

**S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.**  
**RAPORTARE CONTABILA SEMESTRUL 1 2017**

**BILANȚ**  
încheiat la data de 30.06.2017

Denumirea elementului	Nr. Rd.	Sold la:	
		Inceputul exercitiului financiar	Sfarsitul exercitiului financiar
A	B	1	2
<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>		x	x
<b>I. IMOBILIZARI NECORPORALE</b>		x	x
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201 - 2801)	01	0	0
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	02	0	0
3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	0	0
4. Fond comercial ct. 2071 - 2807 - 2907)	04	0	0
5. Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie (ct. 233 + 234 - 2933)	05	0	0
TOTAL (rd. 01 la 05)	06	0	0
<b>II. IMOBILIZARI CORPORALE</b>		x	x
1. Terenuri si constructii (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07	0	0
2. Instalatii tehnice si masini (ct. 213 - 2813 - 2913)	08	1,328,205	1,221,943
3. Alte instalatii, utilaje si mobilier (ct. 214 - 2814 - 2914)	09	13,371	14,635
4. Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231 + 232 - 2931)	10	0	0
TOTAL (rd. 07 la 10)	11	1,341,576	1,236,577
<b>III. IMOBILIZARI FINANCIARE</b>		x	x
1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct. 261 - 2961)	12	44,372	44,372
2. Imprumuturi acordate entitatilor afiliate (ct. 2671 + 2672 - 2964)	13	0	0
3. Interese de participare (ct. 263 - 2962)	14	0	0
4. Imprumuturi acordate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare (ct. 2673 + 2674 - 2965)	15	0	0
5. Investitii detinute ca imobilizari (ct. 265 - 2963)	16	25	25
6. Alte imprumuturi (ct. 2675* + 2676* ++ 2678* + 2679* - 2966* - 2968)	17	0	0
TOTAL (rd. 12 la 17)	18	44,397	44,397
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 18)</b>	19	1,385,973	1,280,974
<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>		x	x
<b>I. STOCURI</b>		x	x

1. Materii prime si materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	20	5,030,222	4,520,957
2. Productia in curs de executie (ct. 331+ 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	21	2,523,618	2,416,168
3. Produse finite si marfuri (ct. 345 + 346 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3953 - 3954 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - 4428)	22	2,016,882	2,448,921
4. Avansuri pentru cumparari de stocuri (ct. 4091)	23	0	0
TOTAL (rd. 20 la 23)	24	9,570,722	9,386,046
<b>II. CREANTE</b> (Sumele care urmeaza sa fie casate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)		x	x
1. Creante comerciale (ct. 2675*+ 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*+ 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	25	4,613,799	4,590,683
2. Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct. 451** - 495*)	26	0	0
3. Sume de incasat de la entitatile de care compania este legata virtutea intereselor de participare (ct. 453 - 495*)	27	0	0
4. Alte creante (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428**+ 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** - 496 + 5187)	28	983,597	900,167
5. Capital subscris si nevarsat (ct. 456 - 495*)	29	0	0
TOTAL (rd. 25 la 29)	30	5,597,396	5,490,850
<b>III. INVESTITII PE TERMEN SCURT</b>		x	x
1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct. 501 - 591)	31	0	0
2. Alte investitii pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 508 - 595 - 596 - 598+ 5113 + 5114)	32	64	2,676
TOTAL (rd. 31 + 32)	33	64	2,676
<b>IV. CASA SI CONTURI LA BANCII</b> (ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	34	1,379,604	1,142,747
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 24 + 30 + 33 + 34)	35	16,547,786	16,022,319
<b>CHELTUIELI IN AVANS</b> (ct. 471)	36	4,826	1,265
<b>DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN</b>		x	x

1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	37	0	0
2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627+ 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	38	0	0
3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct. 419)	39	0	0
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	40	2,673,784	1,498,873
5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)	41	0	0
6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	42	2,151	1
7. Sume datorate entitatilor de care compania este legata virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	43	0	0
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale   (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423+ 4428*** + 444*** + 446*** + 447***+ 4481 + 455 + 456*++4581+462+473+509+5186+5194+5195+5196+5197)	44	198,367	317,889
TOTAL (rd. 37 la 44)	45	2,874,302	1,816,763
ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 + 36 - 45 - 62)	46	13,678,309	14,206,820
<b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 46)</b>	<b>47</b>	<b>15,064,282</b>	<b>15,487,795</b>
<b>DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b>		x	x
1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	48	0	0
2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627+ 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	49	49,099	29,936
3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct. 419)	50	0	0
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	51	422,479	422,479
5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)	52	0	0
6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	53	0	0
7. Sume datorate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	54	0	0

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale  (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447***+ 4481 + 455 + 456*	55	0	0
TOTAL (rd. 48 la 55)	56	471,578	452,415
<b>PROVIZIOANE</b>		x	x
1. Provizioane pentru pensii si obligatii similare (ct. 1515)	57	0	0
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	58	81,213	81,213
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513*27) + 1514 + 1518)	59	207,318	207,318
TOTAL (rd. 57 la 59)	60	288,531	288,531
<b>VENITURI IN AVANS</b>		x	x
1. Subventii pentru investitii (ct. 131 + 132 + 133 + 134 + 138)	61	0	0
2. Venituri inregistrate in avans (ct. 472)	62	1	1
TOTAL (rd. 61 + 62)	63	1	1
<b>CAPITAL SI REZERVE</b>		x	x
<b>I. CAPITAL</b>		x	x
1. Capital subscris varsat (ct. 1012)	64	4,667,689	4,667,689
2. Capital subscris nevarsat (ct. 1011)	65	0	0
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	66	0	0
TOTAL (rd. 64 la 66)	67	4,667,689	4,667,689
<b>II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)</b>	68	3,520,071	3,520,071
<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)</b>	69	3,430,621	3,430,621
<b>IV. REZERVE</b>		x	x
1. Rezerve legale (ct. 1061)	70	2,588,350	2,588,350
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	71	0	0
3. Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1065)	72	0	0
4. Alte rezerve (ct. 1068)	73	16,256,128	16,256,128
TOTAL (rd. 70 la 73)	74	18,844,478	18,844,478
Actiuni proprii (ct. 109)	75	0	0
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	76	0	0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	77	1,003,079	1,003,079
<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A) (ct. 117)</b>		x	x
SOLD C	78	0	14,845,470
SOLD D	79	16,576,732	30,001,077

<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)</b>		x	x
SOLD C	80	1,421,126	442,676
SOLD D	81	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	82	0	0
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 67 + 68 + 69 + 74 - 75 + 76 - 77 + 78 - 79 + 80 - 81 - 82)</b>	83	14,304,174	14,746,849
Patrimoniul public (ct. 1016)	84	0	0
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd. 83 + 84)</b>	85	14,304,174	14,746,849

**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE**  
**încheiat la data de 30.06.2017**

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. Rd.	Exercitiul financiar	
		Precedent	Curent
A	B	1	2
Cifra de afaceri neta (rd. 02 la 05)	01	7,668,442	8,774,706
Productia vanduta (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	02	7,191,013	8,220,734
Venituri din vanzarea marfurilor (ct. 707)	03	477,429	553,971
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile al caror obiect principal de activitate il constituie leasingul (ct. 766*)	04	0	0
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	05	0	0
Variatia stocurilor de produse finite si a productiei in curs de executie (ct. 711)		x	x
Sold C	06	-321,358	324,589
Sold D	07	0	0
Productia realizata de entitate pentru scopurile sale proprii si capitalizata (ct. 721 + 722)	08	0	0
Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 7417)	09	210,113	186,712
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL</b> (rd. 01 + 06 - 07 + 08 + 09)	10	7,557,198	9,286,007

a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct. 601 + 602 - 7412)	11	3,661,044	5,337,190
Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	12	15,146	6,147
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct. 605 - 7413)	13	184,185	214,098
c) Cheltuieli privind marfurile (ct. 607)	14	454,614	543,791
Cheltuieli cu personalul (rd. 16 + 17), din care:	15	943,980	1,123,307
a) Salarii si indemnizatii (ct. 641 + 642 - 7414)	16	776,283	923,792
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct. 645 - 7415)	17	167,697	199,515
a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 19 - 20)	18	163,055	108,439
a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)	19	163,055	108,439
a.2) Venituri (ct. 7813)	20	0	0
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 22 - 23)	21	0	0
b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	22	0	0
b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	23	0	0
Alte cheltuieli de exploatare (rd. 25 la 28)	24	1,213,091	1,485,929
8.1. Cheltuieli privind prestatii externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 - 7416)	25	1,197,190	1,477,328
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct. 635)	26	10,869	8,566
8.3. Cheltuieli cu despagubiri, donatii si activele cedate (ct. 658)	27	5,032	36
Cheltuieli privind dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile al caror obiect principal de activitate il constituie leasingul (ct. 666*)	28	0	0
Ajustari privind provizioanele (rd. 30 - 31)	29	0	0
- Cheltuieli (ct. 6812)	30	0	0
- Venituri (ct. 7812)	31	0	0
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL</b> (rd. 11 la 15 + 18 + 21 + 24 + 29)	32	6,635,114	8,818,901
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE</b>		x	x
- Profit (rd. 10 - 32)	33	922,084	467,106
- Pierdere (rd. 32 - 10)	34	0	0
Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7613)	35	0	0
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	36	0	0
Venituri din alte investitii si imprumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct. 763)	37	0	0
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	38	0	0
Venituri din dobanzi (ct. 766*)	39	2,421	73,961
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	40	0	0
Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	41	34,831	58,519

<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL</b> (rd. 35 + 37 + 39 + 41)	42	37,252	132,480
Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile detinute ca active circulante (rd. 44 - 45)	43	0	0
- Cheltuieli (ct. 686)	44	0	0
- Venituri (ct. 786)	45	0	0
Cheltuieli privind dobanzile (ct. 666* - 7418)	46	1,828	895
- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	47	0	0
Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	48	40,648	70,493
<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL</b> (rd. 43 + 46 + 48)	49	42,476	71,388
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):</b>		x	x
- Profit (rd. 42 - 49)	50	0	61,092
- Pierdere (rd. 49 - 42)	51	5,224	0
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(A):</b>		x	x
- Profit (rd. 10 + 42 - 32 - 49)	52	916,859	528,198
- Pierdere (rd. 32 + 49 - 10 - 42)	53	0	0
Venituri extraordinare (ct. 771)	54	0	0
Cheltuieli extraordinare (ct. 671)	55	0	0
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA:</b>		x	x
- Profit (rd. 54 - 55)	56	0	0
- Pierdere (rd. 55 - 54)	57	0	0
<b>VENITURI TOTALE</b> (rd. 10 + 42 + 54)	58	7,594,449	9,418,487
<b>CHELTUIELI TOTALE</b> (rd. 32 + 49 + 55)	59	6,677,590	8,890,289
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A):</b>		x	x
- Profit (rd. 58 - 59)	60	916,859	528,198
- Pierdere (rd. 59 - 58)	61	0	0
Impozitul pe profit (ct. 691)	62	156,442	85,522
Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	63	0	0
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) EXERCITIULUI FINANCIAR:</b>		x	x
- Profit (rd. 60 - 62 - 63)	64	760,417	442,676
- Pierdere (rd. 61 + 62 + 63); (rd. 62 + 63 - 60)	65	0	0



Situații financiare individuale la 30 Iunie 2017 – Semestrul 1  
întocmite în conformitate cu  
Standardele Internationale de Raportare Financiară  
adoptate de Uniunea Europeană

## **Introducere**

### **Cadrul general IFRS**

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

### **Cadrul legal**

- Situațiile financiare anuale întocmite în conformitate cu IFRS , sunt destinate exclusiv pentru a fi utilizate de entitățile respective , acționarii acestora și CNVM .
- OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

**A / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2017 - SEMESTRUL 1**

	Note	30-iun.-16 2016 RON	30-iun.-17 2017 RON
1) Imobilizări necorporale	15	0	0
2) Imobilizări corporale	14	1,470,980	1,236,578
3) Active financiare ( excluzind valorile de la pct. (5),(6) si (7))	13	44,397	44,397
<b>Total active imobilizate</b>		<b>1,515,377</b>	<b>1,280,975</b>
4) Stocuri, net	19	8,048,379	9,386,046
5) Creante comerciale si similare	10	6,473,610	5,490,850
6) Numerar si echivalente de numerar	21	798,203	1,142,747
8) Alte investitii pe termen scurt	21	863	2,676
9) Creanțe si cheltuieli inregistrate in avans, net	20	46,730	1,265
<b>Total active circulante</b>		<b>15,367,784</b>	<b>16,023,584</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>16,883,162</b>	<b>17,304,559</b>
10) Datorii comerciale si similare	18	2,959,039	2,269,178
11) Provizioane si venituri in avans	17	288,532	288,532
12) Datorii financiare ( excluzind valorile de la lit. (13) si (14)	24	0	0
13) Datorii si creante pentru impozitul curent , conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	24	0	0
14) Creante pentru impozitul amanat , conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	24	0	0
<b>TOTAL DATORII</b>		<b>3,247,571</b>	<b>2,557,710</b>
15) Capital social	26	4,667,689	4,667,689
16) Prima de capital		3,520,071	3,520,071
17) Rezerve din reevaluare		3,430,621	3,430,621
18) Alte rezerve		18,844,478	18,844,478
19) Efectul transferurilor către deținătorii de capitaluri		1,003,079	1,003,079
20) Pierdere reportată		16,584,607	15,155,607
21) Rezultatul exercițiului financiar curent		760,417	442,676
<b>Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societatii-rnama</b>		<b>13,635,591</b>	<b>14,746,849</b>
22) Interese care nu controlează		0	0
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>		<b>13,635,591</b>	<b>14,746,849</b>
<b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>		<b>16,883,162</b>	<b>17,304,559</b>

**B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2017 - SEMESTRUL I**

	Note	SEMESTRUL 1 2016 RON	SEMESTRUL 1 2017 RON
1) Venituri		7,668,442	8,774,706
2) Venituri din investiții		0	0
3) Alte venituri		210,113	319,192
4) Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție ( + / - )		-321,358	324,589
<b>TOTAL VENITURI</b>		<b>7,557,198</b>	<b>9,418,487</b>
5) Materii prime și consumabile utilizate		-4,314,989	-5,887,129
6) Cheltuieli cu beneficiile angajaților		0	0
7) Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		-163,055	-108,439
8) Cheltuieli cu salariile și taxele sociale		-943,980	-1,123,307
9) Costuri financiare		-42,476	-71,388
10) Alte cheltuieli		-1,175,839	-1,700,026
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>		<b>-6,640,339</b>	<b>-8,890,288</b>
<b>PROFIT / PIERDERE înainte de IMPOZITARE ( BRUT(A))</b>		<b>916,859</b>	<b>528,199</b>
11) Impozitul pe profit curent		156,442	85,522
12) Impozitul pe profit amnat		0	0
<b>PROFIT / PIERDERE aferent (a) PERIOADEI de RAPORTARE</b>		<b>760,417</b>	<b>442,677</b>

## **E. NOTE EXPLICATIVE**

### **1. Entitatea care raporteaza**

S.C.ELECTROAPARATAJ S.A. , CUI RO 51 , Nr. Reg.Com J15/80/2011 , are ca activitate principala proiectarea, producerea si comercializarea: aparatului electric de joasă tensiune.

De asemenea, S.C. ELECTROAPARATAJ S.A. oferă servicii în domeniul: activității de cercetare aplicativă, reparațiilor articolelor electrice, testării si analizării aparatelor electrice, s.a. ( cod CAEN 2712 “Fabricarea aparatelor de distributie si control a electricitatii “ )

### **2. Bazele întocmirii**

Situațiile financiare sunt întocmite având la baza metoda costului istoric.

### **3. Reguli de întocmire si declarație de conformitate**

Situațiile financiare anuale la 30.06.2017 au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS).

### **4 . Bazele evaluării**

În funcție 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 )
- Când aplicarea initiala a unui IFRS are un efect asupra perioadei curente sau asupra oricarei alte perioade anterioare, ar avea un astfel de efect cu exceptia faptului ca este imposibil de determinat valoarea ajustarii, sau ar putea avea un efect asupra perioadelor viitoare, entitatea trebuie sa prezinte informatiile cerute de IAS 8.28. Deocamdata nu este cazul si nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS 8.28

### **5. Moneda functionala si de prezentare**

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

### **6. Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale**

- Pregatirea situatiilor financiare in conformitate cu IFRS presupune utilizarea de catre conducere a unor rationamente profesionale, estimari si ipoteze care afecteaza aplicarea politicilor contabile si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor.
- Rezultatele efective pot diferi de valorile estimate.
- Estimările si ipotezele care stau la baza acestora sunt revizuite periodic.

- Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea a fost revizuită și în perioadele viitoare afectate. Informații cu privire la raționamentele profesionale critice aplicării politicilor contabile care afectează semnificativ valorile recunoscute în situațiile financiare sunt incluse în note.
- Nu se acordă excepții de la notele explicative cerute de alte IFRS .
- Notele explicative fac legătura între situațiile financiare conform IFRS anterioare și primul set de situații financiare
- Modificările estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care este revizuită estimarea dacă revizuirea afectează acea perioadă sau în perioada revizuirii și în perioadele următoare dacă revizuirea afectează atât perioada curentă cât și cele viitoare.
- Aspectele prezentate mai jos sunt considerate a fi cele mai importante în înțelegerea raționamentelor profesionale care influențează întocmirea acestor situații financiare precum și incertitudinile care ar putea influența rezultatul operațiunilor, poziția financiară și fluxurile de trezorerie.

## **7. Deprecierea fondului comercial rezultat la achiziție**

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

## **8. Deprecierea activelor nemonetare**

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

- într-un interval de pana la douasprezece luni dupa perioada de raportare
  - într-un interval de peste douasprezece luni dupa perioada de raportare- IAS 1.61. Pentru anul 2017, nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS 1.61
- Deprecierile, mai puțin cele aferente fondului comercial, sunt reversate în cazul în care evenimentele sau circumstanțele care au determinat înregistrarea inițială a deprecierei s-au schimbat.
  - Estimările privind fluxurile viitoare de numerar se bazează pe estimările managementului privind prețurile viitoare ale mărfurilor, cererea și oferta de pe piață și marjele produselor.
  - Alți factori care pot conduce la modificări ale estimărilor includ planurile de restructurare și modificări legislative.
  - Valoarea recuperabilă este influențată semnificativ de rata de actualizare utilizată în modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar, precum și de încasarile viitoare și de rata de creștere utilizată pentru extrapolare.

## **99. Creanțele cu impozitul pe profit amânat**

- 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.

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

- Societatea analizează de fiecare dată la data bilanțului necesitatea înregistrării unei ajustări de depreciere a creanțelor comerciale și a altor creanțe.
- Societatea utilizează raționamentul profesional, pe baza naturii și gradului de depășire al scadenței de către debitorii cu restante, precum și pe informații istorice, în vederea estimării valorii acestor ajustări.

- Ajustarea se recunoaște în cazul în care există dovezi conform cărora o anumită creanță comercială sau grup de creanțe comerciale sunt depreciate.

## **11. Valoarea contabilă a stocurilor**

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

## **SUMARUL POLITICILOR CONTABILE**

### **12. Instrumente financiare**

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

- Activele financiare, conform IAS 39, sunt clasificate ca împrumuturi și creanțe, active financiare derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor într-o operațiune eficientă de acoperire a riscurilor.
- Datoriile financiare, conform IAS 39, sunt clasificate ca datorii financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere, împrumuturi sau derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor într-o operațiune eficientă de acoperire a riscurilor.
- Societatea stabilește clasificarea activelor și datoriilor financiare la data recunoașterii inițiale.
- Activele financiare ale societății nu cuprind numerar și echivalente de numerar, creanțe comerciale și alte creanțe, investiții financiare necotate și instrumente financiare derivate.
- Datoriile financiare cuprind obligațiile de leasing, împrumuturi bancare și linii de credit purtătoare de dobânzi, datorii comerciale și alte datorii, și instrumente financiare derivate.
- Politicile contabile de recunoaștere și măsurare pentru fiecare element în parte sunt prezentate în această notă. Managementul consideră că valoarea justă estimată a acestor instrumente este aproximativ egală cu valoarea lor contabilă.



- 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**

- Societatea va evalua la fiecare data a bilanțului daca exista o dovada obiectiva ca un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat.
- Nu au fost inregistrate in Semestrul 1 2017 active financiare evaluate in mod individual ca fiind depreciate la sfarsitul perioadei de raportare - IFRS 7.37(b)
- Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat daca, si numai daca exista o dovada obiectiva a deprecierei ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut dupa recunoașterea inițiala a activului si daca acel eveniment care ocaziona pierderi are un impact asupra fluxurilor viitoare de numerar ale activului financiar sau ale grupului de active financiare si poate fi estimat credibil.
- Dovezile deprecierei pot include informații privind faptul ca debitorii sau un grup de debitori intampina dificultăți financiare semnificative, incalcarea contractului sau neefectuarea plăților de dobânzi sau principal, probabilitatea ca aceștia sa falimenteze sau sa fie supuși unei alte forme de reorganizare financiara si exista informații disponibile care arata o scădere cuantificabila a fluxurilor viitoare de numerar, cum ar fi schimbări privind întârzierea la plata sau privind condiții economice corelate cu neexecutarea obligațiilor.

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

- Imobilizările corporale sunt prezentate la cost de achizitie
- Pentru imobilizările corporale unde intalnim valori reevaluate evaluarea se face la valoarea justa mai puțin amortizarea acumulata si ajustările de depreciere. Pentru fiecare clasa reevaluată de imobilizari corporale, se va prezenta valoarea contabila care ar fi fost recunoscuta daca activele ar fi fost inregistrate conform modelului bazat pe cost- IAS 16.77 (e) . In Semestrul 1 2017 la ELECTROAPARATAJ nu au fost efectuate reevaluări de imobilizari corporale.
- In anul 2017, nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS-16.74(d) (“valoarea compensatiei primite de la terti pentru elementele de imobilizari corporale depreciate, pierdute sau abandonate care sunt incluse in profit sau pierdere”)
- Situatiile financiare trebuie sa prezinte, de asemenea existenta si valorile corespunzand restrictiilor asupra titlului de proprietate, precum si imobilizarile corporale acordate drept garantie pentru datorii –IAS 16.74. In Semestrul 1 2017 nu a fost aplicabil acest standard.
- Cand activele sunt vândute sau casate costurile si amortizarea cumulata aferenta lor sunt eliminate si orice venit sau pierdere rezultata in urma ieșirii lor este inclusa in contul de profit sau pierdere.
- Costul inițial al imobilizărilor corporale este format din prețul sau de cumpărare, inclusiv taxele vamale si taxele de cumpărare nerambursabile si orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația si starea necesara pentru ca acesta sa poată funcționa.
- Cheltuielile ocazionate dupa punerea in funcțiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparațiile si întreținerea, sunt înregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care costurile au avut loc. In situațiile in care se poate demonstra ca, cheltuielile ocazionate au dus la creșterea

beneficiilor economice viitoare obținute din utilizarea unei imobilizări corporale 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 aferentă activului vândut este transferată în rezultatul raportat.
- Amortizarea imobilizărilor corporale mai puțin terenurile și imobilizările în curs este calculată folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată:

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 SA 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)

## 15. Imobilizări necorporale – IAS 38 ” Imobilizări 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 corporale 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.

#### **16. Deprecierea activelor IAS 36 ” Deprecierea activelor ”**

- La fiecare dată 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 maximumul 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 ”**

- Exista stocuri de produse finite in suma de 174.588 lei -gestiunea Sucursala Titu , foarte vechi ( 2005-2006),fara miscare , pentru care nu s-au gasit posibilitati de valorificare catre potentiali parteneri comerciali. De asemenea, exista stocuri de marfuri la fel de vechi ( 2005-2006) in suma de 313.180 lei de asemenea nevandabile pentru care trebuie gasite posibilitati de valorificare.
- Nu exista active financiare pe care ELECTROAPARATAJ le-a gajat drept garantii reale pentru datorii sau datorii contingente, inclusiv valorile care au fost reclasificate in conformitate cu punctul 37 litera (a) din IAS 39 si termenii si conditiile aferente gajarii – IFRS 7.14
- Provizioanele sunt recunoscute atunci cand societatea are o obligație prezenta (legala sau implicita) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca o ieșire de resurse care sa afecteze beneficiile economice sa fie necesara pentru a onora obligația respectiva, si poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligației.
- In cazul in care se așteaptă rambursarea parțiala sau integrala a cheltuielilor aferente decontării unui provizion, suma rambursata va fi recunoscuta ca un activ separat, dar numai cand rambursarea este certa.
- Cheltuiala cu provizionul va fi prezentata in contul de profit si pierdere la valoarea neta, deducând orice rambursare.
- Daca efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, provizioanele sunt actualizate utilizând o rata de actualizare, înainte de impozitare, care sa reflecte riscurile specifice obligației.
- In cazul in care se utilizează actualizarea, creșterea provizionului din cauza trecerii timpului este recunoscuta ca o cheltuiala cu dobânda.
- Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile operaționale viitoare.
- Provizioanele sunt măsurate la valoarea prezenta a estimărilor managementului privind cheltuielile necesare stingerii obligației prezente la data bilanțului. Rata de actualizare utilizata pentru a determina valoarea prezenta reflecta estimările curente de piața cu privire la valoarea-timp a banilor si riscurile specifice obligației.

## 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.
- 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.

#### **19. Stocuri IAS 2 ” Stocuri ” . Situatia stocurilor se prezinta astfel :**

- Stocurile incluzând produsele finite , semifabricatele , materiile prime ,materiale sunt evaluate la valoarea minima dintre cost si valoarea realizabila neta.
- 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.
- Stocurile de produse finite Gestiune Sucursala Titu ( actualmente inchisa - stocuri vechi sau fara miscare ) s-au evaluat la valoarea neta realizabila .
- Costul stocurilor cuprinde costul de achiziție si alte costuri generate pentru a aduce stocurile la locația si starea prezenta si este calculat prin metoda costului mediu ponderat pentru toate stocurile.

#### **20. Creanțe**

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

#### **21. Numerar si echivalente de numerar . IAS 7 ” Situatia fluxurilor de trezorerie ”**

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

#### **22. Recunoașterea veniturilor**

- Veniturile cuprind valoarea justa a vânzărilor de bunuri si servicii la valoarea neta de taxe pe valoare adăugata, accize si alte taxe aferente vânzării, rabaturi si reduceri comerciale.
- Veniturile sunt recunoscute cand este probabil ca beneficiile economice asociate cu tranzacția vor fi generate pentru societate si valoarea venitului poate fi măsurata in mod credibil.
- Caracteristicile care trebuie luate in considerare inainte ca veniturile sa fie recunoscute sunt daca entitatea:
  - Are responsabilitatea principala de a furniza bunuri sau servicii
  - Suporta riscurile legate de stocuri
  - Are putere de decizie asupra preturilor
  - Suporta riscul de credit.
    - In plus:
- Vânzările de bunuri sunt recunoscute cand livrarea a avut loc si transferul de riscuri si 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
- IFRS 15 intra in vigoare pentru perioadele anuale care incep la 01 ianuarie 2017 data de la care va fi aplicabil si pentru ELECTROAPARATAJ SA. Nu putem deocamdata estima data pina la care este prevazuta aplicarea IFRS-ului.
- Conform IFRS 8.34 in cursul Semestrului 1 2017, ELECTROAPARATAJ SA a inregistrat la extern tranzactii mai mari de 10% cu doi clienti : LPM Promodern Franta si ABB AC Norvegia

## 23. Taxe

### Impozitul pe profit curent

Creanțele si datoriile privind impozitul curent pentru perioada curenta si pentru cele anterioare trebuie evaluate la valoarea care se așteaptă a fi recuperata sau plătită autorităților fiscale.

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

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

- Impozitul pe profitul amânat este evidențiat folosind metoda datoriei bilantiere cu privire la diferentele temporare dintre baza impozabila a activelor si datoriilor din situațiile financiare si valoarea contabila neta a acestora.
- Creanțele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare, pentru reportarea pierderilor si a creditelor fiscale neutilizate in limita probabilității ca va exista profit impozabil in viitor fata de care pot fi utilizate pierderile si creditele fiscale neutilizate . Pentru exercitiile anilor 2014 , 2015 si 2016 si Trim 1 2017 profitul impozabil estimat a fost cel prevazut in bugetul de venituri si cheltuieli . Creanta aferenta impozitului pe profit este :

Note	31-dec.-14 2014 RON	31-dec.-15 2015 RON	31-dec.-16 2016 RON
12) Creante pentru impozitul amanat , conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	0	0	0

- Valoarea “ Creantelor pentru impozitul amanat , conform IAS 12 "Impozitul pe profit" la 31.12.2012 cand s-au aplicat pentru prima data Standardele Internaționale de Raportare Financiară denumite in continuare IFRS și interpretările și normele care le însoțesc emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) a fost de -634.498 RON
- Valoarea contabila a creanțelor privind impozitul pe profit amânat este revizuita la data fiecărui bilanț si diminuata corespunzător in cazul in care nu mai exista posibilitatea ca sa fie disponibile profituri impozabile care sa permită utilizarea unei parti sau a intregii creanțe privind impozitul pe profit amânat. Creanțele privind impozitul pe profit amânat nerecunoscute sunt reanalizate la data fiecărui bilanț si sunt recunoscute in măsura in care exista posibilitatea unor profituri impozabile care sa permită stingerea creanței privind impozitul pe profit amânat.
- Creanțele si datoriile privind impozitul pe profit amânat sunt evaluate la ratele de impozitare preconizate a fi aplicabile pentru perioada in care activul este realizat sau datoria este decontata, pe baza ratelor de impozitare (si a legilor fiscale) care au fost adoptate sau in mare măsura adoptate pana la finalul perioadei de raportare.
- Impozitul pe profit amânat aferent elementelor recunoscute in afara contului de profit sau pierdere este recunoscut in afara contului de profit sau pierdere. Elementele de impozit pe profit amânat sunt recunoscute, in funcție de natura tranzacției ce sta la baza. in alte elemente ale rezultatului global sau direct in capitalurile proprii.
- Creanțele si datoriile privind impozitul amânat sunt compensate daca exista un drept legal de a compensa creanțele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent si daca impozitul este aferent aceleiași entități impozabile si este perceput de aceeași autoritate fiscala.

## 24. Dividende

Dividendele sunt înregistrate în anul în care au fost aprobate de acționari

## 25. Structura actionariatului la 30 Iunie 2017.

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 în octombrie 2005. Tranzactionarea s-a reluat în cursul anului 2007. Structura actionariatului la 30 Iunie 2017 este prezentată în tabelul de mai jos :

NR. CRT.	ACTIONARUL	TARA	NUMAR DE ACTIUNI	PROCENT (%)
1	BROADHURST INVESTMENTS LTD	CIPRU	25.818.611	55.3135 %
2	SC METEX BIG SA GALATI	-	6.876.049	14.7312 %
3	ACTIONARI – PERSOANE JURIDICE		220.384	0.4721 %
4	ACTIONARI – PERSOANE FIZICE	-	13.761.845	29.4832 %
5	TOTAL GENERAL	-	46.676.889	100,0000

Electroaparataj SA nu a avut si nu are filiale si nu a emis obligatiuni sau alte titluri de creanta

## 27. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

- Numărul scriptic al salariatilor societății la 30 Iunie 2017 a fost de 106. Numarul mediu de salariați a fost în Semestrul 1 2017 a fost de 100.
- În cadrul societății activează două sindicate : Sindicatul Liber Independent Electroaparataj si Sindicatul Solidaritatea din cadrul SC Electroaparataj SA Filiala Targoviste

Începând cu data de 01.01.17 administrarea societății este asigurată de un Consiliu de Administratie având următoarea componentă :

Nr. Crt.	Numele si prenumele		Vechime din:	Calificare / Experienta	Funcția
1	SC BROADHURST		2003	MBA/Inginer	Presedinte



	INDUSTRIAL MANAGEMENT SRL prin reprezentant permanent dl Adrian Ioan RUS				
2	ADITEK TECHNOLOGY SRL prin dl Adrian PREDA	-	2016		Membru
3	TWEEN ENGINEERING PREVIEW prin dl Dan MACANEATA	-	2016	-	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 2017.

**Conducerea executivă** a societății a fost asigurată în Semestrul 1 2017 astfel:

Nr. Crt.	Numele și prenumele	Funcția	Perioada
1	Gheorghe Chitu	Manager General	01.01-30.06.2017
2	Irimia Lucian	Director Financiar	01.01-30.06.2017
3	Antoni Alexandrescu	Director Proiectare Cercetare	01.01-30.06.2017
4	Tunsoiu Cristina	Director Executiv Punct de Lucru Targoviste	01.01-30.06.2017

- Toti directorii executivi au fost numiti pe timp nelimitat.
- Nu există nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A. și alte persoane, datorită cărora 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.
- Societatea este membru fondator al fundației NCH Learning.
- Societatea are relații contractuale de natura comercială cu societăți afiliate din cadrul Grupului NCH.
- Societatea nu a încheiat contracte de leasing în Semestrul 1 2017
- Conform art. 48 (2) din Ordonanța de urgență nr.90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile și anume „Partenerul (partenerii) – cheie responsabil(i) pentru efectuarea auditului statutar se rotește (rotesc) obligatoriu în cadrul misiunii lui (lor) de audit, în termen de cel mult 7 ani de la data numirii și i (li) permite să participe din nou la auditarea entității după o perioadă de cel puțin 2 ani” auditul statutar la ELECTROAPARATAJ SA este efectuat de o societate nouă SC IRAMTAS EXPERT SRL.
- Onorariile de plată auditorilor pentru anul 2017 însumează 3.600 EURO net

## 28. Titluri de portofoliu

În Semestrul 1 2017 ELECTROAPARATAJ S.A. nu a achiziționat acțiuni ale unor societăți. La 30 Iunie 2017, Electroaparataj SA nu mai deține investiții financiare pe termen scurt.

SC Electroaparataj SA la 30 Iunie 2017 deținea interese de participatie astfel :

DENUMIRE SOCIETATE	Numar actiuni detinut de ELJ	% detinuta in capitalul social
ASOCIATIA ACTIONARILOR din ROMANIA	1	16.67
BIL INVESTITII	276,142	0.16
FUNDATIA NCH LEARNING CENTER ( participatii )	4,000	51.95
ELJ PIESE TURNATE	99	99
ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE	80	80
ELJ MENTENANTA TITU	80	7.27
SOCIETATEA COMERCIALA LUCRARI DE SUDURA LINII DE CAI FERATE SUDAREC	14	0
ARHIVARE DOCUMENTE	19	95
UMEB TRADING	1	5

**Anexa 30B**

**INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI**  
**pentru Semestrul I 2017**

<b>Nr crt</b>	<b>Denumirea indicatorului</b>	<b>Mod de calcul</b>	<b>Rezultat</b>
1	Indicatorul Lichiditatii curente ( 1 )	Active curente / Datorii curente	8.81
2.1	Indicatorul gradului de indatorare (2)	Capital imprumutat/Capital propriu*100	0
2.2		Capital imprumutat/Capital angajat*100	0
3	Viteza de rotatie a debitelor clienti (3)	Sold mediu clienti/Cifra de afaceri*180	94.17
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate (4)	Cifra de afaceri/Active imobilizate	6.85

**Nota :**

( 1 ) Oferă garanția datoriilor curente din activele curente. Valoare recomandată este aproximativ 2.

( 2 ) Exprima eficacitatea managementului riscului de credit, indicând potențiale probleme de finanțare de lichiditate , cu influențe în onorarea angajamentelor asumate .

Capital imprumutat = credite > 1 an.

Capital angajat = Capital imprumutat + Capital propriu.

( 3 ) Exprima eficacitatea societății în colectarea creanțelor sale, respectiv numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile față de societate.

( 4 ) Exprima eficacitatea managementului activelor imobilizate, prin examinarea cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

## **DECLARATIE**

In conformitate cu prevederile art. 113, lit C din Regulamentul CNVM nr. 1/2006

Prin prezenta, declarăm ca, după cunoștințele noastre, situația financiar-contabilă pentru Semestrul 1 2017, care a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare și contului de profit și pierderi al emitentului SC ELECTROAPARATAJ S.A. De asemenea, situațiile Semestriale/ Semestrul 1 2017 nu au fost auditate și nu s-a întocmit raportul administratorului.

Raportul Semestrial, întocmit conform Regulamentului CNVM nr.1/2006, art. 113 lit. C, cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor emitentului precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate, prezentând în mod corect și complet informațiile despre emitent.

**MANAGER GENERAL,**

Gheorghe CHITU

**DIRECTOR FINANCIAR  
EXPERT CONTABIL,**

Lucian IRIMIA