT	17.310.832	9.989.792
Vanzari Produse finite - INTERN	381.749	532.362
Vanzari semifabricate - EXPORT	111.065	94.578
Vanzari semifabricate - INTERN	-	36.133
Vanzari Marfuri EXPORT	246.334	151.450
Vanzari Marfuri INTERN	803.875	499.428
Vanzari produse reziduale	362.147	240.886
Venituri prestari diverse si alte venituri	768.437	573.969

TOTAL	19.984.439	12.118.598
--------------	-------------------	-------------------

23. Tranzactii cu parti afiliate

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

Nr. crt.	Parte afiliata*	Natura relatiei cu partea afiliata
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

Nr. crt.	Cont	Sold initial 01.01.2022	Rulaj debitor	Rulaj creditor	Sold final la 31.12.2023
1	ADITEK TECHNOLOGY SRL	1	23.563	23.562	-
2	ELJ AUTOMOTIVE S.A	117.644	853.383	894.560	158.820
3	FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL	-	199.920	199.920	-
5	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	627.858	860.642	1.076.423	843.640
6	PROPRIETATI FINCONTA SRL	-	237.294	237.294	-
		745.503	2.174.802	2.431.759	1.002.460

CREANTE-CLIENTI

Nr. crt.	Cont	Sold initial 01.01.2022	Rulaj debitor	Rulaj creditor	Sold final la 31.12.2023
1	ELJ AUTOMOTIVE S.A	133.205	604.679	678.870	59.014
2	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	23.705	397.109	420.814	-
		156.910	1.001.788	1.099.684	59.014

24. Clasificarea cheltuielilor după destinația acestora.

Elemente	SUME 31.12.2022	SUME 31.12.2023
CHELTUIELI DE INTRETINERE SI REPARATII	148.505	142.110
CHELTUIELI CU REDEVENTELE SI CHIRII	251.243	74.059
CHELTUIELI CU PRIMELE DE ASIGURARE	5.315	5.015
CHELTUIELI PRIVIND COMISIOANELE SI ONORARIILE	18.208	18.390
CHELTUIELI CU PROTOCOLUL	8.936	16.733
CHELTUIELI CU TRANSPORTUL	374.767	148.905
CHELTUIELI POSTALE SI TAXE DE TELECOMUNICATII	5.707	5.062
CHELTUIELI CU SERVICIILE BANCARE	5.908	5.453
ALTE CHELTUIELI	1.118.624	1.317.918
Total	1.937.213	1.733.645

25. Principalii indicatori economico-financiari la 31.12.2023:

	31.12.2023
I. Indicatori de lichiditate	
1. Lichiditate curenta (ori)	4,97
2. Lichiditate imediata – testul acid (ori)	3,64
II. Indicatori de activitate	
1. Viteza de rotatie a stocurilor (nr. Rotatii)	1,73
2. Nr.de zile de stocare (zile)	208
3.Viteza de rotatie clienti (zile)	72,07
4.Viteza de rotatie furnizori (zile)	106,58
5. Viteza de rotatie active imobilizate (nr. Rotatii)	8,84
6. Viteza de rotatie active totale (nr. Rotatii)	0,86
III. Indicatori de profitabilitate	
1. Marja bruta din vanzari (%)	(0,06)

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 achiziitiile principalelor materii prime se face din import.

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

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

Riscul de credit

Riscul de credit reprezinta riscul ca 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:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Creante comerciale	3.093.471	2.054.504
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Creante comerciale RON, din care:	3.093.471	2.054.504
<i>Creante comerciale valuta (echivalent RON)</i>	2.326.824	1.376.576
Ajustari pentru depreciere creante	(864.721)	(322.874)
Alte creante	544.876	346.872
	<u>2.773.626</u>	<u>2.078.501</u>

Durata medie de incasare a creantelor la data de 31.12.2022 si la data de 31.12.2023:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Creante comerciale	3.093.471	2.054.504
Cifra de afaceri	19.987.439	12.218.598
Durata medie de incasare (zile)	<u>68</u>	<u>76</u>

	<u>31.12.2022</u>		<u>31.12.2023</u>	
	Brut	Ajustari	Brut	Ajustari
In termen	2.492.567		214.256	
Intre 0-90 zile	174.618		1.517.374	
Intre 90-180 zile	187		-	
Intre 180-365 zile	2.959		-	
Peste 365 zile	423.140	(423.140)	322.874	(322.874)
	<u>3.093.471</u>	<u>(423.140)</u>	<u>2.054.504</u>	<u>(322.874)</u>

Riscul de lichiditate

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

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

Compania Electroaparataj S.A. urmareste mentinerea unui nivel al numerarului si echivalentelor de numerar care sa depaseasca iesirile de numerar previzionate pentru plata datoriilor financiare. De asemenea, compania

monitorizeaza nivelul intrarilor de numerar previzionate din incasarea creantelor comerciale, precum si nivelul iesirilor de numerar previzionate pentru plata datoriilor comerciale si a altor datorii.

Expunerea maxima la riscul de lichiditate la data de 31 decembrie 2023 a fost:

31.12.2023	Valoare contabila	Fluxuri de numerar contractuale	Mai putin de 1 an	Mai mare de 1 an
Imprumuturi	-	-	-	-
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv alte impozite si asigurari sociale	3.279.111	3.279.111	2.552.661	726.450
TOTAL	3.279.111	3.279.111	2.552.661	726.450

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
TOTAL	3.369.499	3.369.499	2.661.333	708.166

Expunerea companiei la riscul valutar este prezentata mai jos:

	31.12.2022	31.12.2023
Creante comerciale RON, din care:	3.093.471	2.054.504
<i>Creante comerciale valuta (echivalent RON)</i>	2.326.824	1.376.576
Ajustari pentru depreciere creante	(864.721)	(322.874)
Alte creante	544.876	346.872
	2.773.626	2.078.501

	31.12.2022	31.12.2023
Curs BNR	4,9474	4,9746
Creante comerciale valuta - Sume in EUR	470.313	277.345
Variatie +/- 10% curs valutar - Sume in RON		
<i>Variatie pozitiva</i>	232.683	137.658
<i>Variatie negativa</i>	-232.683	-137.658

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 anul financiar 2023 Arhivare Documente S.R.L. (societatea "fiica ") a înregistrat cheltuieli cu impozitul pe venit în valoare de 4.408 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 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 stă 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:

	31.12.2022	31.12.2023
Profit sau pierdere inainte de impozitare	2.682.708	(71.138)
Cota de impozit pe profit (16%)	16%	16%
Cheltuieli nedeductibile	318.943	372.579
Venituri neimpozabile	(87.223)	(589.328)
Deduceri	(226.691)	(101.989)
Alte elemente asimilate cheltuielilor	-	-
Alte elemente asimilate veniturilor	1.654.812	-
Pierdere fiscala	(1.826.414)	-
Rezultat fiscal curent	2.516.135	(389.876)
Impozit pe profit curent	402.582	-
Impozit amanat conform IAS 12	327.228	63.999
Alte elemente (OUG 153)	(8.052)	-
Schimbari in estimari cu privire la cote de impozitare	-	-
Cheltuiala cu impozit pe profit / (venit)	721.758	63.999

Elemente	Sold	Recunoscut in contul de profit si pierdere	Recunoscut in elementele de capital	Sold	Impozit amanat	
	31 decembrie 2022			31 decembrie 2023	Activ	Datorie
IFRS 16	(7.948)	2.945	(3.138)	(8.141)	-	(8.141)
Imobilizari necorporale	-	-	-	-	-	-
Creante	107.150	(78.674)	-	28.476	28.476	-
Stocuri	15.897	14.082	-	29.979	29.979	-
Cheltuieli in avans	-	-	-	-	-	-
Provizioane	10.447	(2.352)	-	8.095	8.095	-
Alte elemente	2.389	-	-	2.389	2.389	-
Pierderi fiscale reportate	-	-	-	-	-	-
Creanta/(Datorie) de impozit amanat inainte de compensari	127.935	(63.999)	(3.138)	60.797	68.938	(8.141)
Compensari aferente impozitului	-	-	-	-	-	-
Creanta/(Datorie) de impozit amanat neta	127.935	(63.999)	(3.138)	60.797	68.938	(8.141)

Creanta privind impozitul amanat la 31.12.2023 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 inregistrate in anul in care au fost aprobate de acționari. In anul financiar 2023 nu au fost acordate sau platite dividende.

29. Structura actionariatului la 31 decembrie 2023 .

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

Structura actionariatului la **31 decembrie 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%
	TOTAL GENERAL	-	46.676.889	100,00%

In anul financiar 2023 grupul nu a emis obligatiuni sau alte tipuri de instrumente financiare cu caracter de creanta.

30. Rezultatul pe actiune

La sfarsitul perioadei de raportare rezultatul pe actiune este:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Profitul net atribuibil actionarilor societatii	2.036.379	(75.721)
Numarul de actiuni ordinare la inceputul si sfarsitul perioadei	46.676.889	46.676.889
Rezultatul de baza si diluat pe actiune (lei/actiune)	<u>0,0436</u>	<u>(0,0016)</u>

31. Contracte de leasing in conformitate cu IFRS 16

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

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

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

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

Pentru anul 2023 rata de discount aplicabilă este dobânda de referință (creditare) comunicată de către BNR pentru zona creditele în euro (6,34%).

Valoarea aferentă intrărilor reprezintă drepturile de utilizare pentru închirierea unui utilaj de producție pentru o perioadă de 5 ani.

	Terenuri și clădiri	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Total
Drepturi de utilizare ale activelor la 31 decembrie 2022	950.393	0	0	950.393
Intrări	1.054.495	0	0	1.054.495
Amortizări	(815.508)	0	0	(815.508)
Alte mișcări	-	0	0	-
Drepturi de utilizare ale activelor la 31 decembrie 2023	1.189.380	-	-	1.189.380

IFRS 16	Sold la 31.12.2023
Drepturi de utilizare - clădiri	1.189.380
Datorie leasing pe termen scurt	(686.845)
Datorie leasing pe termen lung	(577.587)
Cheltuiala cu amortizarea	702.276
Cheltuiala cu dobânda	104.010
Impact IAS 12	
Datorie de impozit amanat	(8.141)

32. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

- Numarul mediu de salariati a fost in anul financiar 2023 de 45 la Electroaparataj S.A. si 10 la Arhivare Documente S.R.L.
- 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.
- Ca si 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. Incepand cu 1 octombrie 2023 activitatea celor 14 salariati a reintrat in regim normal.
- Intre conducerea societatii si salariati nu au existat situatii conflictuale care sa afecteze activitatea curenta.
- Situatiile financiare consolidate la 31.12.2023 au fost auditate de Nexia CRG S.R.L.
- 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 anul financiar 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	IANCIUC VIOREL	01.01.2023 – 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 anul financiar 2023.
- Pentru ARHIVARE DOCUMENTE S.R.L. (societatea “fiica”) administrator unic este Ianciu Viorel.

Conducerea executivă a societății a fost asigurată în anul financiar 2023 astfel:

Nr. Crt.	Numele si prenumele	Functia	Perioada
1	Gheorghe Chitu	Manager General	01.01-30.09.2023
2	Sorin Iulian Vintila	Manager General	01.10. – pana in prezent
3	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.

- Conform Deciziei nr.2 din 27.09.2023 a Consiliului de Administratie al societatii Electroaparataj S.A. numirea in functie a noului director general s-a facut pentru un mandat incepand cu data de 01.10.2023 pana la 31.12.2024.
- Nu există nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A. si alte persoane, datorită cărora acestia au fost numiti în functie.
- Participarea directorilor executivi la capitalul social al societății : Nu este cazul
- In ultimii cinci ani nu au existat litigii sau proceduri administrative în care să fie implicați administratorii sau directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A.

33. Titluri de portofoliu

La 31 decembrie 2023, Electroaparataj S.A. nu mai detine investitii financiare pe termen scurt. Iar situatia intereselor de participatie detinute este urmatoarea :

DENUMIRE SOCIETATE	Numar actiuni / parti sociale detinut de ELJ	% detinuta in capitalul social
ARHIVARE DOCUMENTE	19	95

ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE a avut activitatea suspendata din 1.06.2009, iar in data de 15.12.2023 s-a inregistrat la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti radierea societatii ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE unde Electroaparataj S.A. detinea pana la acea data un numar de 80 parti sociale reprezentand 80% din capitalul social si din numarul de dreptul de vot al Societatii. Motivul radierii fiind vointa profesionistului.

34. Continuitatea exploatarii

La data de 31.12.2023 conducerea Grupului a efectuat analiza continuitatii activitatii in viitorul previzibil. Avand in vedere bugetul anului 2024, evolutia pana la zi, contractele semnate cu clientii si analiza principalilor indicatori economici, conducerea Grupului concluzioneaza faptul ca atat entitatea "mama" cat si Grupul isi continua activitatea in viitorul previzibil fara reduceri semnificative fata de cifrele anului 2023.

35. Evenimente ulterioare datei situatiilor financiare

Contextul politico-economic extern mentinut atat pe parcursul anului 2023, cat si ulterior, a determinat o instabilitate a preturilor la materiile prime si al utilitatilor inregistrand 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.

In acest context conducerea societatii mentine o previziune rezervata a volumului de vanzari pentru anul 2024.

La sfarsitul anului 2023 Consiliul de Administratie al societatii Electroaparataj S.A. a convocat Adunarea Generala Ordinara si Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor societatii in data de 19.01.2024 avand ca principale obiective pe ordinea de zi:

1. Reinnoirea in aceleasi conditii a mandatului de administrator al societatii Electroaparataj S.A. a Famagusta Management S.R.L. pe o perioada de 4(patru ani) incepand cu data de 23.01.2024;
2. Aprobarea autorizării dobândirii, cu titlu oneros, de către Societate a propriilor acțiuni prin desfășurarea uneia sau mai multor oferte publice de cumpărare adresate tuturor deținătorilor de acțiuni ELJ pe o perioada de 6(sase) luni.

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

36. 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 Sorin VINTILA	PROPRIETATI FINCONTA SRL Aut. CECCAR 11011/2016
----------------------------------	---

1 / Societatea "mama" ELECTROAPARATAJ S.A.

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

MANAGER GENERAL
Sorin VINTILA

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 consolidata pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 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 31 decembrie 2023 au fost auditate de Nexia CRG S.R.L.

<p>GENERAL MANAGER Sorin VINTILA</p>	<p>PROPRIETATI FINCONTA SRL Aut. CECCAR 11011/2016</p>
--	---

R A P O R T A N U A L a l
CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE
pentru situatiile financiare consolidate
aferente exercitiului financiar 2023

- Raportul anual conform: Regulamentului ASF nr. 5/2018
- Pentru exercitiul financiar: 2023
- Data raportului: 25.03.2024
- 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
- Piata reglementata pe care se tranzactionează valori mobiliare emise: Bursa de Valori Bucuresti
- Capitalul social subscris si varsat: 4.667.689 lei
- Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comerciala:
- Actiuni nominative, emise în formă dematerializată evidentiata prin înscrieri în cont: 46.676.889 actiuni cu valoare nominală de 0,1 lei/actiune.
- Valoarea totală de piață pentru actiuni:
 - 46.676.889 actiuni x 0,10 lei/actiune = 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 anul financiar 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 aparatajului 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 aparatajului electric de joasa tensiune destinat cu precadere utilizarilor industriale.

SC Electroaparataj SA la 31.12.2023 detine interese de participatie astfel:

DENUMIRE SOCIETATE	Numar actiuni detinut de ELJ	% detinuta in capitalul social	Pret Unitary / actiune	Valoare actiuni
ARHIVARE DOCUMENTE	19	95,00%	10,00	190,00
Total				190,00

ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE a avut activitatea suspendata din 1.06.2009, iar in data de 15.12.2023 s-a inregistrat la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti radierea societatii ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE unde Electroaparataj S.A. detinea pana la acea data un numar de 80 parti sociale reprezentand 80% din capitalul social si din numarul de dreptul de vot al Societatii. Motivul radierii fiind vointa profesionistului.

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

- Vanzari catre partile afiliate (valoare cu TVA) = 1.101.788 lei
- Cumparari de la partile afiliate (valoare cu TVA) = 2.431.759 lei

DATORII-FURNIZORI

Nr. crt.	Cont	Sold initial 01.01.2022	Rulaj debitor	Rulaj creditor	Sold final la 31.12.2023
1	ADITEK TECHNOLOGY SRL	1	23.563	23.562	-
2	ELJ AUTOMOTIVE S.A	117.644	853.383	894.560	158.820
3	FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL	-	199.920	199.920	-
5	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	627.858	860.642	1.076.423	843.640
6	PROPRIETATI FINCONTA SRL	-	237.294	237.294	-
		745.503	2.174.802	2.431.759	1.002.460

CREANTE-CLIENTI

Nr. crt.	Cont	Sold initial 01.01.2022	Rulaj debitor	Rulaj creditor	Sold final la 31.12.2023
1	ELJ AUTOMOTIVE S.A	133.205	604.679	678.870	59.014
2	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	23.705	397.109	420.814	-
		156.910	1.001.788	1.099.684	59.014

1.1.1 Elemente de evaluare generala

- a) Exercițiul financiar 2023 s-a finalizat cu un rezultat consolidat negativ de 75.721 lei
b) Cifra de afaceri in anul 2023, insumeaza 12.118.598 lei cu 39% mai mica decat in anului anterior – 2022, respectiv 19.984.439 lei și pe diverse segmente operaționale, are următoarea componență:

INDICATORI	SUME 31.12.2022	SUME 31.12.2023
Vanzari Produse finite - EXPORT	17.310.832	9.989.792
Vanzari Produse finite - INTERN	381.749	532.362
Vanzari semifabricate - EXPORT	111.065	94.578
Vanzari semifabricate - INTERN	-	36.133
Vanzari Marfuri EXPORT	246.334	151.450
Vanzari Marfuri INTERN	803.875	499.428
Vanzari produse reziduale	362.147	240.886
Venituri prestari diverse si alte venituri	768.437	573.969
TOTAL	19.984.439	12.118.598

- c) Exportul in anul financiar 2023 a reprezentat 84% din cifra de afaceri.
d) La sfarsitul anului financiar 2023 echivalentul in lei si valuta al disponibilitatilor societatii este de 7.178.683 lei, comparativ cu sfarsitul anului 2022 cand disponibilitatile banesti au fost in suma de 5.181.376 lei.
Lichiditatea generala la sfarsitul anului financiar 2023 este 4,97 , in crestere fata de 2022 , respectiv 4,76 , iar lichiditatea imediata este de 3,64 in 2023, in scadere fata de cea obtinuta in 2022: 2,99.
e) Stocurile totale au inregistrat o scadere cu 28% 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 25% fata de sfarsitul anului 2022.
g) Datoriile pe termen scurt au scazut la sfarsitul anului 2023 fata de sfarsitul anului 2022 cu 4%.

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, 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.);
- Confecții 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 proporție de 16% pieței interne și 84% exportului. Portofoliul de clienți al ELECTROAPARATAJ S.A. în anul financiar 2023 cuprinde circa 25 de firme, din care primii 2 clienți realizează 80.72% din total vânzări și sunt de pe piața externă. Cele mai importante piețe externe sunt Suedia, Franța, Bulgaria.

Este redat mai jos situația principalilor clienți și facturile (vânzările) realizate în anul financiar 2023:

Nr.crt	Nume client	Valoare facturata an 2023 (RON)	% in vanzari
1	CLIENT 1	8.833.196	70,14%
2	CLIENT 2	1.469.295	11,67%
3	CLIENT 3	604.679	4,80%
4	CLIENT 4	492.188	3,91%
5	CLIENT 5	397.109	3,15%
6	CLIENT 6	219.945	1,75%
7	CLIENT 7	173.050	1,37%
8	CLIENT 8	127.325	1,01%
9	CLIENT 9	67.586	0,54%
10	CLIENT 10	62.957	0,50%
11	CLIENT 11	23.754	0,19%
12	CLIENT 12	21.710	0,17%
13	CLIENT 13	20.128	0,16%
14	CLIENT 14	17.434	0,14%
15	CLIENT 15	17.354	0,14%
	Alți clienți	45.371	0,36%
	TOTAL VANZARI	12.593.081	100,00%

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

1.1.4. Evaluarea activității de aprovizionare tehnico-materială

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 an 2023(ROn)	% in total cumparari
1	FURNIZOR 1	1.218.412	11,76%
2	FURNIZOR 2	1.076.423	10,39%
3	FURNIZOR 3	894.560	8,63%
4	FURNIZOR 4	528.065	5,10%
5	FURNIZOR 5	489.199	4,72%
6	FURNIZOR 6	441.891	4,26%
7	FURNIZOR 7	430.247	4,15%
8	FURNIZOR 8	361.074	3,48%
9	FURNIZOR 9	359.592	3,47%
10	FURNIZOR 10	339.288	3,27%
11	FURNIZOR 11	308.205	2,97%
12	FURNIZOR 12	258.762	2,50%
13	FURNIZOR 13	248.775	2,40%
14	FURNIZOR 14	248.717	2,40%
15	FURNIZOR 15	241.661	2,33%
16	Alti furnizori	2.919.210	28,17%
TOTAL CUMPARARI		10.364.078,7	100,00%

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 31 decembrie 2023 a fost de 46. Numarul mediu de salariati a fost in anul financiar 2023 de 45 si 10 la ARHIVARE DOCUMENTE SRL
- Intre conducerea societatii si salariati nu au existat situatii conflictuale care sa afecteze activitatea curenta.
- Situatiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2023 au fost auditate de NEXIA CRG SRL.
- 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.
- Ca si 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. Incepand cu 1 octombrie 2023 activitatea celor 14 salariati a reintrat in regim normal.
- 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 analizarea 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 anul financiar 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 anul financiar 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 anul financiar 2023, finantarea autonoma si evitarea blocajelor financiare a fost posibila numai printr-o eficientizare a capitalului de lucru si asigurande-se un echilibru intre balanta de incasari si plati.

1.1.9. Elemente de perspectivă privind activitatea societății

În cursul anului financiar 2023, cifra de afaceri de 12.118.598 lei este in scadere cu 39% fata de aceeași perioada a anului 2022 cand s-a inregistrat o valoare de 19.984.439 lei.

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.

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 productie care se află amplasate in Targoviste – Calea Campulung 121.

2.2. O parte semnificativa din utilajele si instalatiile din dotarea societății au fost achizitionate 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 Prelucrari mecanice), în altele fiind mai mic, datorită înnoirii parcului de masini prin achizitionarea unor utilaje noi în perioada 1995-2009 respectiv 2009-2016 (sectorul Depozite, sectorul Transport, Galvanizare, Vopsitorie, Constructii Metalice).

2.3. Constructiile si o parte din dotările lor nu sunt in proprietatea societății.

2.4. Nu exista litigii legate de dreptul de proprietate asupra activelor societatii.

3. PIATA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE SOCIETATEA COMERCIALA

3.1. Actiunile S.C.Electroaparataj S.A. se negociază începând din 1997 la Bursa de Valori București. Ca urmare a divizarilor succesive, societatea a fost suspendata de la tranzactionare in octombrie 2005. Tranzactionarea s-a reluat in cursul anului 2007.

STRUCTURA ACTIONARIATULUI LA DATA DE 31 deembrie 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%
	TOTAL GENERAL	-	46.676.889	100,0000%

4. CONDUCEREA SOCIETATII COMERCIALE

În anul financiar 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 anul financiar 2023.
- **Conducerea executivă** a societății a fost asigurată în anul financiar 2023 și până la data prezentului raport!

Nr. Crt.	Numele si prenumele	Funcția	Perioada
1	Gheorghe Chitu	Manager General	01.01-30.09.2023
2	Sorin Iulian Vintila	Manager General	01.10. – pana in prezent
3	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.
- Conform Deciziei nr.2 din 27.09.2023 a Consiliului de Administratie al societatii Electroaparataj S.A. numirea in functie a noului director general s-a facut pentru un mandat incepand cu data de 01.10.2023 pana la 31.12.2024.
- 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 numiți 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.

5. ANALIZA FINANCIAR – CONTABILA

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 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 anului financiar 2023 în comparație cu anul financiar 2022.

A / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

	Note	LA	LA
		31.12.2022	31.12.2023
		RON	RON
1) Imobilizări necorporale	15	-	-
2) Imobilizări corporale	14	217.521	121.242
3) Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing		950.393	1.189.380
3) Active financiare (excluzând valorile de la pct. (5),(6) și (7))	13	-	-
4) Creanța aferentă impozitului amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit	27	127.935	60.797
Total active imobilizate		1.295.849	1.371.419
5) Stocuri, net	19	4.715.398	3.390.816
6) Creanțe comerciale și similare	26	2.773.626	2.078.501
7) Numerar și echivalente de numerar	21	5.181.376	7.178.683
9) Alte investiții pe termen scurt		-	-
10) Creanțe și cheltuieli înregistrate în avans, net		9.568	30.188
Total active circulante		12.679.968	12.678.188
TOTAL ACTIVE		13.975.817	14.049.607

11) Datorii comerciale si similare pe termen scurt	26	2.661.333	2.552.661
12) Datorii comerciale si similare pe termen lung	26	708.166	726.450
13) Provizioane	17	65.293	50.592
14) Venituri in avans		759	251.823
15) Datoria cu impozitul amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	27	-	-
TOTAL DATORII		3.435.551	3.581.526
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	217.402
20) Efectul transferurilor către deținătorii de capitaluri		(1.003.079)	(1.003.079)
21) Pierdere reportată		(15.962.817)	(13.996.730)
22) Rezultatul exercițiului financiar curent		1.960.950	(135.137)
Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societatii-mama		10.534.998	10.459.922
23) Interese care nu controleaza		5.268	8.159
TOTAL CAPITALURI PROPRII		10.540.266	10.468.081
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII		13.975.817	14.049.607

B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR

INCHEIAT

LA 31 DECEMBRIE 2023

	Note	EXERCITIUL LA 31.12.2022 RON	EXERCITIUL LA 31.12.2023 RON
1) Venituri		19.984.439	12.118.598
2) Venituri din investiții		-	-
3) Alte venituri		276.191	337.101
4) Variația stocurilor de produse finite si productia in curs de execuție (+ / -)		1.134.035	(101.855)
TOTAL VENITURI	22	21.394.665	12.353.844
5) Materii prime si consumabile utilizate		(13.251.421)	(7.489.553)
6) Cheltuieli cu beneficiile angajatilor		-	-
7) Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea		(520.940)	(366.921)
8) Cheltuieli cu salariile si taxele sociale		(2.808.445)	(2.752.434)
9) Costuri financiare		(114.687)	(18.605)
10) Alte cheltuieli		(1.937.213)	(1.733.645)
TOTAL CHELTUIELI	24	(18.632.706)	(12.361.158)
PROFIT / PIERDERE inainte de IMPOZITARE (BRUT(A))		2.761.959	(7.314)
11) Impozitul pe profit curent	27	(398.352)	(4.408)
12) Impozitul pe profit amanat	27	(327.228)	(63.999)
PROFIT / PIERDERE aferent (a) SOCIETATILOR CONSOLIDATE		2.036.379	(75.721)
PROFIT / PIERDERE aferent (a) SOCIETATII MAMA		2.032.608	(78.692)
PROFIT / PIERDERE aferent (a) INTERESELOR CARE NU CONTROLEAZA		3.771	2.971

**C / SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT
LA 31 DECEMBRIE 2023**

	EXERCITIUL FINANCIAR 2022 RON	EXERCITIUL FINANCIAR 2023 RON
ACTIVITATI OPERATIONALE		
1) Incasari in numerar din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii	23.404.972	14.212.491
2) Incasari in numerar din redevente, onorarii, asigurari, alte incasari	1.164	-
3) Total incasari din activitati operationale (rd.01+rd.02)	23.406.136	14.212.491
4) Plati in numerar catre furnizorii de bunuri si servicii	(18.203.747)	(9.833.004)
5) Plati in numerar catre si in numele angajatilor	(1.724.524)	(1.860.846)
6) Plati in numerar catre bugetul statului	(630.989)	(248.650)
7) Plati in numerar sau restitui de impozit pe profit	-	(360.423)
8) Dobanzi platite	-	-
9) Total plati din activitati operationale (rd.04 la rd.08)	(20.559.260)	(12.302.923)
10) Flux de numerar net rezultat/(utilizat) din exploatare (rd.03+rd.09)	2.846.876	1.909.568
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	(8.288)	-
15) Flux de numerar net utilizat in activitatile de investitii (rd.13-rd.14)	(8.288)	-
ACTIVITATI DE FINANTARE		
16) Incasari in numerar din activitati de finantare	20.322	87.739
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)	20.322	87.739
22) Crestere neta in disponibilitatile banesti si alte lichiditati (rd.10+rd.15+rd.21)	2.858.910	1.997.307
23) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la inceputul anului	2.322.466	5.181.376
24) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la sfarsitul anului (rd.22+rd.23)	5.181.376	7.178.683

Prezentam în continuare principalii indicatori economico-financiari :

	31.12.2023
I. Indicatori de lichiditate	
1. Lichiditate curenta (ori)	4,97
2. Lichiditate imediata – testul acid (ori)	3,64
II. Indicatori de activitate	
1. Viteza de rotatie a stocurilor (nr. Rotatii)	1,73
2. Nr.de zile de stocare (zile)	208
3.Viteza de rotatie clienti (zile)	72,07
4.Viteza de rotatie furnizori (zile)	106,58
5. Viteza de rotatie active immobilizate (nr. Rotatii)	8,84
6. Viteza de rotatie active totale (nr. Rotatii)	0,86
III. Indicatori de profitabilitate	
1. Marja bruta din vanzari (%)	(0,06)

Evenimente ulterioare Bilantului

Contextul politico-economic extern mentinut atat pe parcursul anului 2023, cat si ulterior, a determinat o instabilitate a preturilor la materiile prime si al utilitatilor inregistrand 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.

In acest context conducerea societatii mentine o previziune rezervata a volumului de vanzari pentru anul 2024.

La sfarsitul anului 2023 Consiliul de Administratie al societatii Electroaparataj S.A. a convocat Adunarea Generala Ordinara si Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor societatii in data de 19.01.2024 avand ca principale obiective pe ordinea de zi:

3. Reinnoirea in aceleasi conditii a mandatului de administrator al societatii Electroaparataj S.A. a Famagusta Management S.R.L. pe o perioada de 4(patru ani) incepand cu data de 23.01.2024;
4. Aprobarea autorizării dobândirii, cu titlu oneros, de către Societate a propriilor acțiuni prin desfășurarea uneia sau mai multor oferte publice de cumpărare adresate tuturor deținătorilor de acțiuni ELJ pe o perioada de 6(sase) luni

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

6. Declaratie privind guvernanța 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 atribuțiile prevăzute de Legea 31/1990 cu modificările aferente și de actul constitutiv al societății în vigoare la data tinerii adunării 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 și *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 analiza 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 CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE,
SC FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL
prin reprezentant permanent
ADRIAN IOAN RUS**

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2023

Raportul auditorului independent

Către Acționarii S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.

Adresa: Municipiul Târgoviște, Calea Câmpulung, Nr.121, C7, Județul Dâmbovița

Cod unic de înregistrare: RO51

Opinia

20. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății ELECTROAPARATAJ S.A. ("Societatea"), care cuprind situația individuală a poziției financiare la data de 31 decembrie 2023, situația individuală a rezultatului global, situația individuală a modificărilor capitalului propriu și situația individuală a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

21. Situațiile financiare individuale la data de și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- | | |
|--|----------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 10.304.864 lei |
| • Rezultatul net al exercițiului - pierdere: | 135.137 lei |

22. In opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2023, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("OMFP 2844/2016").

Baza pentru opinie

23. Noi am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți fata de Societate, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („codul IESBA”)* și conform cerințelor de etica profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile de etică profesională, conform acestor cerințe și conform codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

24. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare individuale ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare individuale in ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Pentru aspectul cheie identificat, am prezentat o descriere a modului în care auditul nostru a abordat acest aspect:

Aspect Cheie de audit

Recunoașterea veniturilor

Cifra de afaceri – 11.748.748 RON pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (19.659.731 RON pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022)

A se vedea Nota 21 „Recunoașterea veniturilor”, care cuprinde veniturile si politica de recunoaștere a veniturilor.

În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exista un risc inerent în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi pentru vânzarea de produse finite.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor, care de regulă este momentul livrării.

Modul de abordare al auditului cu privire la aspectul cheie

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- obținerea unei înțelegeri asupra procesului de recunoaștere a veniturilor de către Societate;
- evaluarea procesului de recunoaștere a veniturilor de către Societate conform *IFRS 15 – Venituri din contractele cu clienții* și în raport cu politicile contabile ale acesteia;
- efectuarea de teste de detaliu cu scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- examinarea acurateței ajustărilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având in vedere condițiile de livrare și prevederilor contractuale referitoare la modalitățile de livrare;
- testarea, pe baza de eșantion, a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

25. Situațiile financiare anexate sunt întocmite în baza Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul MFP nr. 2844/2016. Cadru de raportare prevăzut în aceste reglementări face referire la aplicarea IFRS. Conform acestor standarde, o societate-mamă întocmește situații financiare anuale consolidate. La data de referință a situațiilor financiare atașate, Societatea deține controlul în societatea ARHIVARE DOCUMENTE SRL. Situațiile financiare anexate sunt individuale și nu prezintă nici o ajustare care ar putea fi necesară în vederea consolidării.

Alte informații

26. Alte informații includ Raportul Anual al Consiliului de Administrație (“Raportul Administratorilor”) și Raportul de Remunerare.

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ neconcordante cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

27. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
28. La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
29. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

30. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
31. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile

noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv prezentările de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
32. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
33. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
34. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legate și de reglementare

35. Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform ISA și descrise în secțiunea "Alte informații", referitor la Raportul Anual al Administratorilor și Raportul de Remunerare, am citit aceste rapoarte și raportăm următoarele:

- e) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 anexate;
- f) Raportul Anual al Administratorilor, identificat mai sus, include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și clarificările ulterioare, Anexa 1, punctele 15-19;
- g) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații prezentate în Raportul Anual al Administratorilor care să fie eronate semnificativ;
- h) Raportul de remunerare identificat mai sus include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de articolul 107 (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață.

Alte cerințe privind cuprinsul raportului de audit conform Regulamentului (UE) nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului

36. Numirea și aprobarea auditorului

Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor prin hotărârea nr.1 din data de 1 august 2022 să audităm situațiile financiare ale ELECTROAPARATAJ S.A. pentru următoarele exerciții financiare: cel încheiat la 31

decembrie 2022 și cel încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 și cel încheiat la 31 decembrie 2023.

37. Consecvența cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale exprimată în acest raport este în concordanță cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport.

38. Servicii non-audit

Nu am furnizat Societății servicii non-audit interzise menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului și rămânem independenți față de Societate pe durata auditului.

Nu am furnizat Societății și entităților controlate de aceasta alte servicii decât cele de audit statutar și cele prezentate în situațiile financiare individuale.

Pentru și în numele Nexia CRG S.R.L.:

LAURENTIU VASILE

Înregistrat în registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF 4600

NEXIA CRG SRL

Înregistrat în registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul FA 936

București, 28 martie 2024

Situații financiare individuale

la 31.12.2023

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

Introducere

Cadrul general IFRS

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

Cadrul legal

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

SITUATIA ECONOMICO-FINANCIARA

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

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

Note	LA 31.12.2022	LA 31.12.2023
	RON	RON
1) Imobilizări necorporale	-	-
2) Imobilizări corporale	217.521	121.242
3) Dreptul de utilizare al activelor luate in leasing	950.393	1.189.380
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	60.797
Total active imobilizate	1.296.039	1.371.609
6) Stocuri, net	4.715.398	3.390.815
7) Creante comerciale si similare	2.722.633	2.008.746
8) Numerar si echivalente de numerar	5.091.940	7.031.958
9) Alte investitii pe termen scurt	-	-
10) Creanțe si cheltuieli inregistrate in avans, net	9.567	30.188
Total active circulante	12.539.538	12.461.707
TOTAL ACTIVE	13.835.577	13.833.316
11) Datorii comerciale si similare pe termen scurt	2.626.496	2.499.588
12) Datorii comerciale si similare pe termen lung	708.165	726.449
13) Provizioane	65.293	50.592
14) Venituri in avans	759	251.823
15) Datoria cu impozitul amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	-	-
TOTAL DATORII	3.400.713	3.528.452
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)	(13.934.346)
22) Rezultatul exercițiului financiar curent	1.960.950	(135.137)
Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societatii-mama	10.434.864	10.304.864
TOTAL CAPITALURI PROPRII	10.434.864	10.304.864
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII	13.835.577	13.833.316

**B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT
 LA 31 DECEMBRIE 2023**

	Note	EXERCITIUL LA 31.12.2022 RON	EXERCITIUL LA 31.12.2023 RON
1) Venituri		19.659.731	11.748.748
2) Venituri din investiții		-	-
3) Alte venituri		281.033	342.151
4) Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție (+ / -)		1.134.035	(101.855)
TOTAL VENITURI	21	21.074.799	11.989.044
5) Materii prime și consumabile utilizate		(13.234.177)	(7.474.839)
6) Cheltuieli cu beneficiile angajaților		-	-
7) Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		(534.161)	(811.664)
8) Cheltuieli cu salariile și taxele sociale		(2.587.503)	(2.469.584)
9) Costuri financiare		(114.687)	(18.605)
10) Alte cheltuieli		(1.921.563)	(1.285.490)
TOTAL CHELTUIELI	23	(18.392.091)	(12.060.182)
PROFIT / PIERDERE înainte de IMPOZITARE (BRUT(A))		2.682.708	(71.138)
11) Impozitul pe profit curent	26	(394.530)	-
12) Impozitul pe profit amanat	26	(327.228)	(63.999)
PROFIT / PIERDERE aferent (a) PERIOADEI de RAPORTARE		1.960.950	(135.137)

**C / SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT
LA 31 DECEMBRIE 2023**

	31.12.2022 RON	31.12.2023 RON
ACTIVITATI OPERATIONALE		
1) Incasari din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii	23.038.963	13.777.666
2) Incasari din redevente, onorarii, asigurari, alte incasari	-	-
3) Total incasari din activitati operationale (rd.01+rd.02)	23.038.963	13.777.666
4) Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	(18.146.169)	(9.770.465)
5) .Plati catre si in numele angajatilor	(1.608.742)	(1.610.059)
6) Plati catre bugetul statului	(490.397)	(188.150)
7) Plati sau restituiuri de impozit pe profit	-	(356.713)
8) Dobanzi platite	-	-
9) Total plati din activitati operationale (rd.04 la rd.08)	(20.245.308)	(11.925.387)
10) Flux net rezultat/(utilizat) din exploatare (rd.03+rd.09)	2.793.655	1.852.279
ACTIVITATI DE INVESTITII		
11) Incasari din cedarea activelor	-	-
12) Alte incasari	-	-
13) Total incasari din activitati de investitii (rd.11+rd.12)	-	-
14) Plati pentru achizitionarea de active	(8.288)	-
15) Flux net utilizat in activitatile de investitii (rd.13-rd.14)	(8.288)	-
ACTIVITATI DE FINANTARE		
16) Incasari din activitati de finantare	20.323	87.739
17) Plati din activitati de finantare	-	-
18) Plati la contractele de leasing	-	-
19) Plati pentru achitare dividende	-	-
20) Total plati din activitati de finantare (rd.17 la rd.19)	-	-
21) Flux net obtinut din activitati de finantare (rd.16-rd.20)	20.323	87.739
22) Crestere neta in disponibilitatile banesti si alte lichiditati (rd.10+rd.15+rd.21)	2.805.690	1.940.018
23) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la inceputul anului	2.286.252	5.091.940
24) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la sfarsitul perioadei (rd.22+rd.23)	5.091.942	7.031.958

D / SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru perioada incheiata la data de 31.12.2023

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)	(7.918.605)	(7.981.828)	10.434.864
Cresteri	(135.137)	-	-	-	-	-	1.960.950	-	1.825.813
Reduceri	(1.960.950)	-	-	-	-	-	-	-	(1.960.950)
Corectii	-	-	-	-	-	-	5.137	-	5.137
Valoarea capitalurilor proprii la 31 Decembrie 2023	(135.137)	4.667.689	3.520.071	933.538	16.256.128	(1.003.079)	(5.952.518)	(7.981.828)	10.304.864

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

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

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

2. Bazele întocmirii

Situațiile financiare sunt întocmite având la baza metoda costului istoric.

3. Reguli de întocmire si declarație de conformitate

Situațiile financiare la 31.12.2023 au fost întocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS).

4. Bazele evaluarii

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

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

5. Moneda functionala si de prezentare

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

6. Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

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

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

7. Deprecierea fondului comercial rezultat la achiziție

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

8. Deprecierea activelor nemonetare

- Societatea face o evaluare la fiecare dată de raportare pentru a stabili dacă este un indiciu ca un activ să fie provizionat.
- Dacă există un astfel de indiciu sau când se impune testarea anuală pentru provizionarea unui activ, valorile contabile ramase ale principalelor immobilizări corporale sunt analizate anual în vederea identificării unei posibile deprecieri, în timp ce toate activele sunt analizate ori de câte ori evenimentele sau schimbările 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 financiar 2023, nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS 1.61
- Deprecierile, mai puțin cele aferente fondului comercial, sunt reversate in cazul in care evenimentele sau circumstanțele care au determinat înregistrarea inițiala a deprecierei s-au schimbat.
- Estimările privind fluxurile viitoare de numerar se bazează pe estimările managementului privind preturile viitoare ale mărfurilor, cererea si oferta de pe piața si marjele produselor.
- Alti factori care pot conduce la modificări ale estimărilor includ planurile de restructurare si modificări legislative.
- Valoarea recuperabila este influențată semnificativ de rata de actualizare utilizata in modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar, precum si de incasarile viitoare si de rata de creștere utilizata pentru extrapolare.

9. Valoarea contabila a creanțelor comerciale

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

10. Valoarea contabila a stocurilor

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

SUMARUL POLITICILOR CONTABILE

11. Instrumente financiare

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

- Actiunile 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.
- Actiunile 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 și măsurare pentru fiecare element în parte sunt prezentate în această notă. Managementul consideră că 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.

12. Deprecierea activelor financiare

- Societatea va evalua la fiecare dată a bilanțului dacă există o dovadă obiectivă că un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat.
- Nu au fost înregistrate în anul financiar 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 că debitorii sau un grup de debitori întâmpină dificultăți financiare semnificative, încălcarea contractului sau neefectuarea plăților de dobânzi sau principal, probabilitatea ca aceștia să falimenteze sau să fie supuși unei alte forme de reorganizare financiară și există informații disponibile care arată o scădere cuantificabilă a fluxurilor viitoare de numerar, cum ar fi schimbări privind întârzierea la plată sau privind condiții economice corelate cu neexecutarea obligațiilor.

13. Imobilizări corporale – IAS 16 ” Imobilizari Corporale ”

- Imobilizările corporale sunt prezentate la cost de achiziție
- Pentru imobilizările corporale unde întâlnim valori reevaluate evaluarea se face la valoarea justă mai puțin amortizarea acumulată și ajustările de depreciere. Pentru fiecare clasă reevaluată de imobilizări corporale, se va prezenta valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută dacă activele ar fi fost înregistrate conform modelului bazat pe cost-IAS 16.77 (e). În anul financiar 2023 la ELECTROAPARATAJ nu au fost efectuate reevaluări de imobilizări corporale.
- În anul financiar 2023, nu sunt aplicabile informațiile cerute de IAS-16.74(d) (“valoarea compensației primite de la terți pentru elementele de imobilizări corporale depreciate, pierdute sau abandonate care sunt incluse în profit sau pierdere”)
- Situațiile financiare trebuie să prezinte, de asemenea existența și valorile corespunzând restricțiilor asupra titlului de proprietate, precum și imobilizările corporale acordate drept garanție pentru datorii – IAS 16.74. În anul financiar 2023 nu a fost aplicabil acest standard.
- Când activele sunt vândute sau casate costurile și amortizarea cumulată aferentă lor sunt eliminate și orice venit sau pierdere rezultată în urma ieșirii lor este inclusă în contul de profit sau pierdere.
- Costul inițial al imobilizărilor corporale este format din prețul sau de cumpărare, inclusiv taxele vamale și taxele de cumpărare nerambursabile și orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația și starea necesară pentru ca acesta să poată funcționa.
- Cheltuielile ocazionate după punerea în funcțiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparațiile și întreținerea, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care costurile au avut loc. În situațiile în care se poate demonstra că, cheltuielile ocazionate au dus la creșterea beneficiilor economice viitoare obținute din utilizarea unei imobilizări corporale în afara de evaluarea standard a performanței acesteia, cheltuielile sunt capitalizate ca și costuri suplimentare ale imobilizării corporale.

- Imobilizările 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 S.A. 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 2023	-	2.414.830	161.538	-	1.567.108	4.143.476
Intrari	-	-	5.711	-	1.100.422	1.106.133
Iesiri	-	15.156	-	-	45.927	61.083
Transferuri (Corectii)	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	-	2.399.674	167.249	-	2.621.603	5.188.526
Amortizare si depreciere cumulata						
Sold la 1 ianuarie 2023	-	2.212.611	146.236	-	616.715	2.975.562
Intrari	-	96.550	5.440	-	861.435	963.425
Iesiri	-	15.156	-	-	45.927	61.083
Ajustari de depreciere	-	-	-	-	-	-
Transferuri (Corectii)	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	-	2.294.005	151.676	-	1.432.223	3.877.904
Valoare contabila neta						
La 1 ianuarie 2023	-	202.219	15.302	-	950.393	1.167.914
Sold la 31 decembrie 2023	-	105.669	15.573	-	1.189.380	1.310.622

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 cheltuiala imediată, cu excepția cazului în care activul respectiv este prezentat la valoarea lui reevaluată, caz în care ajustarea prin depreciere este tratată ca o reducere de reevaluare.
- Când o pierdere din depreciere este reversată, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) este mărită până la valoarea recuperabilă estimată revizuită, ținând cont totuși ca valoarea contabilă rămasă majorată să nu depășească valoarea rămasă care ar fi fost determinată dacă nu ar fi avut loc o ajustare de depreciere a activului (a unității generatoare de numerar) în anii anteriori.
- O reversare a ajustării de valoare prin depreciere este recunoscută ca un venit imediat, cu excepția cazului în care activul respectiv este evidențiat la valoarea reevaluată, caz în care anularea ajustării pentru depreciere este tratată ca o creștere a rezervei din reevaluare.

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

- Nu există active financiare pe care ELECTROAPARATAJ le-a găsit drept garanții reale pentru datorii sau datorii contingente, inclusiv valorile care au fost reclasificate în conformitate cu punctul 37 litera (a) din IAS 39 și termenii și condițiile aferente gajării – IFRS 7.14
- Provizioanele sunt recunoscute atunci când societatea are o obligație prezentă (legală sau implicată) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca o ieșire de resurse care să afecteze beneficiile economice să fie necesară pentru a onora obligația respectivă, și poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.
- În cazul în care se așteaptă rambursarea parțială sau integrală a cheltuielilor aferente decontării unui provizion, suma rambursată va fi recunoscută ca un activ separat, dar numai când rambursarea este certă.
- Cheltuiala cu provizionul va fi prezentată în contul de profit și pierdere la valoarea netă, deducând orice rambursare.
- Dacă efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, provizioanele sunt actualizate utilizând o rată de actualizare, înainte de impozitare, care să reflecte riscurile specifice obligației.
- În cazul în care se utilizează actualizarea, creșterea provizionului din cauza trecerii timpului este recunoscută ca o cheltuială cu dobânda.
- Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile operaționale viitoare.

- Provizioanele sunt măsurate la valoarea prezenta a estimărilor managementului privind cheltuielile necesare stingerii obligației prezente la data bilanțului. Rata de actualizare utilizata pentru a determina valoarea prezenta reflecta estimările curente de piața cu privire la valoarea-timp a banilor si riscurile specifice obligației.

La 31.12.2023 societatea are constituit un provizion in valoare de 50.592 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 RON	31-Dec-23 RON
1) Materii prime si materiale consumabile	2.939.143	1.685.178
2) Productia in curs de executie , semifabricate	565.613	281.825
3) Produse finite si marfuri	1.309.877	1.558.898
4) Avansuri pentru cumparari de stocuri	122	52.282
5) Ajustari privind deprecierea stocurilor	(99.357)	(187.368)
TOTAL STOCURI	4.715.398	3.390.815

- 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 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 prețului tranzacției

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

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

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

- Veniturile cuprind valoarea justă a vânzărilor de bunuri și servicii la valoarea netă de taxe pe valoare adăugată, accize și alte taxe aferente vânzării, rabaturi și reduceri comerciale.
- Veniturile sunt recunoscute când este probabil ca beneficiile economice asociate cu tranzacția vor fi generate pentru societate și valoarea venitului poate fi măsurată în mod credibil.
- Caracteristicile care trebuie luate în considerare înainte ca veniturile să fie recunoscute sunt dacă entitatea:
 - Are responsabilitatea principală de a furniza bunuri sau servicii
 - Suportă riscurile legate de stocuri
 - Are putere de decizie asupra prețurilor
 - Suportă riscul de credit.
- În plus:
 - Vânzările de bunuri sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul de riscuri și beneficii a fost finalizat.
 - Veniturile din prestările de servicii de transport și alte servicii sunt recunoscute atunci când serviciile au fost prestate.
 - Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, pe baza principalului și utilizându-se rata dobânzii efective

- Reducerile acordate pentru a stimula incasarea creanțelor înainte de termenul uzual sunt incluse in „costuri financiare”, reprezentând stimulente financiare (cu scopul de a imbunatati fluxurile de trezorerie si de a reduce costurile financiare ale societatii) si nu sunt considerate stimulente de vânzare.
- Standardul International de Raportare Financiara 15 – „Venituri din contractele cu clientii” (IFRS 15) stabileste principiile de raportare a unor informatii utile pentru utilizatorii situatiilor financiare cu privire la natura, valoarea, plasarea in timp si incertitudinea veniturilor si fluxurilor de trezorerie din contractele unei entitati cu clientii. Politicile contabile se vor actualiza si modifica in functie de principiile IFRS 15

Vanzarea de bunuri

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

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

Contraprestatia variabila

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

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

Totusi, deoarece perioadele contractuale pentru majoritatea contractelor coincid 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 înainte de a le transfera clientului final, mai degraba decat daca au expunere la riscuri aferente stocurilor si recompense semnificative asociate vanzarii de bunuri.

Recunoasterea veniturilor din obligatii de prestare distincte

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

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

Prestarea de servicii

Societatea presteaza diverse servicii ca activitati principale (zincare, argintare, s.a.). Venitul este evaluat la valoarea justa a contraprestatiei primite sau de primit. In conformitate cu IFRS 15, contravaloarea totala din 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 anul financiar 2023 comparativ cu anul financiar 2022, ELECTROAPARATAJ S.A. a înregistrat la extern tranzactii mai mici cu 42% 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 anul financiar 2023, insumeaza 11.748.748 lei, cu 40% mai mica decat cea din anul financiar 2022, respectiv 19.659.731 lei. Mai jos este prezentata cifra de afaceri pe segmente operationale:

INDICATORI	SUME 31.12.2022	SUME 31.12.2023
Vanzari Produse finite - EXPORT	17.310.832	9.989.792
Vanzari Produse finite - INTERN	381.749	532.362
Vanazari semifabricate - EXPORT	111.065	94.578
Vanzari semifabricate - INTERN	-	36.133
Vanzari Marfuri EXPORT	246.334	151.450
Vanzari Marfuri INTERN	803.875	499.428
Vanzari produse reziduale	362.146	240.886
Venituri prestari diverse si alte venituri	443.730	204.119
TOTAL	19.659.731	11.748.748

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 anul financiar 2023 după cum urmează :

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

DATORII-FURNIZORI

Nr. crt.	Cont	Sold initial 01.01.2023	Rulaj debitor	Rulaj creditor	Sold final la 31.12.2023
1	ADITEK TECHNOLOGY SRL	1	23.563	23.562	-
2	ARHIVARE DOCUMENTE SRL	5.701	87.590	81.889	-
3	ELJ AUTOMOTIVE S.A	117.644	853.383	894.560	158.820
4	FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL	-	199.920	199.920	-
5	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	627.858	860.642	1.076.423	843.640
6	PROPRIETATI FINCONTA SRL	-	237.294	237.294	-
		751.204	2.262.392	2.513.648	1.002.460

CREANTE-CLIENTI

Nr. crt.	Cont	Sold initial 01.01.2023	Rulaj debitor	Rulaj creditor	Sold final la 31.12.2023
1	ARHIVARE DOCUMENTE SRL	-	9.317	9.317	-
2	ELJ AUTOMOTIVE S.A	133.205	604.679	678.870	59.014
3	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	23.705	397.109	420.814	-
		156.910	1.011.105	1.109.001	59.014

Nu au existat incasari din dividende in cursul anului financiar 2023.

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

INDICATORUL	Note	EXERCITIUL FINANCIAR 2022	EXERCITIUL FINANCIAR 2023
1 Cifra de afaceri neta		19.659.731	11.748.748
2 Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)		15,958,226	10.171.448
3 Cheltuielile activitatii de baza		15.352.962	9.793.775
4 Cheltuielile activitatilor auxiliare		-	-
5 Cheltuieli indirecte de productie		605.264	377.673
6 Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)		3,701,505	1.577.300
7 Cheltuieli de desfacere		263.422	117.509
8 Cheltuieli generale de administratie		2.055.758	2.341.947
9 Alte venituri din exploatare total din care:		281.035	931.478
10 Variatia stocurilor (ct.711)		1.134.035	(101.855)
11 Rezultatul de exploatare (6-7-8+9+10)		2.797.395	(52.533)

24. Principalii indicatori economico-financiari la 31.12.2023:

	31.12.2023
I. Indicatori de lichiditate	
1. Lichiditate curenta (ori)	4,97
2. Lichiditate imediata – testul acid (ori)	3,62
II. Indicatori de activitate	
1. Viteza de rotatie a stocurilor (nr. Rotatii)	6,92
2. Nr.de zile de stocare (zile)	208,07
3.Viteza de rotatie clienti (zile)	73,86
4.Viteza de rotatie furnizori (zile)	106,53
5. Viteza de rotatie active imobilizate (nr. Rotatii)	8,57
6. Viteza de rotatie active totale (nr. Rotatii)	0,85
III. Indicatori de profitabilitate	
1. Marja bruta din vanzari (%)	13,43

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 achiziitiile principalelor materii prime se face din import.

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

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

Riscul de credit

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

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

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

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Creante comerciale	3.028.819	1.971.091
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Creante comerciale RON, din care:	3.028.819	1.971.091
<i>Creante comerciale valuta (echivalent RON)</i>	2.326.824	1.379.682
Ajustari pentru depreciere creante	(851.063)	(309.216)
Alte creante	544.877	346.871
	<u>2.722.633</u>	<u>2.008.746</u>

Vechimea creantelor la data de 31.12.2023 si la data de 31.12.2022:

	<u>31.12.2022</u>		<u>31.12.2023</u>	
	Brut	Ajustari	Brut	Ajustari
In termen	2.441.573		144.501	
Intre 0-90 zile	174.618		1.517.374	
Intre 90-180 zile	187		-	
Intre 180-365 zile	2.959		-	
Peste 365 zile	409.482	(409.482)	309.216	(309.216)
	<u>3.028.819</u>	<u>(409.482)</u>	<u>1.971.091</u>	<u>(309.216)</u>

Riscul de lichiditate

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

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

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

Expunerea maxima la riscul de lichiditate la data de 31 Decembrie 2023 a fost:

31.12.2023	Valoare contabila	Fluxuri de numerar contractuale	Mai putin de 1 an	Mai mare de 1 an
Imprumuturi	-	-	-	-
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv alte impozite si asigurari sociale	3.226.037	3.226.037	2.499.588	726.449
TOTAL	3.226.037	3.226.037	2.499.588	726.449

Pentru 31 Decembrie 2022 a fost:

31.12.2022	Valoare contabila	Fluxuri de numerar contractuale	Mai putin de 1 an	Mai mare de 1 an
Imprumuturi	-	-	-	-
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv alte impozite si asigurari sociale	3.334.660	3.334.660	2.626.496	708.165
TOTAL	3.334.660	3.334.660	2.626.496	708.165

Expunerea companiei la riscul valutar este prezentata mai jos:

	31.12.2022	31.12.2023
Creante comerciale RON, din care:	3.028.819	1.971.091
<i>Creante comerciale valuta (echivalent RON)</i>	2.326.824	1.379.682
Ajustari pentru depreciere creante	(851.063)	(309.216)
Alte creante	544.877	346.871
	2.722.633	2.008.746

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Curs BNR	4.9474	4.9746
Creante comerciale valuta - Sume in EUR	470.313	277.345
Variatie +/- 10% curs valutar - Sume in RON		
Variatie pozitiva	232.683	137.968
Variatie negativa	(232.683)	(137.968)

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>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Profit sau pierdere inainte de impozitare	2,682,708	(71,138)
Cota de impozit pe profit (16%)	16%	16%
Cheltuieli nedeductibile	318,943	372,579
Venituri neimpozabile	(87,223)	(589,328)
Deduceri	(226,691)	(101,989)
Alte elemente asimilate cheltuielilor	-	-
Alte elemente asimilate veniturilor	1,654,812	-
Pierdere fiscala	(1,826,414)	-
Rezultat fiscal curent	2,516,135	(389,876)
Impozit pe profit curent	402,582	-
Impozit amanat conform IAS 12	327,228	63,999
Alte elemente (OUG 153)	(8,052)	-
Schimbari in estimari cu privire la cote de impozitare	-	-
Cheltuiala cu impozit pe profit / (venit)	721,758	63,999

Elemente	Sold	Recunoscut in contul de profit si pierdere	Recunoscut in elementele de capital	Sold	Impozit amanat	
	31 decembrie 2022			31 decembrie 2023	Activ	Datorie
IFRS 16	(7.948)	2.945	(3.138)	(8.141)	-	(8.141)
Imobilizari necorporale	-	-	-	-	-	-
Creante	107.150	(78.674)	-	28.476	28.476	-
Stocuri	15.897	14.082	-	29.979	29.979	-
Cheltuieli in avans	-	-	-	-	-	-
Provizioane	10.447	(2.352)	-	8.095	8.095	-
Alte elemente	2.389	-	-	2.389	2.389	-
Pierderi fiscale reportate	-	-	-	-	-	-
Creanta/(Datorie) de impozit amanat inainte de compensari	127.935	(63.999)	(3.138)	60.797	68.938	(8.141)
Compensari aferente impozitului	-	-	-	-	-	-
Creanta/(Datorie) de impozit amanat neta	127.935	(63.999)	(3.138)	60.797	68.938	(8.141)

Creanta privind impozitul amanat la 31.12.2023 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 anul financiar 2023 nu sunt constituite sau repartizate dividende.

28. Structura actionariatului la 31 decembrie 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 **31 decembrie 2023** este prezentată în tabelul de mai jos:

Nr.crt	ACTIONAR	TARA	NUMAR DE ACTIUNI	PROCENT (%)
1	BROADHURST INVESTMENTS LTD	CIPRU	25.818.611	55,31%
2	SC METEX BIG S.A.	ROMANIA	6.876.049	14,73%
3	ACTIONARI – PERSOANE JURIDICE	-	224.557	0,48%
4	ACTIONARI – PERSOANE FIZICE	-	13.757.672	29,48%
	TOTAL GENERAL	-	46.676.889	100,00%

29. Rezultatul pe actiune

La sfârșitul perioadei de raportare rezultatul pe acțiune este:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Profitul net atribuibil acționarilor societății	1.960.950	(135.137)
Numarul de actiuni ordinare la inceputul si sfarsitul perioadei	46.676.889	46.676.889
Rezultatul de baza si diluat pe actiune (lei/actiune)	<u>0,0420</u>	<u>(0,0029)</u>

30. Contracte de leasing in conformitate cu IFRS 16

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

Chiria pentru aceste contracte este recunoscută liniar pe perioada contractuală.

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

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

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

Pentru anul 2023 rata de discount aplicabilă este dobânda de referință comunicată de către BNR pentru zona EURO (6,34%).

Valoarea aferentă intrărilor reprezintă drepturile de utilizare pentru închirierea unui utilaj de producție pentru o perioadă de 5 ani.

	Terenuri si cladiri	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje și mobilier	Total
Drepturi de utilizare ale activelor la 31 decembrie 2022	950.393	0	0	950.393
Intrari	1.054.495	0	0	1.054.495
Amortizare	(815.508)	0	0	(815.508)
Alte miscari	-	0	0	-
Drepturi de utilizare ale activelor la 31 decembrie 2023	1.189.380	-	-	1.189.380

IFRS 16	Sold la 31.12.2023
Drepturi de utilizare - cladiri	1.189.380
Datorie leasing pe termen scurt	(686.845)
Datorie leasing pe termen lung	(577.587)
Cheltuiala cu amortizarea	702.276
Cheltuiala cu dobânda	104.010
Impact IAS 12	
Datorie de impozit amanat	(8.141)

31. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

- Numărul scriptic al salariatilor societății la 31 decembrie 2023 a fost de 46. Numarul mediu de salariați a fost în anul financiar 2023 de 45.
- Între conducerea societății și salariați nu au existat situații conflictuale care să afecteze activitatea curentă.
- Situațiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2023 au fost auditate de NEXIA CRG SRL.
- Din cauza diminuării volumului de producție cauzat de anularea unor comenzi din partea principalilor clienți managementul a luat hotărârea ca în luna februarie un număr de 36 de salariați să intre în somaj tehnic. Începând cu 1 martie 2023 toți salariații și-au reluat activitatea.
- Ca și o consecință a reducerii comenzilor pentru activitatea de construcții metalice începând cu 31 iulie 2023 s-a luat decizia să se treacă la programul de lucru de 4 zile pe săptămână pentru un număr de 14 salariați. Începând cu 1 octombrie 2023 activitatea celor 14 salariați a reintrat în regim normal.
- Societatea a luat toate măsurile pentru desfășurarea normală a activităților, inclusiv prin asigurarea muncii la distanță, acolo unde a fost posibil.
- În anul financiar 2023, componenta Consiliului de Administrație a fost următoarea:

Nr. Crt	Numele și prenumele	Perioada	Calificare / Experiența	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	Iancu Viorel	01.01.2023 – până în prezent	Manager HR	Membru

- Nu există nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între administratorii societății și alte persoane care să fie 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 anul financiar 2023.

Conducerea executivă a societății a fost asigurată în anul financiar 2023 astfel:

Nr. Crt.	Numele și prenumele	Funcția	Perioada
1	Gheorghe Chitu	Manager General	01.01-30.09.2023
2	Sorin Iulian Vintila	Manager General	01.10. – până în prezent
3	Tunsoiu Cristina	Director Executiv Punct de Lucru Targoviste	01.01-până în 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.
- Conform Deciziei nr.2 din 27.09.2023 a Consiliului de Administrație a societății Electroaparataj S.A. numirea în funcție a noului director general s-a făcut pentru un mandat începând cu data de 01.10.2023 până la 31.12.2024.
- Nu există niciun 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
- 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 decembrie 2023, Electroaparataj S.A. nu mai detine investitii financiare pe termen scurt. Iar situatia intereselor de participatie detinute este urmatoarea:

DENUMIRE SOCIETATE	Numar actiuni / parti sociale detinut de ELJ	% detinuta in capitalul social
ARHIVARE DOCUMENTE	19	95

Mentionam ca in data de 15.12.2023 s-a inregistrat la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti radierea societatii ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE unde Electroaparataj S.A. detinea pana la acea data un numar de 80 parti sociale reprezentand 80% din capitalul social si din numarul de dreptul de vot al Societatii. Motivul radierii fiind vointa profesionistului.

33. Continuitatea exploatarii

La data de 31.12.2023 conducerea Societatii a efectuat analiza continuitatii activitatii in viitorul previzibil. Avand in vedere bugetul anului 2024, evolutia pana la zi, contractele semnate cu clientii si analiza principalilor indicatori economici, conducerea Societatii concluzioneaza faptul ca atat entitatea isi continua activitatea in viitorul previzibil fara reduceri semnificative fata de cifrele anului 2023.

34. Evenimente ulterioare datei situatiilor financiare

Contextul politico-economic extern mentinut atat pe parcursul anului 2023 cat si ulterior pana in prezent, a determinat o instabilitate a preturilor la materiile prime si al utilitatilor inregistrand 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.

In acest context conducerea societatii mentine o previziune rezervata a volumului de vanzari pentru anul 2024.

La sfarsitul anului 2023 Consiliul de Administratie al societatii Electroaparataj S.A. a convocat Adunarea Generala Ordinara si Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor societatii in data de 19.01.2024 avand ca principale obiective pe ordinea de zi:

1. Reinnoirea in aceleasi conditii a mandatului de administrator al societatii Electroaparataj S.A. a Famagusta Management S.R.L. pe o perioada de 4(patru ani) incepand cu data de 23.01.2024;
2. Aprobarea autorizării dobândirii, cu titlu oneros, de către Societate a propriilor acțiuni prin desfășurarea uneia sau mai multor oferte publice de cumpărare adresate tuturor deținătorilor de acțiuni ELJ pe o perioada de 6(sase) luni.

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

MANAGER GENERAL Sorin Vintila	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 decembrie 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 31 decembrie 2023 raportul consiliului de administratie a fost intocmit.

Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 au fost auditate de NEXIA CRG SRL.

GENERAL MANAGER Sorin VINTILA	PROPRIETATI FINCONTA SRL Aut. CECCAR 11011/2016
---	--

R A P O R T A N U A L a l
CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE
pentru situatiile financiare individuale
aferente exercitiului financiar 2023

- Raportul anual conform: Regulamentului ASF nr. 5/2018
- Pentru exercitiul financiar: 2023
- Data raportului: 25.03.2024
- 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
- Piata reglementata pe care se tranzactionează valori mobiliare emise: Bursa de Valori Bucuresti
- Capitalul social subscris si varsat: 4.667.689 lei
- Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comerciala:
- Actiuni nominative, emise în formă dematerializată evidentiata prin înscrieri în cont: 46.676.889 actiuni cu valoare nominală de 0,1 lei/actiune.
- Valoarea totală de piață pentru actiuni:
 - 46.676.889 actiuni x 0,10 lei/actiune = 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 anul financiar 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 aparatajului electric de joasă 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 aparatajului electric de joasa tensiune destinat cu precadere utilizarilor industriale.

SC Electroaparataj SA la 31.12.2023 detine interese de participatie astfel :

DENUMIRE SOCIETATE	Numar actiuni detinut de ELJ	% detinuta in capitalul social	Pret Unitary / actiune	Valoare actiuni
ARHIVARE DOCUMENTE	19	95,00%	10,00	190,00
Total				190,00

ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE a avut activitatea suspendata din 1.06.2009, iar in data de 15.12.2023 s-a inregistrat la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti radierea societatii ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE unde Electroaparataj S.A. detinea pana la acea data un numar de 80 parti sociale reprezentand 80% din capitalul social si din numarul de dreptul de vot al Societatii. Motivul radierii fiind vointa profesionistului.

Valoarea tranzactiilor cu partile afiliate in anul financiar 2023 se detaliaza astfel :

- Vanzari catre partile afiliate (valoare cu TVA) = 1.011.105 lei
- Cumparari de la partile afiliate (valoare cu TVA) = 2.513.648 lei

DATORII-FURNIZORI

Nr. crt.	Cont	Sold initial 01.01.2023	Rulaj debitor	Rulaj creditor	Sold final la 31.12.2023
1	ADITEK TECHNOLOGY SRL	1	23.563	23.562	-
2	ARHIVARE DOCUMENTE SRL	5.701	87.590	81.889	-
3	ELJ AUTOMOTIVE S.A	117.644	853.383	894.560	158.820
4	FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL	-	199.920	199.920	-
5	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	627.858	860.642	1.076.423	843.640
6	PROPRIETATI FINCONTA SRL	-	237.294	237.294	-
		751.204	2.262.392	2.513.648	1.002.460

CREANTE-CLIENTI

<i>Nr. crt.</i>	<i>Cont</i>	<i>Sold initial 01.01.2023</i>	<i>Rulaj debitor</i>	<i>Rulaj creditor</i>	<i>Sold final la 31.12.2023</i>
1	ARHIVARE DOCUMENTE SRL	-	9.317	9.317	-
2	ELJ AUTOMOTIVE S.A	133.205	604.679	678.870	59.014
3	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A	23.705	397.109	420.814	-
		156.910	1.011.105	1.109.001	59.014

1.1.1 Elemente de evaluare generala

a) Anul financiar 2023 s-a finalizat cu un rezultat net negativ de 135.137 lei

b) Cifra de afaceri anul financiar 2023, insumeaza 11.748.748 lei , cu 40% mai mica decat cea anul financiar anterior - 2022, respectiv 19.659.731 lei. Mai jos este prezentata cifra de afaceri pe segmente operationale:

INDICATORI	SUME 31.12.2022	SUME 31.12.2023
Vanzari Produse finite - EXPORT	17.310.832	9.989.792
Vanzari Produse finite - INTERN	381.749	532.362
Vanazari semifabricate - EXPORT	111.065	94.578
Vanzari semifabricate - INTERN	-	36.133
Vanzari Marfuri EXPORT	246.334	151.450
Vanzari Marfuri INTERN	803.875	499.428
Vanzari produse reziduale	362.146	240.886
Venituri prestari diverse si alte venituri	443.730	204.119
TOTAL	19.659.731	11.748.748

c) Exportul in anul financiar 2023 a reprezentat 87% din cifra de afaceri.

d) La sfarsitul anului finianar 2023 echivalentul in lei si valuta al disponibilitatilor societatii este de 7.031.958 lei, comparativ cu sfarsitul anului 2022 cand disponibilitatile banesti au fost in suma de 5.091.940 lei.

Lichiditatea generala la sfarsitul anului financiar 2023 este 4,97 , in crestere fata de 2022 , respectiv 4,77 , iar lichiditatea imediata este de 3,62 in 2023, in crestere fata de cea obtinuta in 2022: 2,98.

e) Stocurile totale au inregistrat o scadere cu 28% 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 26% fata de sfarsitul anului 2022.

g) Datoriile pe termen scurt au scazut la sfarsitul anului 2023 fata de sfarsitul anului 2022 cu 5%

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, 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 proporție de 13% pieței interne și 87% exportului. Portofoliul de clienți al ELECTROAPARATAJ S.A. în anul financiar 2023 cuprinde circa 25 de firme, din care primii 2 clienți realizează 81.81% din total vânzări și sunt de pe piața externă. Cele mai importante piețe externe sunt Suedia, Franța, Bulgaria.

Este redat mai jos situația principalilor clienți și facturarile (vânzările) realizate în anul financiar 2023:

Nr.crt	Nume client	Valoare facturata an 2023 (RON)	% in vanzari
1	CLIENT 1	8.833.196	70,14%
2	CLIENT 2	1.469.295	11,67%
3	CLIENT 3	604.679	4,80%
4	CLIENT 4	492.188	3,91%
5	CLIENT 5	397.109	3,15%
6	CLIENT 6	219.945	1,75%
7	CLIENT 7	173.050	1,37%
8	CLIENT 8	127.325	1,01%
9	CLIENT 9	67.586	0,54%
10	CLIENT 10	62.957	0,50%
11	CLIENT 11	23.754	0,19%
12	CLIENT 12	21.710	0,17%
13	CLIENT 13	20.128	0,16%
14	CLIENT 14	17.434	0,14%
15	CLIENT 15	17.354	0,14%
	Alți clienți	45.371	0,36%
	TOTAL VANZARI	12.593.081	100,00%

Distributia în țară se realizează atât direct, cât și prin revanzatori specializați. Exportul se realizează în cea mai mare parte direct, apelându-se la intermediere numai în cazul unor oferte capabile să dezvolte segmente sau piețe 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 an 2023(RO)	% in total cumparari
1	FURNIZOR 1	1.218.412	11,76%
2	FURNIZOR 2	1.076.423	10,39%
3	FURNIZOR 3	894.560	8,63%
4	FURNIZOR 4	528.065	5,10%
5	FURNIZOR 5	489.199	4,72%
6	FURNIZOR 6	441.891	4,26%
7	FURNIZOR 7	430.247	4,15%
8	FURNIZOR 8	361.074	3,48%
9	FURNIZOR 9	359.592	3,47%
10	FURNIZOR 10	339.288	3,27%
11	FURNIZOR 11	308.205	2,97%
12	FURNIZOR 12	258.762	2,50%
13	FURNIZOR 13	248.775	2,40%
14	FURNIZOR 14	248.717	2,40%
15	FURNIZOR 15	241.661	2,33%
16	Alti furnizori	2.919.210	28,17%
TOTAL CUMPARARI		10.364.079	100,00%

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 31 decembrie 2023 a fost de 46. Numarul mediu de salariati a fost in anul financiar 2023 de 45.
- Intre conducerea societatii si salariati nu au existat situatii conflictuale care sa afecteze activitatea curenta.
- Situatiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2023 au fost auditate de NEXIA CRG SRL.
- Din cauza diminuarii volumului de productie cauzat de anularea unor comenzi din partea principalilor clienti managementul a luat hotararea ca in luna februarie un numar de 36 de salariati sa intre in somaj tehnic. Incepand cu 1 martie 2023 toti salariatii si-au reluat activitatea.
- Ca si 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. Incepand cu 1 octombrie 2023 activitatea celor 14 salariati a reintrat in regim normal.
- 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 analizarea 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 anul financiar 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 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 anul financiar 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 anului financiar 2023, cifra de afaceri de 11.748.748 lei este in scadere cu 40% fata de aceeași perioada a anului 2022 cand s-a inregistrat o valoare de 19.659.731 lei .

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.

2. ACTIVELE CORPORALE ALE SOCIETATII COMERCIALE

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

2.2. O parte semnificativa din utilajele si instalatiile din dotarea societății au fost achizitionate în perioada 1970 - 1990, ceea ce face ca gradul de uzură al lor să se situeze în jurul cifrei de 85%.

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

2.3. Constructiile si o parte din dotările lor nu sunt in proprietatea societății.

2.4. Nu exista litigii legate de dreptul de proprietate asupra activelor societatii.

3. PIATA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE SOCIETATEA COMERCIALA

3.1. Actiunile S.C.Electroaparataj S.A. se negociază începând din 1997 la Bursa de Valori Bucuresti. Ca urmare a divizarilor succesive, societatea a fost suspendata de la tranzactionare in octombrie 2005. Tranzactionarea s-a reluat in cursul anului 2007.

STRUCTURA ACTIONARIATULUI LA DATA DE 31 Decembrie 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%
	TOTAL GENERAL	-	46.676.889	100,0000%

4. CONDUCEREA SOCIETATII COMERCIALE

În anul financiar 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 cursul anului 2023.
- **Conducerea executivă** a societății a fost asigurată în cursul anului 2023 și până la data prezentului raport:

Nr. Crt.	Numele si prenumele	Funcția	Perioada
1	Gheorghe Chitu	Manager General	01.01-30.09.2023
2	Sorin Iulian Vintila	Manager General	01.10. – pana in prezent
3	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.
- Conform Deciziei nr.2 din 27.09.2023 a Consiliului de Administratie al societății Electroaparataj S.A. numirea în funcție a noului director general s-a făcut pentru un mandat începând cu data de 01.10.2023 până la 31.12.2024.

- 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 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 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 al anului 2023 în comparație cu anul 2022.

A / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023

	Note	LA	LA
		31.12.2022	31.12.2023
		RON	RON
1) Imobilizări necorporale		-	-
2) Imobilizări corporale		217.521	121.242
3) Dreptul de utilizare al activelor luate în leasing		950.393	1.189.380
4) Active financiare (excluzând valorile de la pct. (5),(6) și (7))		190	190
5) Creanța aferentă impozitului amânat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit		127,935	60.797
Total active imobilizate		1.296.039	1.371.609
6) Stocuri, net		4.715.398	3.390.815
7) Creanțe comerciale și similare		2.722.633	2.008.746
8) Numerar și echivalente de numerar		5.091.940	7.031.958
9) Alte investiții pe termen scurt		-	-
10) Creanțe și cheltuieli înregistrate în avans, net		9.567	30.188
Total active circulante		12.539.538	12.461.707
TOTAL ACTIVE		13.835.577	13.833.316

11) Datorii comerciale si similare pe termen scurt	2.626.496	2.499.588
12) Datorii comerciale si similare pe termen lung	708.165	726.449
13) Provizioane	65.293	50.592
14) Venituri in avans	759	251.823
15) Datoria cu impozitul amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	-	-
TOTAL DATORII	3.400.713	3.528.452
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)	(13.934.346)
22) Rezultatul exercițiului financiar curent	1.960.950	(135.137)
Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societatii-mama	10.434.864	10.304.864
TOTAL CAPITALURI PROPRII	10.434.864	10.304.864
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII	13.835.577	13.833.316

**B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT
LA 31 DECEMBRIE 2023**

	Note	EXERCITIUL LA 31.12.2022 RON	EXERCITIUL LA 31.12.2023 RON
1) Venituri		19.659.731	11.748.748
2) Venituri din investiții		-	-
3) Alte venituri		281.033	342.151
4) Variația stocurilor de produse finite si productia in curs de execuție (+ / -)		1.134.035	(101.855)
TOTAL VENITURI	21	21.074.799	11.989.044
5) Materii prime si consumabile utilizate		(13.234.177)	(7.474.839)
6) Cheltuieli cu beneficiile angajatilor		-	-
7) Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea		(534.161)	(811.664)
8) Cheltuieli cu salariile si taxele sociale		(2.587.503)	(2.469.584)
9) Costuri financiare		(114.687)	(18.605)
10) Alte cheltuieli		(1.921.563)	(1.285.490)
TOTAL CHELTUIELI	23	(18.392.091)	(12.060.182)
PROFIT / PIERDERE inainte de IMPOZITARE (BRUT(A))		2.682.708	(71.138)
11) Impozitul pe profit curent	26	(394.530)	-
12) Impozitul pe profit amanat	26	(327.228)	(63.999)
PROFIT / PIERDERE aferent (a) PERIOADEI de RAPORTARE		1.960.950	(135.137)

**C / SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT
LA 31 DECEMBRIE 2023**

	31.12.2022 RON	31.12.2023 RON
ACTIVITATI OPERATIONALE		
1) Incasari din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii	23.038.963	13.777.666
2) Incasari din redevente, onorarii, asigurari, alte incasari	-	-
3) Total incasari din activitati operationale (rd.01+rd.02)	23.038.963	13.777.666
4) Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	(18.146.169)	(9.770.465)
5) .Plati catre si in numele angajatilor	(1.608.742)	(1.610.059)
6) Plati catre bugetul statului	(490.397)	(188.150)
7) Plati sau restituii de impozit pe profit	-	(356.713)
8) Dobanzi platite	-	-
9) Total plati din activitati operationale (rd.04 la rd.08)	(20.245.308)	(11.925.387)
10) Flux net rezultat/(utilizat) din exploatare (rd.03+rd.09)	2.793.655	1.852.279
ACTIVITATI DE INVESTITII		
11) Incasari din cedarea activelor	-	-
12) Alte incasari	-	-
13) Total incasari din activitati de investitii (rd.11+rd.12)	-	-
14) Plati pentru achizitionarea de active	(8.288)	-
15) Flux net utilizat in activitatile de investitii (rd.13-rd.14)	(8.288)	-
ACTIVITATI DE FINANTARE		
16) Incasari din activitati de finantare	20.323	87.739
17) Plati din activitati de finantare	-	-
18) Plati la contractele de leasing	-	-
19) Plati pentru achitare dividende	-	-
20) Total plati din activitati de finantare (rd.17 la rd.19)	-	-
21) Flux net obtinut din activitati de finantare (rd.16-rd.20)	20.323	87.739
22) Crestere neta in disponibilitatile banesti si alte lichiditati (rd.10+rd.15+rd.21)	2.805.690	1.940.018
23) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la inceputul anului	2.286.252	5.091.940
24) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la sfarsitul perioadei (rd.22+rd.23)	5.091.942	7.031.958

Prezentam în continuare principalii indicatori economico-financiari :

	31.12.2023
I. Indicatori de lichiditate	
1. Lichiditate curenta (ori)	4,97
2. Lichiditate imediata – testul acid (ori)	3,62
II. Indicatori de activitate	
1. Viteza de rotatie a stocurilor (nr. Rotatii)	6,92
2. Nr.de zile de stocare (zile)	208,07
3.Viteza de rotatie clienti (zile)	73,86
4.Viteza de rotatie furnizori (zile)	106,53

5. Viteza de rotatie active imobilizate (nr. Rotatii)	8,57
6. Viteza de rotatie active totale (nr. Rotatii)	0,85
III. Indicatori de profitabilitate	
1. Marja bruta din vanzari (%)	13,43

Evenimente ulterioare Bilantului

Contextul politico-economic extern mentinut atat pe parcursul anului 2023, cat si ulterior, a determinat o instabilitate a preturilor la materiile prime si al utilitatilor inregistrand 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.

In acest context conducerea societatii mentine o previziune rezervata a volumului de vanzari pentru anul 2024.

La sfarsitul anului 2023 Consiliul de Administratie al societatii Electroaparataj S.A. a convocat Adunarea Generala Ordinara si Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor societatii in data de 19.01.2024 avand ca principale obiective pe ordinea de zi:

3. Reinnoirea in aceleasi conditii a mandatului de administrator al societatii Electroaparataj S.A. a Famagusta Management S.R.L. pe o perioada de 4(patru ani) incepand cu data de 23.01.2024;
4. Aprobarea autorizării dobândirii, cu titlu oneros, de către Societate a propriilor acțiuni prin desfășurarea uneia sau mai multor oferte publice de cumpărare adresate tuturor deținătorilor de acțiuni ELJ pe o perioada de 6(sase) luni

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

6. Declaratie privind guvernanta corporativa

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 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 și *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 analiza 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 alesti 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

terti, 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 terti 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

Declarație de conformare cu prevederile Codul de Governanta Corporativa al BVB

	Prevederi ce trebuie respectate	Con- formare DA/ NU/ Parțial	Explicații
	Secțiunea A - Responsabilități		
A.1	Toate societățile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului care include termenii de referință/responsabilitățile Consiliului și funcțiile cheie de conducere ale societății, și care aplică, printre altele, Principiile Generale din Secțiunea A	Da	Societatea a adoptat un regulament de funcționare pentru CA. Responsabilitățile CA, funcțiile cheie și modul de funcționare sunt cele prevăzute de Actul constitutiv și prevederile legale. Regulamentul de funcționare a CA a fost adoptat în cadrul AGEA din data de 25.09.2017.
A.2	Prevederi pentru gestionarea conflictelor de interese trebuie incluse în regulamentul Consiliului. În orice caz, membrii Consiliului trebuie să notifice Consiliul cu privire la orice conflicte de interese care au survenit sau pot surveni și să se abțină de la participarea la discuții (inclusiv prin neapărare, cu excepția cazului în care neapărarea ar împiedica formarea cvorumului) și de la votul pentru adoptarea unei hotărâri privind chestiunea care dă naștere conflictului de interese respectiv	Da	
A.3	Consiliul de Administrație sau Consiliul de Supraveghere trebuie să fie format din cel puțin cinci membri.	Nu	Conform Actului constitutiv, societatea este administrată în sistem unitar, de către un Consiliu de administrație format din 1 până la 5 administratori, aleși de Adunarea Generală a Acționarilor. La data prezentei, Consiliul de administrație al societății este format din 3 administratori.
A.4	Majoritatea membrilor Consiliului de Administrație trebuie să nu aibă funcție executivă. Cel puțin un membru al Consiliului de Administrație sau al Consiliului de Supraveghere trebuie să fie independent în cazul societăților din Categoria Standard. În cazul societăților din Categoria Premium, nu mai puțin de doi membri neexecutivi ai Consiliului de Administrație sau ai Consiliului de Supraveghere trebuie să fie independenți. Fiecare membru independent al Consiliului de Administrație sau al Consiliului de Supraveghere, după caz, trebuie să depună o declarație la momentul nominalizării sale în vederea alegerii sau realegerii, precum și atunci când survine orice schimbare a statutului său, indicând elementele în baza cărora se consideră că este independent din punct de vedere al caracterului și judecății sale și după următoarele criterii: A.4.1. nu este Director General/director executiv al societății sau al unei societăți controlate de aceasta și nu a deținut o astfel de funcție în ultimii cinci (5) ani; A.4.2. nu este angajat al societății sau al unei societăți controlate de aceasta și nu a deținut o astfel de funcție în ultimii cinci (5) ani;	Parțial	Componenta Consiliului de administrație este după cum urmează: 1. FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL prin reprezentant permanent dl. Adrian Ioan Rus – președinte al Consiliului de administrație 2. ADITEK TECHNOLOGY SRL prin reprezentant permanent dl. Adrian Preda și 3. dl. Viorel Ianciu Majoritatea membrilor CA nu au funcție executivă.

	<p>A.4.3. nu primește și nu a primit remunerație suplimentară sau alte avantaje din partea societății sau a unei societăți controlate de aceasta, în afară de cele corespunzătoare calității de administrator neexecutiv;</p> <p>A.4.4. nu este sau nu a fost angajatul sau nu are sau nu a avut în cursul anului precedent o relație contractuală cu un acționar semnificativ al societății, acționar care controlează peste 10% din drepturile de vot, sau cu o companie controlată de acesta;</p> <p>A.4.5. nu are și nu a avut în anul anterior un raport de afaceri sau profesional cu societatea sau cu o societate controlată de aceasta, fie în mod direct fie în calitate de client, partener, acționar, membru al Consiliului/Administrator, director general/director executiv sau angajat al unei societăți dacă, prin caracterul său substanțial, acest raport îi poate afecta obiectivitatea;</p> <p>A.4.6. nu este și nu a fost în ultimii trei ani auditorul extern sau intern ori partener sau asociat salariat al auditorului financiar extern actual sau al auditorului intern al societății sau al unei societăți controlate de aceasta;</p> <p>A.4.7. nu este director general/director executiv al altei societăți unde un alt director general/director executiv al societății este administrator neexecutiv;</p> <p>A.4.8. nu a fost administrator neexecutiv al societății pe o perioadă mai mare de doisprezece ani;</p> <p>A.4.9. nu are legături de familie cu o persoană în situațiile menționate la punctele A.4.1. și A.4.4.</p>		
A.5	Alte angajamente și obligații profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții non-profit, trebuie dezvăluite acționarilor și investitorilor potențiali înainte de nominalizare și în cursul mandatului său.	Nu	Societatea va lua masuri de conformare cu prevederile Codului de Governanță.
A.6	Orice membru al Consiliului trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice raport cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot. Această obligație se referă la orice fel de raport care poate afecta poziția membrului cu privire la chestiuni decise de Consiliu.	Da	
A.7	Societatea trebuie să desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.	Da	
A.8	Declarația privind governanța corporativă va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui sau a comitetului de nominalizare și, în caz afirmativ, va rezuma măsurile cheie și schimbările rezultate în urma acesteia. Societatea trebuie să aibă o politică/ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzând scopul, criteriile și frecvența procesului de evaluare.	Parțial	<p>Annual, Consiliul de Administrație prezintă raportul de gestiune în prima Adunare Generală Ordinară a Acționarilor.</p> <p>Societatea va lua măsurile pentru implementarea unei politici de evaluare a Consiliului de Administrație pentru conformarea cu prevederile Codului de Governanță Corporativă..</p>
A.9	Declarația privind governanța corporativă trebuie să conțină informații privind numărul de întâlniri ale Consiliului și comitetelor în cursul ultimului an, participarea administratorilor (în persoană și în absență) și un raport al Consiliului și comitetelor cu privire la activitățile acestora.	Da	În cursul anului 2023,

			<ul style="list-style-type: none"> - au avut loc 11 ședințe ale Consiliului de Administrație, toți membrii săi participând prin mijloace de comunicare la distanță și - Comitetul de Audit s-a întrunit de 6 ori, toți membrii săi fiind prezenți în persoană.
A.10	Declarația privind governanța corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din Consiliul de Administrație sau din Consiliul de Supraveghere.	Partial	
A.11	Consiliul societăților din Categoria Premium trebuie să înființeze un comitet de nominalizare format din membri neexecutivi, care va conduce procedura nominalizărilor de noi membri în Consiliu și va face recomandări Consiliului. Majoritatea membrilor comitetului de nominalizare trebuie să fie independenți.	Nu	Nu este cazul, deoarece societatea nu face parte din Categoria Premium.
Secțiunea B – Sistemul de gestiune a riscului și controlul intern			
B.1	Consiliul trebuie să înființeze un comitet de audit în care cel puțin un membru trebuie să fie administrator neexecutiv independent. Majoritatea membrilor, incluzând președintele, trebuie să fi dovedit ca au calificare adecvată relevantă pentru funcțiile și responsabilitățile comitetului. Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să aibă experiență de audit sau contabilitate dovedită și corespunzătoare. În cazul societăților din Categoria Premium, comitetul de audit trebuie să fie format din cel puțin trei membri și majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie să fie independenți.	Partial	Comitetul de Audit a fost constituit la 09.08.2018, fiind modificată componența acestuia de la data de 01.08.2022 fiind format din 2 membri, respectiv: - dl. Viorel Ianciu – administrator neexecutiv și - dl. Alin Miloai – cu experiență pe audit. Societatea nu face parte din Categoria Premium.
B.2	Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent.	Partial	
B.3	În cadrul responsabilităților sale, comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern.	Da	
B.4	Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea și cuprinderea funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestiune a riscului și de control intern prezentate către comitetul de audit al Consiliului, promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante în atenția Consiliului.	Da	
B.5	Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.	Partial	Comitetul de Audit a avut în vedere aceste aspecte și și-a propus să abordeze în continuare în perioada 2023-2024. Tranzacțiile cu părți afiliate sunt tratate în mod obiectiv, în conformitate cu standardele obișnuite ale industriei și cu legile și reglementările corporative aplicabile. Societatea informează prin rapoarte curente asupra numărului și valorii tranzacțiilor cu părțile afiliate.

B.6	Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control intern și a sistemului de gestiune a riscului.	Partial	Comitetul de Audit a avut în vedere aceste aspecte și și-a propus să le abordeze în continuare în perioada 2023-2024.
B.7	Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern.	Da	
B.8	Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anual) sau ad-hoc care trebuie înaintate ulterior Consiliului.	Da	
B.9	Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial față de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora.	Da	
B.10	Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății (conform ultimului raport financiar) este aprobată de Consiliu în urma unei opinii obligatorii a comitetului de audit al Consiliului și dezvăluită în mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.	Partial	Consiliul și Comitetul de Audit au în vedere aceste aspecte și și-au propus să le abordeze în continuare în perioada 2023-2024. Societatea informează prin rapoarte curente în mod corect acționarii și potențialii investitori asupra numărului și valorii tranzacțiilor cu părțile afiliate.
B.11	Auditorile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departamentul de audit intern) din cadrul societății sau prin angajarea unei entități terțe independente	Da	
B.12	În scopul asigurării îndeplinirii funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct directorului general.	Da	
	C – Justa recompensa și motivare		
C.1	Societatea trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei. Politica de remunerare trebuie formulată astfel încât să permită acționarilor înțelegerea principiilor și a argumentelor care stau la baza remunerației membrilor Consiliului și a Directorului General, precum și a membrilor Directoratului în sistemul dualist. Aceasta trebuie să descrie modul de conducere a procesului și de luare a deciziilor privind remunerarea, să detalieze componentele remunerației conducerii executive (precum salarii, prime anuale, stimulente pe termen lung legate de valoarea acțiunilor, beneficii în natura, pensii și altele) și să descrie scopul, principiile și prezumțiile ce stau la baza fiecărei componente (inclusiv criteriile generale de performanță aferente oricărei forme de remunerare variabilă). În plus, politica de remunerare trebuie să specifice durata contractului directorului executiv și a	Da	Societatea a aprobat Politica de Remunerare pentru Conducători în cadrul AGOA din 27 Iulie 2021. Politica de remunerare este publicată pe pagina de internet a societății.

	<p>perioadei de preaviz prevăzută în contract, precum și eventuala compensare pentru revocare fără justa cauză.</p> <p>Raportul privind remunerarea trebuie să prezinte implementarea politicii de remunerare pentru persoanele identificate în politica de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei.</p> <p>Orice schimbare esențială intervenită în politica de remunerare trebuie publicată în timp util pe pagina de internet a societății.</p>		
C.2	<p>Societatea trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind Implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei. [...]</p> <p>Raportul privind remunerarea trebuie să prezinte implementarea politicii de remunerare pentru persoanele identificate în politica de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei.</p>	Da	Societatea a publicat pe pagina sa de internet Raportul de remunerare pe 2023 întocmit în baza Politicii de remunerare a conducătorilor societății (administratori și directori), în conformitate cu prevederile art. 107 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni pe piață.
	D- Adăugând valoare prin relațiile cu investitorii		
D.1	Societatea trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii – indicându-se publicului larg persoana/ persoanele responsabile sau unitatea organizatorică. În afară de informațiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv:	Parțial	Societatea are organizat un serviciu care gestionează relația cu investitorii. Exista pe site-ul societății o secțiune dedicată în care sunt incluse diferite informații referitoare la investitori, structurate în funcție de natura informațiilor respective.
D.1.1	Principalele reglementări corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunările generale ale acționarilor;	Da	
D.1.2	CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale societății, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit.	Nu	Societatea va lua măsuri de conformare cu prevederile Codului de Guvernanță Corporativă.
D.1.3	Rapoartele curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale) – cel puțin cele prevăzute la punctul D.8 – inclusiv rapoartele curente cu informații detaliate referitoare la neconformitatea cu prezentul Cod;	Parțial	Rapoartele periodice sunt publicate în limba română și societatea depune diligențe pentru publicarea acestora și în limba engleză.
D.1.4	Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele informative; procedura de alegere a membrilor Consiliului; argumentele care susțin propunerile de candidați pentru alegerea în Consiliu, împreună cu CV-urile profesionale ale acestora; întrebările acționarilor cu privire la punctele de pe ordinea de zi și răspunsurile societății, inclusiv hotărârile adoptate;	Da	Informațiile prevăzute de lege sunt publicate pe pagina de internet a societății.
D.1.5	Informații privind evenimentele corporative, cum ar fi plata dividendelor și a altor distribuiri către acționari, sau alte evenimente care conduc la dobândirea sau limitarea drepturilor unui acționar, inclusiv termenele limită și principiile aplicate acestor operațiuni. Informațiile	Da	Informațiile prevăzute de lege sunt publicate pe pagina de internet a societății.

	respectiv vor fi publicate într-un termen care să le permită investitorilor să adopte decizii de investiții;		
D.1.6	Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante	Da	
D.1.7	Prezentările societății (de ex., prezentările pentru investitori, prezentările privind rezultatele trimestriale etc.), situațiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoartele de audit și rapoartele anuale.	Da	Societatea publică informațiile prevăzute de lege inclusiv raportările în secțiunea dedicată de pe site-ul BVB și pe site-ul propriu http://www.electroaparataj.ro , secțiunea Rapoarte Curente.
D.2	Societatea va avea o politică privind distribuția anuală de dividende sau alte beneficii către acționari, propusă de Directorul General sau de Directorat și adoptată de Consiliu, sub forma unui set de linii directoare pe care societatea intenționează să le urmeze cu privire la distribuția profitului net. Principiile politicii anuale de distribuție către acționari vor fi publicate pe pagina de internet a societății.	Parțial	Societatea nu a adoptat și nu a publicat pe site-ul propriu o politică privind distribuția anuală a dividendelor. Totuși, adoptarea și diseminarea unei politici privind distribuția de dividende, dacă profitul societății va permite acest lucru, sau a altor beneficii către acționari vor fi evaluate.
D.3	Societatea va adopta o politică în legătură cu previziunile, fie că acestea sunt făcute publice sau nu. Previziunile se referă la concluzii cuantificate ale unor studii ce vizează stabilirea impactului global al unui număr de factori privind o perioadă viitoare (așa numitele ipoteze): prin natura sa, aceasta proiecție are un nivel ridicat de incertitudine, rezultatele efective putând diferi în mod semnificativ de previziunile prezentate inițial. Politica privind previziunile va stabili frecvența, perioada avută în vedere și conținutul previziunilor. Dacă sunt publicate, previziunile pot fi incluse numai în rapoartele anuale, semestriale sau trimestriale. Politica privind previziunile va fi publicată pe pagina de internet a societății.	Parțial	Societatea nu a adoptat o politică privind previziunile care să stabilească frecvența, perioada și conținutul acestora, dacă să fie făcute publice sau nu. Societatea include în rapoartele anuale previziuni cu un anumit nivel de incertitudine. De asemenea, Societatea va lua măsuri de conformare cu prevederile Codului de Governanță Corporativă.
D.4	Regulile adunărilor generale ale acționarilor nu trebuie să limiteze participarea acționarilor la adunările generale și exercitarea drepturilor acestora. Modificările regulilor vor intra în vigoare, cel mai devreme, începând cu următoarea adunare a acționarilor	Da	
D.5	Auditorii externi vor fi prezenți la adunarea generală a acționarilor atunci când rapoartele lor sunt prezentate în cadrul acestor adunări.	Da	
D.6	Consiliul va prezenta adunării generale anuale a acționarilor o scurtă apreciere asupra sistemelor de control intern și de gestiune a riscurilor semnificative, precum și opinii asupra unor chestiuni supuse deciziei adunării generale.	Da	Raportul anual conține o scurtă apreciere a sistemelor de control intern și de gestiune a riscurilor semnificative.
D.7	Orice specialist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la adunarea acționarilor în baza unei invitații prealabile din partea Consiliului. Jurnaliștii acreditați pot, de asemenea, să participe la adunarea generală a acționarilor, cu excepția cazului în care Președintele Consiliului hotărăște în alt sens.	Da	
D.8	Rapoartele financiare trimestriale și semestriale vor include informații atât în limba română, cât și în limba engleză referitoare la factorii cheie care influențează modificări în nivelul	Parțial	Rapoartele financiare sunt în limba română, însă Societatea depune diligențe pentru publicarea acestor informații și în limba engleză.

	vânzărilor, al profitului operațional, profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul.		
D.9	O societate va organiza cel puțin două ședințe/teleconferințe cu analiștii și investitorii în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea relații cu investitorii a paginii de internet a societății la data ședințelor/ teleconferințelor.	Nu	Societatea analizează posibilitatea organizării unor teleconferințe cu acționarii și investitorii pentru conformarea cu prevederile Codului de Guvernanță Corporativă.
D.10	În cazul în care o societate susține diferite forme de expresie artistică și culturală, activități sportive, activități educative sau științifice și consideră că impactul acestora asupra caracterului inovator și competitivității societății fac parte din misiunea și strategia sa de dezvoltare, va publica politica cu privire la activitatea sa în acest domeniu.	Parțial	Societatea nu a adoptat și nu a publicat o politică de sprijinire a formelor de expresie artistică și culturală, a activităților sportive, educaționale și științifice. Totuși, astfel de acțiuni de sprijinire a domeniilor de mai sus, dacă au fost realizate, s-au reflectat în Situațiile financiare ale societății. Societatea va lua măsuri de conformare cu prevederile Codului de Guvernanță Corporativă.

ELECTROAPARATAJ S.A.,
 Prin Președintele Consiliului de Administrație,
Famagusta Management S.R.L.,
 prin reprezentant permanent,
Adrian Ioan Rus