

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

SITUAȚII FINANCIARE

**pentru exercițiile financiare încheiate la
31 decembrie 2024, 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022**

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

Cuprins

Situația poziției financiare	1 -2
Situația profitului sau pierderii si altor elemente ale rezultatului global	3
Situația modificărilor capitalului propriu	4-5
Situația fluxurilor de numerar	6-7
Note la situațiile financiare	8 - 67

Bazele întocmirii

1. Entitatea care raportează si informații generale
2. Bazele contabilității
3. Moneda funcțională si moneda de prezentare
4. Utilizarea raționamentelor profesionale si a estimărilor
5. Bazele evaluării
6. Politici contabile semnificative
7. Standarde emise care nu sunt încă in vigoare

Performanța financiară

8. Segmente operaționale
9. Venituri
10. Alte venituri
11. Cheltuieli de exploatare
12. Beneficiile angajaților si colaboratorilor
13. Rezultatul financiar
14. Rezultat pe acțiune

Impozit pe profit

15. Impozitul pe profit

Active

16. Numerar si echivalente de numerar
17. Stocuri
18. Creanțe comerciale
19. Alte creanțe
20. Imobilizări corporale
21. Imobilizări necorporale
22. Investiții in entități asociate

Capitaluri proprii si pasive

- 23. Capital si rezerve
- 24. Împrumuturi bancare
- 25. Datorii comerciale
- 26. Alte datorii
- 27. Garanții de buna execuție reținute furnizorilor
- 28. Provizioane
- 29. Leasing
- 30. Venituri amânate

Instrumente financiare

- 31. Instrumente financiare - valori juste si managementul riscului

Alte informații

- 32. Parți afiliate
- 33. Contingente
- 34. Angajamente
- 35. Evenimente ulterioare
- 36. Tranziția la IFRS-EU

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA
Situația poziției financiare
la 31 decembrie 2024, 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

	Nota	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Active					
Active imobilizate					
Imobilizări corporale	20	74.628.402	51.675.179	52.495.465	56.177.016
Imobilizări necorporale	21	3.725.235	4.663.531	4.157.945	4.581.168
Investiții în entități asociate	22	248.000	3.000	3.000	3.000
Împrumuturi acordate părților afiliate	32c)	5.013.940	925.424	1.557.714	1.368.141
Active din contractele cu clienții	9	7.690.831	6.309.359	1.460.437	225.230
Investiții în proiecte imobiliare	32c)	20.095.364	11.427.200	-	-
Creanțe privind impozitul amânat	15	2.165.196	1.713.627	1.588.271	669.384
Active aferente drepturilor de utilizare	29	7.983.344	4.165.966	3.204.105	3.745.593
Total active imobilizate		121.550.312	80.883.286	64.466.937	66.769.532
Active circulante					
Stocuri	17	41.655.343	35.151.947	29.444.617	13.817.269
Active din contractele cu clienții	9	6.307.846	6.505.134	3.794.899	3.180.669
Creanțe comerciale	18	106.765.037	115.399.901	91.531.553	62.894.524
Plăți în avans	25	7.127.998	6.188.046	2.300.411	4.027.279
Împrumuturi acordate părților afiliate	32c)	6.808.661	4.756.270	2.482.090	330.792
Alte creanțe	19	1.644.405	1.345.919	950.036	570.165
Numerar și echivalente de numerar	16	87.884.552	83.294.099	30.625.973	12.541.301
Total active curente		258.193.842	252.641.316	161.129.579	97.361.999
Total active		379.744.154	333.524.602	225.596.516	164.131.531
Capital propriu					
Capital social	23a)	638.450	638.450	638.450	638.450
Rezerve legale	23c)	127.690	127.690	127.690	127.690
Alte rezerve	23c)	57.899.540	56.386.615	52.321.743	52.167.363
Rezultatul reportat		90.891.794	54.080.386	24.978.436	9.063.837
Total capital propriu		149.557.474	111.233.141	78.066.319	61.997.340
Datorii					
Datorii pe termen lung					
Împrumuturi bancare	24	43.997.762	26.787.495	30.280.603	32.746.969
Datorii aferente contractelor de leasing	29	7.244.506	3.889.164	2.768.014	3.823.708
Venituri amânate	30	2.699.666	2.937.402	2.632.917	2.932.070
Provizioane	28	7.113.743	5.431.687	5.469.309	5.236.780
Garanții de buna execuție reținute furnizorilor	27	9.469.360	4.176.826	1.980.937	2.059.416
Total datorii pe termen lung		70.525.037	43.222.574	43.131.780	46.798.944

Notele anexate fac parte integrantă din situațiile financiare.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Situația poziției financiare****la 31 decembrie 2024, 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)*

	Nota	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Datorii curente					
Împrumuturi bancare	24	12.793.448	3.299.446	7.056.756	5.991.586
Datorii aferente contractelor de leasing	29	2.806.576	1.811.347	1.476.348	1.298.582
Datorii comerciale	25	79.442.998	124.535.268	69.051.177	38.077.849
Datorii din contractele cu clienții	9	23.263.761	33.523.751	8.587.403	3.102.887
Datorii privind impozitul pe profit curent		1.797.789	785.897	3.089.892	219.316
Venituri amânate	30	237.923	345.269	307.778	316.352
Provizioane	28	3.520.816	1.945.998	1.995.544	1.329.584
Beneficiile angajaților	12	12.868.982	7.037.164	3.390.664	1.026.938
Dividende de plată	23b)	13.273.086	331.823	3.640.000	45.417
Garanții de buna execuție reținute furnizorilor	27	1.735.094	903.713	1.465.259	1.177.095
Alte datorii	26	7.921.170	4.549.211	4.337.596	2.749.640
Total datorii curente		159.661.643	179.068.887	104.398.417	55.335.246
Total datorii		230.186.680	222.291.461	147.530.197	102.134.190
Total capital propriu și datorii		379.744.154	333.524.602	225.596.516	164.131.530

Gheorghe Ciubotaru
Președintele Consiliu de
Administrație

George Ciubotaru
Vicepreședinte
Consiliu de Administrație

Manuel Gosav
Vicepreședinte
Consiliu de Administrație

Adrian Razvan Florea
Membru Consiliu de
Administrație

Marius Persinaru
Membru Consiliu de
Administrație

Simona Constantinescu
Membru Consiliu de
Administrație

Alexandru Arhip
Membru Consiliu de
Administratie

Stefan Petrea
Director General

Constantin Todi
Director Economic

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Situația profitului sau pierderii și altor elemente ale rezultatului global**

*pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)*

	Nota	2024	2023	2022
Venituri	9	648.440.597	435.783.170	259.196.618
Alte venituri	10	1.513.464	1.378.529	1.778.795
Cheltuieli cu beneficiile angajaților și colaboratorilor	12	(53.115.839)	(34.797.993)	(24.217.367)
Cheltuieli cu materii prime și mărfuri	11	(303.731.329)	(229.966.696)	(121.391.549)
Cheltuieli cu serviciile	11	(190.356.760)	(105.663.698)	(70.801.520)
Cheltuieli cu utilitățile	11	(1.577.915)	(1.067.875)	(955.350)
Cheltuieli cu transportul	11	(6.876.996)	(3.462.424)	(3.071.257)
Cheltuieli cu reparații și întreținere	11	(2.365.776)	(1.664.495)	(1.102.789)
Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	20,21	(10.397.605)	(8.725.534)	(7.692.448)
Pierderi din deprecierea creanțelor	18	(929.577)	(910.307)	(2.298.105)
Alte cheltuieli de exploatare	11	(13.351.852)	(7.356.575)	(5.418.372)
Profit din exploatare		67.250.413	43.546.102	24.026.657
Venituri financiare	13	786.034	695.629	221.070
Cheltuieli financiare	13	(2.861.456)	(1.925.004)	(1.451.281)
Rezultat financiar net		(2.075.422)	(1.229.375)	(1.230.210)
Profit înainte de impozitare		65.174.991	42.316.727	22.796.446
Cheltuiala cu impozitul pe profit	15	(7.736.252)	(4.464.717)	(2.727.467)
Profit net		57.438.739	37.852.010	20.068.979
Rezultatul pe acțiune				
Rezultatul pe acțiune	14	899,66	592,87	314,34
Alte elemente ale rezultatului global		-	-	-
Rezultat global		57.438.739	37.852.010	20.068.979

Gheorghe Ciubotaru
Președinte Consiliu de
Administrație

George Ciubotaru
vicepreședinte
Consiliu de Administrație

Manuel Gosav
vicepreședinte
Consiliu de Administrație

Adrian Razvan Florea
Membru Consiliu de
Administrație

Marius Persinaru
Membru Consiliu de Administrație

Simona Constantinescu
Membru Consiliu de
Administrație

Alexandru Arhip
Membru Consiliu de Administratie

Stefan Petrea
Director General

Constantin Todî
Director Economic

Notele anexate fac parte integrantă din situațiile financiare.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Situația modificărilor capitalului propriu****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 si 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)*

	Nota	Capital social	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capital propriu
Soldul la 1 ianuarie 2022		638.450	127.690	52.167.363	9.063.837	61.997.340
<i>Rezultat global</i>						
Profit net		-	-	-	20.068.979	20.068.979
Total rezultat global		-	-	-	20.068.979	20.068.979
<i>Tranzacții cu acționarii Societății</i>						
Dividende	23 b)	-	-	-	(4.000.000)	(4.000.000)
Total tranzacții cu acționarii Societății		-	-	-	(4.000.000)	(4.000.000)
<i>Alte modificări ale capitalului propriu</i>						
Repartizare alte rezerve		-	-	154.380	(154.380)	-
Soldul la 31 decembrie 2022		638.450	127.690	52.321.743	24.978.436	78.066.319
Soldul la 1 ianuarie 2023		638.450	127.690	52.321.743	24.978.436	78.066.319
<i>Rezultat global</i>						
Profit net		-	-	-	37.852.010	37.852.010
Total rezultat global		-	-	-	37.852.010	37.852.010
<i>Tranzacții cu acționarii Societății</i>						
Dividende	23 b)	-	-	-	(4.236.264)	(4.236.264)
Total tranzacții cu acționarii Societății					(4.236.264)	(4.236.264)
<i>Alte modificări ale capitalului propriu</i>						
Repartizare alte rezerve		-	-	4.064.872	(4.064.872)	-
Alte modificări	23 e)	-	-	-	(448.925)	(448.925)
Soldul la 31 decembrie 2023		638.450	127.690	56.386.615	54.080.385	111.233.140

Notele anexate fac parte integrantă din situațiile financiare.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Situația poziției financiare****la 31 decembrie 2024, 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)*

	Nota	Capital social	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capital propriu
Soldul la 1 ianuarie 2024		638.450	127.690	56.386.615	54.080.385	111.233.140
Rezultat global						
Profit net		-	-	-	57.438.739	57.438.739
Total rezultat global		-	-	-	57.438.739	57.438.739
Tranzacții cu acționarii Societății						
Dividende	23 b)	-	-	-	(19.114.405)	(19.114.405)
Total tranzacții cu acționarii Societății					(19.114.405)	(19.114.405)
Alte modificări ale capitalului propriu						
Repartizare alte rezerve		-	-	1.512.925	(1.512.925)	-
Soldul la 31 decembrie 2024		638.450	127.690	57.899.540	90.891.794	149.557.474

Gheorghe Ciubotaru
Președinte Consiliu de Administrație

George Ciubotaru
Vicepreședinte
Consiliu de Administrație

Manuel Gosav
Vicepreședinte Consiliu de Administrație

Adrian Razvan Florea
Membru Consiliu de Administrație

Marius Persinaru
Membru Consiliu de Administrație

Simona Constantinescu
Membru Consiliu de Administrație

Alexandru Arhip
Membru Consiliu de Administratie

Stefan Petrea
Director General

Constantin Todî
Director Economic

Notele anexate fac parte integrantă din situațiile financiare

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Situația fluxurilor de numerar****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)*

	Nota	2024	2023	2022
Fluxuri de numerar din activități de exploatare				
Profit brut		65.174.992	42.316.727	22.796.445
Ajustări pentru:				
Amortizare	20,21	10.397.605	8.725.534	7.692.448
Pierderi din deprecierea creanțelor, net		929.576	910.307	2.298.105
Pierderi din depreciere stocurilor, net		1.152.656	340.748	178.269
Venituri din dobânzi	13	(760.831)	(631.257)	(219.393)
Cheltuieli privind dobânzile	13	1.937.577	1.182.815	1.151.459
Venituri din subvenții pentru investiții	30	(413.956)	(448.013)	(111.633)
Alte cheltuieli financiare – actualizarea provizioanelor	28	409.750	342.697	286.407
Câștig din vânzarea imobilizărilor		-	(72.971)	(174.844)
		78.827.369	52.666.559	33.897.265
Modificări în:				
Creanțe comerciale		7.789.068	(24.778.655)	(30.935.134)
Active din contactele cu clienții		(1.184.184)	(7.559.157)	(1.849.437)
Stocuri		(7.656.319)	(6.033.435)	(15.822.325)
Plăți în avans		(938.274)	(3.872.629)	1.726.868
Alte creanțe		(301.080)	(438.766)	(323.277)
Datorii comerciale		(45.824.249)	55.077.735	30.912.740
Datorii din contractele cu clienții		(10.260.753)	24.936.348	5.484.515
Venituri amânate		68.875	789.988	(196.095)
Provizioane		2.907.124	(429.866)	612.394
Garanții de buna execuție reținute furnizorilor		6.123.914	1.634.344	209.685
Beneficiile angajaților		5.833.064	3.654.064	2.368.844
Alte datorii		4.297.231	461.753	1.759.466
Numerar generat din activități de exploatare		39.681.787	96.108.284	27.845.510
Dobânzi plătite		(1.835.490)	(1.189.060)	(1.163.436)
Impozit pe profit plătit		(7.175.929)	(7.342.991)	(775.778)
Numerar net generat din activități de exploatare		30.670.369	87.576.233	25.906.296
Fluxuri de numerar din activități de investiție				
Plăți pentru achiziții de imobilizări corporale și necorporale		(29.508.084)	(6.730.222)	(2.569.114)
Plăți aferente împrumuturilor acordate părților afiliate		(5.756.103)	(5.139.616)	(3.247.792)
Încasări din rambursări împrumuturi acordate părților afiliate		-	3.673.915	1.095.000
Plăți aferente investițiilor în proiecte imobiliare		(8.668.164)	(11.427.200)	-
Plăți pentru investiții în entități asociate		(245.000)	-	-
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale		-	76.107	174.530
Dobânzi încasate		376.026	455.069	31.314
Numerar net utilizat în activități de investiție		(43.801.325)	(19.091.947)	(4.516.061)

Notele anexate fac parte integrantă din situațiile financiare.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)*

	Nota	2024	2023	2022
Fluxuri de numerar din activități de finanțare				
Încasări din împrumuturi bancare		34.675.471	8.627.160	37.408.423
Restituiri împrumuturi bancare		(8.073.289)	(15.877.578)	(38.797.642)
Plăți pentru leasing		(2.707.628)	(2.100.627)	(1.510.925)
Încasări din operațiuni de vânzare și leaseback		-	1.079.327	-
Dividende plătite		(6.173.144)	(7.544.441)	(405.417)
Numerar net generat din/ (utilizat în) activități de finanțare		17.721.410	(15.816.159)	(3.305.561)
Creștere netă a numerarului și echivalentelor de numerar		4.590.453	52.668.126	18.084.672
Numerar și echivalente de numerar la 1 ianuarie		83.294.099	30.625.973	12.541.301
Numerar și echivalente de numerar la 31 decembrie		87.884.552	83.294.099	30.625.973

Gheorghe Ciubotaru
Președinte Consiliu de
Administrație

George Ciubotaru
Vicepreședinte
Consiliu de Administrație

Manuel Gosav
Vicepreședinte
Consiliu de Administrație

Adrian Razvan Florea
Membru Consiliu de
Administrație

Marius Persinaru
Membru Consiliu de
Administrație

Simona Constantinescu
Membru Consiliu de
Administrație

Alexandru Arhip
Membru Consiliu de
Administrație

Stefan Petrea
Director General

Constantin Todi
Director Economic

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

1. Entitatea care raportează și informații generale

Electro-Alfa International S.A. ("Societatea") este o societate înființată în anul 1995, care funcționează în România în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societățile comerciale.

Societatea are sediul social în Botoșani, str. Calea Națională nr. 15, județul Botoșani.

Societatea produce echipamente electrice și prestează servicii pentru clienți atât de pe piața internă, cât și de pe piața internațională (Europa, Africa, America de Nord).

Societatea activează în industria de producție de echipamente electrice și integrării de soluții tehnologice avansate, cu expertiza în următoarele domenii:

Segmentul operațional de producție echipamente electrice

- Societatea produce echipamente electrice de medie și joasă tensiune - Societatea produce o gamă variată de echipamente electrice, concepute pentru a asigura eficiența și fiabilitate în distribuția de energie.
- Societatea proiectează și fabrică adăposturi (containere metalice) tehnice, asigurând protecție și siguranță echipamentelor critice în medii industriale.

Segmentul operațional de prestări servicii

- Integrator de soluții în domeniul eficienței energetice - Societatea furnizează soluții integrate care optimizează consumul de energie și contribuie la reducerea costurilor operaționale.
- Proiecte Antrepriză tip EPC - Societatea gestionează proiecte de antrepriză completă, de la concept și design, până la implementare și mentenanță, oferind soluții la cheie
- Servicii de achiziții și furnizor de bunuri pentru sectoare și organisme guvernamentale, prin intermediul licitațiilor internaționale - Societatea sprijină sectorul de ajutor și intervenții de urgență în țări post conflict și/sau țări din lumea a treia, prin furnizarea de echipamente și servicii esențiale.

La 31 decembrie 2024, Societatea este deținută în proporție de 80% de către Dl. Ciubotaru Gheorghe și 20% de către Electro Alfa Management SRL.

Societatea este administrată de către Consiliul de Administrație.

Oferta publică inițială ("IPO")

Prin Hotărârea Adunării Generale a Asociaților nr. 18 din data de 20 octombrie 2025 a fost aprobată inițierea procesului de listare prin oferta publică inițială a Societății.

2. Bazele contabilității

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană ("IFRS-UE"). Situațiile financiare au fost autorizate spre emitere de către Consiliul de Administrație în data de 14 noiembrie 2025.

Aceste situații financiare reprezintă primele situații financiare ale Societății întocmite în conformitate cu IFRS EU și au fost aplicate cerințele IFRS 1 "*Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară*".

Societatea prezintă situații financiare IFRS EU pe 3 ani în scopul includerii în Prospectul pregătit pentru oferta publică inițială.

Data tranziției Societății la IFRS EU este 1 ianuarie 2022. O explicație a modului în care tranziția la IFRS UE a afectat poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie raportate ale Societății este prezentată în Nota 36.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Situațiile financiare sunt prezentate în conformitate cu cerințele IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare”. Societatea a adoptat o prezentare bazată pe lichiditate în cadrul situației poziției financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor în funcție de natura lor în cadrul situației rezultatului global, considerând că aceste metode de prezentare oferă informații care sunt credibile și mai relevante decât cele care ar fi fost prezentate în baza altor metode permise de IAS 1.

Aceste situații financiare au fost întocmite pe baza continuității activității. Informații despre politicile contabile ale Societății sunt incluse în Nota 6.

3. Moneda funcțională și moneda de prezentare

Aceste situații financiare sunt prezentate în lei românești (RON), aceasta fiind și moneda funcțională a Societății. Toate sumele au fost rotunjite la cel mai apropiat leu, cu excepția cazului în care este indicat altfel.

4. Utilizarea raționamentelor și a estimărilor contabile

La întocmirea acestor situații financiare, conducerea a elaborat raționamente și estimări care afectează aplicarea politicilor contabile ale Societății și valorile raportate ale activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Rezultatele efective pot diferi de aceste estimări.

Estimările și ipotezele care stau la baza acestora sunt revizuite periodic. Revizuirile estimărilor sunt recunoscute prospectiv.

a) Raționamente

Informații cu privire la raționamentele profesionale în aplicarea politicilor contabile care au cele mai semnificative efecte asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare sunt prezentate mai jos:

a) Recunoașterea provizioanelor pentru garanții acordate (IAS 37)

Societatea oferă garanții contractuale pentru lucrările de servicii prestate, iar conducerea a exercitat raționamente în estimarea unei sume rezonabile pentru acoperirea potențialelor costuri viitoare.

Această analiza a avut la bază:

- istoricul reclamațiilor,
- frecvența incidentelor,
- durata garanției contractuale,
- costurile estimate de remediere.

Provizionul a fost recunoscut în conformitate cu IAS 37, în măsura în care a existat o probabilitate ridicată de ieșire de resurse și valoarea a putut fi estimată în mod rezonabil. Conducerea a aplicat raționamente semnificative în identificarea datelor de piață relevante și comparabile proiectelor desfășurate de Societate ce au fost utilizate pentru în determinarea evaluării provizioanelor pentru garanții.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

b) Ipoteze și incertitudini asociate estimărilor

Informațiile privind ipotezele și incertitudinile estimate ce au un risc semnificativ în a rezulta într-o ajustare materială a valorii contabile a activelor și datoriilor în următorul exercițiu financiar sunt incluse în următoarele note:

- Nota 6 h), 6 i) și 21 - estimări ale duratelor de viață utilă ale imobilizărilor corporale și necorporale, active;
- Nota 6 l), 18 și 31 b)- estimări cu privire la determinarea pierderilor din credit preconizate pentru creanțele comerciale;
- Nota 6 g) – estimări cu privire la determinarea pierderilor pentru deprecierea stocurilor;
- Nota 26 – estimări aferente provizioanelor de garanții;

Nota 32 – estimări aferente valorii juste a investiției în proiectul imobiliar.

Determinarea valorilor juste

Anumite politici contabile și cerințe de prezentare a informațiilor de către Societate necesită determinarea valorii juste, atât pentru activele și datoriile financiare, cât și pentru cele nefinanciare.

Societatea revizuieste regulat datele de intrare neobservabile și ajustările de evaluare semnificative. Dacă sunt utilizate date furnizate de terțe părți, de exemplu prețuri cotate, furnizate de brokeri sau prin servicii de stabilire a prețurilor, echipa de evaluare analizează dacă aceste date îndeplinesc cerințele impuse de IFRS-UE, inclusiv nivelul în ierarhia valorilor juste în care aceste evaluări ar trebui clasificate.

La evaluarea activelor sau datoriilor la valoarea justă, Societatea utilizează pe cât este de posibil informații observabile pe piață. Ierarhia valorii juste clasifică datele de intrare pentru tehnicile de evaluare utilizate pentru evaluarea valorii juste pe trei nivele, după cum urmează:

- Nivel 1: preț cotat (neajustat) pe piețe active pentru active sau datorii identice pe care Societatea le poate accesa la data evaluării;
- Nivel 2: date de intrare, altele decât prețuri cotate incluse în Nivelul 1, care sunt observabile pentru activ sau datorie, fie direct, fie indirect;
- Nivel 3: date de intrare neobservabile pentru activ sau datorie.

Dacă datele de intrare pentru evaluarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii pot fi clasificate pe mai multe nivele ale ierarhiei valorii juste, evaluarea la valoarea justă este clasificată în întregime la același nivel al ierarhiei valorii juste ca data de intrare cu cel mai scăzut nivel de incertitudine care este semnificativă pentru întreaga evaluare.

Societatea recunoaște transferurile între nivele ale ierarhiei valorii juste la sfârșitul perioadei de raportare în care modificarea a avut loc.

5. Bazele evaluării

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric.

6. Politici contabile semnificative

Societatea a aplicat consecvent următoarele politici contabile pentru toate perioadele prezentate în aceste situații financiare cât și pregăti poziția financiară de deschidere la data de 1 ianuarie 2022 pentru scopurile de tranziție la politicile contabile IFRS-EU.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

a) Tranzacții în valută

Tranzacțiile în valută sunt convertite în moneda funcțională a Societății la cursurile de schimb de la datele tranzacțiilor.

Activele și datoriile monetare exprimate în valuta sunt convertite în moneda funcțională la cursul de schimb de la data de raportare. Activele și datoriile nemonetare evaluate la valoarea justă într-o valută sunt convertite în moneda funcțională la cursul de schimb de la data la care a fost determinată valoarea justă. Elementele nemonetare evaluate pe baza costului istoric în valută sunt convertite la cursul de schimb de la data tranzacției. Diferențele de curs valutar sunt recunoscute de regula în profit sau pierdere și prezentate în cheltuieli financiare.

b) Venituri din contractele cu clienții

Veniturile sunt evaluate pe baza contravalorii specificate în contractele cu clienții. Societatea recunoaște veniturile atunci când transfera controlul asupra unui bun sau serviciu către client.

Următorul tabel oferă informații despre natura și momentul îndeplinirii obligațiilor de executare din contractele cu clienții, inclusiv termenii de plată semnificativi, precum și politicile de recunoaștere a veniturilor aferente.

	Natura și îndeplinirea obligațiilor contractuale	Recunoașterea venit
<i>Venituri din vânzarea de produse finite, și mărfuri</i>	Societatea încheie contracte cu clienții săi. Acesta sunt de regulă contracte care stabilesc prețul de vânzare, termenele de plată, condițiile de livrare și de acceptare a bunurilor vândute, drepturile și obligațiile părților. Prețul de vânzare a bunurilor este stabilit pentru fiecare contract comercial. Contractul se încheie de regula în baza comenzii plasate de client către companie. Clienții obțin controlul bunurilor atunci când acestea sunt livrate și acceptate. Obligația de executare este îndeplinită la momentul specific. Termenele contractuale de plată a facturilor emise variază între 60 și 120 zile. Serviciile de transport aferente bunurilor sunt de regulă incluse în contractele pentru vânzarea bunurilor. În cazul în care Societatea transporta bunurile clientului, transferul de proprietate se face la momentul predării bunurilor la locul de finalizare a transportului, în funcție de condițiile de livrare. Astfel, aceste servicii de transport nu sunt recunoscute ca o obligație de executare separată.	Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute atunci când controlul este transferat clientului. După îndeplinirea obligațiilor de executare, Societatea are un drept necondiționat la contravaloarea acestora, astfel cum se prevede în contractele sale cu clienții. Creanțele aferente acestor contractelor sunt colectate în general în mai puțin de 120 de zile, în conformitate cu termenii de plată. Creanțele aferente contractelor cu clienții mai puțin pierderile de credit previzionate sunt prezentate în situația consolidată a poziției financiare pe linia de Creanțe Comerciale.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

<i>Venituri din prestarea serviciilor</i>	Acesta sunt de regulă contracte care stabilesc termenele de plată, drepturile și obligațiile părților. Prețul contractului este stabilit între părți pentru fiecare contract în parte. Obligația de executare consta în prestarea de servicii conform obiectului contractului cu clienții. Obligația de executare este îndeplinită pe măsura ce Societatea prestează în mod continuu serviciile. Facturile se emit lunar pe baza documentelor care atesta serviciile prestate de către Societate în cursul lunii respective. Termenele de plată a facturilor emise variază între 14 și 90 zile.	Veniturile sunt recunoscute în timp, deoarece clientul primește și consumă simultan beneficiile oferite de serviciile prestate de către Societate pe măsura ce acestea sunt executate și creează sau îmbunătățesc un activ controlat de client. Activul nu are un uz alternativ și Societatea are un drept executoriu la plată pentru execuția parțială. Creanțele aferente acestor contracte sunt colectate în general în mai puțin de 90 de zile, în conformitate cu termenii de plată. Serviciile sunt recunoscute în contabilitate pe baza lunara.
---	--	---

c) Beneficiile angajaților

(i) Beneficii pe termen scurt ale angajaților

Obligațiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajaților nu se actualizează și sunt recunoscute în situația rezultatului global pe măsură ce serviciul aferent este prestat.

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților includ salariile, primele și contribuțiile la asigurările sociale.

(ii) Planuri de contribuții determinate

Societatea efectuează plăți în numele angajaților proprii către sistemul de pensii al statului român, asigurările de sănătate și fondul de șomaj, în decursul derulării activității normale.

Toți angajații Societății sunt membri și de asemenea au obligația legală de a contribui (prin intermediul contribuțiilor sociale) la sistemul de pensii al Statului român (un plan de contribuții determinate al Statului). Toate contribuțiile aferente sunt recunoscute în profitul sau pierderea perioadei atunci când sunt efectuate. Societatea nu are alte obligații suplimentare.

Societatea nu este angajată în niciun sistem de pensii independent și, în consecință, nu are niciun fel de alte obligații în acest sens. Societatea nu este angajată în niciun alt sistem de beneficii post pensionare. Societatea nu are obligația de a presta servicii ulterioare foștilor sau actualilor salariați.

d) Profitul din exploatare

Profitul din exploatare este rezultatul generat din activitățile continue principale generatoare de venituri ale Societății, precum și din alte venituri și cheltuieli legate de activitățile de exploatare. Profitul din exploatare nu include rezultatul financiar și impozitul pe profit.

e) Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile și cheltuielile financiare ale Companiei includ:

- venituri din dobânzi;
- cheltuielile cu dobânzile;
- câștiguri sau pierderi din diferențe de curs valutar aferente activelor și datoriilor financiare;
- pierderi (și reluări ale pierderilor) din depreciere recunoscute cu privire la active financiare (altele decât creanțele comerciale);
- actualizarea provizioanelor pe termen lung.

Veniturile sau cheltuielile cu dobânda sunt recunoscute utilizând metoda dobânzii efective.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

„Rata dobânzii efective” este rata care actualizează exact plățile sau încasările viitoare de numerar estimate pe durata de viață preconizată a instrumentului financiar la:

- valoarea contabilă brută a activului financiar; sau
- costul amortizat al datoriei financiare.

La calcularea veniturilor și cheltuielilor cu dobânda, rata dobânzii efective se aplică valorii contabile brute a activului, (atunci când activul nu este depreciat ca urmare a riscului de credit) sau costului amortizat al datoriei. Cu toate acestea, pentru activele financiare depreciate ca urmare a riscului de credit ulterior recunoașterii inițiale, veniturile din dobânzi sunt calculate prin aplicarea ratei dobânzii efective la costul amortizat al activului financiar. Dacă activul nu mai este depreciat ca urmare a riscului de credit, atunci calculul veniturilor din dobânzi se face prin raportare la valoarea contabilă brută.

f) Impozitul pe profit

Cheltuiala cu impozitul pe profit cuprinde impozitul curent și impozitul amânat. Aceasta este recunoscută în profit sau pierdere, cu excepția cazului în care se referă la elemente recunoscute direct în capitalurile proprii sau în alte elemente ale rezultatului global.

(i) Impozitul curent

Impozitul curent cuprinde impozitul preconizat de plată sau de recuperat aferent profitului sau pierderii impozabil(e) a anului curent precum și orice ajustare a impozitului de plătit sau de recuperat aferent anilor precedenți. Suma impozitului curent de plătit sau de recuperat este cea mai bună estimare a sumei preconizate a fi plătită sau recuperată care reflectă incertitudinea legată de impozitul pe profit, dacă este cazul. Acesta este determinat utilizând ratele de impozitare care au fost adoptate sau în mare măsură adoptate la data de raportare.

Creanțele și datoriile privind impozitul curent sunt compensate numai dacă sunt îndeplinite anumite criterii.

Începând cu anul fiscal 2024, Legea nr. 296 privind unele măsuri fiscale și bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare pe termen lung a României, emisă la 26 octombrie 2023, cu modificările și completările ulterioare, a introdus un impozit de 1% din venituri pentru entitățile cu o cifră de afaceri care depășește 50 milioane de Euro în anul fiscal precedent. Acest impozit se aplică doar dacă valoarea sa este mai mare decât valoarea impozitului pe profit și este calculat pe baza veniturilor totale, din care sunt excluse anumite tipuri de venituri, valoarea imobilizărilor în curs de execuție realizate în an și valoarea amortizării activelor achiziționate sau produse în cursul anului. Compania contabilizează aceasta ca un „impozit hibrid”, concepând componenta bazată pe o sumă netă ca impozit minim și recunoscând acea sumă ca cheltuială curentă cu impozitul pe venit în cadrul IAS 12. Orice depășire a sumei minime este apoi recunoscută ca o cheltuială operațională.

Legea 431/2023 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și naționale de mari dimensiuni transpune în legislația națională prevederile Directivei 2523/2022 privind asigurarea unui nivel minim de impozitare. De asemenea, conform articolului 5 din Legea 431/2023, pentru aplicarea acestei legi se utilizează explicațiile și exemplele din Ghidurile administrative emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică („OCDE”).

(ii) Impozitul amânat

Impozitul amânat este recunoscut în legătură cu diferențele temporare dintre valorile contabile ale activelor și datoriilor în scopul raportării financiare și baza fiscală a acestora. Impozitul amânat nu este recunoscut pentru:

- Diferențele temporare care apar la recunoașterea inițială a activelor și datoriilor într-o tranzacție care nu reprezintă o combinație de afaceri și care, la momentul tranzacției:
 - (i) nu afectează nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea fiscală, și
 - (ii) nu generează diferențe temporare impozabile și deductibile egale.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

- diferențele temporare asociate investițiilor în filiale, entități asociate și intereselor în participație, în măsura în care Societatea este capabil să controleze momentul reluării diferențelor temporare și este probabil ca acestea să nu fie reluate în viitorul previzibil; și
- diferențele temporare impozabile care rezulta din recunoașterea inițială a fondului comercial.

Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru pierderi fiscale neutilizate, credite fiscale neutilizate și diferențe temporare deductibile, în limita probabilității ca va exista profit impozabil viitor fata de care acestea pot fi utilizate. Profiturile impozabile viitoare sunt determinate pe baza reluării diferențelor temporare impozabile relevante. Dacă suma diferențelor temporare impozabile este insuficientă pentru a recunoaște integral o creanță privind impozitul amânat, atunci sunt luate în considerare profiturile impozabile viitoare, ajustate cu reluarea diferențelor temporare existente, pe baza planurilor de afaceri ale Societății.

Creanțele privind impozitul amânat sunt revizuite la fiecare dată de raportare și sunt reduse în măsura în care nu mai este probabil ca beneficiul fiscal aferent să fie realizat; astfel de reduceri sunt reluate atunci când probabilitatea unor profituri impozabile viitoare se îmbunătățește.

Evaluarea impozitului amânat reflectă consecințele fiscale care ar rezulta din modul în care Societatea se așteaptă, la data de raportare, să recupereze sau să deconteze valoarea contabilă a activelor și datoriilor sale.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate numai dacă sunt îndeplinite anumite criterii.

g) Stocuri

Stocurile sunt evaluate la cea mai mică valoare între cost și valoarea realizabilă netă.

Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat pe parcursul desfășurării normale a activității minus costurile estimate pentru finalizare și costurile necesare efectuării vânzării.

Materiile prime sunt evaluate la prețul de achiziție, inclusiv transportul, costurile de manipulare și net de reducerile comerciale.

Costul stocurilor se bazează pe principiul primul intrat primul ieșit (FIFO) și include cheltuielile efectuate pentru achiziția stocurilor, costurile de producție sau de prelucrare și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locația prezentă.

În cazul stocurilor produse de Societate și a celor în curs de producție, costul include cota-parte corespunzătoare a cheltuielilor administrative aferente producției pe baza capacității operaționale normale.

h) Imobilizări corporale

(i) Recunoaștere și evaluare

Imobilizările corporale recunoscute ca active sunt evaluate inițial la cost de către Societate. Costul unui element de imobilizări corporale este format din prețul de cumpărare, inclusiv taxele nerecuperabile, după deducerea oricăror reduceri de preț de natură comercială și oricăror costuri care pot fi atribuite direct aducerii activului la locația și în condiția necesare pentru ca acesta să poată fi utilizat în scopul dorit de conducere, cum ar fi: cheltuielile cu angajații care rezultă direct din construcția sau achiziționarea activului, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile inițiale de livrare și manipulare, costurile de instalare și asamblare, onorariile profesionale.

Costul unui element de imobilizări corporale construit de entitate include:

- costul materialelor și cheltuielilor directe cu personalul;
- alte costuri direct atribuibile aducerii activelor la stadiul necesar utilizării prestabilite.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Atunci când Societatea are obligația de a îndepărta activul și de a restaura amplasamentul, o estimare a costurilor de demontare și îndepărtare a elementelor și de restaurare a amplasamentului unde acestea au fost capitalizate.

Atunci când anumite componente ale unei imobilizări corporale au durata de viață utilă diferită, acestea sunt contabilizate ca elemente distincte (componente majore) de imobilizări corporale.

Imobilizările corporale sunt clasificate de către Societate în următoarele clase de active de aceeași natură și cu utilizări similare:

- terenuri;
- construcții;
- echipamente, instalații tehnice și mașini;
- mijloace de transport;
- alte imobilizări corporale.

Terenurile, construcțiile și echipamentele sunt prezentate în situația poziției financiare la cost minus amortizare cumulată și minus orice pierderi acumulate din deprecieri.

(ii) Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai atunci când acestea cresc valoarea beneficiilor economice viitoare încorporate în activul căruia îi sunt destinate. Cheltuielile cu reparațiile și întreținerea sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere pe măsură ce sunt suportate.

(iii) Amortizarea

Elementele de imobilizări corporale sunt amortizate de la data la care sunt disponibile pentru utilizare sau sunt în stare de funcționare iar, pentru activele construite de entitate, de la data la care activul este finalizat și pregătit pentru utilizare.

Amortizarea este calculată folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

- | | |
|---|-----------|
| – Amenajări de teren | 3-10 ani |
| – Construcții | 30-60 ani |
| – Echipamente și alte imobilizări corporale | 3-20 ani |

Terenurile nu sunt supuse deprecierii.

Amortizarea este în general recunoscută în contul de profit sau pierdere, cu excepția cazului în care suma este inclusă în valoarea contabilă a altui activ.

Metodele de amortizare, duratele utile de viață estimate precum și valorile reziduale sunt revizuite de către conducerea Societății la fiecare dată de raportare și ajustate, dacă este cazul.

(iv) Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu deprecierea acumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat dintr-o asemenea operațiune sunt incluse în profitul sau pierderea curentă.

i) Imobilizări necorporale

(i) Recunoaștere și evaluare

Cercetare și dezvoltare

Cheltuielile aferente activităților de cercetare sunt recunoscute în profit sau pierdere pe măsura suportării lor.

Cheltuielile de dezvoltare sunt capitalizate numai dacă acestea pot fi evaluate în mod fiabil, produsul sau procesul este fezabil din punct de vedere tehnic și comercial, beneficiile economice viitoare sunt probabile, iar Societatea intenționează și dispune de resurse suficiente pentru finalizarea dezvoltării și utilizarea sau vânzarea activului. În caz contrar, acestea sunt recunoscute în profit sau pierdere pe măsura

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

suportării lor. Ulterior recunoașterii inițiale, cheltuielile de dezvoltare sunt evaluate la cost, diminuat cu amortizarea cumulată și eventualele pierderi din depreciere acumulate.

Alte active necorporale

Imobilizările necorporale achiziționate de către Societate și care au durate de viață utilă determinate sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate.

(ii) Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai atunci când acestea cresc valoarea beneficiilor economice viitoare încorporate în activul căruia îi sunt destinate. Toate celelalte cheltuieli, inclusiv cheltuielile pentru fondul comercial și mărcile generate intern, sunt recunoscute în profit sau pierdere în momentul în care sunt suportate.

(iii) Amortizarea

Amortizarea este calculată pentru costul activului minus valoarea reziduală. Amortizarea este recunoscută în profit sau pierdere utilizând metoda liniară pentru durata de viață utilă estimată pentru imobilizările necorporale, altele decât fondul comercial, de la data la care sunt disponibile pentru utilizare.

Duratele de viață utilă estimate pentru perioada curentă și pentru perioadele comparative sunt următoarele:

- Brevete, Licențe, Software 3 ani
- Cheltuieli dezvoltare 2-10 ani

Metodele de amortizare, duratele de viață utilă și valorile reziduale sunt revizuite la sfârșitul fiecărui an financiar și sunt ajustate dacă este cazul.

j) Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun, împrumuturile acordate entităților asociate și entităților controlate în comun, precum și alte investiții deținute ca imobilizări.

Investițiile în entități asociate sunt inițial evaluate la cost și ulterior la cost minus orice pierderi din depreciere.

Investițiile în proiect imobiliare sunt recunoscute și evaluate ulterior la valoarea justă și recunoscute în situația profitului sau a pierderii.

k) Instrumente financiare

(i) Recunoaștere și evaluare inițială

Creanțele comerciale sunt recunoscute inițial atunci când sunt constituite. Toate celelalte active financiare și datorii financiare sunt recunoscute inițial atunci când Societatea devine parte a condițiilor contractuale ale instrumentului.

Numerarul și echivalentele de numerar includ soldurile numerarului, depozitele la vedere și depozitele cu maturitate de până la trei luni de la data constituirii care au o expunere nesemnificativă la riscul de modificare a valorii juste și sunt utilizate de Societatea pentru gestionarea angajamentelor pe termen scurt.

Un activ financiar (cu excepția creanțelor comerciale care nu au o componentă de finanțare semnificativă) sau o datorie financiară este evaluat(ă) inițial la valoarea justă plus sau minus costurile tranzacției care sunt direct atribuibile achiziției sau emisiunii sale. O creanță comercială care nu conține o componentă de finanțare semnificativă este evaluată inițial la prețul tranzacției.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

(ii) Clasificare și evaluare ulterioară

Active financiare

La recunoașterea inițială, un activ financiar este clasificat într-unul dintre următoarele modele de afaceri: deținut în scopul de a colecta fluxuri de numerar contractuale, deținut în scopul de a colecta fluxuri de numerar contractuale și în scopul vânzării sau altele.

Activele financiare nu sunt reclasificate după recunoașterea lor inițială, cu excepția cazului în care Societatea își modifica modelul de afaceri pentru gestionarea activelor financiare, caz în care toate activele financiare afectate sunt reclasificate în prima zi a primei perioade de raportare următoare modificării modelului de afaceri.

Un activ financiar este clasificat ca fiind deținut în scopul colectării fluxurilor de numerar contractuale și evaluat la cost amortizat dacă îndeplinește următoarele două condiții:

- este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este de a deține active în scopul colectării fluxurilor de numerar contractuale; și
- termenii sai contractuali dau naștere, la anumite date, fluxurilor de numerar care sunt exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat.

Toate activele financiare ale Societății sunt clasificate ca deținute în vederea colectării fluxurilor de numerar contractuale.

Active financiare – Evaluare ulterioară și câștiguri și pierderi

Activele financiare evaluate la cost amortizat sunt evaluate ulterior la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective. Costul amortizat este diminuat cu pierderi din depreciere. Veniturile din dobânzi, câștigurile și pierderile din diferențe de curs valutar și pierderile din depreciere sunt recunoscute în profit sau pierdere. Orice câștig sau pierdere care rezulta din derecunoaștere este recunoscut(ă) în profit sau pierdere.

Datorii financiare – Clasificare, evaluare ulterioară și câștiguri sau pierderi

Datoriile financiare sunt clasificate ca datorii financiare evaluate la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective. Cheltuielile cu dobânzi și câștigurile sau pierderile din diferențe de curs valutar sunt recunoscute în profit sau pierdere. Orice câștig sau pierdere care rezulta din derecunoaștere este recunoscut(ă) în profit sau pierdere.

(iii) Derecunoaștere

Active financiare

Societatea derecunoaște un activ financiar atunci când:

- drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar care decurg din activul financiar expiră; sau
- transferă drepturile contractuale de a primi fluxurile de numerar într-o tranzacție în care:
 - sunt transferate majoritatea riscurilor și beneficiilor aferente dreptului de proprietate asupra activului financiar; sau
 - Societatea nu transferă și nici nu păstrează majoritatea riscurilor și beneficiilor aferente dreptului de proprietate și nu păstrează controlul asupra activului financiar.

Datorii financiare

Societatea derecunoaște o datorie financiară atunci când obligațiile specificate în contract sunt stinse sau anulate sau expiră. De asemenea, Societatea derecunoaște o datorie financiară atunci când termenii contractului sunt modificați și fluxurile de numerar ale datoriei modificate diferă în mod semnificativ,

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

caz în care o nouă datorie financiară este recunoscută la valoarea justă pe baza termenilor contractuali modificați.

La derecunoașterea unei datorii financiare, diferența dintre valoarea contabilă stinsă și contravaloarea plătită (inclusiv orice active nemonetare transferate sau datorii asumate) este recunoscută în profit sau pierdere

(iv) Compensare

Activele financiare și datoriile financiare sunt compensate și valoarea netă prezentată în situația poziției financiare atunci și numai atunci când Societatea are un drept legal curent de a compensa sumele și intenționează fie să le deconteze pe o bază netă, fie să realizeze activul și să deconteze datoria simultan.

1) Depreciere

(i) Active financiare nederivate

Societatea recunoaște o ajustare de depreciere pentru pierderile de credit preconizate („ECL”) în legătură cu activele financiare evaluate la costul amortizat și activele aferente contractelor cu clienții.

Societatea evaluează ajustările de depreciere la o valoare egală cu ECL pe durata de viață.

Atunci când analizează dacă riscul de credit al unui activ financiar a crescut semnificativ după recunoașterea inițială și atunci când estimează ECL, Societatea considera informații rezonabile și justificabile care sunt relevante și disponibile fără costuri sau eforturi nejustificate. Acestea includ informații și analize cantitative și calitative, pe baza experienței Societății privind evenimentele trecute și a analizei informate a riscului de credit, care includ previziuni ale condițiilor viitoare.

Societatea considera că riscul de credit aferent unui activ financiar a crescut semnificativ dacă este restant de mai mult de 30 de zile.

Societatea consideră că un activ financiar prezintă riscul de neîndeplinire a obligațiilor atunci când:

- este improbabil ca debitorul să își plătească integral obligațiile față de Societatea, fără a recurge la acțiuni precum executarea garanției (dacă există); sau
- activul financiar este restant de mai mult de 90 de zile.

ECL pe durata de viață sunt ECL care rezultă din toate evenimentele posibile de neîndeplinire pe durata de viață preconizată a unui instrument financiar.

Perioada maximă luată în considerare la estimarea ECL este perioada contractuală maximă în care Societatea este expus la riscul de credit.

Evaluarea ECL

ECL reprezintă o estimare a pierderilor din credit ponderată cu probabilitățile. Pierderile din credit sunt evaluate la valoarea actualizată a tuturor deficitelor de numerar (adică diferența dintre fluxurile de numerar datorate Societății în conformitate cu contractul și fluxurile de numerar pe care Societatea se așteaptă să le primească).

Active financiare depreciate ca urmare a riscului de credit

La fiecare dată de raportare, Societatea analizează dacă activele financiare evaluate la cost amortizat sunt depreciate ca urmare a riscului de credit. Un activ financiar este depreciat ca urmare a riscului de credit” atunci când au avut loc unul sau mai multe evenimente care au un impact negativ asupra fluxurilor de numerar viitoare estimate ale activului financiar.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Dovezile ca un activ financiar este depreciat ca urmare a riscului de credit includ date observabile cu privire la următoarele evenimente:

- dificultatea financiară semnificativă a debitorului;
- încălcarea a contractului, de exemplu neîndeplinirea obligațiilor sau o întârziere a plății cu mai mult de 365 de zile;
- restructurarea unui împrumut sau a unui avans de către Societate în condiții pe care altfel Societatea nu le-ar lua în considerare; sau
- este probabil ca debitorul să intre în faliment sau în alta formă de reorganizare financiară.

Prezentarea ajustărilor pentru ECL în situația poziției financiare

Ajustările pentru pierdere aferente activelor financiare evaluate la costul amortizat sunt deduse din valoarea contabilă brută a activelor.

Reducere integrală în urma deprecierei

Valoarea contabilă brută a unui activ financiar este redusă integral în urma deprecierei atunci când Societatea nu are așteptări rezonabile de recuperare integrală sau parțială a unui activ financiar.

(ii) Active nefinanciare

La fiecare dată de raportare, Societatea revizuieste valorile contabile ale activelor sale nefinanciare (altele decât stocurile, activele aferente contractelor cu clienții și creanțele privind impozitul amânat) pentru a determina dacă există vreun indiciu de depreciere. Dacă există un astfel de indiciu, atunci se estimează valoarea recuperabilă a activului.

O pierdere din depreciere este recunoscută dacă valoarea contabilă a unui activ sau a unei CGU depășește valoarea sa recuperabilă.

Pierderile din depreciere sunt recunoscute în profit sau pierdere,

O pierdere din depreciere este reluată numai în măsura în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea contabilă, netă de amortizare, care ar fi fost determinată în cazul în care nu ar fi fost recunoscută nicio pierdere din depreciere. Reluarea unei pierderi din depreciere, este recunoscută în profit sau pierdere.

m) Capital social

Societatea recunoaște modificările în capitalul social în conformitate cu legislația aplicabilă și după aprobarea lor de către Adunarea Generală a Asociaților și înregistrarea la Registrul Comerțului.

Până la 31 decembrie 2003, capitalul social statutar în termeni nominali a fost retransformat în conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, printr-o ajustare corespunzătoare a rezultatului raportat

Acțiuni ordinare

Costurile incrementale direct atribuibile emisiunii de acțiuni ordinare sunt recunoscute ca o diminuare a capitalurilor proprii. Impozitul pe profit aferent costurilor de tranzacție ale unei tranzacții cu capitaluri proprii este contabilizat în conformitate cu IAS 12.

n) Leasing

La inițierea unui contract, Societatea evaluează dacă acel contract este sau conține un contract de leasing. Un contract este sau conține un contract de leasing dacă acel contract acordă dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o anumită perioadă de timp în schimbul unei contraprestații

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 si 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

În calitate de locatar

La data începerii derulării sau la modificarea unui contract care conține o componentă de leasing, Societatea alocă contravaloarea din contract fiecărei componente de leasing pe baza preturilor individuale relative.

Societatea recunoaște un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie de leasing la data începerii derulării contractului de leasing. Activul aferent dreptului de utilizare este evaluat inițial la cost, care include valoarea inițială a datoriei de leasing ajustată cu orice plăți de leasing efectuate la data sau înainte de data începerii derulării, plus orice costuri directe inițiale suportate, minus orice stimulente primite în cadrul contractului de leasing.

Activul aferent dreptului de utilizare este ulterior amortizat utilizând metoda liniară de la data începerii până la sfârșitul perioadei de leasing, cu excepția cazului în care contractul de leasing transferă dreptul de proprietate asupra activului suport către Societate până la sfârșitul perioadei de leasing sau costul activului aferent dreptului de utilizare reflectă faptul că Societatea va exercita o opțiune de cumpărare. În acest caz, activul aferent dreptului de utilizare va fi amortizat pe durata de viață utilă a activului suport, care este determinată similar imobilizărilor corporale. În plus, activul aferent dreptului de utilizare este diminuat periodic cu pierderi din depreciere, dacă există, și ajustat pentru anumite reevaluări ale datoriei care decurge din contractul de leasing.

Datoria care decurge din contractul de leasing este evaluată inițial la valoarea actualizată a plăților de leasing care nu sunt achitate la data începerii derulării contractului, actualizate utilizând rata dobânzii implicită în contractul de leasing sau, dacă aceasta rată nu poate fi determinată imediat, rata marginală de împrumut a Societății. În general, Societatea utilizează rata de marginală împrumut ca rată de actualizare.

Societatea își determină rata marginală de împrumut prin obținerea ratelor dobânzii din diferite surse de finanțare externe și face anumite ajustări pentru a reflecta termenii contractului de leasing și tipul activului suport.

Plățile de leasing incluse în evaluarea datoriei care decurge din contractul de leasing cuprind următoarele:

- plăți fixe de leasing, inclusiv plăți fixe în fond;
- plăți variabile de leasing care depind de un indice sau de o rată, evaluate inițial utilizând indicele sau rata de la data începerii derulării contractului;
- sumele preconizate a fi plătite în baza unor garanții aferente valorii reziduale; și prețul de exercitare al unei opțiuni de cumpărare dacă Societatea are certitudinea rezonabilă că o va exercita, plăți de leasing aferente unei perioade de prelungire opțională dacă Societatea are certitudinea rezonabilă că va exercita opțiunea de prelungire și penalități de reziliere a contractului de leasing, cu excepția cazului în care Societatea are certitudinea rezonabilă că nu va rezilia contractul de leasing.

Datoria care decurge din contractul de leasing este evaluată la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective. Datoria este reevaluată atunci când are loc o modificare a plăților de leasing viitoare care rezultă dintr-o schimbare a unui indice sau a unei rate, dacă are loc o modificare a estimării Societății cu privire la sumele care se preconizează că vor fi datorate în conformitate cu garanția aferentă valorii reziduale, dacă Societatea își modifică evaluarea privind probabilitatea exercitării unei opțiuni de cumpărare, extindere sau reziliere sau dacă are loc o revizuire a unei plăți de leasing fixe în fond.

Atunci când datoria care decurge din contractul de leasing este reevaluată în acest mod, se efectuează o ajustare corespunzătoare a valorii contabile a activului aferent dreptului de utilizare sau reevaluarea este înregistrată în profit sau pierdere dacă valoarea contabilă a activului aferent dreptului de utilizare a fost redusă la zero.

Societatea prezintă activele aferente dreptului de utilizare distinct în situația poziției financiare.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Vânzare și leaseback

Compania contabilizează tranzacțiile de tip vânzare și leaseback în conformitate cu IFRS 16 – Contracte de leasing și aplică IFRS 15 – Venituri din contractele cu clienții pentru a evalua dacă transferul activului îndeplinește criteriile pentru a fi considerat o vânzare.

Compania analizează dacă transferul activului îndeplinește criteriile pentru o vânzare conform IFRS 15. Dacă criteriile sunt îndeplinite, tranzacția este contabilizată ca o vânzare și leaseback. Dacă criteriile nu sunt îndeplinite, tranzacția este tratată ca un acord de finanțare, iar activul aferent nu este derecunoscut.

Dacă tranzacția se califică drept vânzare, activul este derecunoscut, se recunoaște un activ aferent dreptului de utilizare pentru componenta de leaseback, se recunoaște o datorie de leasing pe baza plăților de leasing, iar orice câștig sau pierdere este recunoscută doar în măsura în care drepturile au fost transferate către cumpărător-locator.

Contracte de leasing pe termen scurt și contracte de leasing pentru active de valoare redusă

Societatea a ales să nu recunoască active de drept de utilizare și datorii din leasing pentru contractele de leasing aferente activelor de valoare redusă (sub 1.000 euro) și pentru contractele de leasing pe termen scurt (sub 12 luni). Societatea recunoaște plățile de leasing aferente acestor contracte ca cheltuială, pe o bază liniară, pe durata contractului de leasing.

Pentru aceste contracte de leasing, Societatea recunoaște plățile de leasing ca o cheltuială din exploatare pe bază liniară pe perioada leasingului.

În urma aplicării prevederilor IFRS 16 în cadrul anului financiar curent, Societatea a recunoscut în activ drepturi de utilizare, concomitent cu creșterea datoriilor totale cu aceeași valoare.

Drepturile de utilizare pe care Societatea le deține și înregistrează în conformitate cu IFRS 16 se refera la clădiri și terenuri, autoturisme și echipamente. Detalierea valorilor drepturilor de utilizare pe categoriile menționate se regăsește în Nota 29. Drepturile de utilizare sunt prezentate la cost conform IAS 16 și depreciate pe durata contractului de leasing.

o) Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca o deducere din capitalurile proprii în perioada în care distribuirea lor este aprobată și sunt recunoscute ca datorie în măsura în care sunt neplătite la data de raportare. Dividendele sunt prezentate în notele la situațiile financiare atunci când distribuirea lor este propusă după data de raportare și înainte de data emiterii situațiilor financiare.

p) Părți afiliate

Sunt considerate părți afiliate acele părți care au prin proprietate, prin drepturi contractuale, prin relații familiale sau de alt fel, abilitatea de a controla direct sau indirect sau de a influența în mod semnificativ cealaltă parte. Părțile afiliate includ, de asemenea, persoanele care sunt principalii acționari, conducerea și membrii consiliului de administrație și membrii familiilor acestora. Detalii privind tranzacțiile cu părțile afiliate sunt prezentate în Nota 32.

q) Provizioane

Un provizion este recunoscut dacă, în urma unui eveniment anterior, Societatea are o obligație prezentă legală sau implicită care poate fi estimată în mod credibil și este probabil ca o ieșire de beneficii economice să fie necesară pentru a stinge obligația. Provizioanele sunt determinate actualizând fluxurile de trezorerie viitoare preconizate utilizând o rată înainte de impozitare care să reflecte evaluările curente ale pieței cu privire la valoarea în timp a banilor și riscurile specifice datoriei. Amortizarea actualizării este recunoscută ca și cheltuială financiară.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Provizioane pentru garanții

Se recunoaște un provizion pentru garanții atunci când produsele sau serviciile aferente sunt vândute, pe baza datelor istorice referitoare la garanții și a unei evaluări a rezultatelor posibile, ponderată cu probabilitățile asociate acestora.

Ulterior evaluării inițiale, obligația este evaluată la sfârșitul fiecărei perioade de raportare pentru a reflecta valoarea în timp a banilor și orice modificări ale fluxurilor de numerar viitoare estimate care stau la baza obligației. Creșterea provizionului datorată valorii în timp a banilor este recunoscută în cheltuieli financiare, în timp ce modificările fluxurilor de numerar viitoare estimate sunt recunoscute în cheltuieli de exploatare.

r) Rezultatul pe acțiune

Societatea prezintă rezultatul pe acțiune de bază și diluat pentru acțiunile ordinare. Rezultatul pe acțiune de bază se determină prin divizarea profitului sau pierderii atribuibile acționarilor ordinari ai Societății la numărul mediu ponderat de acțiuni ordinare aferente perioadei de raportare. Rezultatul pe acțiune diluat se determină prin ajustarea profitului sau pierderii atribuibile acționarilor ordinari și a numărului mediu ponderat de acțiuni ordinare cu efectele de diluare generate de acțiunile ordinare potențiale.

s) Subvențiile guvernamentale

Subvențiile pentru investiții sunt recunoscute inițial ca venit amânat, la valoarea justă atunci când există siguranța că vor fi primite și Societatea va respecta condițiile asociate. Subvențiile care compensează Societatea pentru costul unui activ sunt recunoscute în situația rezultatului global, în “Alte venituri” în mod sistematic pe durata de viață utilă a activului, pe măsura amortizării activului subvenționat. Subvențiile care compensează cheltuielile suportate de Societate sunt recunoscute în situația rezultatului global, în “Alte venituri” pe o bază sistematică în aceleași perioade în care sunt recunoscute cheltuielile.

t) Raportarea pe segmente

Un segment este o componentă a Societății care se implică în divizii de activitate din care poate obține venituri sau poate înregistra cheltuieli (inclusiv venituri și cheltuieli corespunzătoare tranzacțiilor cu alte componente ale aceleiași entități), ale cărei rezultate operaționale sunt trecute în revizita în mod regulat de către principalul factor decizional al Societății.

Scopul acestei analize este de a lua decizii referitoare la resursele ce urmează să fie alocate segmentului și de a evalua performanțele acestuia, pe baza informațiilor financiare distincte disponibile.

Informațiile despre segmente sunt prezentate cu privire la diviziile de activitate ale Societății și care sunt stabilite pe baza structurii de management și de raportare internă operațională.

Rezultatele, activele și datoriile pe segment includ elemente ce pot fi atribuite direct unui segment, precum și elemente ce pot fi alocate pe o bază rezonabilă. Elementele nealocate constau în principal în investiții și veniturile aferente, credite și împrumuturi și cheltuielile aferente, active corporative (în principal sediul Societății), cheltuieli administrative, precum și creanțe și datorii privind impozitul.

u) Active și datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare. Ele sunt prezentate cu excepția cazului în care posibilitatea unei ieșiri de resurse ce reprezintă beneficii economice este îndepărtată. Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare, ci este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este aproape sigură.

v) Evenimente ulterioare

Evenimentele care au loc după data de raportare până la data la care aceste situații financiare au fost autorizate pentru emitere, care oferă informații suplimentare despre condițiile care existau la datele de raportare (evenimente care conduc la ajustarea situațiilor financiare) sunt reflectate în aceste situații financiare.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Evenimentele care au loc după datele de raportare până la data la care aceste situații financiare au fost autorizate pentru emitere, care oferă informații despre evenimentele care au avut loc după datele de raportare (evenimente care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare), atunci când sunt semnificative, sunt prezentate în notele explicative la situațiile financiare.

7. Standarde emise, care nu au intrat încă în vigoare

O serie de standarde noi intra în vigoare pentru perioadele anuale care încep după 1 ianuarie 2024, iar aplicarea mai devreme este permisă; cu toate acestea, Societatea nu a adoptat mai devreme noile standarde amendate în pregătirea acestor situații financiare consolidate.

A. IFRS 18 Prezentarea și descrierea în situațiile financiare.

IFRS 18 va înlocui IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și se aplică pentru perioadele de raportare anuală care încep în sau după 1 ianuarie 2027. Noul standard introduce următoarele cerințe cheie:

- Entitățile sunt obligate să clasifice toate veniturile și cheltuielile în cinci categorii în situația profitului sau pierderii, și anume categoriile operaționale, de investiții, de finanțare, operațiuni întrerupte și impozitul pe profit. Entitățile sunt, de asemenea, obligate să prezinte un subtotal al profitului operațional nou definit. Profitul entităților nu se va schimba.
- Măsurile de performanță definite de management (MPM) sunt divulgate într-o notă unică în situațiile financiare.
- Se oferă îndrumări îmbunătățite cu privire la modul de grupare a informațiilor în situațiile financiare.

În plus, toate entitățile sunt obligate să folosească subtotalul profitului operațional ca punct de plecare pentru situația fluxurilor de numerar atunci când prezintă fluxurile de numerar din activități operaționale conform metodei indirecte. Societatea este încă în proces de evaluare a impactului noului standard, în special în ceea ce privește structura situației financiare a Societății privind profitul sau pierderea, situația fluxurilor de numerar și descrierile suplimentare necesare pentru MPM-uri. Societatea evaluează de asemenea impactul asupra modului în care informațiile sunt grupate în situațiile financiare, inclusiv pentru elementele în prezent etichetate ca „alte”.

B. Alte standarde contabile

Următoarele standarde contabile noi și amendate nu se așteaptă să aibă un impact semnificativ asupra situațiilor financiare consolidate ale Societății.

- Lipsa posibilității de schimb (Amendamente la IAS 21);
- Clasificarea și măsurarea instrumentelor financiare (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7).

8. Segmente operaționale

A. Bazele segmentării

Societatea a identificat două segmente operaționale raportabile sunt trecute determinate în funcție de modul de analiza internă de către principalul factor decizional al Societății.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 si 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)*

Tabelul următor descrie activitățile fiecărui segment raportabil:

Segment raportabil	Activități
Producerea de echipamente electrice	Producerea de echipamente electrice de joasa si medie tensiune, producția de adăposturi metalice, cu diferite grade de echipare (mecanica si /sau electrica)
Prestarea de servicii de tip inginerie, achiziție si construcție ("EPC")	Prestarea de activități tip EPC (proiectare si execuție) in zona stațiilor electrice, lucrări infrastructura irigații, parcuri fotovoltaice, In acest segment este inclusa si linia de business licitații internaționale, având un specific similar

Conducerea Societății revizuieste rapoartele de management ale fiecărui segment. Rezultatele operaționale (CA, marja, EBITDA si profitul) sunt indicatorii utilizați pentru a evalua performanța pe segmente, deoarece Conducerea consideră că aceste informații sunt cele mai relevante în evaluarea rezultatelor segmentelor.

B. Informații despre segmentele operaționale

Anul încheiat la 31 decembrie 2024	Producerea de echipamente electrice	Prestarea de servicii	Total segmente raportabile	Eliminări între segmente	Total consolidat
Venituri externe	293.175.762	355.264.835	648.440.597	-	648.440.597
Venituri între segmente	24.829.227	-	24.829.227	(24.829.227)	-
Venituri ale segmentului	318.004.989	355.264.835	673.269.824	(24.829.227)	648.440.597
Alte venituri	414.180	1.099.284	1.513.464	-	1.513.464
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	(38.303.073)	(14.812.766)	(53.115.839)	-	(53.115.839)
Cheltuieli cu materii prime și mărfuri	(208.995.250)	(119.565.306)	(328.560.556)	24.829.227	(303.731.329)
Cheltuieli cu serviciile	(6.773.009)	(183.583.751)	(190.356.760)	-	(190.356.760)
Cheltuieli privind energia si apa	(1.177.655)	(400.260)	(1.577.915)	-	(1.577.915)
Cheltuieli de transport	(3.951.717)	(2.925.279)	(6.876.996)	-	(6.876.996)
Reparații, întreținere si materiale	(2.250.498)	(115.278)	(2.365.776)	-	(2.365.776)
Amortizarea imobilizărilor	(9.528.659)	(868.947)	(10.397.605)	-	(10.397.605)
Pierderi din deprecierea creanțelor	(768.557)	(161.020)	(929.577)	-	(929.577)
Alte cheltuieli de exploatare	(6.019.922)	(7.331.930)	(13.351.852)	-	(13.351.852)
Profit din exploatare	40.650.830	26.599.582	67.250.413	-	67.250.413

Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Producerea de echipamente electrice	Prestarea de servicii	Total segmente raportabile	Eliminări între segmente	Total consolidat
Venituri externe	256.247.448	179.535.721	435.783.170	-	435.783.170
Venituri între segmente	11.348.776	-	11.348.776	(11.348.776)	-
Venituri ale segmentului	267.596.224	179.535.721	447.131.946	(11.348.776)	435.783.170
Alte venituri	(1.756.522)	3.135.051	1.378.529	-	1.378.529
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	(30.377.431)	(4.420.563)	(34.797.993)	-	(34.797.993)
Cheltuieli cu materii prime și mărfuri	(182.805.848)	(58.509.625)	(241.315.473)	11.348.776	(229.966.697)
Cheltuieli cu serviciile	(6.029.386)	(99.634.312)	(105.663.697)	-	(105.663.697)
Cheltuieli privind energia si apa	(922.927)	(144.948)	(1.067.875)	-	(1.067.875)
Cheltuieli de transport	(3.456.311)	(6.113)	(3.462.424)	-	(3.462.424)
Reparații, întreținere si materiale	(1.590.664)	(73.831)	(1.664.495)	-	(1.664.495)
Amortizarea imobilizărilor	(7.886.114)	(839.420)	(8.725.534)	-	(8.725.534)
Pierderi din deprecierea creanțelor	(1.017.981)	107.674	(910.307)	-	(910.307)
Alte cheltuieli de exploatare	(5.300.571)	(2.056.005)	(7.356.576)	-	(7.356.576)
Profit din exploatare	26.452.470	17.093.631	43.546.101	-	43.546.101

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 si 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)*

Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Producerea de echipamente electrice	Prestarea de servicii	Total segmente raportabile	Eliminări între segmente	Total consolidat
Venituri externe	172.741.151	86.455.466	259.196.618	-	259.196.618
Venituri între segmente	2.971.619	-	2.971.619	(2.971.619)	-
Venituri ale segmentului	175.712.770	86.455.466	262.168.237	(2.971.619)	259.196.618
Alte venituri	1.258.680	520.115	1.778.795	-	1.778.795
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	(21.801.406)	(2.415.960)	(24.217.367)	-	(24.217.367)
Cheltuieli cu materii prime și mărfuri	(113.818.733)	(10.544.436)	(124.363.168)	2.971.619	(121.391.549)
Cheltuieli cu serviciile	(7.447.151)	(63.354.369)	(70.801.520)	-	(70.801.520)
Cheltuieli privind energia și apa	(851.028)	(104.322)	(955.350)	-	(955.350)
Cheltuieli de transport	(3.065.027)	(6.230)	(3.071.257)	-	(3.071.257)
Reparații, întreținere și materiale	(897.184)	(205.606)	(1.102.789)	-	(1.102.789)
Amortizarea imobilizărilor	(7.417.244)	(275.204)	(7.692.448)	-	(7.692.448)
Pierderi din deprecierea	(1.480.178)	(817.927)	(2.298.105)	-	(2.298.105)
Alte cheltuieli de exploatare	(8.225.768)	2.807.396	(5.418.372)	-	(5.418.372)
Profit din exploatare	11.967.732	12.058.924	24.026.656	-	24.026.656

Veniturile între segmente sunt reprezentate de echipamentele din producția proprie pe care Societatea le utilizează în cadrul proiectelor de prestări servicii de tip “EPC” și care sunt facturate beneficiarilor acestor proiecte.

Activele și datoriile totale pe segmente nu sunt incluse în rapoartele de management revizuite de către Conducere.

9. Venituri**A. Venituri din contracte cu clienții**

Societatea obține venituri din:

	2024	2023	2022
Venituri din vânzarea produselor finite	282.933.648	246.245.633	161.503.614
Venituri din vânzarea mărfurilor	66.881.669	8.216.858	9.146.675
Venituri din servicii prestate	297.573.368	180.771.289	87.949.703
Alte venituri	1.051.912	549.390	596.626
Total	648.440.597	435.783.170	259.196.618

Societatea generează venituri din vânzarea de echipamente electrice de medie și joasă tensiune și echipamente conexe cum ar fi adăposturi tehnice pentru aceste echipamente și din serviciile prestate în cadrul proiectelor contractate.

Vânzări de mărfuri

În cursul anului 2024 Societatea a contractat prin platformele de licitații dedicate finanțate prin fonduri de ajutor nerambursabile finanțate de European Energy Community și Statele Unite ale Americii prin entități acreditate. vânzarea de echipamente electrice livrate în Ucraina în suma de 60.497.517 lei.

Vânzări de produse finite

Vânzările din produse finite au crescut ca urmare a cererii din piață, pentru echipamente electrice din România. Sistemul energetic din România fiind într-un proces de modernizare care a atras investiții semnificative în acest domeniu. În același timp Societatea a extins colaborarea cu clienții săi și către piețele externe, începând cu anul 2023, demarând livrările de echipamente electrice din producția proprie către clienți privați din Statele Unite ale Americii, înregistrând un venit din aceste contracte în suma de 78.602.926 lei în cursul anului 2024 și 41.859.305 lei în cursul anului 2023.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Vânzări din prestarea de servicii

În cursul anului 2024 Societatea a demarat contracte de lucrări de servicii în industria de energie regenerabilă, generând venituri din servicii în suma de 133.398.307 lei (2023: 473.500 lei, 2022: 0 lei). Aceasta linie de activitate în industria energiei din surse regenerabile a fost demarata în anul 2023.

Clienții Societății sunt în general societăți din România, exporturile având o pondere de aproximativ 22.49% din totalul vânzărilor. Niciun client nu este semnificativ ca pondere în totalul vânzărilor Societății.

Momentul recunoașterii veniturilor

	2024	2023	2022
Venituri recunoscute pe parcursul timpului	298.434.260	181.086.077	88.291.434
Venituri recunoscute la un moment în timp	350.006.337	254.697.093	170.905.184
Total	648.440.597	435.783.170	259.196.618

B. Solduri aferente contractelor cu clienții

Tabelul de mai jos prezintă informații cu privire la soldurile contractelor încheiate la finalul fiecărei perioade de raportare.

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Creanțe comerciale	106.765.037	115.399.901	91.531.553	62.894.524
Active din contractele cu clienții	13.998.677	12.814.493	5.255.336	3.405.899
Datorii din contractele cu clienții	(23.263.761)	(33.523.751)	(8.587.403)	(3.102.887)
Total	97.499.953	94.690.643	88.199.486	63.197.536

Active din contractele cu clienți

Activele contractuale reprezintă active aferente contractelor de prestări servicii pentru porțiunea efectuată din lucrările ce fac obiectul contractului și nefacturate pentru care Societatea are dreptul necondiționat de încasare conform clauzelor contractuale și al prevederilor legale în vigoare.

Datorii din contractele cu clienții

Datoriile contractuale reprezintă sumele încasate în avans de la clienți conform clauzelor contractuale. La 31 decembrie 2023 acestea au înregistrat creșteri semnificative datorită încasării unor avansuri aferente unui proiect de energie regenerabilă, soldul acestui avans la finalul anului 2023 fiind de 19.283.200 lei și a unui avans pe un contract de livrare în Ucraina cu sold la finele anului 2023 de 2.320.646 lei. Aceste avansuri au fost închise în totalitate în cursul anului 2024 ca urmare a finalizării execuției contractelor aferente. La 31 decembrie 2024 soldul datoriilor contractuale s-a diminuat față de 2023 ca urmare a finalizării celor două proiecte menționate anterior, dar în același timp nivelul acestora s-a menținut ridicat ca urmare a încasării unor avansuri pe noi proiecte, proiect în zona de energie regenerabilă cu sold de 7.308.872 lei și două noi contracte de livrare către Ucraina totalizând 2.479.083 lei. Avansurile sunt în general recunoscute la venituri în următorul exercițiu financiar. Avansurile sunt în general recunoscute la venituri în următorul exercițiu financiar. În cursul anului 2024, au fost recunoscute venituri în valoare de 27.027.194 lei provenind din soldurile de deschidere ale datoriilor contractuale (2023: 3.132.779 lei, 2022: 2.992.381 lei).

10. Alte venituri

	2024	2023	2022
Venituri din subvenții pentru investiții	345.081	329.572	316.728
Venituri din subvenții pentru cheltuieli	413.956	448.013	111.633
Câștig net din vânzarea imobilizărilor corporale	-	72.998	174.530
Alte venituri din exploatare	754.427	527.946	1.175.904
Total	1.513.464	1.378.529	1.778.795

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)***11. Cheltuieli de exploatare****Cheltuieli cu materii prime și mărfuri**

	2024	2023	2022
Cheltuieli cu materiile prime	259.085.261	222.189.630	112.954.263
Cheltuieli cu mărfurile	44.646.068	7.777.067	8.437.286
Total	303.731.329	229.966.697	121.391.549

Cheltuieli cu serviciile

	2024	2023	2022
Subcontractori proiecte antrepriza	188.656.622	104.357.959	70.691.876
Alte cheltuieli	1.700.138	1.305.738	109.644
Total	190.356.760	105.663.697	70.801.520

În cadrul cheltuielilor cu servicii prestate în antrepriza sunt incluse cheltuielile cu subcontractorii în proiectele de execuție lucrări de dezvoltare, reabilitare și modernizare rețele electrice și sisteme de irigații.

Reparații, întreținere și materiale

	2024	2023	2022
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	991.912	846.672	612.023
Cheltuieli materiale	1.373.864	817.823	490.766
Total	2.365.776	1.664.495	1.102.789

Cheltuieli cu utilitățile

	2024	2023	2022
Cheltuieli cu energia	800.523	474.737	493.094
Cheltuieli cu apa	201.781	105.506	141.946
Cheltuieli cu gazul	575.611	487.632	320.310
Total	1.577.914	1.067.875	955.350

Cheltuieli cu transportul

	2024	2023	2022
Cheltuieli cu transportul	6.876.996	3.462.424	3.071.257
Total	6.876.996	3.462.424	3.071.257

Alte cheltuieli din exploatare

	2024	2023	2022
Cheltuieli privind comisioanele	725.614	25.513	-
Cheltuieli cu chiriile	195.590	160.328	121.558
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	1.177.488	748.695	584.710
Cheltuieli cu primele de asigurare	700.735	770.297	403.839
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	948.405	789.790	665.479
Cheltuieli cu donațiile acordate	1.932.346	1.389.433	610.498
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	1.333.083	1.022.592	541.836
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	436.888	230.266	167.746
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	1.726.294	1.387.923	440.748
Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități	548.169	636.146	254.253
Mișcări în provizioane, net	2.825.797	(429.866)	612.395
Alte cheltuieli de exploatare	801.443	625.459	1.015.310
Total	13.351.852	7.356.576	5.418.372

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 si 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)***12. Beneficiile angajaților si colaboratorilor**

Datoriile privind beneficiile angajaților au fost după cum urmează:

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Salarii datorate angajați si colaboratori	1.461.497	1.146.326	754.105	645.415
Beneficii aferente bonusurilor de performanta	10.416.000	5.000.000	2.079.314	-
Datorii concedii neefectuate	944.316	856.837	529.589	360.061
Altele	47.169	34.001	27.656	21.462
Total	12.868.982	7.037.164	3.390.664	1.026.938

Beneficiile angajaților sunt integral datorii curente.

În anul 2024 numărul mediu de angajați în cadrul Societății a fost de 282 (2023: 232. 2022: 207). Cheltuielile cu beneficiile angajaților includ salarii de baza, contribuția pentru asigurarea medicala obligatorie, contribuția pentru asigurarea socială obligatorie, bonusurile de performanță si concediile neefectuate.

	2024	2023	2022
Salarii si alte remunerații	48.730.257	31.798.417	22.086.089
Contribuții la asigurările sociale	1.576.422	1.102.826	807.078
Tichete de masa	2.809.160	1.896.750	1.324.200
	53.115.839	34.797.993	24.217.367

13. Rezultatul financiar

	2024	2023	2022
Venituri din dobânzi	760.831	631.280	219.392
Alte venituri financiare	25.203	64.349	1.678
Total venituri	786.034	695.629	221.070
Cheltuieli privind dobânzile	1.948.246	1.182.815	1.152.022
Cheltuieli din diferențe de curs valutar. net	437.141	375.096	13.163
Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor	431.077	342.697	286.095
Alte cheltuieli financiare	44.991	24.396	-
Total cheltuieli	2.861.455	1.925.004	1.451.280

14. Rezultatul pe acțiune

Calculul rezultatului pe acțiune de bază s-a efectuat în baza profitului atribuibil acționarilor:

	2024	2023	2022
Profitul atribuibil acționarilor ordinari	57.438.739	37.852.010	20.068.979
Numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare	63.845	63.845	63.845
Rezultatul pe acțiune de bază si diluat	899,66	592,87	314,34

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)***15. Impozitul pe profit****(a) Sume recunoscute în profit sau pierdere**

	2024	2023	2022
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	8.187.821	4.590.073	3.646.354
Beneficiu privind impozitul pe profit amânat	(451.569)	(125.356)	(918.887)
Total	7.736.252	4.464.717	2.727.467

(b) Reconcilierea ratei de impozitare efective

	2024		2023		2022	
Profit înainte de impozitare		65.174.991		42.316.726		22.796.446
Impozit în conformitate cu rata de impozitare	16%	10.427.999	16%	6.770.676	16%	3.647.418
Efectul fiscal al:						
Cheltuielilor nedeductibile	1,13 %	736.299	1,19%	504.455	1,43%	326.248
Venituri neimpozabile	0,00%	-	0,00%	-	(1,94%)	(442.729)
Scutirilor pentru sponsorizări	(2,96%)	(1.932.346)	(3,19%)	(1.350.021)	(3,05%)	(695.206)
Credit fiscal	(1,92%)	(1.253.632)	(1,91%)	(810.013)	(0,37%)	(83.577)
Profit reinvestit	(0,37%)	(242.068)	(1,54%)	(650.380)	(0,11%)	(24.701)
Impozitul pe profit	11,7%	7.736.252	10,4%	4.464.717	12,0%	2.727.467

(c) Mișcarea soldurilor impozitului amânat

	Sold net la 1 ianuarie 2022	Recunoscut în profit sau pierdere	Sold net la 31 decembrie 2022	Creanțe privind impozitul amânat	Datorii privind impozitul amânat
Imobilizări corporale	266.626	(50.978)	215.649	-	215.649
Stocuri	(623.829)	(28.523)	(652.352)	(652.352)	-
Creanțe comerciale	(171.579)	(194.798)	(366.377)	(366.377)	-
Alte creanțe	(38.562)	(38.028)	(76.590)	(76.590)	-
Provizioane	4.340	(2.380)	1.960	-	1.960
Datorii comerciale	(48.771)	(244.366)	(293.137)	(293.137)	-
Datorii către angajați	(57.610)	(359.815)	(417.424)	(417.424)	-
Total datorii (creanțe) privind impozitul amânat înainte de compensări	(669.384)	(918.887)	(1.588.271)	(1.805.880)	217.609
Impozit compensate				217.609	(217.609)
Datorii (creanțe) nete privind impozitul amânat				(1.588.271)	-

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)*

	Sold net la 1 ianuarie 2023	Recunoscut în profit sau pierdere	Sold net la 31 decembrie 2023	Creanțe privind impozitul amânat	Datorii privind impozitul amânat
Imobilizări corporale	215.649	(48.312)	167.336	-	167.336
Stocuri	(652.352)	(54.520)	(706.872)	(706.872)	-
Creanțe comerciale	(366.377)	39.242	(327.135)	(327.135)	-
Alte creanțe	(76.590)	38.562	(38.028)	(38.028)	-
Provizioane	1.960	294.817	296.778	-	296.778
Datorii comerciale	(293.137)	208.831	(84.306)	(84.306)	-
Datorii către angajați	(417.424)	(603.976)	(1.021.400)	(1.021.400)	-
Total datorii (creanțe) privind impozitul amânat înainte de compensării	(1.588.271)	(125.356)	(1.713.627)	(2.177.741)	464.114
Impozit compensat				464.114	(464.114)
Datorii (creanțe) nete privind impozitul amânat				(1.713.627)	-

	Sold net la 1 ianuarie 2024	Recunoscut în profit sau pierdere	Sold net la 31 decembrie 2024	Creanțe privind impozitul amânat	Datorii privind impozitul amânat
Imobilizări corporale	167.336	(46.409)	120.928	-	120.928
Stocuri	(706.872)	(184.425)	(891.297)	(891.297)	-
Creanțe comerciale	(327.135)	57.746	(269.389)	(269.389)	-
Alte creanțe	(38.028)	12.760	(25.267)	(25.267)	-
Provizioane	296.778	186.142	482.920	-	482.920
Datorii comerciale	(84.306)	84.306	-	-	-
Datorii către angajați	(1.021.400)	(561.690)	(1.583.091)	(1.583.091)	-
Total datorii (creanțe) privind impozitul amânat înainte de compensării	(1.713.627)	(451.569)	(2.165.196)	(2.769.043)	603.847
Impozit compensat				603.847	(603.847)
Datorii (creanțe) nete privind impozitul amânat				(2.165.196)	-

Impozitul pe profitul amânat este în principal generat de ajustările de depreciere pentru stocuri, clienți și de beneficii acordate angajaților sub forma de bonusuri și concedii neefectuate tratate nedeductibil.

16. Numerar și echivalente de numerar

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Conturi curente la bănci și alte valori	87.864.345	83.275.978	30.607.059	6.521.679
Depozite constituite pe o perioadă mai mică de 3 luni	-	-	-	6.000.000
Casa	20.207	18.121	18.914	19.622
Total numerar și echivalente de numerar	87.884.552	83.294.099	30.625.973	12.541.301

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 si 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)***17. Stocuri**

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Materii prime și materiale consumabile	21.124.270	20.296.926	17.715.561	7.236.149
Produse finite și mărfuri	9.784.748	8.949.793	7.463.948	3.010.008
Produse în curs de execuție	10.746.325	5.905.227	4.265.108	3.571.113
Total	41.655.343	35.151.946	29.444.617	13.817.270

Suma stocurilor recunoscute în contul de profit și pierdere al anului 2024 este de 303.731.329 lei (2023: 229.966.697 lei. 2022: 121.391.549 lei).

18. Creanțe comerciale

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Creanțe comerciale terți, valoare brută	69.069.627	76.047.276	60.526.196	51.403.360
Creanțe comerciale părți afiliate, valoare brută	1.207.084	469.129	2.676.318	694.808
Efecte de primit	40.068.463	41.841.432	31.564.337	11.971.221
Ajustări pentru pierderi din depreciere	(3.580.137)	(2.957.936)	(3.235.298)	(1.174.866)
Total	106.765.037	115.399.901	91.531.553	62.894.524

Efectele de primit reprezintă file CEC și bilete la ordin emise de către clienți în favoarea Societății. Acestea au fost integral încasate în exercițiul financiar următor.

Mișcarea pierderilor din deprecierea creanțelor comerciale este următoarea:

	2024	2023	2022
Sold la 1 ianuarie	2.957.936	3.235.298	1.174.866
Ajustări noi în perioada	2.012.900	553.170	2.125.655
Anulare ajustări în perioada	(1.390.699)	(830.533)	(65.223)
Sold la 31 decembrie	3.580.137	2.957.936	3.235.298

Analiza pe vechimi a creanțelor comerciale este prezentată în Nota 31. Creanțele comerciale de încasat de la părțile afiliate sunt prezentate în Nota 32.

19. Alte creanțe

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Debitori diverși	1.357.220	604.290	1.303.090	504.461
Creanțe în legătură cu bugetul de stat	266.695	785.621	38.124	212.759
Alte active	287.503	193.681	87.508	93.957
Ajustări pentru deprecierea altor creanțe	(267.014)	(237.673)	(478.685)	(241.012)
Total	1.644.404	1.345.919	950.037	570.165

Debitorii diverși includ în principal împrumuturi pe termen scurt acordate terților în suma de 497.410 lei și creanțe rezultate din operațiuni de cedare creanțe în suma de 714.683 lei (31 decembrie 2023: împrumuturi terți 237.673 lei; 31 decembrie 2022: împrumuturi terți 237.673 lei, cesiuni creanțe 241.012 lei, plăți către terți în contul afiliaților 724.096 lei; 1 ianuarie 2022: împrumuturi terți 237.673 lei, cesiuni creanțe 241.012 lei).

Electro-Alfa International SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)***20. Imobilizări corporale**

	Terenuri și amenajări de terenuri	Clădiri	Echipamente și alte mijloace fixe	Imobilizări corporale în curs	Total
<i>Cost</i>					
La 1 ianuarie 2022	9.640.905	28.770.611	34.951.440	2.470.357	75.833.312
Achiziții	-	-	719.354	1.236.823	1.956.178
Transferuri de la imobilizări în curs	63.749	2.166.027	320.418	(2.550.193)	-
Ieșiri	-	-	(513.882)		(513.882)
La 31 decembrie 2022	9.704.654	30.936.638	35.477.330	1.156.986	77.275.608
<i>Amortizare cumulată și pierderi din deprecieri</i>					
La 1 ianuarie 2022	312.308	3.937.410	15.406.579	-	19.656.296
Cheltuiala cu amortizarea activelor	313.213	1.215.672	4.024.704		5.553.588
Ieșiri	-	-	(429.742)		(429.742)
La 31 decembrie 2022	625.521	5.153.081	19.001.540	-	24.780.142
<i>Valoare netă contabilă</i>					
La 31 decembrie 2022	9.079.133	25.783.556	16.475.790	1.156.986	52.495.465
<i>Cost</i>					
La 1 ianuarie 2023	9.704.654	30.936.638	35.477.330	1.156.986	77.275.608
Achiziții	15.246	-	996.717	4.257.518	5.269.481
Transferuri de la imobilizări în curs	525	346.742	4.837.288	(5.184.555)	-
Ieșiri			(284.508)	-	(284.508)
La 31 decembrie 2023	9.720.425	31.283.379	41.026.827	229.949	82.260.581
<i>Amortizare cumulată și pierderi din deprecieri</i>					
La 1 ianuarie 2023	625.521	5.153.082	19.001.540	-	24.780.143
Cheltuiala cu amortizarea activelor	319.920	1.316.138	4.453.709		6.089.767
Ieșiri	-	-	(284.508)		(284.508)
La 31 decembrie 2023	945.440	6.469.220	23.170.741	-	30.585.402
<i>Valoare netă contabilă</i>					
La 31 decembrie 2023	8.774.985	24.814.160	17.856.086	229.949	51.675.179

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)*

	Terenuri și amenajări de terenuri	Clădiri	Echipamente și alte mijloace fixe	Imobilizări corporale în curs	Total
<i>Cost</i>					
La 1 ianuarie 2024	9.720.425	31.283.379	41.026.827	229.949	82.260.581
Achiziții	6.306.052	15.577.373	3.175.648	4.696.740	29.755.812
Transferuri de la imobilizări în curs		673.738	141.183	(814.921)	-
Ieșiri					-
La 31 decembrie 2024	16.026.477	47.534.491	44.343.658	4.111.768	112.016.393
<i>Amortizare cumulată și pierderi din deprecieri</i>					
La 1 ianuarie 2024	945.440	6.469.220	23.170.741	-	30.585.402
Cheltuiala cu amortizarea activelor	322.477	1.548.685	4.964.052	-	6.835.213
Ieșiri	-	-	(32.623)	-	(32.623)
La 31 decembrie 2024	1.267.917	8.017.905	28.102.170	-	37.387.991
<i>Valoare netă contabilă</i>					
La 31 decembrie 2024	14.758.560	39.516.586	16.241.488	4.111.768	74.628.402

Terenuri și clădiri

Terenurile și clădiri cuprind proprietățile deținute de Societate pentru utilizarea în producerea de bunuri, respectiv în scopuri administrative. Creșterile din cursul anului 2024 se referă la achiziția unui imobil. format din teren în suma de 6.299.725 lei și clădire în suma de 15.232.096 lei . cu scopul de extindere a facilităților de producție. În cursul anului 2022 adăuțiile în clasa clădirilor reprezintă în principal modernizare sediu în suma de 1.507.667 lei.

Echipamente și alte mijloace fixe

În aceasta clasa sunt incluse în principal echipamentele utilizate de Societate în producerea de bunuri. Creșterile din cursul anului 2023 se referă la achiziția și instalarea unui sistem fotovoltaic de producere a energiei electrice de 0.32 Mwh în valoare de 1.662.229 lei. dotarea facilității de producție echipamente de medie tensiune cu echipamente tehnologice de 2.065.542 lei și dotarea liniei de business energie verde cu echipamente în valoare de 812.288 lei.

Imobilizări corporale în curs de execuție

La data de 31 decembrie 2024, Societatea a recunoscut imobilizări în curs de execuție care se referă în principal la lucrări de investiții și amenajare a imobilului achiziționat în an în suma de 3.138.038 lei.

Electro-Alfa International SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)***21. Imobilizări necorporale**

	Cheltuieli de dezvoltare	Licențe	Programe informatice și alte active necorporale	Imobilizări necorporale în curs	Total
<i>Cost</i>					
La 1 ianuarie 2022	6.086.755	805.360	1.284.783	500.807	8.677.705
Achiziții	206.351	6.476	212.655	245.483	670.965
Transferuri de la imobilizări în curs	-	-	500.807	(500.807)	-
Ieșiri	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2022	6.293.105	811.835	1.998.245	245.483	9.348.669
<i>Amortizare cumulată</i>					
La 1 ianuarie 2022	2.382.925	429.989	1.283.622	-	4.096.536
Amortizare	990.331	52.100	51.756	-	1.094.187
Ieșiri	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2022	3.373.256	482.089	1.335.378	-	5.190.723
<i>Valoare netă contabilă</i>					
La 31 decembrie 2022	2.919.849	329.746	662.867	245.483	4.157.945
<i>Cost</i>					
La 1 ianuarie 2023	6.293.105	811.835	1.998.245	245.483	9.348.669
Achiziții	1.825.945	-	288.249	(245.483)	1.868.712
Ieșiri	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2023	8.119.050	811.835	2.286.494	-	11.217.380
<i>Amortizare cumulată</i>					
La 1 ianuarie 2023	3.373.256	482.089	1.335.378	-	5.190.723
Amortizare	953.166	52.280	357.681	-	1.363.126
Ieșiri	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2023	4.326.422	534.369	1.693.058	-	6.553.849
<i>Valoare netă contabilă</i>					
La 31 decembrie 2023	3.792.628	277.466	593.436	-	4.663.531

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)*

	Cheltuieli de dezvoltare	Licențe	Programe informatice și alte active necorporale	Imobilizări necorporale în curs	Total
<i>Cost</i>					
La 1 ianuarie 2024	8.119.050	811.835	2.286.494	-	11.217.380
Achiziții	302.841	-	109.506	-	412.347
Ieșiri	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2024	8.421.892	811.835	2.396.001	-	11.629.728
<i>Amortizare cumulată</i>					
La 1 ianuarie 2024	4.326.422	534.369	1.693.058	-	6.553.849
Amortizare	953.181	52.280	345.182	-	1.350.643
Ieșiri	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2024	5.279.603	586.649	2.038.240	-	7.904.492
<i>Valoare netă contabilă</i>					
La 31 decembrie 2024	3.142.289	225.186	357.761	-	3.725.235

Cheltuieli de dezvoltare

Cheltuielile de dezvoltare capitalizate fac referire la costurile proiectelor dezvoltare a produselor noi de tip celule RMU. Aceste imobilizări necorporale sunt amortizate pe o perioadă de 5 ani, cu excepția proiectului pentru realizarea și testarea unui ansamblu de tip DISMOD-T3 care este amortizat pe o perioadă de 10 ani, pe baza estimării conducerii privind durata ciclului de viață a acestui nou produs.

22. Investiții în entități asociate

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
SGB Electro-Alfa SRL	245.000	-	-	-
Electro-Alfa Servicii Mentenanta SRL	3.000	3.000	3.000	3.000
Total	248.000	3.000	3.000	3.000

Detaliile despre procentele de deținere sunt următoarele :

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
SGB Electro-Alfa SRL	49%	0%	0%	0%
Electro-Alfa Servicii Mentenanta SRL	30%	30%	30%	30%

SGB Electro-Alfa SRL (Entitatea 1) a fost înființată la începutul anului 2024 cu scopul de a produce, proiecta, dezvolta și comercializa transformatoare de distribuție umplute cu ulei, cu o putere nominală cuprinsă între 50 și 1000 kva și o tensiune maximă de 36 kv.

Electro-Alfa Servicii Mentenanta SRL (“Entitatea 2”) a fost înființată în anul 2020. și este o firmă privată cu capital românesc, având ca acționar majoritar pe Dl. Ciubotaru Gheorghe cu 55% din părțile sociale. Activitatea principală a acestei filiale este de a asigura servicii de mentenanță și întreținere pentru echipamentele tehnologice și utilajele Electro-Alfa International și Electro-Alfa CM.

Societatea a analizat necesitatea constituirii unor ajustări de valoare cu privire la investițiile în filiale și a considerat că astfel de ajustări nu sunt necesare.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

23. Capital social și rezerve

a) Capital social

Structura acționariatului societății

31 decembrie 2024	Număr acțiuni	Suma (lei)	(%)
Ciubotaru Gheorghe	51.076	510.760	80%
Electro Alfa Management SRL	12.769	127.690	20%
Total	63.845	638.450	100%

31 decembrie 2023	Număr acțiuni	Suma (lei)	(%)
Ciubotaru Gheorghe	51.076	510.760	80%
Electro Alfa Management SRL	12.769	127.690	20%
Total	63.845	638.450	100%

31 decembrie 2022	Număr acțiuni	Suma (lei)	(%)
Ciubotaru Gheorghe	51.076	510.760	80%
Electro Alfa Management SRL	12.769	127.690	20%
Total	63.845	638.450	100%

b) Dividende

Societatea a distribuit dividende după cum urmează:

	2024	2023	2022
Dividende distribuite	19.114.407	4.236.264	4.000.000
Dividend pe acțiune	299	66	63

Societățile din România pot distribui dividende numai din profiturile conform situațiilor financiare statutare întocmite în conformitate cu reglementările contabile din România.

c) Rezerve

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Rezerve legale	127.690	127.690	127.690	127.690
Alte rezerve	57.899.540	56.386.615	52.321.743	52.167.363
Total rezerve	58.027.230	56.514.305	52.449.433	52.295.053

Rezervele legale

Conform cerințelor legale, Societatea constituie rezerve legale în cuantum de 5% din profitul înregistrat până la nivelul de 20% din capitalul social. Valoarea rezervei legale la data de 31 decembrie 2024 este de 127.690 lei (31 decembrie 2023: 127.690 lei. 31 decembrie 2022: 127.690 lei. 1 ianuarie 2022: 127.690 lei). Rezervele legale nu pot fi distribuite către acționari.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Alte rezerve

La 31 decembrie 2024 alte rezerve cuprind:

- a) 47.834.529 lei reprezintă sume distribuite din rezultatele anilor precedenți din profitul net obținut de societatea în scopul capitalizării companiei conform deciziei asociaților.
- b) 10.065.010 lei care vor fi taxate la utilizare sau schimbarea destinației, întrucât utilizarea acestora poate fi decisa doar de către acționari, nu s-a calculat impozit amânat pentru aceste rezerve. În cursul anului 2024 Societatea a beneficiat de scutire de impozit pe profitul reinvestit conform prevederilor Codului fiscal (art. 22). Valoarea rezervei constituite în anul 2024 aferente profitului reinvestit, este de 1.512.925 lei (în 2023: 4.064.874 lei. în 2022: 154.380 lei).

d) Gestionarea capitalului

Societatea își gestionează capitalul astfel încât să asigure continuitatea activității și să maximizeze profitul acționarilor săi prin optimizarea soldurilor capitalului propriu și al datoriilor.

Structura capitalului Societății cuprinde datorii, ce includ împrumuturile bancare și datoriile de leasing, numerarul și echivalentele de numerar și capitalul propriu atribuibil acționarilor. Capitalul propriu cuprinde capitalul social, rezervele și rezultatul reportat.

Societatea monitorizează capitalul pe baza ratei îndatorării. Rata este calculată ca datoria netă împărțită la total capital propriu. Datoria netă este calculată datoriile ce includ împrumuturi bancare și datorii de leasing minus numerar și echivalente de numerar. Scopul companiei este de a păstra un echilibru între capitalurile proprii și sumele împrumutate

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Împrumuturi bancare	56.791.210	30.086.941	37.337.359	38.738.555
Datorii aferente contractelor de leasing	10.051.082	5.700.511	4.244.362	5.122.290
Numerar și echivalente de numerar	(87.884.552)	(83.294.099)	(30.625.973)	(12.541.301)
Datoria neta	(21.042.260)	(47.506.647)	10.955.748	31.319.544
Total capital propriu	149.683.074	111.233.140	79.072.504	63.003.525
Rata îndatorării	(0,14)	(0,43)	0,14	0,50

Electro-Alfa International SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)***24. Împrumuturi bancare**

Termenii si condițiile împrumuturilor bancare sunt detaliate în continuare:

1 ianuarie 2022

Banca	Descriere	Valoarea totala a facilității de credit	Valoarea utilizata - scrisori de garanție bancare - lei	Valoare utilizata numerar-lei-	Maturitate	Rata dobândă
Unicredit	Linie de credit scrisori de garanție	9.500.000 RON	367.100	-	01.03.2023	0%
Unicredit	Facilitate credit multiproduct, scrisori de garanție	12.000.000 RON	3.319.512	-	02.09.2031	ROBOR 1M + 2%
Unicredit	Linie de credit	6.000.000 RON	-	-	01.09.2022	ROBOR 1M + 2%
Unicredit	Credit de investiții	4.380.000 EUR	-	20.677.662	18.11.2029	EURIBOR 1M+ 2.08%
Unicredit	Credit - Linie de Trezorerie	585.000 EUR	-	-	01.10.2030	EURIBOR 1M+10%
Unicredit	Credit Angajant - Credit de investiții	2.980.000 EUR	-	14.136.972	04.07.2030	EURIBOR 1M+2.1%
Unicredit	Credit Angajant - Credit de Investiții	180.000 EUR	-	284.117	19.07.2026	EURIBOR 1M + 1.85%
Unicredit	Facilitate factoring	6.000.000 RON	-	-	01.03.2023	ROBOR 1M + 2%
BCR	Facilitate credit multiproduct	9.000.000 RON	-	-	25.08.2023	ROBOR 3M + 2%
BCR	Facilitate credit multiproduct	5.000.000 RON	-	2.648.602	23.09.2022	ROBOR 3M + 2%
BCR	Facilitate credit scrisori de garantie	5.000.000 EUR	9.981.341	-	28.11.2031	0%
BCR	Facilitate credit multiproduct	300.000 EUR	-	-	23.09.2022	EURIBOR 3M + 2.75%
BCR	Facilitate credit multiproduct	1.500.000 EUR	-	-	23.09.2022	ROBOR 3M + 2% EURIBOR 3M + 2.75%
BRD	Facilitate credit multiproduct	1.700.000 EUR	-	-	29.07.2022	ROBOR 3M + 1.9%. EURIBOR 3M + 1.9%
BRD	Linie de credit	900.000 RON	-	900.000	29.07.2022	ROBOR 3M+1.9%
Total împrumuturi			13.667.953	38.647.353		
Porțiunea pe termen scurt				5.900.384		
Porțiunea pe termen lung				32.746.969		

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)***31 decembrie 2022**

Banca	Descriere	Valoarea totala a facilității de credit	Valoarea utilizata - scrisori de garanție bancare -lei-	Valoare utilizata numerar -lei-	Maturitate	Rata dobândă
Unicredit	Linie de credit scrisori de garanție	9.500.000 RON	1.839.675	-	01.03.2024	0%
Unicredit	Linie de credit scrisori de garanție	12.000.000 RON	7.007.403	-	02.09.2032	ROBOR 1M + 2%
Unicredit	Linie de credit	6.000.000 RON	-	-	01.09.2023	ROBOR 1M + 2%
Unicredit	Credit de investiții	4.380.000 EUR	-	19.139.930	18.11.2029	EURIBOR 1M+ 2.08%
Unicredit	Credit - Linie de Trezorerie	585.000 EUR	-	-	01.10.2030	EURIBOR 1M+10%
Unicredit	Credit Angajant - Credit de investiții	2.980.000 EUR	-	13.380.309	04.07.2030	EURIBOR 1M+2.1%
Unicredit	Credit Angajant - Credit de Investiții	180.000 EUR	-	222.097	19.07.2026	EURIBOR 1M + 1.85%
Unicredit	Linie de credit scrisori de garanție	30.000.000 RON	-	-	02.09.2032	ROBOR 3M + 2%
Unicredit	Credit pentru nevoi generale	2.000.000 EUR	-	2.135.461	22.06.2023	EURIBOR 1M +1.9%
Unicredit	Facilitate factoring	6.000.000 RON	-	-	01.03.2024	ROBOR 1M + 2%
BCR	Credit revolving	543.166 RON	-	-	31.03.2023	ROBOR 3M + 2%
BCR	Facilitate multiprodus	1.200.000 RON	-	-	22.09.2023	ROBOR 3M + 2%
BCR	Facilitate multiprodus	9.000.000 RON	-	543.166	23.08.2024	ROBOR 3M + 2%
BCR	Facilitate multiprodus scrisori de garanție	5.000.000 EUR	10.113.357	-	26.11.2032	0%
BCR	Facilitate multiprodus	1.250.000 EUR	-	2.378.566	22.09.2023	EURIBOR 3M + 2.75%
BCR	Facilitate multiprodus	1.500.000 EUR	-	-	22.09.2023	ROBOR 3M + 2%
						EURIBOR 3M + 2.75%
BRD	Facilitate credit multiprodus	1.700.000 EUR	-	-	30.09.2023	ROBOR 3M + 1.9%
						EURIBOR 3M + 1.9%
Total împrumuturi			18.960.435	37.799.529		
	Porțiunea pe termen scurt			7.518.926		
	Porțiunea pe termen lung			30.280.603		

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 si 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)***31 decembrie 2023**

Banca	Descriere	Valoarea totala a facilității de credit	Valoarea utilizata - scrisori de garanție bancare -lei-	Valoare utilizata numerar -lei-	Maturitate	Rata dobândă
Unicredit	Linie de credit scrisori de garanție	9.500.000 RON	3.972.088	-	03.03.2025	0%
Unicredit	Linie de credit scrisori de garanție	12.000.000 RON	7.977.324	-	02.09.2033	ROBOR 1M + 2%
Unicredit	Linie de credit	6.000.000 RON	-	-	01.09.2024	ROBOR 1M + 2%
Unicredit	Credit de investiții	4.380.000 EUR	-	17.484.045	18.11.2029	EURIBOR 1M+ 2.08%
Unicredit	Credit - Linie de Trezorerie	585.000 EUR	-	-	01.10.2030	EURIBOR 1M+10%
Unicredit	Credit Angajant - Credit de investiții	2.980.000 EUR	-	12.381.897	04.07.2030	EURIBOR 1M+2.1%
Unicredit	Credit Angajant - Credit de Investiții	180.000 EUR	-	160.997	19.07.2026	EURIBOR 1M + 1.85%
Unicredit	Linie de credit scrisori de garanție	30.000.000 RON	7.070.338	-	01.09.2033	0%
Unicredit	Facilitate factoring	6.000.000 RON	-	-	12.12.2024	ROBOR 1M + 2%
BCR	Facilitate multiprodus	1.200.000 RON	-	-	20.09.2024	ROBOR 3M + 2%
BCR	Facilitate multiprodus	9.000.000 RON	-	-	22.08.2025	ROBOR 3M + 2%
BCR	Facilitate multiprodus scrisori de garanție	5.000.000 EUR	16.040.213	-	25.11.2033	0%
BCR	Facilitate credit scrisori de garanție	25.000.000 RON	9.000.000	-	10.09.2033	0%
BCR	Facilitate multiprodus	1.250.000 EUR	-	-	22.09.2024	EURIBOR 3M + 2.75%
BCR	Facilitate multiprodus	1.500.000 EUR	-	-	22.09.2024	EURIBOR 3M + 2.75%
BRD	Facilitate multiprodus	8.000.000 EUR	30.033.927	-	20.09.2024	ROBOR 3M + 1.9%
						EURIBOR 3M + 1.9%
Total împrumuturi			74.093.890	30.026.939		
Porțiunea pe termen scurt				3.239.444		
Porțiunea pe termen lung				26.787.495		

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)***31 decembrie 2024**

Banca	Descriere	Valoarea totala a facilitații de credit	Valoarea utilizata - scrisori de garanție bancare – lei	Valoare utilizata numerar -lei-	Maturitate	Rata dobânda
Unicredit	Linie de credit scrisori de garanție	12.000.000 RON	6.142.783	-	07.05.2034	ROBOR 3M + 2%
Unicredit	Linie de credit	6.000.000 RON	-	-	07.05.2025	ROBOR3M + 2%
Unicredit	Credit de investiții	4.380.000 EUR	-	15.503.499	18.11.2029	EURIBOR 1M+ 2.08%
Unicredit	Credit de investiții	2.980.000 EUR	-	11.164.263	04.07.2030	EURIBOR 1M+2.1%
Unicredit	Credit de Investiții	180.000 EUR	-	98.667	19.07.2026	EURIBOR 1M + 1.85%
Unicredit	Linie de credit multiproduct scrisori de garanție	40.000.000 RON	25.296.770	6.526.750	28.03.2034	ROBOR 3M + 2%
Unicredit	Credit de Investiții	5.850.000 EUR	-	21.421.176	07.04.2035	EURIBOR 6M + 1.5%
Unicredit	Credit de Investiții	1.800.000 EUR	-	1.858.978	08.02.2029	EURIBOR 6M + 1.4%
Unicredit	Facilitate factoring	6.000.000 RON	-	-	10.08.2025	ROBOR 1M + 2%
BCR	Facilitate multiproduct	1.200.000 RON	-	-	19.09.2025	ROBOR 3M + 2%
BCR	Facilitate multiproduct	9.000.000 RON	-	-	21.08.2026	ROBOR 3M + 2%
BCR	Facilitate multiproduct scrisori de garanție	5.000.000 EUR	11.953.030	-	24.11.2034	0%
BCR	Facilitate multiproduct	1.250.000 EUR	-	-	19.09.2025	EURIBOR 3M + 2.75%
BCR	Facilitate multiproduct	1.500.000 EUR	-	-	19.09.2025	ROBOR 3M + 2%, EURIBOR 3M + 2.75%
BCR	Facilitate credit scrisori de garanție	25.000.000 RON	37.055	-	10.09.2034	0%
BRD	Facilitate multiproduct scrisori de garanție	12.000.000 EUR	15.552.622	-	03.10.2025	ROBOR 3M + 1.9%, EURIBOR 3M + 1.9%
Total împrumuturi			58.982.260	56.573.333		
Porțiunea pe termen scurt				12.575.571		
Porțiunea pe termen lung				43.997.762		

Societatea a acceptat prin împrumuturile bancare contractate să respecte un număr de condiții financiare și non-financiare. Nerespectarea acestor condiții în cazul împrumuturilor pe termen lung poate conduce la declararea scadenței anticipate și alte sancțiuni. Indicatorii financiari agreeți cu instituțiile finanțatoare sunt Rata de Acoperire a Serviciului Datoriei (DSCR) la un nivel minim de 1.2 și Rata de Îndatorare pozitivă și la un nivel de maximum 5. Aceștia au fost îndepliniți de Societate cu o Rata de Acoperire a Serviciului Datoriei (DSCR) la un nivel minim de 10.41 și Rata de Îndatorare de 1.16.

Rata dobânzii pentru împrumuturile în RON este determinată ca Robor + marja, dobânda finală fiind situată în intervalul 7% - 10%. Rata dobânzii pentru împrumuturile în EUR este determinată ca Euribor + marja, dobânda finală fiind situată în intervalul 4% - 6%.

Pentru garantarea creditelor, Societatea a constituit în favoarea băncilor următoarele garanții reale mobiliare: asupra stocului de materii prime, produse finite și semifabricate, asupra soldurilor conturilor deschise la bănci, asupra drepturilor de creanțe provenind din contracte prezente și viitoare și asupra drepturilor rezultate din polițele de asigurare având ca obiect bunurile aduse în garanție. De asemenea, sunt ipotecate în favoarea băncilor imobilizări corporale din clasa terenurilor și construcțiilor (a se vedea Nota 4).

Electro-Alfa International SA**Note la situațiile financiare**

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Reconcilierea mișcării datoriilor cu fluxurile de numerar din activitatea de finanțare

Împrumuturi bancare	2023	2023	2022
Sold inițial	30.086.941	37.337.359	38.738.555
Trageri	34.675.471	8.627.160	37.408.423
Rambursări	(8.073.289)	(15.877.578)	(38.797.642)
Dobânda în perioada	1.483.533	944.575	1.019.772
Plăți dobânda	(1.280.656)	(965.570)	(1.029.979)
Diferențe nete de curs valutar	(55.790)	20.995	(1.770)
Sold final	56.791.210	30.086.941	37.337.359

25. Datorii comerciale

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Datorii comerciale terți	59.671.783	100.244.246	44.071.152	30.359.919
Datorii comerciale părți afiliate	19.771.215	24.291.022	24.980.025	7.717.930
Total	79.442.998	124.535.268	69.051.177	38.077.849

Datoriile comerciale în relație cu părțile afiliate sunt prezentate în Nota 32.

Alte solduri în legătură cu contractele cu furnizorii sunt plățile în avans, care includ în principal plăți în avans pentru achiziția de servicii de la subcontractori în cadrul contractelor de servicii.

26. Alte datorii

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Datorii către bugetul de stat	7.659.034	4.506.798	4.323.124	2.744.138
Alte datorii	262.135	42.412	14.472	5.501
Alte datorii pe termen scurt	7.921.169	4.549.210	4.337.596	2.749.639

Datorii către bugetul statului includ în principal TVA de plată în suma de 5.101.320 lei la 31 decembrie 2024 (31 decembrie 2023: 3.252.532 lei. 31 decembrie 2022 3.089.405 lei. 1 ianuarie 2022: 2.071.896 lei) și datorii aferente contribuțiilor sociale în suma de 1.301.551 lei la 31 decembrie 2024 (31 decembrie 2023: 1.041.584 lei. 31 decembrie 2022: 896.823 lei. 1 ianuarie 2022: 555.488 lei).

27. Garanții de buna execuție reținute furnizorilor

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Garanții de buna execuție reținute furnizorilor	11.204.454	5.080.539	3.446.196	3.236.511
	11.204.454	5.080.539	3.446.196	3.236.511
Porțiunea curentă	1.735.094	903.713	1.465.259	1.177.095
Porțiunea pe termen lung	9.469.360	4.176.826	1.980.937	2.059.416

Garanțiile sunt reținute furnizorilor de servicii lucrări conform clauzelor contractuale în cadrul proiectelor derulate în antrepriza conform clauzelor contractuale. Împărțirea între termen lung și termen scurt este în funcție de maturitatea perioadei de garanție.

28. Provizioane

	31 decembrie 2024		31 decembrie 2023		31 decembrie 2022		1 ianuarie 2022	
	Curente	Pe termen lung	Curente	Pe termen lung	Curente	Pe termen lung	Curente	Pe termen lung
Litigii	207.500	-	112.500	-	1.197.838	-	1.197.838	-
Garanții	3.313.316	7.113.743	1.833.498	5.431.687	797.706	5.469.309	131.746	5.236.781
Total	3.520.816	7.113.743	1.945.998	5.431.687	1.995.544	5.469.309	1.329.584	5.236.781

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Mișcările în provizioane sunt prezentate mai jos:

	Litigii	Garanții	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	1.197.838	5.368.527	6.566.365
Provizioane recunoscute în profit sau pierdere	-	991.837	991.837
Provizioane utilizate	-	(379.443)	(379.443)
Actualizarea provizioanelor (Nota 13)	-	286.095	286.095
Sold la 31 decembrie 2022	1.197.838	6.267.016	7.464.854
			-
Sold la 1 ianuarie 2023	1.197.838	6.267.016	7.464.854
Provizioane recunoscute în profit sau pierdere	112.500	1.654.466	1.766.966
Provizioane utilizate	(1.197.838)	(998.994)	(2.196.832)
Actualizarea provizioanelor (Nota 13)	-	342.697	342.697
Sold la 31 decembrie 2023	112.500	7.265.185	7.377.685
			-
Sold la 1 ianuarie 2024	112.500	7.265.185	7.377.685
Provizioane recunoscute în profit sau pierdere	95.000	3.771.622	3.866.622
Provizioane utilizate	-	(1.040.825)	(1.040.825)
Actualizarea provizioanelor (Nota 13)	-	431.077	431.077
Sold la 31 decembrie 2024	207.500	10.427.059	10.634.559

Provizioane pentru litigii

Societatea este implicată într-un proces cu societatea Modern Calor, conform dosar 2099/40/2024, pentru care Societatea a constituit provizion la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2024. Nu există alte litigii în derulare la datele de raportare menționate. Provizioanele pentru litigii sunt estimate în baza rezultatului cel mai probabil.

Provizioanele pentru litigii în soldul de deschidere sunt descrise în Nota 36

Provizioane pentru garanții acordate clienților

Societatea acordă în contractele cu clienții săi perioade de garanție pentru bunurile și serviciile sale, în funcție de caracteristicile bunurilor și a serviciilor aceasta perioadă poate varia de la 24 și 60 luni în cazul vânzărilor de echipamente de la momentul livrării, respectiv 36 luni și 120 luni de la data semnării procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor în cazul prestării de servicii. În cazul garanțiilor acordate clienților pentru livrările de produse societatea nu constituie provizion, având în vedere termenul uzual al garanției dar și faptul că garanțiile sunt acoperite de garanția subansamblelor aprovizionate de furnizori. În cazul serviciilor provizionul este estimat pe baza datelor istorice privind lucrările de remediere efectuate în garanție pentru proiecte similare și conform prevederile contractuale.

Prezentarea provizioanelor pentru garanții a fost efectuată în funcție de data expirării perioadei de garanție.

29. Leasing

a) Contracte de leasing în care Societatea este locatar

În evaluarea aplicării IFRS 16 Leasing, Societatea a luat în considerare următoarele criterii pentru a determina dacă aranjamentele conțin un leasing:

- Locatarul are dreptul de a obține în esență toate beneficiile economice din utilizarea a activului identificat pe parcursul perioadei de utilizare; și
- Locatarul are dreptul de a direcționa utilizarea activului identificat pe parcursul perioadei de utilizare.

Societatea închiriază clădiri, echipamente și vehicule. Contractele de închiriere durează de obicei între 5 și 10 ani. Majoritatea acestor contracte de închiriere transferă proprietatea asupra activului subiacente la sfârșitul perioadei de închiriere.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

În cazul contractelor de leasing fără transferul proprietății activului de bază la sfârșitul perioadei de leasing, doar o parte din aceste contracte includ opțiuni de reînnoire, care pot fi aplicate dacă Societatea notifica locatorul în prealabil, înainte de termenul original al leasingului, astfel Compania a considerat opțiune de reînnoire atunci când a determinat termenul de leasing.

Societatea a stabilit rata dobânzii incrementale de împrumut pe baza ratei dobânzii aplicate de instituția financiară entităților similare pentru împrumuturi cu aceleași caracteristici ca și contractele de leasing (în ceea ce privește moneda și durata).

Compania nu include în plățile pentru leasing costurile suportate în legătură cu leasingul care nu fac parte din costul activului dreptului de utilizare (cum ar fi întreținerea sau asigurarea). Informațiile despre leasing-urile pentru care Societatea este locator sunt prezentate mai jos.

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Datorii leasing pe termen lung	7.244.506	3.889.164	2.768.014	3.823.708
Datorii leasing pe termen scurt	2.806.576	1.811.347	1.476.348	1.298.582

i) Active din drepturi de utilizare

Reconcilierea drepturilor de utilizare recunoscute ca urmare a aplicării IFRS 16 este prezentată în tabelele următoare:

Drepturi de utilizare	Construcții	Echipamente și alte imobilizări	Total
La 1 ianuarie 2022	2.068.347	1.677.246	3.745.593
Adiții	258.382	157.902	416.284
Amortizare	(639.755)	(318.017)	(957.772)
Valori nete la 31 decembrie 2022	1.686.974	1.517.131	3.204.105
La 1 ianuarie 2023	1.686.974	1.517.131	3.204.105
Adiții	-	2.245.600	2.245.600
Amortizare	(647.227)	(636.512)	(1.283.739)
Valori nete la 31 decembrie 2023	1.039.747	3.126.219	4.165.966
La 1 ianuarie 2024	1.039.747	3.126.219	4.165.966
Adiții	4.520.818	1.546.013	6.066.831
Amortizare	(1.022.056)	(1.227.397)	(2.249.453)
Valori nete la 31 decembrie 2024	4.538.509	3.444.835	7.983.344

Reconcilierea datoriilor leasing recunoscute ca urmare a aplicării IFRS 16 este prezentată în tabelele următoare:

Datorii leasing	Construcții	Echipamente și alte imobilizări	Total
La 1 ianuarie 2024	1.070.312	3.209.338	4.279.651
Constituire datorie contracte chirii	4.553.618	1.548.263	6.101.880
Dobânda și diferențe de curs	224.363	199.212	423.575
Plăți leasing	(1.157.254)	(1.358.509)	(2.515.763)
La 31 decembrie 2024, din care:	4.691.039	3.598.304	8.289.343
Datorii leasing pe termen lung	3.717.298	2.255.868	5.973.165
Datorii leasing pe termen scurt	973.741	1.342.436	2.316.178
	Construcții	Echipamente și alte imobilizări	Total

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

La 1 ianuarie 2023	1.707.051	1.536.549	3.243.600
Constituire datorie contracte chirii	-	2.237.191	2.237.191
Dobânda și diferențe de curs	94.830	161.877	256.707
Plăți leasing	(680.014)	(694.368)	(1.374.382)
La 31 decembrie 2023. din care:	1.070.312	3.209.338	4.279.651
Datorii leasing pe termen lung	757.165	2.279.992	3.037.157
Datorii leasing pe termen scurt	313.148	929.346	1.242.494
La 1 ianuarie 2022	2.068.347	1.677.246	3.745.593
Constituire datorie contracte chirii	258.305	157.785	416.090
Dobânda și diferențe de curs	52.677	42.146	94.823
Plăți leasing	(672.278)	(340.628)	(1.012.905)
La 31 decembrie 2022. din care:	1.707.051	1.536.549	3.243.600
Datorii leasing pe termen lung	1.064.533	1.201.846	2.266.379
Datorii leasing pe termen scurt	642.518	334.702	977.221

b) Contracte de leasing în care Societatea este locator

Societatea nu are contracte de leasing semnificative în care acționează ca locator. Aceste contracte nesemnificative sunt clasificate ca leasinguri operaționale din perspectiva locatorului, deoarece nu transferă în mod substanțial toate riscurile și recompensele asociate cu deținerea activelor. Societatea se asigură prin clauze contractuale că drepturile de proprietate sunt păstrate de locator, iar locatarii sunt obligați să returneze activele închiriate în aceeași stare în care au fost luate sub leasing.

30. Venituri amânate

Veniturile amânate reprezintă subvenții clasificate ca datorii pe termen scurt reprezintă partea din subvențiile guvernamentale primite care va fi recunoscută ca venit în anul financiar viitor. Subvențiile clasificate ca datorii pe termen lung reprezintă partea din subvențiile guvernamentale primite care vor fi recunoscute în perioade de peste 1 an.

În tabelul de mai jos sunt prezentate subvențiile pentru investiții primite rămase în sold:

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Fonduri europene POSCCE	2.346.048	2.632.916	2.940.695	3.248.422
Sistem fotovoltaic	591.542	649.754	-	-
Total	2.937.589	3.282.670	2.940.695	3.248.422

Subvențiile pentru investiții sunt aferente fondurilor europene accesate prin Programul Operațional Sectorial Creșterea Competitivității Economice (POSCCE) pentru proiectul nr. 1028 intitulat “Dezvoltarea activității de cercetare-dezvoltare în vederea creșterii capacității de inovare și competitivitate a Electro-Alfa International SRL” obținut în anul 2011. respectiv subvenție pentru investiții aferenta proiectului “Proiectare și execuție Sistem fotovoltaic pentru autoconsum în incinta fabricii MT Electro-Alfa International” obținută în anul 2023.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

31. Instrumente financiare – Valori juste și gestionarea riscului

a) Clasificări contabile și valori juste

În conformitate cu IFRS 9, activele și datoriile financiare ale Societății sunt evaluate la cost amortizat. În conformitate cu modelul de afaceri al Societății, activele și datoriile financiare sunt deținute în vederea colectării fluxurilor de numerar contractuale, iar aceste fluxuri de numerar sunt exclusiv plăți de principal și dobânzi. Societatea nu a inclus informații privind valoarea justă pentru activele și datoriile financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă dacă valoarea contabilă reprezintă o aproximare rezonabilă a valorii juste.

b) Gestionarea riscului financiar

Societatea este expusă la următoarele riscuri din utilizarea instrumentelor financiare:

- riscul de credit
- riscul de lichiditate
- riscul de piață
- riscul valutar

Aceste note prezintă informații cu privire la expunerea Societății la fiecare din riscurile menționate mai sus, obiectivele, politicile și procesele Societății pentru evaluarea și gestionarea riscului și procedurile utilizate pentru gestionarea capitalului. De asemenea, în cadrul acestor situații financiare sunt incluse și alte informații cantitative.

Politicile Societății de gestionare a riscului sunt definite astfel încât să asigure identificarea și analiza riscurilor cu care se confruntă Societatea, stabilirea limitelor și controalelor adecvate, precum și monitorizarea riscurilor și a respectării limitelor stabilite. Politicile și sistemele de gestionare a riscului sunt revizuite în mod regulat pentru a reflecta modificările survenite în condițiile de piață și în activitățile Societății.

Societatea, prin standardele și procedurile sale de instruire și conducere își propune să dezvolte un mediu de control ordonat și constructiv, în cadrul căruia toți angajații își înțeleg rolurile și obligațiile.

Riscul de credit

Riscul de credit este riscul ca Societatea să suporte o pierdere financiară dacă un client sau o contrapartidă la un instrument financiar nu își îndeplinește obligațiile contractuale, iar acest risc derivă în principal din creanțe comerciale, numerar și echivalente de numerar.

Numerarul și echivalentele de numerar sunt plasate în instituții financiare care sunt considerate ca având o bonitate ridicată.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 si 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)*

Cadrul actual de clasificare a riscului de credit al Societății cuprinde următoarele categorii:

Categorie	Descriere	Baza pentru recunoașterea pierderilor de credit previzionate (ECL)
Active financiare performante	Contrapartida prezintă un risc scăzut de neplata și nu are o întârziere la plata de peste 30 de zile față de data scadenței.	ECL calculat la nivel pierderilor așteptate pe o durată de 12 luni
Active financiare incerte	Suma este restantă cu mai mult de 30 de zile sau a existat o creștere semnificativă a riscului de credit de la recunoașterea inițială	ECL calculat pe durata de viață
Active financiare neperformante	Suma este restantă cu mai mult de 90 de zile sau există dovezi care indică faptul că activul este depreciat din punct de vedere al creditului.	ECL calculat pe durata de viață
Active financiare POCI	Active financiare care sunt depreciate din punct de vedere al creditului de la momentul generării sau tranzacționării.	ECL calculat pe durata de viață
Active financiare derecunoscute	Există dovezi care indică faptul că debitorul se află în dificultate financiară gravă, iar compania nu are perspective realiste de recuperare a sumei.	Suma este derecunoscută

La 31 decembrie 2024, 2023 și 2022 nu există modificări semnificative între nivelurile existente la datele de raportare.

Tabelele de mai jos detaliază calitatea creditului activelor financiare ale Societății, precum și expunerea maximă a Societății la riscul de credit:

31 decembrie 2024	Nota	Mod de terminare ECL	Valoare contabilă brută	Pierderi previzionate	Valoare contabilă netă
Creanțe comerciale	18	ECL calculat la nivel pierderilor așteptate pe o durată de 12 luni (model simplificat)	110.345.174	(3.580.137)	106.765.037
Împrumuturi acordate părților afiliate	32	ECL calculat pe durata de viață (depreciat din punct de vedere al creditului)	11.822.601	-	11.822.601
Investiții în proiecte imobiliare	32	ECL calculat pe durata de viață (depreciat din punct de vedere al creditului)	20.095.364	-	20.095.364
Active din contractele cu clienți	9	ECL calculat pe durata de viață (model simplificat)	13.998.677	-	13.998.677
Numerar și echivalente de numerar		ECL calculat pe durata de viață (model simplificat)	87.884.552	-	87.884.552
			244.146.368	(3.580.137)	240.566.231
31 decembrie 2023	Nota	Mod de terminare ECL	Valoare contabilă brută	Pierderi previzionate	Valoare contabilă netă
Creanțe comerciale	18	ECL calculat la nivel pierderilor așteptate pe o durată de 12 luni (model simplificat)	118.357.837	(2.957.935)	115.399.901
Împrumuturi acordate părților afiliate	32	ECL calculat pe durata de viață (depreciat din punct de vedere al creditului)	5.681.694		5.681.694
Investiții în proiecte imobiliare	32	ECL calculat pe durata de viață (depreciat din punct de vedere al creditului)	11.427.200		11.427.200
Active din contractele cu clienți	9	ECL calculat pe durata de viață (model simplificat)	12.814.493		12.814.493
Numerar și echivalente de numerar		ECL calculat pe durata de viață (model simplificat)	83.294.099		83.294.099
			231.575.323	(2.957.935)	228.617.387

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)*

31 decembrie 2022	Nota	Mod de terminare ECL	Valoare contabilă brută	Pierderi previzionate	Valoare contabilă netă
Creanțe comerciale	18	ECL evaluat la o valoare egală cu pierderea de credit estimată pe 12 luni (model simplificat)	94.766.851	(3.235.298)	91.531.553
Împrumuturi acordate părților afiliate	32	ECL calculat pe durata de viață (depreciat din punct de vedere la creditului)	4.039.804	-	4.039.804
Investiții proiecte imobiliare	32	ECL calculat pe durata de viață (depreciat din punct de vedere la creditului)	-	-	-
Active din contractele cu clienții	9	ECL calculat pe durata de viață (model simplificat)	5.255.336	-	5.255.336
Numerar și echivalente de numerar		ECL calculat pe durata de viață (model simplificat)	30.625.973	-	30.625.973
			134.687.964	(3.235.298)	131.452.666

1 ianuarie 2022	Nota	Mod de terminare ECL	Valoare contabilă brută	Pierderi previzionate	Valoare contabilă netă
Creanțe comerciale	18	ECL evaluat la o valoare egală cu pierderea de credit estimată pe 12 luni (model simplificat)	64.069.390	(1.174.866)	62.894.524
Împrumuturi acordate părților afiliate	32	ECL calculat pe durata de viață (depreciat din punct de vedere la creditului)	1.698.933	-	1.698.933
Investiții proiecte imobiliare	32	ECL calculat pe durata de viață (depreciat din punct de vedere la creditului)	-	-	-
Active din contractele cu clienții	9	ECL calculat pe durata de viață (model simplificat)	3.405.899	-	3.405.899
Numerar și echivalente de numerar		ECL calculat pe durata de viață (model simplificat)	12.541.301	-	12.541.301
			81.715.523	(1.174.866)	80.540.657

Expunerea la riscul de credit

Valoarea contabilă a activelor financiare reprezintă expunerea maximă la riscul de credit. Expunerea maximă la riscul de credit a fost:

Valoarea contabilă	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Creanțe comerciale	106.765.037	115.399.901	91.531.553	62.894.524
Împrumuturi acordate părților afiliate	11.822.601	5.681.694	4.039.804	1.698.933
Investiții în proiecte imobiliare	20.095.364	11.427.200	-	-
Active din contractele cu clienții	13.998.677	12.814.493	5.255.336	3.405.899
Numerar și echivalente de numerar	87.884.552	83.294.099	30.625.973	12.541.301
Total	240.566.231	228.617.387	131.452.666	80.540.657

Expunerea Societății la riscul de credit este influențată în principal de caracteristicile individuale ale fiecărui partener.

Conducerea a stabilit o politică de credit conform căreia fiecare nou client este analizat individual din punct de vedere al bonității înainte de a i se oferi condițiile standard de plată și de livrare ale Societății. Pentru

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

fiecare client în parte sunt stabilite limite de achiziții. Clienții care nu îndeplinesc condițiile stabilite de Societate pot efectua tranzacții cu aceasta numai cu plata în avans.

Societatea nu solicită garanții reale pentru creanțele comerciale și alte creanțe.

În procesul de estimare a ajustărilor de depreciere a creanțelor, Societatea folosește un model de depreciere al cărui principiu de funcționare reflectă cerințele modelului de depreciere introdus de IFRS 9. Principiul de estimare se bazează pe ratele medii istorice a probabilității de neîncasare din ultimii trei ani financiari.

Ajustările pentru pierderi din deprecierea creanțelor comerciale reflectă pierderile din credit preconizate, calculate pe baza ratelor de pierdere.

Expunerea la riscul de credit și pierderile din credit preconizate (ECL) pentru creanțele comerciale este prezentată în continuare:

31 decembrie 2024

	Rata medie ponderata a pierderilor	Valoare contabilă brută	Ajustări pentru pierderi din depreciere	Creanțe comerciale nete
Nerestante	0,1%	102.740.162	128.131	102.612.031
Restanțe între 1 și 30 zile	1,1%	2.082.274	22.122	2.060.151
Restanțe între 31 și 60 zile	2,7%	1.964.278	53.859	1.910.419
Restanțe între 61 și 90 zile	5,0%	5.342	269	5.073
Restanțe între 91 și 120 zile	8,9%	22.702	2.031	20.671
Restanțe între 121 și 180 zile	17,9%	108.680	19.401	89.279
Restanțe între 181 și 365 zile	51,6%	139.335	71.922	67.413
Mai mult de 365 zile	100,0%	3.282.402	3.282.402	-
Total		110.345.174	3.580.137	106.765.037

31 decembrie 2023

	Rata medie ponderata a pierderilor	Valoare contabilă brută	Ajustări pentru pierderi din depreciere	Creanțe comerciale nete
Nerestante	0,2%	108.727.149	266.271	108.460.877
Restanțe între 1 și 30 zile	0,7%	2.978.207	21.455	2.956.752
Restanțe între 31 și 60 zile	2,6%	1.319.929	33.973	1.285.956
Restanțe între 61 și 90 zile	7,1%	2.082.118	148.540	1.933.578
Restanțe între 91 și 120 zile	11,1%	524.128	58.025	466.103
Restanțe între 121 și 180 zile	30,1%	63.775	19.191	44.584
Restanțe între 181 și 365 zile	63,5%	690.887	438.837	252.050
Mai mult de 365 zile	100,0%	1.971.643	1.971.643	-
Total		118.357.837	2.957.935	115.399.901

31 decembrie 2022

	Rata medie ponderata a pierderilor	Valoare contabilă brută	Ajustări pentru pierderi din depreciere	Creanțe comerciale nete
Nerestante	0,2%	86.384.082	186.086	86.197.996
Restanțe între 1 și 30 zile	1,1%	2.134.248	23.950	2.110.299
Restanțe între 31 și 60 zile	2,9%	905.039	26.649	878.390
Restanțe între 61 și 90 zile	4,2%	215.365	9.116	206.249
Restanțe între 91 și 120 zile	7,2%	1.466.443	105.530	1.360.913
Restanțe între 121 și 180 zile	8,6%	813.063	69.999	743.064
Restanțe între 181 și 365 zile	98,0%	1.736.432	1.701.790	34.643
Mai mult de 365 zile	100,0%	1.112.179	1.112.179	-
Total		94.766.851	3.235.298	91.531.553

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)*

1 ianuarie 2022	Rata medie ponderată a pierderilor	Valoare contabilă brută	Ajustări pentru pierderi din deprecieri	Creante comerciale nete
Nerestante	0,1%	52.610.236	66.362	52.543.875
Restanțe între 1 și 30 zile	0,3%	2.708.712	9.362	2.699.350
Restanțe între 31 și 60 zile	1,2%	797.736	9.586	788.149
Restanțe între 61 și 90 zile	1,8%	3.114.388	54.511	3.059.877
Restanțe între 91 și 120 zile	2,3%	2.687.333	62.489	2.624.844
Restanțe între 121 și 180 zile	2,6%	714.663	18.784	695.880
Restanțe între 181 și 365 zile	7,3%	520.758	38.208	482.550
Mai mult de 365 zile	100,0%	915.564	915.564	-
Total		64.069.390	1.174.866	62.894.524

(b) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul Societății de a întâmpina dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriilor financiare care sunt decontate în numerar sau prin transferul altui activ financiar.

Abordarea Societății în administrarea lichidității constă în asigurarea, pe cât de mult posibil, că va dispune mereu de lichidități suficiente pentru a-și achita obligațiile scadente, atât în condiții normale cât și în condiții de stres, fără a suporta pierderi inacceptabile sau de a pune în pericol reputația Societății.

Societatea dispune numerar și echivalente de numerar, prin urmare nu se confruntă cu un risc de lichiditate semnificativ

Expunerea la riscul de lichiditate

Tabelul de mai jos prezintă scadențele contractuale ramase ale datoriilor financiare la data raportării. Sumele sunt prezentate la valoarea brută, neactualizată, includ plățile contractuale ale dobânzii și exclud impactul acordurilor de compensare.

31 decembrie 2024	Valoare contabilă	Fluxuri de numerar contractuale	mai puțin de 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani
Împrumuturi bancare	56.791.210	65.927.782	14.854.168	37.948.022	13.125.592
Datorii leasing	10.051.082	10.620.202	3.198.494	7.421.708	-
Datorii comerciale	79.442.998	79.442.998	79.442.998	-	-
Total	146.285.290	155.990.982	97.495.660	45.369.730	13.125.592

31 decembrie 2023	Valoare contabilă	Fluxuri de numerar contractuale	mai puțin de 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani
Împrumuturi bancare	30.086.941	37.047.921	5.107.000	24.581.534	7.359.386
Datorii leasing	5.700.511	6.211.836	2.010.548	4.201.288	-
Datorii comerciale	124.535.268	124.535.268	124.535.268	-	-
Total	160.322.720	167.795.025	131.652.817	28.782.822	7.359.386

31 decembrie 2022	Valoare contabilă	Fluxuri de numerar contractuale	mai puțin de 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani
Împrumuturi bancare	37.337.359	43.368.824	8.853.999	20.647.545	13.867.280
Datorii leasing	4.244.362	4.573.536	1.588.541	2.984.995	-
Datorii comerciale	69.051.177	69.051.177	69.051.177	-	-
Total	110.632.898	116.993.537	79.493.718	23.632.540	13.867.280

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

1 ianuarie 2022	Valoare contabilă	Fluxuri de numerar contractuale	mai puțin de 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani
Împrumuturi bancare	38.738.555	41.799.622	6.758.401	16.324.937	18.716.284
Datorii leasing	5.122.290	5.558.602	1.426.494	4.132.108	
Datorii comerciale	38.077.849	38.077.849	38.077.849	-	-
Total	81.938.694	85.436.072	46.262.743	20.457.045	18.716.284

(c) Riscul de piață

Riscul de piață este riscul ca modificările prețurilor de piață – cursul de schimb și rata dobânzii – să afecteze profitul Societății sau valoarea instrumentelor financiare deținute. Obiectivul gestionării riscului de piață este de a controla expunerile la riscul de piață în limite acceptabile, optimizând în același timp rezultatele.

Riscul de rată a dobânzii

Societatea este expusă riscului de rată a dobânzii, în special în ceea ce privește împrumuturile cu rată variabilă a dobânzii.

Expunerea la riscul ratei de dobândă

În scopuri de finanțare, Societatea utilizează atât împrumuturi pe termen mediu și lung cât și pe termen scurt sub forma facilităților de descoperiri de cont.

Societatea nu are active financiare și datorii financiare cu rată a dobânzii fixă recunoscute la valoare justă prin profit sau pierdere. Prin urmare, o modificare a ratelor dobânzii la data de raportare nu ar avea ca rezultat un câștig sau o pierdere în profit sau pierdere.

La data raportării, profilul expunerii la riscul de rată a dobânzii aferent instrumentelor financiare purtătoare de dobândă deținute de Societate a fost:

Instrumente cu rată variabilă	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Împrumuturi bancare	56.791.210	30.086.941	37.337.359	38.738.555
Datorii aferente contractelor de leasing	10.051.082	5.700.511	4.244.362	5.122.290
Total	66.842.292	35.787.452	41.581.721	43.860.847

Analiza de sensibilitate a fluxurilor de numerar pentru instrumentele cu rată de dobândă variabilă

O modificare rezonabilă cu 100 de puncte de bază a ratelor dobânzii la data de raportare ar fi crescut (diminuat) profitul înainte de impozitare și capitaluri cu sumele prezentate mai jos. Această analiză presupune că toate celelalte variabile, în special cursurile de schimb valutare, rămân constante.

	Profit înainte de impozitare	
	creștere de 100 pp	diminuare cu 100 pp
31 decembrie 2024		
Instrumente cu rată variabilă	(259.499)	259.499
31 decembrie 2023		
Instrumente cu rată variabilă	(233.390)	233.390
31 decembrie 2022		
Instrumente cu rată variabilă	(184.206)	184.206
1 ianuarie 2022		
Instrumente cu rată variabilă	(143.323)	143.323

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

(d) Riscul valutar

Societatea este expusă riscului valutar de tranzacționare în măsura în care există un dezechilibru între monedele în care sunt exprimate vânzările, achizițiile, creanțele și împrumuturile și moneda funcțională. Moneda funcțională a Societății este Leul românesc (RON).

Moneda în care sunt exprimate aceste tranzacții este în principal RON. Anumite datorii sunt exprimate în valute ca EUR și USD. Politica Societății de gestionare a riscului este de a utiliza în principal moneda locală. Societatea nu utilizează instrumente derivate sau instrumente de hedging.

Expunerea Societății la riscul valutar este prezentată în tabelele următoare:

31 decembrie 2024	TOTAL	RON	EUR	USD	Alte valute
Creanțe comerciale	106.765.037	88.056.402	2.174.279	16.534.356	-
Împrumuturi acordate părților afiliate	11.822.601	11.769.548	27.644	-	25.409
Numerar și echivalente de numerar	87.884.552	56.212.454	30.833.025	839.073	-
Active financiare	206.472.190	156.038.403	33.034.948	17.373.430	25.409
Împrumuturi	56.791.210	6.742.188	50.049.022	-	-
Datorii leasing	10.051.082	-	10.051.082	-	-
Datorii comerciale	79.442.998	65.564.657	12.357.172	407.294	1.113.875
Datorii din contractele cu clienții	23.263.761	14.140.024	7.894.157	1.229.580	-
Datorii financiare	169.549.051	86.446.869	80.351.433	1.636.874	1.113.875
Total net active /(datorii) financiare	36.923.139	69.591.535	(47.316.486)	15.736.556	(1.088.466)

31 decembrie 2023	TOTAL	RON	EUR	USD	Alte valute
Creanțe comerciale	115.399.901	107.125.209	8.274.692	-	-
Împrumuturi acordate părților afiliate	5.681.694	1.483.372	4.060.904	-	137.417
Numerar și echivalente de numerar	83.294.099	77.778.216	5.350.785	165.099	-
Active financiare	204.375.694	186.386.797	17.686.381	165.099	137.417
Împrumuturi	30.086.941	-	30.086.941	-	-
Datorii leasing	5.700.511	13.310	5.687.201	-	-
Datorii comerciale	124.535.268	107.941.163	16.544.211	18.534	31.359
Datorii din contractele cu clienții	33.523.751	24.917.889	6.285.216	2.320.646	-
Datorii financiare	193.846.471	132.860.383	58.603.569	2.339.180	31.359
Total net active /(datorii) financiare	10.529.223	53.514.435	(40.917.189)	(2.174.081)	106.058

31 decembrie 2022	TOTAL	RON	EUR	USD	Alte valute
Creanțe comerciale	91.531.553	89.562.639	1.968.914	-	-
Împrumuturi acordate părților afiliate	4.039.804	4.039.804	-	-	-
Numerar și echivalente de numerar	30.625.973	29.007.010	1.575.921	43.043	0
Active financiare	126.197.330	122.609.453	3.544.834	43.043	-
Împrumuturi	37.337.359	80.997	37.256.362	-	-
Datorii leasing	4.244.362	90.706	4.153.656	-	-
Datorii comerciale	69.051.177	61.269.691	7.737.676	43.810	-
Datorii din contractele cu clienții	8.587.403	3.313.750	5.273.653	-	-
Datorii financiare	119.220.301	64.755.144	54.421.347	43.810	-
Total net active /(datorii) financiare	6.977.029	57.854.309	(50.876.513)	(768)	-

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)*

1 ianuarie 2022	TOTAL	RON	EUR	USD	Alte valute
Creanțe comerciale	62.894.524	62.878.017	16.507	-	-
Împrumuturi acordate părților afiliate	1.698.933	1.698.933			
Numerar și echivalente de numerar	12.541.301	11.660.450	828.973	51.878	-
Active financiare	77.134.758	76.237.400	845.480	51.878	-
Împrumuturi	38.738.555	3.639.804	35.098.751	-	-
Datorii leasing	5.122.290	164.040	4.958.250		
Datorii comerciale	38.077.849	33.546.400	4.513.425	18.024	-
Datorii din contractele cu clienții	3.102.887	3.074.533	28.354		
Datorii financiare	85.041.581	40.424.777	44.598.780	18.024	-
Total net active /(datorii) financiare	(7.906.823)	35.812.623	(43.753.300)	33.854	-

Au fost aplicate următoarele cursuri de schimb:

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
RON / EUR	4.9741	4.9746	4.9474	4.9481
RON / USD	4.7768	4.4958	4.6346	4.3706

Analiza de sensibilitate

O apreciere (depreciere) rezonabilă a RON în raport cu EUR și USD la 31 decembrie ar fi afectat evaluarea instrumentelor financiare denominate într-o monedă străină și ar fi afectat situația profitului sau pierderii înainte de impozitare și capitalurile proprii cu valorile prezentate mai jos. Această analiză presupune ca toate celelalte variabile, în special ratele dobânzii, rămân constante.

	Profit sau pierdere înainte de impozitare	
	apreciere	depreciere
31 decembrie 2024		
EUR (2%)	946.330	(946.330)
USD (3%)	(472.097)	472.097
31 decembrie 2023		
EUR (2%)	818.344	(818.344)
USD (3%)	65.222	(65.222)
31 decembrie 2022		
EUR (2%)	1.017.530	(1.017.530)
USD (3%)	23	(23)
1 ianuarie 2022		
EUR (2%)	875.066	(875.066)
USD (3%)	(1.016)	1.016

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 si 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

32. Părți afiliate

a) Acționarii

La 31 decembrie 2024, 31 decembrie 2023, 31 decembrie 2022 si 1 ianuarie 2022 acționarii sunt Ciubotaru Gheorghe în procent de 80% si Electro Alfa Management SRL în procent de 20%.

Soldurile în legătura cu acționarii sunt legate de dividendele de plătit, după cum urmează:

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Ciubotaru Gheorghe	10.075.204		2.840.000	45.417
Electro Alfa Management SRL	3.197.882	381.823	800.000	
Total	13.273.086	381.823	3.640.000	45.417

Tranzacțiile cu acționarii reprezintă plăți de dividende, după cum urmează:

	2024	2023	2022
Ciubotaru Gheorghe	5.216.322	6.229.010	405.417
Electro Alfa Management SRL	956.822	1.315.431	
Total	6.173.144	7.544.441	405.417

b) Remunerația conducerii

Părți afiliate sunt considerate persoanele care fac parte din Consiliul de Administrație și Consiliul Director, împreună cu celelalte societăți controlate de aceștia.

Începând cu luna aprilie 2024 Conducerea Societății este asigurată de către Consiliul de Administrație, numit prin decizia asociaților. Anterior aceasta a fost asigurată de către Consiliul de Administrație cu o alta componenta – componenta Consiliului de Administrație pentru perioada 2021, 2022 si 2023 este descrisa mai jos.

Lista persoanelor care făceau parte din Consiliul de Administrație la 31 decembrie 2024:

Nume	Calitate
Ciubotaru Gheorghe	Președinte al Consiliului de Administrație – membru executiv
Ciubotaru George	Vicepreședinte – membru executiv
Gosav Manuel	Vicepreședinte – membru executiv
Florea Adrian Razvan	Membru – membru non-executiv independent
Persinaru Marius	Membru – membru non-executiv independent
Constantinescu Simona	Membru – membru non-executiv independent

Lista persoanelor care făceau parte din Consiliul de Administrație la 31 decembrie 2021, 2022 si 2023:

Nume	Calitate
Ciubotaru Gheorghe	Președinte al Consiliului de Administrație – membru executiv
Ciubotaru George	Vicepreședinte – membru executiv
Gosav Manuel	vicepreședinte – membru executiv
Rosin Ioan Cezar	Membru executiv
Todi Constantin	Membru executiv

Tranzacții cu personalul cheie din conducere:

	2024	2023	2022
Remunerația membrilor Conducerii	4.919.523	2.088.861	2.304.367

Sumele menționate cuprind remunerațiile totale (fixe si variabile). în cuantum brut, pentru exercițiile financiare 2022, 2023 si 2024, pentru toți membrii Consiliului de Administrație, precum si remunerațiile totale ale conducerii executive (directori).

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)***c) Solduri cu părțile afiliate**

Tabelul de mai jos prezintă natura relației și tranzacțiilor cu părțile afiliate:

Parte afiliată	Relație	Natura operațiunilor
SGB-Electroalfa SRL	entități asociate	acordare împrumut și prestare servicii
Electro Alfa Servicii Mentenanta SRL	entități asociate	vânzare și achiziție servicii
Electro Alfa CM SRL	entitate controlată în comun	acordare împrumut, vânzare bunuri și servicii, achiziție de bunuri și servicii
Electro Alfa Servicii Inginerie SRL	entitate controlată în comun	vânzare bunuri și servicii, achiziții bunuri și servicii
EAG Cantina Service SRL	entitate controlată în comun	acordare împrumut, vânzare servicii achiziții servicii
Alfa Land Rezidential Park SRL	entitate controlată în comun	acordare împrumut, vânzare servicii și achiziții servicii
Servicii Administrare Rezidentiala SRL	entitate controlată în comun	acordare împrumut
Electro Alfa Engineering SRL	entitate controlată în comun	acordare împrumut și achiziții servicii
Alpha AID LTD	entitate controlată în comun	acordare împrumut, achiziții servicii și achiziții bunuri
Alpha Power Fotoenergy SRL	entitate controlată în comun	-
Product & Distribution Energy SRL	entitate controlată în comun	-
Regenerabil Energy Prod SRL	entitate controlată în comun	-
Servicii Inginerie Alfa Proiect SRL	entitate controlată în comun	-

Creanțe comerciale

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Entități asociate				
SGB-Electroalfa SRL	250.796	-	-	-
Electro Alfa Servicii Mentenanta SRL	60	6.418	6.461	4.860
Entități controlate în comun				
Electro Alfa CM SRL	110.894	229.836	1.304.752	592.538
Electro Alfa Servicii Inginerie SRL	399.347	202.223	1.310.596	-
EAG Cantina Service SRL	27.225	23.178	54.295	96.826
Alfa Land Rezidential Park SRL	418.829	7.474	214	584
Servicii Inginerie Alfa proiect SRL	-	-	-	-
Total	1.207.151	469.129	2.676.318	694.808

Datorii comerciale

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022
Entități asociate				
SGB-Electroalfa SRL	-			
Electro Alfa Servicii Mentenanta SRL	71.400	101.824	27.370	-
Entități controlate în comun				
Electro Alfa CM SRL	3.424.300	719.998	3.234.606	143.559
Electro Alfa Servicii Inginerie SRL	16.241.008	23.374.418	21.696.802	7.574.371
EAG Cantina Service SRL	14.553	6.739	5.301	-
Alfa Land Rezidential Park SRL	-	31.892	15.946	-
Servicii Administrare Rezidentiala SRL	-	56.151	-	-
ALPHA AID LTD	19.954	-	-	-
Total	19.771.215	24.291.022	24.980.025	7.717.930

Electro-Alfa International SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)***Împrumuturi acordate părților afiliate la 31 decembrie 2024**

Descriere	Tip	Data	Scadenta	Rata dobânzii	Moneda	Principal	Dobânda	Sold total
Entități asociate								
SGB-Electroalfa SRL	Termen lung	01.07.2024	31.12.2028	8%	EUR	2.162.718	-	2.162.718
Entități controlate în comun								-
ALFA LAND REZIDENTIAL PARK SRL	Termen lung	06.07.2020	31.12.2026	ROBOR 3M +2.0%	RON	248.000	464.129	712.129
ALFA LAND REZIDENTIAL PARK SRL	Termen lung	06.07.2020	31.12.2026	ROBOR 3M +2.0%	RON	237.000	-	237.000
ALPHA AID LTD	Termen scurt	07.04.2023	06.04.2025	6%	GPB	137.887	14.084	151.971
ALPHA POWER FOTOENERGY SRL	Termen lung	01.08.2021	31.12.2026	ROBOR 3M +2.5%	RON	24.000	17.936	41.936
EAG CANTINA SERVICE	Termen scurt	21.12.2022	31.12.2025	0%	RON	877.016	-	877.016
Electro Alfa CM	Termen lung	25.06.2024	25.08.2029	ROBOR 3M +2.0%	RON	1.850.000	24.168	1.874.168
Electro Alfa CM	Termen scurt	22.08.2024	31.12.2025	EURIBOR 3M+ 2.0%	EUR	4.974.100	364.423	5.338.523
ELECTRO ALFA ENGINEERING S.R.L.	Termen scurt	03.04.2024	30.06.2025	6.0 %	EUR	129.327	8.181	137.508
PRODUCT & DISTRIBUTION ENERGY SRL	Termen lung	01.08.2021	31.12.2026	ROBOR 3M +2.5%	RON	13.000	4.579	17.579
REGENERABIL ENERGY PROD SRL	Termen lung	01.08.2021	31.12.2026	ROBOR 3M +2.5%	RON	18.352	5.410	23.762
SERVICII ADMINISTRARE REZIDENTIALA SRL	Termen scurt	06.09.2022	05.09.2027	ROBOR 3M +2.0%	RON	235.000	13.291	248.291
Total						10.906.401	916.201	11.822.601
						6.353.330	455.331	6.808.661
						4.553.070	460.870	5.013.940

Împrumuturi acordate părților afiliate la 31 decembrie 2023

Descriere	Tip	Data	Scadenta	Rata dobânzii	Moneda	Principal	Dobânda	Sold total
Entități controlate în comun								
ALFA LAND REZIDENTIAL PARK SRL	Termen lung	06.07.2020	31.12.2026	ROBOR 3M +2.0%	RON	485.000	425.008	910.008
ALPHA AID LTD	Termen scurt	07.04.2023	06.04.2025	6%	GPB	131.944	5.473	137.417
ALPHA POWER FOTOENERGY SRL	Termen lung	01.08.2021	31.12.2026	ROBOR 3M +2.5%	RON	24.000	8.986	32.986
EAG CANTINA SERVICE	Termen scurt	21.12.2022	31.12.2025	0%	RON	450.000	-	450.000
Electro Alfa CM	Termen scurt	22.08.2024	31.12.2025	EURIBOR 3M+ 2.0%	EUR	3.954.710	106.194	4.060.904
PRODUCT & DISTRIBUTION ENERGY SRL	Termen lung	01.08.2021	31.12.2026	ROBOR 3M +2.5%	RON	13.000	2.997	15.997
REGENERABIL ENERGY PROD SRL	Termen lung	01.08.2021	31.12.2026	ROBOR 3M +2.5%	RON	17.000	3.433	20.433
SERVICII ADMINISTRARE REZIDENTIALA SRL	Termen scurt	06.09.2022	05.09.2027	ROBOR 3M +2.0%	RON	50.000	3.948	53.948
Total						5.125.654	556.040	5.681.694
						Porțiunea pe termen scurt	4.640.654	115.615
						Porțiunea pe termen lung	485.000	440.424

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare****pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 si 2022***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)***31 decembrie 2022**

Descriere	Tip	Data	Scadenta	Rata dobânzii	Moneda	Principal	Dobânda	Sold total
Entități controlate în comun								
ALFA LAND REZIDENTIAL PARK SRL	Termen lung	06.07.2020	31.12.2026	ROBOR 3M +2.0%	RON	1.204.000	258.839	1.462.839
ALFA LAND REZIDENTIAL PARK SRL	Termen scurt	01.12.2022	31.12.2023	0%	RON	160.000	-	160.000
ALPHA POWER FOTOENERGY SRL	Termen scurt	01.08.2021	31.07.2026	ROBOR 3M +2.5%	RON	15.000	784	15.784
PRODUCT & DISTRIBUTION ENERGY SRL	Termen scurt	01.08.2021	31.12.2026	ROBOR 3M +2.5%	RON	13.000	927	13.927
REGENERABIL ENERGY PROD SRL	Termen scurt	01.08.2021	31.12.2026	ROBOR 3M +2.5%	RON	15.000	979	15.979
ALFA GREEN ENERGY SRL	Termen scurt	01.08.2021	31.12.2023	ROBOR 3M +2.5%	RON	551.000	27.292	578.292
EAG CANTINA SERVICE SRL	Termen scurt	21.12.2022	31.12.2026	0%	RON	35.000		35.000
FOTOVOLTAIC PROD & DISTRIBUTION SRL	Termen scurt	01.08.2021	31.12.2023	ROBOR 3M +2.5%	RON	264.500	10.630	275.130
GREEN SOLAR POWER SRL	Termen scurt	01.08.2021	31.12.2023	ROBOR 3M +2.5%	RON	185.500	8.733	194.233
POWER REGENERABIL ENERGY SRL	Termen scurt	01.08.2021	31.12.2023	ROBOR 3M +2.5%	RON	411.000	22.462	433.462
SERVICII ADMINISTRARE REZIDENTIALA SRL	Termen scurt	06.09.2022	05.09.2027	ROBOR 3M +2.0%	RON	50.000	1.494	51.494
VIALE ENERGY SRL	Termen scurt	01.08.2021	31.12.2023	ROBOR 3M +2.5%	RON	449.804	23.068	472.872
CFS BYD CONSULTING LTD	Termen scurt	26.05.2020	31.05.2021	2%	GBP	330.792	-	330.792
Total						3.684.596	355.208	4.039.804
						Porțiunea pe termen scurt	2.480.596	1.494
						Porțiunea pe termen lung	1.204.000	353.714

1 ianuarie 2022

Descriere	Tip	Data	Scadenta	Rata dobânzii	Moneda	Principal	Dobânda	Sold total
Entități controlate în comun								
ALFA LAND REZIDENTIAL PARK SRL	Termen lung	06.07.2020	31.12.2026	ROBOR 3M +2.0%	RON	1.204.000	164.141	1.368.141
CFS BYD CONSULTING LTD	Termen scurt	26.05.2020	31.05.2021	2%	GBP	330.792	-	330.792
Total						1.534.792	164.141	1.698.933
						Porțiunea pe termen scurt	330.792	-
						Porțiunea pe termen lung	1.204.000	164.141

Electro-Alfa International SA**Note la situațiile financiare**

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Reconcilierea mișcării datoriilor cu fluxurile de numerar din activitatea de investiție

Împrumuturi acordate părților afiliate	2024	2023	2022
Sold inițial	5.681.694	4.039.804	1.698.933
Trageri	5.756.103	5.139.616	3.247.792
Rambursări	-	(3.673.915)	(1.095.000)
Dobânzi	384.804	176.188	188.079
Sold final	11.822.601	5.681.694	4.039.804

Investiții în proiecte imobiliare

Investițiile în proiectele imobiliare se refera la contractul de asociere între Societate și Alfa Land Rezidential Park SRL, entitate aflată sub control comun, Conform contractului de asociere Electro Alfa International SRL deține o participație de 58.67% (din care 5% reprezintă cota de management de proiect, conform contractului de asociere nr. 102/30.06.2023) în proiectul imobiliar "Alfa Land Rezidential Park", situat în Botoșani. Scopul acestei asocieri este dezvoltarea unui complex rezidențial modern, împreună cu următorii parteneri:

- Alfa Land Rezidential Park SRL – deținută de asociatul lider al proiectului, cu o participație de 15.61% plus o cotă suplimentară de 10% pentru managementul de proiect;
- Dl. Ciubotaru Gheorghe și Dna. Ciubotaru Mioara – cu o participație cumulată de 25.72% (din care 5% cota de management).

Proiectul imobiliar este structurat în două etape, totalizând 161 de unități rezidențiale. În prima etapă vor fi construite 74 de unități, cu finalizarea estimată pentru a doua jumătate a anului 2025, având o marjă de profit proiectată de aproximativ 5%. Cea de-a doua etapă va demara după vânzarea integrală a unităților din prima fază.

La data întocmirii situațiilor financiare, contribuția Electro Alfa International SRL în cadrul acestei asocieri este de 20.095.364 lei. La data de raportare conducerea Societății a efectuat o analiză a valorii juste a acestui activ financiar, în urma acestei analize a rezultat că valoarea justă nu diferă semnificativ față de cost.

În noiembrie 2025 Societatea a semnat un act adițional la acest contract și a convertit investiția în proiectul imobiliar în împrumut acordat către Alfa Land Rezidential Park SRL cu un principal în suma de 25.000.000 de lei, cu o dobândă de 8% pe an. Rambursarea acestui împrumut se va efectua în tranșe lunare egale, pe o perioadă de 24 luni, începând cu luna a 13-a de la data semnării actului adițional.

d) Tranzacții cu părțile afiliate

Vânzări (fără TVA)

	2024	2023	2022
Entități asociate			
SGB-Electroalfa SRL	210.753		
Electro Alfa Servicii Mentenanta SRL	600	42.574	7.235
Entități controlate în comun			
Electro Alfa CM SRL	119.298	908.520	2.275.422
Electro Alfa Servicii Inginerie SRL	1.191.959	3.420.985	4.661.324
EAG Cantina Service SRL	48.192	93.098	85.784
ALFA LAND REZIDENTIAL PARK SRL	2.160	10.377	21.216
Servicii Administrare Rezidentiala SRL	7.507	2.095	6.822
Total	1.580.470	4.477.648	7.057.803

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Venituri din dobânzi

	2024	2023	2022
Entități asociate			
SGB-Electroalfa SRL	33.567	-	-
Entități controlate în comun			
Electro Alfa CM SRL	309.303	79.288	-
ALFA LAND REZIDENTIAL PARK SRL	39.121	166.169	94.698
Servicii Administrare Rezidentiala SRL	7.407	4.390	1.494
Electro Alfa Engineering SRL	8.181	-	-
ALPHA AID LTD	8.284	5.800	-
ALPHA POWER FOTOENERGY SRL	8.950	8.202	784
PRODUCT & DISTRIBUTION ENERGY SRL	1.582	2.070	927
REGENERABIL ENERGY PROD SRL	1.977	2.454	979
ALFA GREEN ENERGY SRL	-	-	27.292
FOTOVOLTAIC PROD & DISTRIBUTION SRL	-	-	10.630
GREEN SOLAR POWER SRL	-	-	8.733
POWER REGENERABIL ENERGY SRL	-	-	22.462
VIALE ENERGY SRL	-	-	23.068
Total	418.373	268.373	191.067

Achiziții (fără TVA)

	2024	2023	2022
Entități asociate			
Electro Alfa Servicii Mentenanta SRL	360.000	497.960	276.000
Entități controlate în comun			
Electro Alfa CM SRL	15.180.521	10.697.280	15.289.697
Electro Alfa Servicii Inginerie SRL	52.502.212	60.589.612	43.729.098
EAG Cantina Service SRL	55.036	45.125	41903.64
Alfa Land Rezidential Park SRL	13.400	80.400	80.400
Electro Alfa Engineering SRL	54.735	-	-
Alpha AID LTD	1.413.312	-	-
Total	69.579.216	71.910.378	59.417.099

33. Contingente

Mediul fiscal

Sistemul fiscal din România este în curs de consolidare și în continuă schimbare, putând exista interpretări diferite ale autorităților în legătură cu legislația fiscală, care pot da naștere la impozite, taxe și penalități suplimentare. În cazul în care autoritățile statului descoperă încălcări ale prevederilor legale din România, acestea pot determina după caz: confiscarea sumelor în cauză, impunerea obligațiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorări de întârziere (aplicate la sumele de plată efectiv rămase). Prin urmare, sancțiunile fiscale rezultate din încălcări ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de plătit către Stat.

Guvernul României deține un număr important de agenții autorizate să efectueze controlul societăților care operează pe teritoriul României. Aceste controale sunt similare auditurilor fiscale din alte țări și pot acoperi nu numai aspectele fiscale, dar și alte aspecte legale și de reglementare care prezintă interes pentru aceste agenții. Este posibil ca Societatea să fie supusă controalelor fiscale pe măsura emiterii unor noi reglementări fiscale.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Sumele declarate Statului pentru taxe și impozite rămân deschise auditului fiscal timp de cinci ani. Autoritățile fiscale române au efectuat controale referitoare la calculul impozitelor și taxelor până la data de 31 decembrie 2013, perioada până la 31 decembrie 2013 fiind acoperită de controlul fiscal de fond derulat de autoritățile fiscale. Toate sumele datorate Statului pentru taxe și impozite au fost plătite sau înregistrate la data bilanțului. Societatea consideră că și-a achitat la timp și în totalitate toate taxele, impozitele, penalitățile și dobânzile penalizatoare, în măsura în care a fost cazul.

Prin Legea nr. 431/2023 se transpun prevederile Directivei (UE) 2022/2523 (denumită în continuare “Pillar 2”), introducând în România un sistem complex de reguli pentru impozitarea minimă efectivă de 15% a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni cu venituri consolidate anuale de cel puțin 750 de milioane de Euro, din cel puțin două din cele patru exerciții financiare anterioare.

Societatea nu intra sub incidența regulilor Pillar 2 în anul 2024 întrucât nu au fost îndeplinite pragurile minime de venituri în doi ani din perioada de referință aplicabilă.

Prin Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în contextul conformării cu directivele și reglementările europene și internaționale, se adoptă raportarea Country-by-Country Reporting (denumită în continuare “CbCR”).

Societatea nu intra sub incidența regulilor CbCR în anul 2024 întrucât nu au fost îndeplinite pragurile minime de venituri în exercițiul financiar din perioada de referință aplicabilă.

Prețul de transfer

În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu părțile afiliate are la bază conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi fost stabilite între entități între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”.

Este probabil ca verificări ale prețurilor de transfer să fie realizate în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a determina dacă respectivele prețuri respecta principiul „condițiilor normale de piață” și ca bază impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată.

34. Angajamente

(i) Angajamente contractuale

Nu există situații semnificative care să fie prezentate.

(ii) Giruri și garanții primite de la terți

Nu există situații semnificative care să fie prezentate.

(iii) Giruri și garanții emise către terți

Societatea a emis garanții de bună execuție sub forma scrisorilor de garanție bancară în suma de 58.982.260 lei la 31 decembrie 2024 (31 decembrie 2023: 74.093.890 lei; 31 decembrie 2022: 18.960.435 lei; 1 ianuarie 2022: 13.667.953 lei) în principal în acordate în favoarea beneficiarilor din contractele de prestări servicii, contracte care se supun legislației de achiziție publică. A se vedea și Nota 24 Împrumuturi bancare.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

35. Evenimente ulterioare

Societatea a semnat în perioada subsecventă datei de raportare, următoarele contracte pentru achiziția de acțiuni de la Electro Alfa Servicii Inginerie SRL:

- În data de 5 noiembrie 2025 a fost semnat contractul pentru achiziția a 99.99% din acțiunile Elcomex I.E.A. SA Cernavoda, având un preț de achiziție de 7.000.000 euro. Adicional Societatea se angajează să preia prin cesiune la o dată ulterioară împrumutul acordat de vânzător Societății ce face obiectul contractului în suma de 3.000.000 euro.
- În data de 5 noiembrie 2025 a fost semnat contractul pentru achiziția a 51% din acțiunile Spiact Craiova SA având un preț de achiziție de 5.100.000 euro. Această tranzacție este condiționată de obținerea de către vânzător a aprobărilor necesare din partea Consiliului Concurenței și al Comisiei pentru examinarea investițiilor străine directe (CEISD) pentru achiziția pachetului de acțiuni ce face obiectul tranzacției.
- În data de 5 noiembrie 2025 a fost semnat contractul pentru achiziția a 33% din părțile sociale ale Electro Alfa CM SRL, având un preț de achiziție de 3.960.000 euro.

În data de 24 septembrie 2025 asociații Societății au decis, conform Hotărârii AGA nr. 13 majorarea capitalului social cu suma de 30.000.000 lei și reducerea valorii nominale unei părți sociale de la 10 lei la 0,25 lei. Astfel capitalul social al Societății va fi de 30.638.450 lei cu un număr de 122.553.800 părți sociale cu o valoare nominală a fiecărei părți sociale de 0,25 lei.

În data de 31 octombrie 2025 asociații Societății au decis, conform Hotărârii AGA nr. 19, distribuirea de dividende în suma de 39.600.000 lei.

În data de 3 noiembrie 2025 asociații Societății au decis, conform Hotărârii AGA nr. 20, schimbarea formei juridice a Societății din societate cu răspundere limitată în societate pe acțiuni. În data de 12 noiembrie 2025 Oficiul Național al Registrului Comerțului a emis documentele care atestă finalizarea acestui proces.

În cursul anului 2025 Societatea a înființat Alfa Factory Software SRL în asociere cu compania Keep It Mobile Development SRL. Societatea a efectuat plăți pentru contribuția la capitalul social vărsat în suma de 510.000 lei, reprezentând 51% din părțile sociale, în timp ce celălalt asociat deține 49% din părțile sociale. Filiala înființată are ca domeniu de activitate „Activități de realizare a soft-ului la comandă (software)”. Scopul acestei asocieri este digitalizarea și automatizarea proceselor din cadrul companiei.

În luna noiembrie 2025, așa cum este descris și în Nota 32, acordul de asociere între societate și Alfa Land Rezidential Park SRL, având ca obiect dezvoltare complexului rezidențial Alfa Park, a fost convertit prin act adițional, în contract de împrumut, cu un principal în suma de 25.000.000 de lei.

Așa cum este descris și în Nota 1, conform hotărâre AGA nr. 18 din data de 29 octombrie 2025, asociații au decis inițierea procesului de listare prin oferta publică inițială a Societății la Bursa de Valori București („BVB”).

În data de 2 octombrie 2025 Societatea a contractat de la Banca Transilvania un credit pe termen scurt având ca obiect finanțare capital de lucru, cu un plafon de 3.000.000 de euro, dobândă acestei facilități este raportată la indicele ROBOR la 3 luni plus marja de 1,25% pe an, aceasta facilitate este scadentă la 30 septembrie 2026.

În data de 2 octombrie 2025 Societatea a contractat de la Banca Transilvania un credit având ca obiect finanțare achiziție părți sociale, cu un plafon de 2.700.000 de euro, dobândă acestei facilități este raportată la indicele EURIBOR la 3 luni plus marja de 1,45% pe an, această facilitate este scadentă la 1 octombrie 2032.

În luna iulie 2025 Societatea a contractat de la Unicredit Bank un credit pe termen scurt având ca obiect finanțare capital de lucru, cu un plafon de 10.000.000 de euro. Dobândă acestei facilități este raportată la indicele ROBOR, respectiv EURIBOR în funcție de moneda de utilizare, la 3 luni plus marja de 1,20% pe an, aceasta facilitate este scadentă la 6 august 2026.

Electro-Alfa International SA**Note la situațiile financiare**

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

36. Note explicative privind tranziția la IFRS-EU

Acestea sunt primele situații financiare întocmite în conformitate cu IFRS-EU. Politicile contabile prezentate în Nota 6 au fost aplicate la întocmirea situațiilor financiare pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 și la întocmirea situației poziției financiare conform IFRS-EU de deschidere la 1 ianuarie 2022 (data de tranziție a Societății).

La întocmirea situației poziției financiare conform IFRS-EU la data tranziției, Societatea a ajustat sumele raportate anterior în situațiile financiare întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014. O explicație a modului în care tranziția de la OMFP 1802 la IFRS-EU, precum și schimbările în prezentare, au afectat poziția financiară a Societății, performanța financiară și fluxurile de numerar este prezentată în tabelele următoare și în notele care însoțesc tabelele.

Informațiile incluse mai jos la „Diferențe de prezentare” se referă la diferențele dintre formatul standardizat al situațiilor poziției financiare și a de profitului sau pierderii conform reglementărilor contabile anterioare și cerințele IFRS EU.

Informațiile prezentate sub „Efectul evenimentelor ulterioare și ajustărilor” includ corectarea erorilor din reglementările contabile anterioare.

Reconcilierea situației poziției financiare la 1 ianuarie 2022 și 31 decembrie 2024 este prezentată în continuare:

	Nota	GAAP anterioare	Diferențe de prezentare	Efectul evenimentelor ulterioare și ajustărilor	Efectul Tranziției la IFRS EU	1 ianuarie 2022
Active						
Active imobilizate						
Imobilizări corporale	C iv) C v)	58.761.682		(500.807)	(2.083.858)	56.177.016
Imobilizări necorporale		4.080.361		500.807		4.581.168
Investiții în entități asociate		3.000				3.000
Împrumuturi acordate părților afiliate		1.368.141				1.368.141
Active din contractele cu clienții		225.230				225.230
Investiții în proiecte imobiliare		-				-
Creanțe privind impozitul amânat		-			669.384	669.384
Active aferente drepturilor de utilizare	C i)	-			3.745.593	3.745.593
Total active imobilizate		64.438.414	-	-	2.331.119	66.769.533
Active circulante						
Stocuri	C iv)	19.259.274			(5.442.005)	13.817.269
Active din contractele cu clienții	C v)	-			3.180.669	3.180.669
Creanțe comerciale	C vii)	64.183.513			(1.288.989)	62.894.524
Plati în avans	C iv)	452.643			3.574.636	4.027.279
Împrumuturi acordate părților afiliate		330.792				330.792
Alte creanțe		714.069		(143.904)		570.165
Alte investiții pe termen scurt	B i)	6.000.000		(6.000.000)		-
Numerar și echivalente de numerar	B i)	6.546.269		5.995.032		12.541.301
Total active curente		97.486.560	-	(148.872)	24.311	97.361.999
Total active		161.924.974	-	(148.872)	2.355.429	164.131.531
Capital propriu						
Capital social		638.450				638.450
Rezerve legale		127.690				127.690
Alte rezerve		53.878.058			(1.710.695)	52.167.363
Rezultatul reportat	A a)	8.699.397		(1.197.838)	1.562.279	9.063.838
Total capital propriu		63.343.595	-	(1.197.838)	(148.416)	61.997.341

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

	Nota	GAAP anterioare	Diferențe de prezentare	Efectul evenimentelor ulterioare și ajustărilor	Efectul Tranziției la IFRS EU	1 ianuarie 2022
Datorii						
Datorii pe termen lung						
Împrumuturi bancare pe termen lung		32.746.969				32.746.969
Datorii aferente contractelor de leasing	C i)		905.318		2.918.390	3.823.708
Venituri amânate		2.932.070				2.932.070
Provizioane	C iii)		6.461.744		(1.224.964)	5.236.780
Garanții de buna execuție reținute furnizorilor			2.059.416			2.059.416
Alte datorii		2.964.733	(2.964.733)			-
Total datorii pe termen lung		38.643.772	6.461.745	-	1.693.426	46.798.943
Datorii curente						
Împrumuturi bancare pe termen scurt		5.991.586				5.991.586
Datorii aferente contractelor de leasing	C i)		471.380		827.202	1.298.582
Datorii comerciale		37.777.933		299.916		38.077.849
Datorii din contractele cu clienții		3.102.887				3.102.887
Datorii privind impozitul pe profit curent			219.316			219.316
Venituri amânate		316.353				316.353
Provizioane	A a) C ii)	7.258.371	(6.461.744)	893.019	(360.061)	1.329.584
Beneficiile angajaților	C ii)	-	671.990	(5.113)	360.061	1.026.938
Dividende de plată		-	45.417			45.417
Garanții de buna execuție reținute furnizorilor		-	1.177.095			1.177.095
Alte datorii		5.490.477	(2.585.199)	(155.639)		2.749.640
Total datorii curente		59.937.607	(6.461.744)	1.032.183	827.202	55.335.248
Total datorii		98.581.379	-	1.032.183	2.520.628	102.134.191
Total capital propriu și datorii		161.924.974	-	(165.655)	2.372.212	164.131.532

	Nota	GAAP anterioare	Diferențe de prezentare	Efectul evenimentelor ulterioare și ajustărilor	Efectul Tranziției la IFRS EU	31 decembrie 2024
Active						
Active imobilizate						
Imobilizări corporale	C iv)	74.864.472			(236.070)	74.628.402
Imobilizări necorporale		3.725.235				3.725.235
Investiții în entități asociate		248.000				248.000
Împrumuturi acordate părților afiliate		25.109.304	(20.095.364)			5.013.940
Active din contractele cu clienții		7.690.830				7.690.830
Investiții în proiecte imobiliare		-	20.095.364			20.095.364
Creanțe privind impozitul amânat		-			2.165.196	2.165.196
Active aferente drepturilor de utilizare	C i)	-			7.983.344	7.983.344
Total active imobilizate		111.637.841	-	-	9.912.470	121.550.311
Active circulante						
Stocuri	C iv)	50.169.547			(8.514.204)	41.655.343
Active din contractele cu clienții	C v)				6.307.846	6.307.846
Creanțe comerciale	C vii)	110.427.532	1.207.151		(4.869.644)	106.765.038
Plăți în avans	C iv)	577.032			6.550.966	7.127.998
Împrumuturi acordate părților afiliate		8.015.812	(1.207.151)			6.808.661
Alte creanțe		1.579.668	64.737			1.644.405
Alte investiții pe termen scurt		119.000	(119.000)			-
Numerar și echivalente de numerar		87.784.449	100.103			87.884.552
Total active curente		258.673.040	45.840	-	-525.036	258.193.844
Total active		370.310.881	45.840	-	9.387.434	379.744.155

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

	Nota	GAAP anterioare	Diferențe de prezentare	Efectul evenimentelor ulterioare și ajustărilor	Efectul Tranziției la IFRS EU	31 decembrie 2024
Capital propriu						
Capital social		638.450				638.450
Rezerve legale		127.690				127.690
Alte rezerve		57.899.540				57.899.540
Rezultatul reportat		86.567.956			4.323.838	90.891.794
Total capital propriu		145.233.636	-	-	4.323.838	149.557.474
Datorii						
Datorii pe termen lung						
Împrumuturi bancare pe termen lung		43.997.762				43.997.762
Datorii aferente contractelor de leasing			1.271.341		5.973.165	7.244.506
Venituri amânate		2.699.666				2.699.666
Provizioane	B ii) C iii)	-	11.124.491	(785.000)	(3.225.749)	7.113.743
Garanții de buna execuție reținute furnizorilor		-	9.469.360			9.469.360
Alte datorii		10.688.845	(10.688.845)			-
Total datorii pe termen lung		57.386.273	11.176.347	(785.000)	2.747.416	70.525.037
Datorii curente						
Împrumuturi bancare pe termen scurt		12.793.448				12.793.448
Datorii aferente contractelor de leasing	C i)		490.396		2.316.180	2.806.576
Datorii comerciale	C ii)	80.412.080		496.918	(1.466.000)	79.442.998
Datorii din contractele cu clienții	B ii)	22.477.999		785.762		23.263.761
Datorii privind impozitul pe profit curent			1.797.789			1.797.789
Venituri amânate		237.923				237.923
Provizioane	C ii)	25.036.542	(11.124.491)	(496.918)	(9.894.316)	3.520.816
Beneficiile angajaților	C ii)	-	1.508.666		11.360.316	12.868.982
Dividende de plată			13.273.086			13.273.086
Garanții de buna execuție reținute furnizorilor		-	1.735.094			1.735.094
Alte datorii		26.732.980	(18.811.811)			7.921.169
Total datorii curente		167.690.972	(11.131.271)	785.762	2.316.180	159.661.642
Total datorii		225.077.245	45.076	763	5.063.596	230.186.680
Total capital propriu și datorii		370.310.881	45.076	763	9.387.434	379.744.154

Reconcilierea situației profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 este prezentată în continuare:

	Nota	GAAP anterioare	Diferențe de prezentare	Efectul evenimentelor ulterioare și ajustărilor	Efectul Tranziției la IFRS EU	31 decembrie 2024
Venituri	B ii)	649.506.917	(281.319.72)	(785.000)	-	648.440.597
Alte venituri	C viii) C ix)	19.516.161	281.319.72	-	(18.284.017)	1.513.464
Cheltuieli cu beneficiile angajaților		(44.612.687)	(8.503.166.97)	-	15	(53.115.839)
Cheltuieli cu materii prime și mărfuri	C ix)	(310.610.444)	221.207.87	-	6.657.908	(303.731.329)
Cheltuieli cu serviciile	C viii)	(215.426.925)	13.617.156.58	-	11.453.009	(190.356.760)
Cheltuieli privind energia și apă		(1.586.882)	-	-	8.967	(1.577.915)
Cheltuieli de transport		-	(6.876.995.61)	-	-	(6.876.996)
Reparații, întreținere și materiale		-	(2.365.776.10)	-	-	(2.365.776)
Amortizarea imobilizărilor	C i)	(8.265.176)	-	-	(2.132.429)	(10.397.605)
Pierderi din deprecierea creanțelor		-	(1.299.716.97)	-	370.140	(929.577)
Alte cheltuieli de exploatare	B ii)	(23.657.668)	5.207.291.19	785.000	4.313.524	(13.351.852)
Profit din exploatare		64.863.296	-	-	2.387.117	67.250.413
Venituri financiare		2.722.551	(1.936.517)		-	786.034
Cheltuieli financiare		(3.959.011)	1.936.517		(838.961)	(2.861.455)
Rezultat financiar net		(1.236.460)	-	-	(838.961)	(2.075.421)
Profit înainte de impozitare		63.626.836	-	-	1.548.156	65.174.992
Cheltuiala cu impozitul pe profit		(8.187.821)			451.569	(7.736.252)
Profit net		55.439.015	-	-	1.999.725	57.438.740

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Note la reconciliere

A. Efectul evenimentelor ulterioare

Principalele evenimente ulterioare și impactul aferent sunt sumarizate mai jos:

- (a) Finalizarea litigiului cu Lux Invest SRL în cursul anului 2023 pentru care au fost recunoscute provizioane în suma de 1.197.838 lei și efectul fiscal aferent la data tranziției.

B. Efectul erorilor contabile

- (i) La 1 ianuarie 2022 Societatea deținea depozite bancare pe termen mai mic de 3 luni în suma de 6.000.000 lei care au fost prezentate în situațiile financiare statutare ca Alte investiții pe termen scurt. Ca urmare acestea au fost retratate ca numerar și echivalente de numerar.
- (ii) În cursul anului 2024 Societatea a efectuat și finalizat prin punerea în funcțiune a unui proiect ce avea ca obiect dezvoltarea unei unități de producție energie din surse regenerabile cu Vrancart SA. Acest contract avea multiple obligații contractuale una dintre ele făcea referire la efectuarea de servicii de mentenanță preventivă subsecventa punerii în funcțiune. Societatea a facturat și recunoscut în venituri în cursul anului 2024 și contravaloarea acestor servicii pentru care obligația contractuală nu a fost satisfăcută reflectând în contrapartida un provizion la nivelul costului estimat în suma de 785.000 lei. Societatea a retratată aceasta speță conform standardelor de raportare.

C. Efectul tranziției la IFRS-EU

(i) *Prezentarea aplicării prevederilor IFRS 16 Leasing*

În cadrul GAAP anterioare, Societatea a recunoscut contractele de leasing operațional ca locatar în cadrul cheltuielilor cu prestațiile externe. Impactul recunoașterii aplicării IFRS 16 Leasing sunt prezentate mai jos:

Situația poziției financiare	1 ianuarie 2022	31 decembrie 2024
Active aferente drepturilor de utilizare	3.745.593	7.983.344
Datorii aferente contractelor de leasing	3.745.593	8.289.345
Ajustarea rezultatului reportat	-	(306.001)

Situația profitului sau a pierderii	2024
Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	(2.246.704)
Alte cheltuieli de exploatare	2.539.426
Cheltuieli financiare	(409.750)
Ajustarea profitului înainte de impozitare	(117.028)

(ii) *Prezentarea obligațiilor privind bonusurile angajaților, colaboratorilor și concediile neefectuate*

În cadrul GAAP anterioare, Societatea a prezentat obligațiile privind bonusurile angajaților, colaboratorilor și concediile neefectuate în provizioane în situația poziției financiare, respectiv alte cheltuieli de exploatare în situația profitului sau a pierderii în cazul angajaților proprii, respectiv datorii comerciale și cheltuieli cu serviciile pentru colaboratori. În situațiile financiare IFRS-UE, aceste obligații sunt clasificate în datorii privind beneficiile angajaților și colaboratorilor

Situația poziției financiare	1 ianuarie 2022	31 decembrie 2024
Provizioane	(360.061)	(9.894.316)
Datorii comerciale	-	(1.466.000)
Beneficiile angajaților	360.061	11.360.316
Ajustarea rezultatului reportat	-	-

Situația profitului sau a pierderii	2024
Cheltuieli cu beneficiile angajaților și colaboratorilor	(8.503.167)
Cheltuieli cu serviciile	4.465.688
Alte cheltuieli de exploatare	4.037.479
Ajustarea profitului înainte de impozitare	-

(iii) *Recunoașterea conform IAS 37 a efectului în timp al banilor pentru provizioanele de garanții*

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

În cadrul GAAP anterioare, Societatea a recunoscut în provizioane acele provizioane pentru cheltuieli viitoare estimate cu lucrările de remediere în perioada de garanție. În situațiile financiare IFRS-UE, aceste obligații au fost recunoscute în funcție de data de încetare a perioadei de garanție cat și pentru a reflecta efectul în timp al banilor.

Situația poziției financiare	1 ianuarie 2022	31 decembrie 2024
Provizioane	(1.224.964)	(3.225.749)
Ajustarea rezultatului reportat	(1.224.964)	(3.225.749)

Situația profitului sau a pierderii	2024
Alte cheltuieli de exploatare	1.689.467
Cheltuieli financiare	(431.077)
Ajustarea profitului înainte de impozitare	1.258.390

(iv) *Prezentarea plăților în avans*

În cadrul GAAP anterioare, Societatea a prezentat plățile în avans privind achizițiile viitoare de stocuri, imobilizări corporale și de servicii în clasele de stocuri imobilizări corporale și creanțe comerciale. În situațiile financiare IFRS-UE, aceste active sunt clasificate în plăți în avans:

Situația poziției financiare	1 ianuarie 2022	31 decembrie 2024
Stocuri	(2.261.336)	(2.206.358)
Imobilizări corporale	(373.164)	(236.070)
Creanțe comerciale	(940.136)	(4.108.538)
Plăți în avans	3.574.636	6.550.966
Ajustarea rezultatului reportat	-	-

(v) *Recunoașterea activelor contractuale*

În cadrul GAAP anterioare, Societatea a prezentat activele din serviciile în curs de execuție în stocuri. În conformitate cu IAS 2 Stocuri Societatea a derecunoscut aceste active din clasa stocuri. Pe baza analizei IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții Societatea a prezentat în situațiile financiare IFRS-UE, aceste active în Active din contractele cu clienții :

Situația poziției financiare	1 ianuarie 2022	31 decembrie 2024
Stocuri	(3.180.669)	(6.307.846)
Active din contractele cu clienții	3.180.669	6.307.846
Ajustarea rezultatului reportat	-	-

Situația profitului sau a pierderii	2024
Venituri	281,320
Alte venituri	(281,320)
Ajustarea profitului înainte de impozitare	-

(vi) *Aplicarea politicii contabile de recunoaștere la cost*

În GAAP anterioare, la 1 ianuarie 2022 clădirile erau evaluate la valoarea justă. În aceste situații financiare întocmite în conformitate cu IFRS-EU Societatea a retransformat aceste active la cost, ca urmare a schimbării politicii contabile. Astfel a recunoscut o diminuare din suma de 1.710.695 lei aferenta acestor active.

ELECTRO-ALFA INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024, 2023 și 2022

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

(vii) Recunoașterea pierderilor din creanțe comerciale în conformitate cu IFRS 9

În contextul reglementărilor contabile anterioare, compania a recunoscut provizioane pentru depreciere în conformitate cu cerințele legale. În conformitate cu IFRS 9 - Pierderi din creanțe comerciale, societatea a recunoscut pierderi din depreciere în baza unui model simplificat:

Situația poziției financiare	1 ianuarie 2022	31 decembrie 2024
Creanțe comerciale	(332.069)	(761.106)
Ajustarea rezultatului reportat	(332.069)	(761.106)

Situația profitului sau a pierderii	2024
Pierderi din deprecierea creanțelor	370.140
Ajustarea profitului înainte de impozitare	370.140

(viii) Contabilizarea contractelor în participație – investiție în proiect imobiliar

În contextul reglementărilor contabile anterioare, compania a recunoscut cheltuieli și alte elemente de venituri în conformitate cu cerințele legale privind contractele în participație. În conformitate cu IFRS EU, acestea au fost recunoscute ca active financiare evaluate la cost. Reconcilierea situației profitului sau pierderii la 31 decembrie 2024 este prezentată mai jos:

Situația profitului sau a pierderii	2024
Alte venituri	(11.524.630)
Cheltuieli cu terți	11.372.548
Cheltuieli cu serviciile	84.632
Cheltuieli cu utilitățile	8.967
Cheltuieli cu reparațiile și întreținerea	58.483
Ajustarea profitului înainte de impozitare	-

(ix) Contabilizarea producției în curs de execuție a produselor finite

În contextul reglementărilor contabile anterioare, compania a recunoscut alte de venituri în conformitate cu cerințele legale privind producția în curs de execuție a produselor finite. În conformitate cu IFRS EU, acestea au fost recunoscute ca ajustare a cheltuielilor cu materii prime și mărfuri. Reconcilierea situației profitului sau pierderii la 31 decembrie 2024 este prezentată mai jos:

Situația profitului sau a pierderii	2024
Alte venituri	(6.645.653)
Cheltuieli cu materii prime și mărfuri	6.645.653
Ajustarea profitului înainte de impozitare	-

Gheorghe Ciubotaru
Președintele Consiliului de
Administrație

George Ciubotaru
Vicepreședinte
Consiliu de Administrație

Manuel Gosav
Vicepreședinte
Consiliu de Administrație

Adrian Razvan Florea
Membru Consiliu de
Administrație

Marius Persinaru
Membru Consiliu de
Administrație

Simona Constantinescu
Membru Consiliu de
Administrație

Alexandru Arhip
Membru Consiliu de Administrație

Stefan Petrea
Director General

Constantin Todî
Director Economic