



ELECTROMAGNETICA SA

**SITUAȚII FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

Întocmite în conformitate cu

Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

și

conform prevederilor art.63 din Legea 24/2017, anexei 15 la Regulamentul ASF nr. 5/2018 și Codului BVB

CUPRINS

PAGINA

SITUAȚII FINANCIARE SEPARATE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

Raportul auditorului independent	1 – 5
Situația separată a rezultatului global	6
Situația separată a poziției financiare	7
Situația separată a fluxurilor de trezorerie	8
Situația separată a modificărilor capitalului propriu	9 – 10
Note la situațiile financiare separate	11 – 58

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii
ELECTROMAGNETICA S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

- Am auditat situațiile financiare ale Societății ELECTROMAGNETICA S.A. („Societatea”), cu sediul social în București, Sectorul 5, Calea Rahovei, Nr. 266-268, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 414118, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2024, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, precum și note la situațiile financiare care includ informații semnificative privind politicile contabile.
- Situațiile financiare la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:
 - Activ net / Total capitaluri proprii: 384.722.511 Lei
 - Pierdere netă a exercițiului financiar: 7.407.144 Lei
- În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2024, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

- Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (denumit în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (denumită în continuare „Legea 162/2017”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (inclusiv Standardele Internaționale de Independență) (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea 162/2017, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

- Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Am determinat că nu există aspecte cheie de comunicat în raportul nostru.

Alte Informații

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

Deloitte se referă la una sau mai multe dintre societățile Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), rețeaua sa globală de firme membre și entitățile afiliate acestora (colectiv, “organizația Deloitte”). DTTL (denumită și “Deloitte Global”) și fiecare dintre societățile sale membre și entitățile afiliate, sunt societăți independente și separate din punct de vedere legal, care nu se pot obliga ori angaja reciproc cu privire la terțe părți. DTTL și fiecare societate membră DTTL și entitate asociată își asumă răspunderea exclusiv în limita propriilor acțiuni și omisiuni, iar nu și pentru cele ale altor entități. DTTL nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

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

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul administratorilor

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul de remunerare

Cu privire la Raportul de remunerare, am citit Raportul de remunerare pentru a determina dacă acesta prezintă, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de articolul 107, alin. (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

7. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

11. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, acțiunile întreprinse pentru eliminarea riscurilor sau măsurile de protecție aplicate.
14. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

15. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 27 aprilie 2023 să audităm situațiile financiare ale ELECTROMAGNETICA S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 9 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2016 până la 31 decembrie 2024.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu au fost furnizate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Raport privind alte dispoziții legale și de reglementare – Raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit

16. Pentru exercițiul financiar anterior exercițiului financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare, Societatea nu a avut obligația, conform Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare, punctele 60⁴-60⁵ de a publica un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Răzvan Ungureanu.

Raport privind conformitatea cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea 162/2017”) și Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei privind Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronică („ESEF”).

Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Legea 162/2017 și Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare incluse în raportul financiar anual al ELECTROMAGNETICA S.A. („Societatea”) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale care includ care includ codul unic în LEI 254900MYW7D8IGEFRG38 („Fișierele Digitale”).

(I) Responsabilitatea conducerii și a persoanelor însărcinate cu guvernarea pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF. Această responsabilitate presupune:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare care vor fi depuse în conformitate cu Ordinul 2844/2016, cu modificările ulterioare.

Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

(II) Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale

Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu cerințele ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

Societatea noastră aplică Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 („ISQM 1”) și, în consecință, menține un sistem cuprinzător de control al calității, inclusiv politici și proceduri documentate privind conformitatea cu cerințe etice, standarde profesionale și cerințe legale și de reglementare aplicabile.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amplexarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la cerințele ESEF, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. O misiune de asigurare rezonabilă presupune:

- obținerea unei înțelegeri a procesului Societății de pregătire a Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare auditate ale Societății care vor fi depuse în conformitate cu Ordinul 2844/2016, cu modificările ulterioare;
- evaluarea dacă situațiile financiare incluse în raportul anual au fost întocmite într-un format XHTML valabil.

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 incluse în raportul financiar anual în Fișierele Digitale respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

În opinia noastră, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 incluse în raportul financiar anual în Fișierele Digitale respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare. Opinia noastră cu rezerve asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 este inclusă în secțiunea „Raport cu privire la auditul situațiilor financiare anuale” de mai sus.

Răzvan Ungureanu, Partener de audit



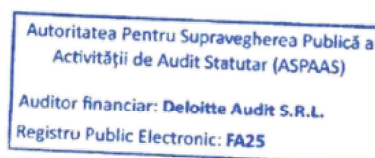
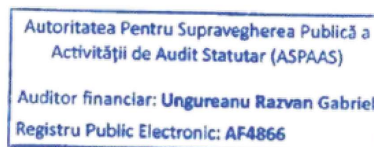
Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF 4866

În numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul FA 25

Clădirea The Mark, Calea Griviței nr. 84-98 și 100-102, etajul 9, Sector 1
București, România
24 martie 2025



ELECTROMAGNETICA SA
SITUAȚIA SEPARATĂ A REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	Perioada de 12 luni încheiată la 31 decembrie 2024	Perioada de 12 luni încheiată la 31 decembrie 2023
Venituri	22	97.667.983	195.013.303
Venituri din investiții	27	5.820.666	316.739
Alte venituri și cheltuieli nete	22	3.098.513	(14.260.319)
Variația stocului de produse finite și producția în curs de execuție		(2.447.031)	7.841.706
Activitatea realizată de entitate și capitalizată		-	2.219.694
Materiile prime și consumabile utilizate	23	(56.028.654)	(102.147.473)
Cheltuieli cu angajații	23,26	(25.297.143)	(40.092.990)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea	23	(10.733.561)	(33.639.220)
Alte cheltuieli	23	(16.970.682)	(52.193.723)
Venituri financiare	24	1.886.960	1.012.559
Cheltuieli financiare	24	(221.171)	(658.156)
Profit / (Pierdere) înainte de impozitare		(3.224.120)	(36.587.880)
Impozit pe profit	25	(4.183.024)	5.554.791
Profitul / (Pierderea) perioadei		(7.407.144)	(31.033.088)
Alte elemente ale rezultatului global:		46.381.897	209.440
din care:			
- alte elemente de rezultat global care nu pot fi reclasificate în contul de profit și pierdere, din care:			
- surplus din reevaluarea imobilizărilor corporale		55.118.967	249.333
- impozit amânat recunoscut în capitaluri proprii	25	(8.737.070)	(39.893)
Rezultat global al perioadei		38.974.753	(30.823.648)
Rezultatul de bază/diluat pe acțiune	29	(0,0110)	(0,0459)

Aceste situații financiare separate au fost aprobate pentru a fi emise de către conducere la **24 martie 2025**:

DANIELA CUCU
 Director General

MARIA GÂRZU
 Contabil Șef

ELECTROMAGNETICA SA
SITUAȚIA SEPARATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	5	296.843.904	284.561.365
Investiții imobiliare	6	18.780.265	17.709.588
Imobilizări necorporale	7	359.541	566.310
Investiții în entități afiliate	9	842.008	842.008
Alte active imobilizate pe termen lung	10	4.512.037	6.606.482
Active aferente drepturilor de utilizare	8	1.329.540	1.399.694
Total active imobilizate		322.667.295	311.685.446
Active circulante			
Stocuri	11	7.234.948	18.715.189
Creanțe comerciale	12	12.924.372	35.380.716
Numerar și echivalente de numerar	14	73.532.273	25.138.900
Depozite plasate la bănci	14	10.000.000	-
Alte active circulante	13	3.284.963	1.666.030
Active clasificate drept deținute în vederea vânzării		841.296	-
Creanța privind impozitul curent	25	1.703.829	1.703.829
Total active circulante		109.521.681	82.604.665
Total active		432.188.976	394.290.111
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	15	67.603.870	67.603.870
Rezerve și alte elemente de capitaluri proprii	16	223.114.466	215.108.527
Rezultat reportat	17	94.004.175	63.035.361
Total capitaluri proprii atribuibile acționarilor societății		384.722.511	345.747.758
Datorii pe termen lung			
Datorii comerciale și alte datorii	20	1.717.399	867.718
Subvenții pentru investiții	18	-	3.757.433
Datorii privind impozitul amânat	25	28.903.190	15.983.096
Datorii de leasing	8	737.735	724.064
Total datorii pe termen lung		31.358.324	21.332.310
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	20	12.724.364	24.920.540
Subvenții pentru investiții	18	-	163.219
Provizioane	19	2.511.532	1.405.436
Datorii de leasing	8	872.245	720.847
Total datorii curente		16.108.141	27.210.043
Total datorii		47.466.465	48.542.353
Total capitaluri proprii și datorii		432.188.976	394.290.111

Aceste situații financiare separate au fost aprobate pentru a fi emise de către conducere la **24 martie 2025**:

DANIELA CUCU
Director General

MARIA GÂRZU
Contabil Șef

Notele atașate fac parte integrantă din situațiile financiare separate.

ELECTROMAGNETICA SA
SITUAȚIA SEPARATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

	Perioada de 12 luni încheiată la 31 decembrie 2024	Perioada de 12 luni încheiată la 31 decembrie 2023
Profitul/(pierderea) perioadei	(7.407.144)	(31.033.088)
Ajustări :		
Venituri din dividende	(4.749.989)	(534.796)
Mișcarea netă a provizioanelor și a ajustărilor de depreciere pentru:		
- creanțe	5.011.322	6.988.570
- stocuri	(3.933.896)	9.563.095
- beneficiile angajaților	(71.460)	(762.462)
- provizioane pentru garanții acordate clienților și alte provizioane	1.177.556	(31.440)
Amortizare și ajustări de depreciere a activelor imobilizate, inclusiv reversări	9.483.107	11.351.423
Subvenții pentru investiții	(3.920.652)	(163.218)
Reevaluarea imobilizărilor și investițiilor	179.777	23.339.352
Câștiguri nete din cedarea de active imobilizate	(1.128.569)	6.277
Cheltuiala cu dobânda	98.570	92.589
Venituri din dobânzi	(1.794.607)	(540.011)
Cheltuiala (venitul) cu impozitul amânat	4.183.024	(6.486.443)
Cheltuiala cu impozitul pe profit	-	931.652
Numerar generat de activitățile de exploatare înainte de modificările capitalului circulant	(2.872.961)	12.721.500
Plăți pentru depozite constituite pe o perioadă mai mare de 3 luni	(10.000.000)	-
(Creșterea)/scăderea stocurilor	6.468.919	1.653.263
(Creșterea)/scăderea creanțelor și a altor active	28.352.700	21.272.401
Creșterea/(scăderea) datoriilor	(10.668.960)	(11.269.128)
Impozit pe profit plătit	-	(1.580.290)
Numerar net din activități de exploatare	11.279.698	22.797.746
Fluxuri de trezorerie din activitățile de investiții		
Cumpărare de imobilizări corporale	(1.326.401)	(5.226.304)
Încasări din vânzare de imobilizări	33.585.014	29.510
Dobânzi încasate	1.794.607	467.121
Dividende primite	4.549.989	534.796
Numerar net utilizat în activități de investiții	38.603.209	(4.194.877)
Fluxuri de trezorerie din activitățile de finanțare		
Încasări în numerar din credite	-	1.964.851
Rambursări în numerar ale sumelor împrumutate	-	(1.964.851)
Leasing plătit	(1.350.768)	(1.365.498)
Dobânzi plătite	(98.570)	(91.012)
Dividende plătite	(40.196)	(2.721.128)
Numerar net utilizat în activități de finanțare	(1.489.534)	(4.177.638)
Creșterea / (descreșterea) netă de numerar și echivalente de numerar	48.393.373	14.425.231
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei	25.138.900	10.713.669
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	73.532.273	25.138.900

Aceste situații financiare separate au fost aprobate pentru a fi emise de către conducere la **24 martie 2025**:

DANIELA CUCU

Director General

MARIA GÂRZU

Contabil Șef

Notele atașate fac parte integrantă din situațiile financiare separate.

ELECTROMAGNETICA SA
SITUAȚIA SEPARATĂ A MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

	Capital social	Rezultatul reportat	Rezeve reevaluare active corporale	Alte elemente	Rezerva legală	Impozit amânat recunoscut în rezerve	Total capitaluri proprii
Sold la 01 ianuarie 2024	67.603.870	63.035.361	146.040.464	79.826.174	12.541.942	(23.300.053)	345.747.758
Rezultat global aferent perioadei:							
Rezultatul exercițiului	-	(7.407.144)	-	-	-	-	(7.407.144)
Alte elemente ale rezultatului global:							
Surplus net din reevaluare mijloace fixe	-	38.375.958	46.631.581	(31.033.088)	-	(7.592.554)	46.381.897
Impozit amânat rezultat aferent reevaluării	-	-	55.118.967	-	-	-	55.118.967
Constituire rezervă legală și alte rezerve	-	-	-	-	-	(8.737.070)	(8.737.070)
Transferul rezervei din reevaluare la rezultatul reportat ca urmare a amortizării și scoaterii din evidență a activelor corporale reevaluate	-	-	-	-	-	-	-
Transferul impozitului reportat	-	8.487.386	(8.487.386)	-	-	-	-
Transferul impozitului reportat	-	(1.144.516)	-	-	-	1.144.516	-
Transfer profit net la rezerve	-	31.033.088	-	(31.033.088)	-	-	-
Alte elemente	-	-	-	-	-	-	-
Total rezultat global aferent perioadei	-	30.968.814	46.631.581	(31.033.088)	-	(7.592.554)	38.974.753
Tranzacții cu acționarii, înregistrate direct în capitaluri proprii:							
Dividende distribuite	-	-	-	-	-	-	-
Alte elemente	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2024	67.603.870	94.004.175	192.672.045	48.793.086	12.541.942	(30.892.607)	384.722.511

Aceste situații financiare separate au fost aprobate pentru a fi emise de către conducere la 24 martie 2025:

DAMIELA CUCU
 Director General

MARIA GÂRZU

Contabil Șef

Notele atașate fac parte integrantă din situațiile financiare separate.

ELECTROMAGNETICA SA
SITUAȚIA SEPARATĂ A MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

	Capital social	Rezultatul reportat	Rezerve reevaluare active corporale	Alte elemente	Rezerva legală	Impozit amânat recunoscut în rezerve	Total capitaluri proprii
Sold la 01 ianuarie 2023	67.603.870	115.884.803	149.935.370	57.975.275	12.541.942	(23.989.660)	379.951.600
Rezultat global aferent perioadei:							
Rezultatul exercițiului	-	(31.033.088)	-	-	-	-	(31.033.088)
Alte elemente ale rezultatului global:							
Surplus net din reevaluare mijloace fixe	-	(18.436.160)	(3.894.906)	21.850.899	-	689.607	209.443
Impozit amânat rezultat aferent reevaluării	-	-	249.333	-	-	-	249.333
Constituire rezervă legală și alte rezerve	-	(1.401.865)	-	1.401.865	-	(39.893)	(39.893)
Transferul rezervei din reevaluare la rezultatul reportat ca urmare a amortizării și scoaterii din evidență a activelor corporale reevaluate	-	4.144.240	(4.144.240)	-	-	-	-
Transferul impozit aferent rezerva din reevaluare la rezultatul reportat	-	(663.078)	-	-	-	663.078	-
Transfer profit net la rezerve	-	(20.449.034)	-	20.449.034	-	-	-
Alte elemente	-	(66.422)	-	-	-	66.422	-
Total rezultat global aferent perioadei	-	(49.469.248)	(3.894.906)	21.850.899	-	689.607	(30.823.651)
Tranzacții cu acționarii, înregistrate direct în capitaluri proprii:							
Dividende distribuite	-	(3.380.194)	-	-	-	-	(3.380.194)
Alte elemente	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	67.603.870	63.035.361	146.040.464	79.826.174	12.541.942	(23.300.053)	345.747.758

Aceste situații financiare separate au fost aprobate pentru a fi emise de către conducere la **24 martie 2025**:

DANIELA CUCU
 Director General

MARIA GÂRZU
 Contabil Șef

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE

Electromagnetica S.A. este o societate organizată conform legislației românești care a fost înființată în anul 1930 și în anul 2024 și-a desfășurat activitatea în mai multe domenii, cele mai importante fiind:

- producție în domeniul eficienței energetice;
- închiriere de spații pentru birouri, spații industriale, terenuri și furnizare de utilități;
- activitatea de furnizare energie electrică;
- activitatea de producție de energie electrică din surse regenerabile (produsă în centrale hidroelectrice de mică putere).

Procesele de producție și produsele Electromagnetica S.A. au fost certificate în conformitate cu standardele internaționale pentru asigurarea calității. Principalele produse sunt următoarele:

- sisteme de iluminat cu LED;
- stații de încărcare automobile electrice;
- subansambluri electrice și electronice, auto, etc;
- subansambluri metalice și din mase plastice;
- echipamente de siguranța a traficului feroviar.

Descrierea detaliată a activităților este menționată în Nota 31.

Sediul central al Companiei se află în Calea Rahovei nr.266-268, sector 5, București.

Electromagnetica S.A. este listată la Bursa de Valori București (simbol ELMA). Prețurile pe acțiuni pot fi analizate după cum urmează:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
- preț minim	0,1940	0,1460
- preț maxim	0,2600	0,2240
- preț mediu	0,2157	0,1856

Evoluția numărului mediu de angajați ai Electromagnetica S.A. a fost următoarea:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Număr mediu de angajați	211	350

Prezentele situații financiare separate ale societății Electromagnetica S.A. au fost autorizate pentru emitere de către conducere în data de **24 martie 2025**.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII

Declarația de conformitate

Situațiile financiare separate ale Societății au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”) în vigoare la data de raportare a Societății, respectiv 31 decembrie 2024 și în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și clarificările ulterioare. Aceste prevederi corespund cerințelor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, adoptate de către Uniunea Europeană.

Societatea întocmește și situații financiare consolidate, întrucât aceasta deține investiții în filiale.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

Declarația de conformitate (continuare)

Detaliile investițiilor Societății în filiale la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023 sunt următoarele:

31 decembrie 2024	Nr. titluri	Procent deținere și drept de vot (%)	Valoare
Numele filialei			
Electromagnetica Prestserv SRL	300	100%	30.000
Electromagnetica Fire SRL	800	100%	80.000
Procetel S.A.	42.483	96,548%	732.008
TOTAL			842.008

31 decembrie 2023	Nr. titluri	Procent deținere și drept de vot (%)	Valoare
Numele filialei			
Electromagnetica Prestserv SRL	300	100%	30.000
Electromagnetica Fire SRL	800	100%	80.000
Procetel S.A.	42.483	96,548%	732.008
TOTAL			842.008

Situațiile financiare sunt disponibile pe site-ul web www.electromagnetica.ro în termenul legal aplicabil.

Principiul continuității activității

Situațiile financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, ceea ce presupune că Societatea va putea să-și realizeze activele și să-și achite datoriile în condiții normale de activitate.

Bazele întocmirii

Situațiile financiare separate au fost pregătite pe baza costului istoric, cu excepția mijloacelor fixe și investițiilor imobiliare care sunt prezentate folosind metoda reevaluării. Costul istoric este în general bazat pe valoarea justă a contraprestației efectuată în schimbul activelor.

Moneda funcțională și de prezentare

Aceste situații financiare separate sunt prezentate în RON, care este moneda funcțională a Societății.

Moneda străină

Operațiunile exprimate în monedă străină sunt înregistrate în RON la cursul oficial de schimb de la data decontării tranzacției. Activele și datoriile monetare înregistrate în devize la data întocmirii situației financiare sunt exprimate în RON la cursul din ziua respectivă. Câștigurile sau pierderile din decontarea acestora și din conversia activelor și datoriilor monetare denumite în monedă străină folosind cursul de schimb de la sfârșitul perioadei analizate sunt recunoscute în rezultatul exercițiului. Activele și datoriile nemonetare care sunt evaluate la cost istoric în monedă străină sunt înregistrate în RON la cursul de schimb de la data tranzacției. Activele și datoriile nemonetare exprimate în monedă străină care sunt evaluate la valoarea justă sunt înregistrate în RON la cursul din data la care a fost determinată valoarea justă.

Diferențele de conversie sunt prezentate în contul de profit sau pierdere.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

Moneda străină (continuare)

Ratele de schimb la sfârșitul perioadei ale principalelor valute au fost următoarele:

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Curs de schimb la EUR la sfârșitul perioadei	4,9741	4,9746
Curs de schimb la USD la sfârșitul perioadei	4,7768	4,4958

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană presupune din partea conducerii utilizarea unor estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor.

Estimările și raționamentele asociate se bazează pe date istorice și pe alți factori considerați a fi elocvenți în circumstanțele date, iar rezultatul acestor factori formează baza raționamentelor utilizate la determinarea valorii contabile a activelor și datoriilor pentru care nu există alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele reale pot diferi de valorile estimate.

Estimările și judecățile sunt revizuite periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada curentă și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioada viitoare.

Efectul modificării aferente perioadei curente este recunoscut ca venit sau cheltuială în perioada curentă. Dacă există, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuială în acele perioade viitoare.

Conducerea Societății consideră că orice diferențe față de aceste estimări nu vor avea o influență semnificativă asupra situațiilor financiare în viitorul apropiat, pentru fiecare estimare aplicându-se principiul prudenței.

Estimările și ipotezele sunt utilizate în principal pentru ajustările de depreciere a activelor imobilizate, estimarea duratei de viață utilă a activelor fixe, pentru ajustarea deprecierei creanțelor și a stocurilor, pentru provizioane, pentru recunoașterea creanțelor privind impozitul amânat.

În conformitate cu IAS 36, imobilizările necorporale și corporale sunt analizate pentru a identifica dacă prezintă indicii de depreciere la data bilanțului. Dacă valoarea contabilă netă a unui activ este mai mare decât valoarea sa recuperabilă, este recunoscută o pierdere din depreciere pentru a reduce valoarea contabilă netă a activului respectiv la nivelul valorii recuperabile. În cazul în care motivele recunoașterii pierderii din depreciere dispar în perioadele ulterioare, valoarea contabilă netă a activului este majorată la nivelul valorii contabile nete, care ar fi fost determinată dacă nu ar fi fost recunoscută nicio pierdere din depreciere.

Evaluarea pentru deprecierea creanțelor este efectuată individual și global, pe categorii de creanțe cu caracteristici similare și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii a valorii actualizate a fluxurilor de numerar care se preconizează a fi primite. Societatea își revizuieste creanțele comerciale și de altă natură pe o bază anuală a poziției sale financiare pentru a evalua dacă trebuie să înregistreze o depreciere a valorii în contul de profit și pierdere. Raționamentul profesional al conducerii este deosebit de necesar pentru estimarea valorii și pentru coordonarea fluxurilor de numerar viitoare atunci când se determină pierderea din depreciere. Aceste estimări se bazează pe ipoteze cu privire la mai mulți factori, iar rezultatele reale pot diferi, ceea ce duce la modificări viitoare ale ajustărilor.

Prin natura lor, situațiile neprevăzute vor fi clarificate în momentul apariției potențialelor evenimente viitoare care le pot genera. Evaluarea acestor situații implică în mod inerent utilizarea de ipoteze și de estimări semnificative cu privire la apariția și la rezultatul evenimentelor viitoare.

Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru pierderi fiscale în măsura în care este probabil ca va exista profit impozabil din care pierderile pot fi acoperite. Este necesar să se exercite raționamentul profesional pentru a determina valoarea creanțelor privind impozitul amânat care pot fi recunoscute, pe baza probabilității în ceea ce privește perioada și nivelul profitului impozabil viitor, precum și strategiile viitoare de planificare fiscală.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

3. APLICAREA STANDARDEROR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE

Standarde contabile IFRS noi și amendamente la standardele existente, care sunt în vigoare în anul curent

În anul în curs, Societatea a aplicat o serie de amendamente la Standardele de Contabilitate IFRS emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de Uniunea Europeană care au intrat obligatoriu în vigoare pentru perioada de raportare care începe cu sau după 1 ianuarie 2024. Adoptarea acestora nu a avut un impact semnificativ asupra prezentărilor de informații și nici asupra sumelor raportate în prezentele situații financiare.

Standard	Titlu
Amendamente la IAS 1	Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung și datorii pe termen lung cu indicatori financiari
Amendamente la IAS 7 și IFRS 7	Acorduri de finanțare în relația cu furnizorii
Amendamente la IFRS 16	Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback

Standarde de contabilitate IFRS noi și amendamente la standardele existente emise și adoptate de UE, dar care nu au intrat încă în vigoare

La data aprobării acestor situații financiare, Societatea nu a aplicat următoarele Standarde de Contabilitate IFRS modificate care au fost emise de IASB și adoptate de UE, dar nu au intrat încă în vigoare:

Standard	Titlu	Data intrării în vigoare
Amendamente la IAS 21	Lipsa convertibilității	1 ianuarie 2025

Standarde de contabilitate IFRS noi și amendamente la standardele existente emise, dar care nu au fost încă adoptate de UE

În prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de IFRS adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi și amendamente la standardele existente, care nu au fost adoptate de UE la 31 decembrie 2024:

Standard	Titlu	Stadiu adoptare UE
Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7	Amendamente la clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2026)	Nu au fost încă adoptate de UE
Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7	Contracte care fac referire la energia electrică dependentă de condițiile naturale	Nu au fost încă adoptate de UE
Amendamente la IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 și IAS 7	Îmbunătățiri anuale ale Standardelor de Contabilitate IFRS - Volumul 11 (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2026)	Nu au fost încă adoptate de UE
IFRS 18	Prezentare și dezvăluire de informații în situațiile financiare (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2027)	Nu au fost încă adoptate de UE
IFRS 19	Filiale fără răspundere publică: informații de furnizat (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2027)	Nu au fost încă adoptate de UE
IFRS 14	Conturi de amânare aferente activităților reglementate (data intrării în vigoare stabilită de: 1 ianuarie 2016)	Comisia Europeană a decis să nu înceapă procesul de aprobare al acestui standard interimar și să aștepte standardul final.
Amendamente la IFRS 10 și IAS 28	Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată de IASB, dar este permisă aplicarea anticipată)	Procesul de aprobare a fost amânat pe o perioadă nedeterminată până la finalizarea proiectului de cercetare privind metoda punerii în echivalență.
Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7	Amendamente la clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2026)	Nu au fost încă adoptate de UE

Societatea anticipează că adoptarea acestor standarde noi și amendamentelor la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății în viitor.

Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor unui portofoliu de active și pasive financiare ale cărei principii nu au fost adoptate de UE rămâne nereglementată. Conform estimărilor Societății, folosirea contabilității de acoperire împotriva riscurilor unui portofoliu de active și pasive financiare conform **IAS 39: „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare”** nu ar afecta semnificativ situațiile financiare, dacă este aplicată la data bilanțului.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

3. APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE
(continuare)

SCURTĂ DESCRIERE A STANDARDELOR NOI ȘI A AMENDAMENTELOR LA STANDARDELE EXISTENTE

- **IFRS 18 Prezentare și informații de furnizat în situațiile financiare** emis de IASB în 9 aprilie 2024 va înlocui IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare. Standardul introduce trei seturi de cerințe noi pentru ca societățile să-și îmbunătățească raportarea performanței financiare și pentru a da investitorilor o bază mai bună de analizare și comparare a companiilor. Principalele modificări în noul standard față de IAS 1 se referă la: (a) introducerea de categorii (operațiuni de exploatare, de investiții, de finanțare, referitoare la impozitul pe profit și întrerupte) și de sub-totaluri definite în situația profitului sau a pierderii; (b) introducerea de cerințe pentru îmbunătățirea agregărilor și a dezagregărilor; (c) introducerea de informații privind Măsurile de performanță stabilite de conducere (MPC-uri) în notele la situațiile financiare.
- **IFRS 19 Filiale fără răspundere publică: informații de furnizat** emis de IASB în 9 mai 2024. Standardul permite filialelor să ofere informații restrânse atunci când aplică Standardele de Contabilitate IFRS în situațiile financiare. IFRS 19 este opțional pentru filialele eligibile și stabilește cerințele de furnizare de informații pentru filialele care aleg să îl aplice.
- **Amendamente la IFRS 16 Contracte de leasing - Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback**, emise de IASB în 22 septembrie 2022. Amendamentele la IFRS 16 prevăd ca vânzătorul-locatar să evalueze ulterior datorii de leasing care decurg dintr-o tranzacție de leaseback astfel încât să nu recunoască niciun fel de câștiguri sau pierderi aferente dreptului de utilizare reținut. Noile cerințe nu împiedică vânzătorul-locatar să recunoască în contul de profit și pierdere câștiguri sau pierderi din încetarea parțială sau totală a unui contract de leasing.
- **Amendamente la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare - Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung**, emise de IASB în 23 ianuarie 2020, și **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” - Datorii pe termen lung cu indicatori financiari** emise de IASB în 31 octombrie 2022. Amendamentele emise în ianuarie 2020 oferă o abordare mai generală la clasificarea datoriilor prevăzută de IAS 1 plecând de la acordurile contractuale existente la data raportării. Amendamentele emise în octombrie 2022 clarifică modul în care condițiile pe care o entitate trebuie să le respecte în termen de douăsprezece luni de la perioada de raportare afectează clasificarea unei datorii și stabilesc data intrării în vigoare pentru ambele amendamente la perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024.
- **Amendamente la IAS 7 Situațiile fluxurilor de trezorerie și IFRS 7 Instrumente financiare: Informații de furnizat – Acorduri de finanțare în relația cu furnizorii** emise de IASB în 25 mai 2023. Amendamentele adaugă cerințe privind informațiile care trebuie furnizate, precum și „indicatori” în cadrul cerințelor existente privind informațiile de furnizat pentru oferirea de informații calitative și cantitative referitoare la acordurile de finanțare în relația cu furnizorii.
- **Amendamente la IAS 21 Efectele variației cursului de schimb valutar – Lipsa convertibilității** emise de IASB în 15 august 2023. Amendamentele conțin îndrumări ca entitățile să menționeze atunci când o monedă este convertibilă și cum să determine cursul de schimb atunci când aceasta nu este convertibilă.
- **Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7 - Amendamente la clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare** emise de IASB în 30 mai 2024. Amendamentele clarifică clasificarea activelor financiare care au caracteristici de mediu, sociale, de guvernare corporativă (ESG) și similare. Amendamentele clarifică și data la care un activ sau o datorie financiară este derecunoscut(ă) și introduce cerințe suplimentare de prezentare cu privire la investițiile în instrumentele de capitaluri proprii desemnate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global și instrumentele financiare care au caracteristici contingente.
- **Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7 – Contracte care fac referire la energia electrică dependentă de condițiile naturale** emise de IASB în 18 decembrie 2024. Cerințele de uz propriu din IFRS 9 sunt modificate astfel încât să includă factorii pe care o entitate trebuie să-i ia în calcul atunci când aplică IFRS 9:2.4 în contractele de achiziție și livrare de energie electrică din surse regenerabile pentru care sursa de producere a energiei electrice depinde de condițiile naturale. Dispozițiile privind contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor din IFRS 9 sunt modificate astfel încât să permită unei entități care aplică un contract de energie electrică din surse regenerabile care depind de condițiile naturale, specificat drept element de acoperire împotriva riscurilor să desemneze un volum variabil de tranzacții de energie electrică previzionate ca fiind instrumentul acoperit împotriva riscurilor dacă sunt îndeplinite anumite criterii și să evalueze elementul acoperit împotriva riscurilor folosind același ipoteze legate de volum ca cele folosite pentru elementul de acoperire împotriva riscurilor. Amendamentele la IFRS 7 și IFRS 19 vor introduce cerințe de prezentare de informații cu privire la contractele de energie electrică dependente de condițiile naturale cu anumite caracteristici specificate.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

3. APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE (continuare)

- **Amendamente la IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 și IAS 7** - Îmbunătățiri anuale ale Standardelor de Contabilitate IFRS – Volumul 11 emise de IASB în 18 iulie 2024. Aceste amendamente includ clarificări, simplificări, corecții și modificări în următoarele domenii: (a) contabilitatea de acoperire a riscurilor adoptată de o entitate care adoptă standardele pentru prima dată (IFRS 1); (b) câștigul sau pierderea la scoaterea din gestiune (IFRS 7); (c) prezentarea diferenței amânate între valoarea justă și prețul de tranzacționare (IFRS 7); (d) introducerea și prezentările de informații privind riscul de credit (IFRS 7); (e) scoaterea din evidență a datoriilor de leasing de către locatar (IFRS 9); (f) prețul de tranzacționare (IFRS 9); (g) stabilirea unui „reprezentant de facto” (IFRS 10); (h) metoda bazată pe cost (IAS 7).
- **IFRS 14 Conturi de amânare aferente activităților reglementate** emis de IASB în 30 ianuarie 2014. Acest standard are scopul de a permite entităților care adoptă pentru prima dată IFRS, și care recunosc în prezent conturile de amânare aferente activităților reglementate conform politicilor contabile general acceptate anterioare, să continue să facă acest lucru la trecerea la IFRS.

Amendamente la IFRS 10 Situații financiare consolidate și IAS 28 Investiții în entități asociate și asocieri în participație- Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia, emise de IASB în 11 septembrie 2014. Amendamentele soluționează contradicția dintre cerințele IAS 28 și IFRS 10 și clarifică faptul că într-o tranzacție care implică o entitate asociată sau asociere în participație, câștigurile sau pierderile sunt recunoscute atunci când activele vândute sau aduse drept contribuție reprezintă o întreprindere.

4. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE, JUDECĂȚI, ESTIMĂRI ȘI IPOTEZE

4.1. Politici contabile semnificative

Principalele politici contabile sunt prezentate mai jos:

Clasificarea pe termen scurt versus clasificarea pe termen lung a activelor și datoriilor

Societatea își prezintă activele și datoriile în situația poziției financiare ca fiind clasificate pe termen scurt /termen lung.

Un activ este clasificat pe termen scurt (circulant) dacă:

- se așteaptă să valorifice activul, sau intenționează să vândă sau să utilizeze în timpul ciclului normal de exploatare;
- este deținut în principal în scopul tranzacționării;
- se așteaptă să valorifice activul în termen de 12 luni după data de raportare; sau
- activul reprezintă numerar sau echivalente de numerar a căror utilizare nu este restricționată pentru a fi schimbat sau utilizat pentru decontarea unei datorii pentru o perioadă de cel puțin 12 luni după perioada de raportare.

Toate celelalte active sunt clasificate ca fiind pe termen lung (active imobilizate).

O datorie este clasificată pe termen scurt (curentă) dacă:

- se așteaptă să fie decontată în ciclul normal de funcționare al societății;
- este deținută cu scopul principal de a fi tranzacționată;
- se decontează în termen de 12 luni după data de raportare;
- nu există niciun drept necondiționat de a amâna decontarea datoriei pentru cel puțin 12 luni după data de raportare.

Societatea clasifică toate celelalte datorii ca fiind pe termen lung.

Valoare justă

Valoarea justă reprezintă prețul care ar putea fi primit în urma vânzării unui activ sau plătit pentru a transfera o datorie într-o tranzacție desfășurată în cursul normal al activității între participanții pe piață la data de evaluare.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE, JUDECĂȚI, ESTIMĂRI ȘI IPOTEZE (continuare)

4.1. Politici contabile semnificative (continuare)

Valoare justă (continuare)

Evaluarea la valoarea justă se bazează pe prezumția că tranzacția de vânzare a activului sau transferul datoriei are loc fie:

- pe piața principală a activului și a datoriei
- în lipsa unei piețe principale, pe piața cea mai avantajoasă pentru un activ sau o datorie.

Societatea evaluează valoarea justă a unui activ sau a unei datorii pe baza ipotezelor pe care le-ar utiliza participanții de pe piață atunci când stabilesc prețul activului sau al datoriei, presupunând că participanții acționează pentru a obține un beneficiu economic maxim.

Evaluarea la valoarea justă a unui activ non-financiar ia în considerare abilitatea participanților la piață de a genera beneficii economice prin cea mai intensă și cea mai bună utilizare a activului sau prin vânzarea unui alt participant din piață care la rândul său i-ar acorda utilizarea cea mai intensă și mai bună.

Referitor la tehnicile de evaluare, acestea sunt adecvate ținând cont de circumstanțele pentru care sunt disponibile date suficiente pentru evaluarea la valoarea justă, maximizându-se folosirea datelor de intrare observabile și minimizându-se utilizarea datelor de intrare neobservabile.

Evaluarea la valoare justă stabilește o ierarhie a valorii juste care clasifică pe trei niveluri datele de intrare pentru tehnicile de evaluare utilizate pentru evaluarea valorii juste:

- Date de intrare de **nivel 1** – sunt prețuri cotate (neajustate) pe piețe active pentru active și datorii identice la care entitatea are acces la data de evaluare. Aceste date oferă cea mai fiabilă dovadă a valorii juste și trebuie utilizate ori de câte ori sunt disponibile
- Date de intrare de **nivel 2** – sunt date de intrare diferite de prețurile cotate incluse la nivelul 1 care sunt observabile direct sau indirect pentru activ sau datorie (exemplu prețuri cotate pentru active sau datorii identice sau similare pe piețe care nu sunt active)
- Date de intrare de **nivel 3** – sunt date de intrare neobservabile pentru activ sau datorie. Societatea trebuie să elaboreze date de intrare neobservabile pe baza celor mai bune informații disponibile în circumstanțele date care pot cuprinde date proprii ale societății.

Departamentul financiar al Societății determină procedurile aplicabile pentru evaluările de valoare justă atât recurente precum investiții imobiliare, imobilizări corporale unde modelul valorii juste este adoptat.

Evaluatorii externi sunt implicați în evaluarea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare. Această implicare este determinată anual de către departamentul financiar. Criteriile de selecție includ cunoștințele de piață ale evaluatorului, reputația, independența și respectarea standardelor profesionale.

Venituri din contractele cu clienții

Veniturile din contractele cu clienții sunt recunoscute atunci când se transferă controlul asupra bunurilor și serviciilor la o valoare care reflectă contraprestația la care Societatea se așteaptă să aibă dreptul în schimbul acelor bunuri sau servicii. În general, Societatea a concluzionat că este principalul beneficiar al veniturilor, deoarece controlează bunurile sau serviciile înainte de a le transfera către client.

Societatea are în derulare din anii anteriori contracte pe termen lung cu primăriile, care se plătesc în rate, acestea conform IFRS 15 au inclusă o componentă finanțatoare semnificativă.

Societatea avea înțelegeri contractuale agreeate între vânzător și cumpărător, prin care se acorda dreptul clientului de a returna produsele pentru diverse motive. Această operațiune de returnare de bunuri poate genera mai multe situații:

- clientul are dreptul la restituirea, integral sau în parte, a sumei plătite inițial pentru bunuri;
- clientul poate primi o factură de reducere care va diminua plățile viitoare ale acestuia în relația cu vânzătorul;
- clientul are dreptul să primească un alt bun la schimb, sau
- combinație a celor de mai sus.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE, JUDECĂȚI, ESTIMĂRI ȘI IPOTEZE (continuare)

4.1. Politici contabile semnificative (continuare)

Venituri din contractele cu clienții (continuare)

În situația transferurilor de bunuri, când există drept de retur, Societatea recunoaște următoarele:

1. veniturile pentru bunurile transferate la nivelul valorii la care entitatea consideră că are dreptul, așadar Societatea nu va recunoaște bunurile care se așteaptă a se returna;
2. datorie de restituit; și
3. un activ, concomitent cu ajustarea aferentă a costului bunurilor vândute, pentru a reflecta dreptul vânzătorului de a recupera bunurile de la client în vederea constituirii datoriei de restituit.

De asemenea, Societatea are în vedere că este posibil că starea bunurilor returnate să fie mult diferită de cea din momentul livrării, existând chiar riscul că bunurile să nu poată fi utilizate în continuare. În aceste condiții, valoarea activului recunoscut va trebui să se facă la valoarea contabilă a bunurilor de la momentul vânzării, diminuată cu orice alte deprecieri de valoare sau costuri necesare recuperării lor. Societatea va evalua și va ajusta corespunzător, la data întocmirii situațiilor financiare, nivelul preconizat al retururilor și al datoriei de restituit aferentă, modificând corespunzător nivelul veniturilor. Mai mult, valoarea activului recunoscut se va modifica ori de câte ori valoarea datoriei se modifică sau sunt indicii că există o depreciere de valoare. În cazul în care entitatea nu poate estima nivelul retururilor, veniturile nu vor fi recunoscute până la data la care estimarea se poate face în mod rezonabil, dată care poate corespunde cu sfârșitul perioadei în care clientul are drept de retur.

În cazul acordurilor cu facturare înainte de livrare, pe lângă condițiile menționate mai sus pentru ca un client să obțină controlul asupra unui produs într-un acord cu facturare înainte de livrare trebuie să fie îndeplinite toate criteriile următoare:

- motivul acordului cu facturare înainte de livrare trebuie să fie substanțial (să existe solicitarea scrisă a clientului);
- produsul trebuie să fie identificat în mod distinct ca aparținând clientului;
- produsul trebuie să fie gata pentru transferul fizic la client în mod curent;
- entitatea care livrează produsul nu poate avea capacitatea de a utiliza produsul sau de a îl atribui unui alt client.

Dacă în contractul încheiat cu un client există clauză de acceptare, atunci momentul în care un client obține controlul asupra unui bun sau serviciu se evaluează în funcție de această clauză.

Mai multe detalii se regăsesc la Nota 22, unde sunt prezentate principalele activități generatoare de venituri ale Societății.

Veniturile din alte surse

Veniturile din alte surse includ veniturile din tranzacțiile privind mărfurile (în special energie) care sunt în sfera IFRS 9 Instrumente financiare, precum și venituri din închirieri.

Veniturile din închiriere spații sunt recunoscute în contul de profit și pierdere liniar, pe durata contractului de închiriere.

Dividende și dobânzi

Veniturile din dividende sunt recunoscute atunci când este stabilit dreptul acționarului de a primi plata. Veniturile din dividende sunt înregistrate la valoarea brută ce include impozitul pe dividende, care este recunoscut ca o cheltuială curentă în perioada în care s-a aprobat distribuirea.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente, prin referință la principalul nerambursat și rata efectivă a dobânzii, acea rată care actualizează exact fluxurile de numerar viitoare așteptate pe durata de viață a instrumentului financiar, la valoarea contabilă netă a activului financiar.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE, JUDECĂȚI, ESTIMĂRI ȘI IPOTEZE (continuare)

4.1. Politici contabile semnificative (continuare)

Leasing

Societatea în calitate de locatar

Societatea evaluează dacă un contract este sau conține o clauză de închiriere la începutul contractului.

Societatea recunoaște un drept de utilizare al activului și o datorie de leasing corespunzătoare în legătură cu toate contractele de închiriere în care este locatar/utilizator, cu excepția contractelor pe termen scurt (definite ca leasing pe o perioadă de închiriere de 12 luni sau mai puțin) și închirieri de active cu valoare mică (sub 24,500 RON).

Pentru aceste contracte de leasing, Societatea recunoaște plățile ca și cheltuieli operaționale liniar pe durata contractului de leasing.

Electromagnetica încadrează ca și contracte de leasing pe cele care vizează închiriere spații. Întrucât închirierea se realizează pe perioade de un an sau mai mult ele sunt tratate contabil în mod unitar prin recunoașterea unui drept de utilizare al activului și o datorie de leasing.

Societatea evaluează dacă un contract este sau conține o clauză de închiriere la începutul contractului.

Datoria de leasing

La data de începere a contractului de leasing, Societatea recunoaște datoriile de leasing, evaluate la valoarea actualizată cu rata de împrumut marginală a plăților de leasing, pe durata contractului de leasing. Plățile includ plăți fixe minus orice stimulente de primit, plăți variabile de leasing care depind de un indice sau de o rată și sumele care se așteaptă să fie plătite sub formă de valoare reziduală.

Societatea utilizează o rată de împrumut din informațiile primite din zona financiar-bancară.

Plățile de leasing incluse în evaluarea datoriei care decurge din contractul de leasing cuprinde următoarele plăți aferente dreptului de utilizare a activului-suport pe durata contractului de leasing care nu sunt achitate la data începerii derulării:

- a. plăți fixe (inclusiv plăți fixe în fond), minus orice stimulente de leasing de primit;
- b. plăți variabile de leasing care depind de un indice sau de o rată, evaluate inițial pe baza indicelui sau a ratei de la data începerii derulării;
- c. sumele preconizate datorate de către locatar în baza unor garanții aferente valorii reziduale;
- d. prețul de exercitare al unei opțiuni de cumpărare dacă locatarul are certitudinea rezonabilă că va exercita opțiunea; și
- e. plăți ale penalităților de reziliere a contractului de leasing, dacă durata contractului de leasing reflectă exercitarea de către locatar a unei opțiuni de reziliere a contractului de leasing.

Datoria de leasing este prezentată ca linie separată în *Situația Poziției financiare*.

Societatea reevaluează datoria care decurge din contractul de leasing prin actualizarea plăților de leasing revizuite utilizând o rată de actualizare revizuită, în cazul în care fie:

- a. are loc o modificare a duratei contractului de leasing. Societatea determină plățile de leasing revizuite pe baza unei durate revizuite a contractului de leasing; fie
- b. are loc o modificare la evaluarea unei opțiuni de cumpărare a activului-suport, evaluat în funcție de evenimentele și circumstanțele descrise în IFRS 16 în contextul unei opțiuni de cumpărare.
- c. Societatea determină plățile de leasing revizuite pentru a reflecta modificarea sumelor datorate în conformitate cu opțiunea de cumpărare.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE, JUDECĂȚI, ESTIMĂRI ȘI IPOTEZE (continuare)

4.1. Politici contabile semnificative (continuare)

Leasing (continuare)

Societatea reevaluează datoria care decurge din contractul de leasing prin actualizarea plăților de leasing revizuite în oricare dintre situațiile de mai jos:

- a. are loc o modificare a sumelor care se preconizează că vor fi datorate în conformitate cu garanția aferentă valorii reziduale. Societatea determină plățile de leasing revizuite pentru a reflecta modificarea sumelor care se preconizează că vor fi datorate în conformitate cu garanția aferentă valorii reziduale.
- b. are loc o modificare a plăților de leasing viitoare care rezultă dintr-o schimbare a unui indice sau a unei rate utilizat(e) pentru a determina acele plăți, inclusiv, de exemplu, o modificare care să reflecte modificările ratelor de piață ale chiriilor ca urmare a unei revizuii a chiriilor de pe piață. Locatarul trebuie să reevalueze datoria care decurge din contractul de leasing pentru a reflecta acele plăți de leasing revizuite doar atunci când are loc o modificare a fluxurilor de trezorerie (adică atunci când are loc ajustarea plăților de leasing). Societatea determină plățile de leasing revizuite pentru restul duratei contractului de leasing pe baza plăților contractuale revizuite.

Dreptul de utilizare a activelor

Drepturile de utilizare a activelor cuprind evaluarea inițială a datoriei de leasing corespondente, plățile de leasing efectuate la sau înainte de ziua de începere, minus stimulentele de leasing primite și orice costuri directe inițiale. Ulterior acestea sunt evaluate pe baza costului minus amortizarea acumulată și pierderile din depreciere.

Drepturile de utilizare sunt amortizate pe perioada cea mai scurtă dintre termenul de închiriere și durata de viață utilă a activului suport, astfel:

Drept de utilizare active	<u>Durata amortizare (ani)</u>
Spații	1-5
Mijloace de transport	3-5

Societatea în calitate de locator

Societatea încheie contracte de închiriere în calitate de locator pentru spațiile din clădirile înregistrate atât ca imobilizări corporale cât și ca investiții imobiliare.

Toate contractele de închiriere sunt recunoscute drept leasing operațional.

Veniturile din chirii din contractele de leasing operațional sunt recunoscute liniar pe durata contractului de leasing respectiv.

Societatea a stabilit, pe baza unei evaluări a termenilor și a condițiilor acordurilor, cum ar fi termenul de închiriere care nu constituie o parte majoră a vieții economice a proprietății și pe baza valorii prezente actuale a plăților minime de leasing care nu se ridică la valoarea justă a proprietății, faptul că păstrează în mod substanțial toate riscurile și recompensele aferente dreptului de proprietate asupra acestor proprietăți și contabilizează contractele ca leasing operațional.

Costurile îndatorării

Costurile îndatorării constau din dobânzile aferente împrumuturilor care sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de producție și se capitalizează până în momentul în care activul este pregătit în vederea utilizării prestabilite sau vânzării.

Toate celelalte costuri aferente împrumuturilor sunt recunoscute drept cheltuieli în contul de profit și pierdere al perioadei în care apar.

Cheltuielile cu dobânzile se înregistrează folosind metoda dobânzii efective.

În cursul anului încheiat la 31 decembrie 2024 și respectiv 31 decembrie 2023 Societatea nu a capitalizat cheltuieli cu dobânda în valoarea activelor, întrucât nu a contractat niciun împrumut pentru investiții.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE, JUDECĂȚI, ESTIMĂRI ȘI IPOTEZE (continuare)

4.1. Politici contabile semnificative (continuare)

Beneficiile angajaților

Beneficiile pe termen scurt acordate angajaților includ salariile, primele și contribuțiile la asigurări sociale.

Societatea efectuează plăți în numele salariaților 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 au obligația de a contribui la sistemul de pensii al statului român. Toate contribuțiile aferente sunt recunoscute în contul de profit și pierdere al perioadei atunci când sunt efectuate. Societatea nu are altfel de obligații suplimentare. Obligațiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajaților nu se actualizează și sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe măsură ce serviciul aferent este prestat.

Societatea nu este angajată în niciun sistem de pensii independent și în consecință nu are niciun fel de obligații în acest sens.

Societatea nu este angajată în niciun alt sistem de beneficii post angajare. Societatea nu are obligații de a presta servicii ulterioare foștilor sau actualilor salariați.

Societatea nu acordă în prezent beneficii sub forma participării salariaților la profit.

În prezent nu există niciun plan în care să fie prevăzută obligația Societății de a acorda beneficii sub forma acțiunilor proprii ale entității (sau alte instrumente de capitaluri proprii).

Impozitarea

Impozitul pe profit curent

Taxa curentă de plată se determină pe baza profitului impozabil al anului. Profitul fiscal este diferit de profitul raportat în contul de profit și pierdere deoarece exclude elemente de venit sau cheltuieli care sunt impozabile sau deductibile în alți ani și mai exclude elemente care nu vor deveni niciodată impozabile sau deductibile. Datoria societății aferentă impozitului pe profit curent este calculată utilizând procente de taxare care au fost prevăzute de lege sau într-un proiect de lege la sfârșitul anului. În prezent cota de impozitare este de 16%.

Impozitul amânat

Impozitul amânat se constituie analizând diferențele temporare ale activelor și datoriilor.

Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil să se obțină profit impozabil în viitor, după compensarea cu pierderea fiscală a anilor anteriori și cu impozitul pe profit de recuperat.

Pierderea fiscală reportată este inclusă în calculația creanței privind impozitul pe profit amânat.

În prezent pierderile fiscale generate de societățile din România se recuperează din profiturile impozabile realizate, în limita a 70% inclusiv, în următorii 5 ani consecutivi.

Datoriile privind impozitul amânat sunt în general recunoscute pentru toate diferențele temporare impozabile.

Creanțele și datoriile privind impozitul pe profit amânat sunt prezentate net dacă există acest drept și când sunt aferente aceleiași entități și dacă sunt datorate aceleiași autorități fiscale.

Impozitul curent și amânat

Impozitul curent și cel amânat sunt recunoscute în Situația de profit și pierdere cu excepția cazului în care ele se referă la elemente ce sunt recunoscute în *Alte elemente ale rezultatului global* sau direct în capitalul propriu, caz în care impozitul curent și cel amânat sunt de asemenea recunoscute în *Alte elemente ale rezultatului global*, respectiv capitaluri proprii.

Taxa pe valoarea adăugată (TVA)

Veniturile, cheltuielile aferente, activele sunt recunoscute nete de TVA cu excepția:

- situației în care taxa aferentă achiziției unui activ sau prestării unui serviciu nu este recuperabilă de la autoritatea fiscală, caz în care TVA-ul se recunoaște ca parte a costului de achiziție al activului sau al serviciului, după caz;
- situației în care creanțele și datoriile sunt recunoscute cu TVA-ul inclus, când suma netă de plată sau de recuperat de la autoritatea fiscală este inclusă în creanțe sau datorii în *Situația poziției financiare*.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE, JUDECĂȚI, ESTIMĂRI ȘI IPOTEZE (continuare)

4.1. Politici contabile semnificative (continuare)

Imobilizările corporale

Imobilizările corporale sunt reprezentate de terenuri, clădiri, echipamente tehnologice, aparate și instalații, mijloace de transport și altele, recunoscute inițial la costul de achiziție sau de producție.

Costul imobilizărilor corporale cumpărate este reprezentat de valoarea contraprestațiilor efectuate pentru achiziționarea activelor respective precum și valoarea altor costuri direct atribuibile aducerii activelor la locația și condiția necesară pentru ca acestea să poată opera în modul dorit de conducere.

Costul activelor construite în regie proprie include costurile salariale, materiale, costuri indirecte de producție și alte costuri direct atribuibile aducerii activelor la locația și condiția curentă.

Societatea a optat să folosească pentru evaluarea după recunoașterea inițială a imobilizărilor corporale *modelul reevaluării*.

Terenurile și clădirile utilizate în activitatea de producție sau pentru furnizarea de bunuri și servicii, sau în scopuri administrative sunt prezentate în *Situația poziției financiare* la cost minus amortizare cumulată și minus pierderi cumulate din depreciere.

Dacă costul terenului include costuri de dezafectare, înlăturare, restaurare, aceste costuri sunt amortizate pe perioada când se obțin beneficii ca urmare a efectuării acestor costuri.

Alte imobilizări corporale (echipamente, aparate, instalații) sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulată și pierderea cumulată din depreciere.

Imobilizările corporale în curs de execuție ce urmează a fi utilizate în producție sau administrativ sunt evaluate la cost minus pierdere cumulată din depreciere. Aceste active sunt clasificate în categoriile corespunzătoare de imobilizări corporale atunci când sunt terminate sau gata de a fi utilizate în scopurile pentru care au fost prevăzute.

De asemenea, amortizarea începe atunci când activele sunt disponibile pentru utilizare.

Terenurile și clădirile sunt active separabile și sunt contabilizate separat chiar și atunci când sunt dobândite împreună.

Terenurile deținute nu se amortizează.

Valoarea reziduală, durata de viață utilă estimată și metoda de amortizare se revizuiesc la finalul fiecărei perioade de raportare, orice modificare a acestora fiind contabilizată prospectiv.

Pentru toate activele achiziționate începând cu 1 ianuarie 2015, Societatea a optat să utilizeze ca metodă de amortizare, metoda liniară, care presupune alocarea sistematică a valorii amortizării pe întreaga durată de viață economică a activelor.

Conducerea societății a estimat următoarele durate de viață utilă pentru diferite categorii de imobilizări corporale ca fiind adecvate:

Imobilizări corporale	Durata (ani)
Construcții	20 - 100
Echipamente tehnologice	5 - 12
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	3 - 8
Mijloace de transport	4 - 8
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție valori umane și materiale	8 - 15

Un element de imobilizări corporale nu mai este recunoscut ca urmare a cedării sau atunci când nu mai sunt așteptate beneficii economice viitoare din utilizarea în continuare a activului. Orice câștig sau pierdere rezultate din cedarea sau casarea unui element al imobilizării corporale este determinat ca diferență dintre încasările din vânzări și valoarea contabilă netă a activului și este recunoscut în Situația de profit și pierdere la data derecunoașterii.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE, JUDECĂȚI, ESTIMĂRI ȘI IPOTEZE (continuare)

4.1. Politici contabile semnificative (continuare)

Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare ale Societății sunt evaluate inițial la cost care este format din prețul de achiziție plus orice cheltuieli direct atribuibile (onorarii profesionale pentru servicii juridice, taxe pentru transferul dreptului de proprietate etc.).

Ulterior recunoașterii inițiale, investițiile imobiliare sunt recunoscute în situațiile financiare la valoare justă. Investițiile imobiliare nu se amortizează, câștigurile sau pierderile decurgând din modificările de valoare justă ale acestora sunt incluse în profitul sau pierderea perioadei în care apar.

Imobilizări necorporale

Imobilizări necorporale achiziționate separat

Imobilizările necorporale cu durată de viață finită care sunt achiziționate separat sunt recunoscute inițial la cost și sunt contabilizate ulterior la cost minus amortizarea cumulată și pierderea din depreciere. Amortizarea este recunoscută liniar de-a lungul duratelor de viață utilă a acestora. Durata de viață utilă pentru această grupă de imobilizări este între 3 și 5 ani. Durata de viață utilă a acestora și metoda de amortizare sunt revizuite la finalul fiecărei perioade de raportare, având ca efect faptul că orice modificări ale estimărilor sunt contabilizate pe bază prospectivă.

Imobilizările necorporale cu durata de viață utilă nedeterminată care sunt achiziționate separat sunt contabilizate la cost minus pierderi cumulate din depreciere.

Imobilizările necorporale generate intern - cheltuieli de cercetare și de dezvoltare

Cheltuielile pentru activități de cercetare sunt recunoscute ca atare în perioada în care au fost efectuate.

O imobilizare corporală generată intern, care rezultă din dezvoltare (sau din etapa dezvoltării unui proiect intern) este recunoscută dacă toate criteriile următoare au fost demonstrate:

- fezabilitatea tehnică necesară finalizării imobilizării necorporale astfel încât aceasta va fi disponibilă pentru utilizare sau vânzare;
- intenția de a finaliza imobilizarea necorporală și de a o utiliza sau vinde;
- capacitatea de a folosi sau vinde imobilizarea necorporală;
- modul în care imobilizarea necorporală va genera beneficii economice viitoare probabile;
- disponibilitatea resurselor tehnice, financiare și de altă natură adecvate pentru a finaliza dezvoltarea imobilizării necorporale și pentru utilizarea sau vânzarea acesteia;
- capacitatea de a evalua în mod credibil costurile atribuibile imobilizării necorporale în timpul dezvoltării sale.

Valoarea recunoscută inițial pentru imobilizări necorporale generate intern reprezintă suma costurilor suportate de la data la care imobilizarea necorporală îndeplinește pentru prima dată criteriile de recunoaștere enumerate mai sus. Acolo unde nu poate fi recunoscută nicio imobilizare necorporală generată intern, cheltuielile de dezvoltare sunt recunoscute în profit și pierdere în perioada în care acestea sunt efectuate.

Ulterior recunoașterii inițiale, imobilizările necorporale generate intern sunt suportate la cost minus amortizarea cumulată și pierderea cumulată din depreciere, pe aceeași bază ca și imobilizările necorporale achiziționate separat.

Derecunoașterea imobilizărilor necorporale

O imobilizare necorporală este derecunoscută la cedare sau atunci când se preconizează că nu se va mai obține niciun beneficiu din utilizarea sau cedarea sa. Câștigurile sau pierderile rezultate din derecunoașterea unei imobilizări necorporale, evaluate ca diferență dintre încasările nete din vânzare și valoarea contabilă netă a activului, sunt recunoscute în profit și pierdere atunci când activul este derecunoscut.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE, JUDECĂȚI, ESTIMĂRI ȘI IPOTEZE (continuare)

4.1. Politici contabile semnificative (continuare)

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

Pentru a stabili dacă o imobilizare corporală sau necorporală evaluată la cost este depreciată, societatea analizează conform IAS 36 pentru a identifica dacă există indicii de depreciere.

Pentru imobilizările necorporale cu durată de viață nedeterminată, testele de depreciere se efectuează anual. Acest lucru este aplicabil chiar dacă nu există indicii de depreciere. Testele de depreciere se efectuează la nivelul unităților generatoare de numerar care generează intrări de numerar în mare măsură independente de cele provenite din alte active sau grupuri de active.

Pentru activele reprezentând imobilizări corporale, dacă există un indiciu sau când este necesar un test anual de depreciere, Societatea estimează valoarea recuperabilă a activului ca fiind valoarea cea mai mare dintre valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea sa de utilizare.

În evaluarea valorii de utilizare, fluxurile de trezorerie viitoare estimate sunt actualizate la valoarea prezentă utilizând o rată de actualizare care reflectă evaluările actuale ale pieței privind valoarea în timp a banilor și riscurile specifice activului sau a unităților generatoare de numerar.

În cazul în care valoarea contabilă netă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar depășește valoarea sa recuperabilă, activul este considerat depreciat și este recunoscută o pierdere din depreciere pentru a reduce valoarea activului la nivelul valorii recuperabile.

Pierderile din depreciere sunt recunoscute în *Situația de profit și pierdere* la linia *Amortizare și ajustări din deprecierea activelor imobilizate*.

Dacă motivele care au stat la baza deprecierei nu mai sunt aplicabile într-o perioadă ulterioară, este recunoscută o reversare de depreciere în *Situația de profit și pierdere*. Valoarea contabilă majorată prin reversarea unei ajustări de depreciere nu va depăși valoarea contabilă (netă de amortizare) care ar fi fost determinată dacă nicio ajustare de depreciere nu ar fi fost recunoscută în anii anteriori.

Întreținere și reparații majore

Costurile capitalizate cu activitățile de inspecții și reparații capitale reprezintă componente separate ale activelor corespunzătoare sau ale grupurilor corespunzătoare de active. Costurile capitalizate cu reparațiile capitale sunt amortizate utilizând metoda de amortizare pentru activul de bază până la următoarea reparație.

Costurile cu activitățile majore de reparații cuprind costul înlocuirii activelor sau a unor părți din active, costurile de inspecție și costurile de reparații capitale.

Aceste costuri sunt capitalizate dacă un activ sau o parte a unui activ care a fost amortizat separat este înlocuit și este probabil că va aduce beneficii economice viitoare. Dacă o parte a activului înlocuit nu a fost considerată o componentă separată și, prin urmare, nu a fost amortizată separat, se utilizează valoarea de înlocuire pentru a estima valoarea contabilă netă a activului înlocuit care este casat imediat.

Costurile de inspecție asociate cu programe majore de întreținere sunt capitalizate și amortizate până la următoarea inspecție.

Costurile activităților de reparații capitale pentru microhidrocentrale au fost de asemenea capitalizate.

Toate celelalte costuri cu reparațiile curente și întreținerea uzuală sunt recunoscute direct în cheltuieli.

Stocuri

Societatea recunoaște ca stocuri acele active care sunt:

- deținute în vederea vânzării pe parcursul desfășurării normale a activității;
- în curs de producție pentru o astfel de vânzare sau;
- sub formă de materiale și de alte consumabile care urmează a fi folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE, JUDECĂȚI, ESTIMĂRI ȘI IPOTEZE (continuare)

4.1. Politici contabile semnificative (continuare)

Stocuri (continuare)

Stocurile sunt prezentate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare aferent activității normale, mai puțin costurile estimate pentru finalizare și vânzare.

Societatea utilizează pentru determinarea costului la ieșirea din gestiune a materialelor aprovizionate metoda primul intrat primul ieșit (FIFO). La produsele finite se utilizează pentru intrarea și ieșirea din gestiune costul standard. La sfârșitul fiecărei luni pe baza contabilității de gestiune se determină costul efectiv al produselor obținute.

Pentru stocurile de materii prime și materiale, precum și pentru cele de produse finite se constituie ajustări pe baza politicii de provizionare aprobată. Constituirea și reluarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

Cheltuieli în avans

Cheltuielile în avans sunt sume plătite în avans de regulă pentru servicii care privesc o perioadă de până la un an sau mai mare. Partea care vizează perioada de până la un an se reflectă în Situația poziției financiare la active circulante. Porțiunea care depășește un an se reflectă la imobilizări.

Instrumente financiare

Recunoașterea și măsurarea inițială

i) Instrumente financiare

Un instrument financiar este orice contract care dă naștere unui activ financiar al unei entități și unei datorii financiare sau instrument de capitaluri proprii al altei entități. Instrumentele financiare sunt recunoscute în bilanț atunci când Societatea devine parte la obligațiile contractuale ale instrumentului. Societatea determină clasificarea activelor și datoriilor sale financiare la recunoașterea inițială.

Pentru ca un activ financiar să fie clasificat și evaluat la costul amortizat sau la valoarea justă prin rezultat global, acesta trebuie să dea naștere la fluxuri de numerar care sunt exclusiv plăți de principal și dobândă pentru suma principală restantă. Această evaluare este denumită test SPPI și este efectuată la nivel de instrument.

Modelul de afaceri al Societății pentru gestionarea activelor financiare se referă la modul în care își gestionează activele financiare pentru a genera fluxuri de numerar. La momentul actual, imobilizările financiare deținute de Societate sunt reprezentate de creanțe și garanții. Modelul de afaceri folosit este de genera fluxuri de numerar.

Pentru activele evaluate la valoarea justă, câștigurile și pierderile vor fi înregistrate în contul de profit și pierdere, sau în rezultatul global. Pentru investițiile în instrumente de capitaluri proprii care nu sunt deținute pentru tranzacționare, aceasta va depinde de faptul dacă Societatea a făcut o alegere irevocabilă la momentul recunoașterii inițiale de a contabiliza investiția în capitaluri proprii la valoarea justă prin alt rezultat global (FVOCI).

Un activ financiar și o datorie financiară sunt compensate, iar suma netă este raportată în situația poziției financiare dacă, și numai dacă, Societatea are un drept executoriu din punct de vedere legal de a compensa sumele recunoscute și intenționează fie să deconteze pe o bază netă, fie să realizeze activul și să stingă pasivul simultan.

ii) Active financiare

Activele financiare ale Societății includ în principal numerar și echivalente de numerar, creanțe comerciale și alte creanțe, investiții în capitaluri proprii.

Un activ financiar (sau, după caz, o parte a unui activ financiar sau o parte a unui grup de active financiare similare) este derecunoscut atunci când drepturile de a primi fluxuri de numerar din activ au expirat; sau Societatea și-a transferat drepturile de a primi fluxuri de numerar din activ sau și-a asumat obligația de a plăti integral fluxurile de numerar primite, fără întârzieri semnificative unei terțe părți, în cadrul unui acord de „transfer”; și fie: (a) Societatea a transferat în mod substanțial toate riscurile și beneficiile activului; sau (b) Societatea nu a transferat și nici nu a reținut în mod substanțial toate riscurile și beneficiile activului, dar a transferat controlul asupra activului.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE, JUDECĂȚI, ESTIMĂRI ȘI IPOTEZE (continuare)

4.1. Politici contabile semnificative (continuare)

Instrumente financiare (continuare)

ii) Active financiare

Achizițiile și vânzările regulate de active financiare sunt recunoscute la data tranzacției, data la care Societatea se angajează să cumpere sau să vândă activul. Activele financiare sunt derecunoscute atunci când drepturile de a primi fluxuri de numerar din activele financiare au expirat sau au fost transferate și Societatea a transferat în mod substanțial toate riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate.

Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ investiții foarte lichide care sunt ușor convertibile în numerar și care sunt supuse unui risc nesemnificativ de modificare a valorii. O astfel de investiție include numerar, solduri de numerar la bănci și depozite bancare pe termen scurt cu scadența de până la un an.

Numerarul și echivalentele de numerar sunt supuse calculului de depreciere. Cu toate acestea, sumele sunt nesemnificative, deoarece sumele sunt deținute la bănci de renume precum BCR, EXIM, BRD și OTP.

Alte active financiare la costuri amortizate

Societatea își clasifică activele financiare la cost amortizat numai dacă sunt îndeplinite ambele criterii: activul este deținut într-un model de afaceri al cărui obiectiv este colectarea fluxurilor de numerar contractuale, iar condițiile contractuale dau naștere la fluxuri de numerar care sunt exclusiv plăți de principal și de dobândă. Veniturile din dobânzi din activele financiare sunt incluse în veniturile financiare utilizând metoda ratei efective a dobânzii. Orice câștig sau pierdere rezultat din derecunoaștere este recunoscut direct în profit sau pierdere și este prezentat în alte cheltuieli.

Creanțe comerciale și alte creanțe

Creanțele comerciale evaluate conform IFRS 9 sunt sume datorate de către clienții Societății pentru produsele vândute de Societate în cursul normal al activității. Acestea sunt în general scadente pentru decontare în termen de 30-120 de zile și, prin urmare, toate sunt clasificate ca și curente. Creanțele comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea contraprestației conform IFRS 15 care este necondiționată, cu excepția cazului în care conțin componente de finanțare semnificative, caz în care sunt recunoscute la valoarea justă la data recunoașterii inițiale. Societatea deține creanțele comerciale cu obiectivul de a colecta fluxurile de numerar contractuale și, prin urmare, le evaluează ulterior la cost amortizat folosind metoda dobânzii efective.

Cea mai mare parte a creanțelor comerciale ale Societății nu conțin componentă de finanțare.

Pentru creanțele cu scadență depășită de până la 90 zile, Societatea a adoptat abordarea simplificată în conformitate cu IFRS 9 și a măsurat provizionul pentru pierderi pe baza unei matrice a provizioanelor care se bazează pe colectarea istorică și pe experiența de nerambursare ajustată pentru factori prospectivi pentru a estima provizionul la recunoașterea inițială și pe toată durata de viață a creanțelor la o sumă egală cu ECL ("Estimated Credit Losses" - Pierderi de credit așteptate). Evaluarea se efectuează la fiecare șase luni și orice modificare a alocației inițiale va fi înregistrată drept câștig sau pierdere în contul de profit și pierdere. Pierderile de credit așteptate pe toată durata de viață a creanțelor, precum și ajustările înregistrate pentru creanțe cu vechime mai mare de 90 zile analizate individual și cele pentru pierderi specifice înregistrate în anul curent, sunt clasificate ca *alte cheltuieli*.

Creanțele comerciale și alte creanțe, împreună cu ajustarea de depreciere asociată, dacă există, sunt anulate atunci când nu există o perspectivă realistă de recuperare viitoare și toate garanțiile au fost realizate sau transferate către Societate. Dacă colectarea este așteptată în mai mult de un an, acestea sunt clasificate drept active imobilizate.

Judecăți și estimări

Valoarea justă a instrumentelor financiare care nu sunt tranzacționate pe o piață activă este determinată folosind tehnici de evaluare. Societatea își folosește raționamentul pentru a selecta o varietate de metode (inclusiv performanța entității în care s-a investit, bugetul și planul anual, tranzacțiile externe cu capitalurile proprii ale entităților în care s-a investit și valoarea întreprinderii utilizând fluxurile de numerar viitoare) și să facă ipoteze care se bazează în principal pe condițiile de piață existente la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE, JUDECĂȚI, ESTIMĂRI ȘI IPOTEZE (continuare)

4.1. Politici contabile semnificative (continuare)

Instrumente financiare (continuare)

iii) Datorii financiare

Datoriile financiare ale Societății cuprind în principal datoriile comerciale și alte datorii.

O datorie financiară este derecunoscută atunci când obligația aferentă datoriei este stinsă, anulată sau expiră. Atunci când o datorie financiară existentă este înlocuită cu alta de la același creditor în condiții substanțial diferite, sau termenii unei datorii existente sunt modificați în mod substanțial, un astfel de schimb sau modificare este tratat ca o derecunoaștere a datoriei inițiale și recunoașterea unei noi datorii, iar diferența dintre valorile contabile respective este recunoscută în profit sau pierdere.

Împrumuturi și împrumuturi purtătoare de dobândă

Toate împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă a contraprestației primite, net de costurile de tranzacție, și sunt ulterior evaluate la costul amortizat utilizând metoda ratei efective a dobânzii. Rata efectivă a dobânzii este rata care actualizează exact plățile viitoare estimate în numerar pe durata de viață așteptată a datoriei financiare sau, după caz, pe o perioadă mai scurtă. Calculul ia în considerare orice reducere la achiziție și include costurile de tranzacție și comisioanele care fac parte integrantă din rata dobânzii efective.

Finanțarea acționarilor

Conform IFRS 9, împrumuturile pentru acționari „Instrumente financiare” primite de Societate au fost recunoscute la valoarea justă.

După recunoașterea inițială, împrumuturile acționarilor sunt ulterior evaluate la cost amortizat folosind metoda dobânzii efective; orice diferență între valoarea justă a încasărilor (net de costurile de tranzacție) și suma de răscumpărare este recunoscută ca cheltuială pe perioada împrumuturilor.

Instrumente financiare derivate

Instrumentele derivate sunt recunoscute inițial și ulterior sunt reevaluate la valoarea justă. Societatea nu are instrumente derivate semnificative.

Subvenții guvernamentale

În conformitate cu IAS 20, subvențiile guvernamentale sunt recunoscute doar atunci când există suficientă siguranță că toate condițiile atașate acordării lor vor fi îndeplinite și că subvențiile vor fi primite. Subvențiile care îndeplinesc aceste criterii sunt prezentate drept datorii și sunt recunoscute în mod sistematic în contul de profit și pierdere pe durata de viață utilă a activelor la care se referă.

Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație prezentă (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca Societatea să fie obligată să stingă obligația și se poate face o estimare credibilă a valorii obligației.

Suma recunoscută ca provizion este cea mai bună estimare a contraprestației necesare stingerii obligației prezente la finalul perioadei de raportare, luând în considerare riscurile și incertitudinile legate de obligație. În cazul în care un provizion este măsurat utilizând fluxurile de numerar estimate pentru a stinge o obligație curentă, valoarea sa contabilă este valoarea actualizată a acestor fluxuri de numerar.

Provizioane pentru garanții acordate clienților se constituie în funcție de estimările făcute de conducere și compartimentele vânzări, tehnic și calitate cu privire la nivelul cheltuielilor cu reparațiile în termen de garanție. Nivelul cheltuielilor cu reparațiile pe perioada de garanție se determină și ca procent din cifra de afaceri a anului de raportare.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE, JUDECĂȚI, ESTIMĂRI ȘI IPOTEZE (continuare)

4.1. Politici contabile semnificative (continuare)

Provizioane (continuare)

Provizioane de restructurare

Obligația implicită de restructurare apare în cazul în care o societate:

- dispune de un plan oficial detaliat pentru restructurare în care să fie evidențiate: activitatea sau parte de activitate la care se referă, principalele locații afectate, locația, funcția și numărul aproximativ de angajați care vor primi compensații pentru încetarea activității lor, cheltuieli implicite, data la care se va implementa planul de restructurare
- a generat o așteptare justificată celor afectați că restructurarea va fi realizată prin demararea implementării respectivului plan de restructurare sau prin comunicarea principalelor caracteristici ale acestuia celor care vor fi afectați de procesul de restructurare.

Provizionul de restructurare include numai cheltuieli directe legate de restructurare.

Provizioane pentru beneficiile angajaților

Sunt înregistrate în cursul exercițiului financiar provizioane pentru concedii de odihnă rămase neefectuate și alte provizioane conform contracte de muncă. În momentul recunoașterii acestora ca datorii față de angajați, valoarea provizioanelor va fi reluată prin conturile de venituri corespunzătoare.

Societatea nu recunoaște provizion pentru pierderile din exploatarea activelor.

Raportare pe segmente

Având în vedere că acțiunile Societății sunt tranzacționate la Bursa de Valori București și că aceasta aplică IFRS, se prezintă în situațiile financiare anuale precum și în raportările interimare realizate conform IAS 34 – Raportarea financiară interimară, informații despre segmentele de activitate, despre produsele și serviciile acestora și despre principalii clienți.

În conformitate cu *IFRS 8 - Segmente de activitate*, un segment de activitate este o componentă a unei entități:

- care se angajează în activități de afaceri din care poate obține venituri și de pe urma cărora poate suporta cheltuieli (inclusiv venituri aferente tranzacțiilor cu alte componente ale aceleiași entități);
- ale cărei rezultate din activitate sunt examinate în mod periodic de către principalul factor decizional operațional al entității în vederea luării de decizii cu privire la alocarea resurselor pe segmente și a evaluării performanței acestuia, și
- pentru care sunt disponibile informații financiare distincte.

Luând în considerare criteriile de identificare a segmentelor de activitate cât și pragurile cantitative descrise în IFRS 8, Societatea a identificat următoarele segmente de activitate pentru care prezintă informațiile în mod separat:

- activitatea licențiată – furnizarea și producerea energiei electrice
- activitatea nelicențiată – producție industrială și închiriere spații.

Dividende

Dividendele sunt înregistrate ca datorii în situațiile financiare ale Societății în perioada în care acestea sunt aprobate de către acționarii Societății și se reflectă corespunzător prin scăderea capitalurilor.

Modificarea metodei de prezentare a Situației Fluxurilor de Trezorerie

Începând cu data de 31.12.2024, Societatea a adoptat metoda indirectă pentru prezentarea Situației Fluxurilor de Trezorerie, înlocuind metoda directă utilizată anterior. Modificarea a fost realizată pentru a alinia prezentarea situațiilor financiare cu cerințele IFRS și cu practici contabile mai comune la nivel internațional.

Această modificare nu a avut impact asupra soldurilor de numerar raportate la 31.12.2024 sau asupra fluxurilor de trezorerie raportate în perioada respectivă. Modificarea metodei de prezentare este reflectată în situațiile financiare separate și în notele explicative corespunzătoare.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE, JUDECĂȚI, ESTIMĂRI ȘI IPOTEZE (continuare)

4.2 Judecăți contabile, estimări și ipoteze

Situațiile financiare separate au fost pregătite pe baza costului istoric, cu excepția mijloacelor fixe și investițiilor imobiliare care sunt la valoare reevaluată. Costul istoric este în general bazat pe valoarea justă a contraprestației efectuată în schimbul activelor.

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană presupune din partea conducerii utilizarea unor estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor.

Estimările și judecățile asociate acestora se bazează pe date istorice și pe alți factori considerați a fi elocvenți în circumstanțele date, iar rezultatul acestor factori formează baza judecăților folosite în determinarea valorii contabile a activelor și pasivelor pentru care nu există alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.

Estimările și judecățile sunt revizuite în mod periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada curentă și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare.

Efectul modificării aferente perioadei curente este recunoscut ca venit sau cheltuială în perioada curentă. Dacă există, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuială în acele perioade viitoare.

Managementul companiei consideră că eventuale diferențe față de aceste estimări nu vor avea o influență semnificativă asupra situațiilor financiare în viitorul apropiat, pentru fiecare estimare fiind aplicat principiul prudenței.

Estimările și ipotezele sunt utilizate în special pentru ajustări de depreciere ale mijloacelor fixe, estimarea duratei de viață utilă a unui activ amortizabil, pentru ajustarea de depreciere a creanțelor, pentru provizioane, pentru recunoașterea activelor privind impozitul amânat.

În conformitate cu IAS 36, imobilizările necorporale sunt analizate pentru a identifica dacă prezintă indicii de depreciere la data bilanțului. Dacă valoarea contabilă netă a unui activ este mai mare decât valoarea lui recuperabilă, o pierdere din depreciere este recunoscută pentru a reduce valoarea netă contabilă a activului respectiv la nivelul valorii recuperabile. Dacă motivele recunoașterii pierderii din depreciere dispar în perioadele următoare, valoarea contabilă netă a activului este majorată până la nivelul valorii contabile nete, care ar fi fost determinată dacă nicio pierdere din depreciere nu ar fi fost recunoscută.

Imobilizările corporale sunt prezentate la valori reevaluate conform IAS 16 și investițiile imobiliare la valori juste conform IAS 40.

Pentru stocuri se constituie ajustări pe baza estimărilor managementului cu privire la valoarea realizabilă netă. Constituirea și reluarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor se efectuează trimestrial la datele de raportare pe seama contului de profit și pierdere.

Creanțele cu scadența depășită mai mult de 90 zile sunt analizate individual la fiecare dată de raportare și se ajustează în funcție de informațiile obținute, în corelație cu riscul de neîncasare.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Cost	Terenuri și amenajare de terenuri	Construcții	Echipamente tehnologice și vehicule	Alte immobilizări corporale	Imobilizări corporale în curs de execuție	Avansuri pentru immobilizări corporale	Total
La 31 decembrie 2023	156.573.521	113.954.255	15.279.743	2.296.217	1.304.896	-	289.408.632
Intrări	19.662.992	36.232.224	734.827	594.573	782.258	-	58.006.874
- din care: reevaluare	19.662.992	36.232.224	-	-	-	-	55.895.216
- din care: transferuri	-	-	341.626	443.844	-	-	785.470
Ieșiri	(8.531.657)	(29.132.346)	(4.713.347)	(844.296)	(785.470)	-	(44.007.116)
- din reevaluare	(1.596.700)	(427.917)	-	-	-	-	(2.024.617)
- din transfer către active clasificate drept deținute în vederea vânzării	-	-	(1.053.609)	-	-	-	(1.053.609)
- din transferuri	-	-	-	-	(785.470)	-	(785.470)
La 31 decembrie 2024	167.704.856	121.054.133	11.301.223	2.046.494	1.301.684	-	303.408.390
Amortizare cumulată							
La 31 decembrie 2023	-	-	(1.132.588)	-	-	-	(1.132.588)
Amortizarea anului	(59.468)	(5.511.769)	(3.565.982)	(582.721)	-	-	(9.719.940)
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	59.468	5.511.769	646.419	194.181	-	-	6.411.837
- din care urmare a stabilirii valorii nete	59.468	4.888.058	-	-	-	-	4.947.526
La 31 decembrie 2024	-	-	(4.052.151)	(388.540)	-	-	(4.440.691)
Ajustări pentru depreciere							
La 31 decembrie 2023	(3.714.679)	-	-	-	-	-	(3.714.679)
Ajustări de depreciere recunoscute în profit sau pierdere	-	-	(2.123.795)	-	-	-	(2.123.795)
Reluări ale ajustărilor de depreciere recunoscute în profit sau pierdere	3.714.679	-	-	-	-	-	3.714.679
La 31 decembrie 2024	-	-	(2.123.795)	-	-	-	(2.123.795)
Valoare contabilă netă							
La 31 decembrie 2023	152.858.842	113.954.256	14.147.155	2.296.217	1.304.896	-	284.561.365
La 31 decembrie 2024	167.704.856	121.054.133	5.125.277	1.657.954	1.301.684	-	296.843.904

Notele atașate fac parte integrantă din situațiile financiare separate.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Cost	Terenuri și amenajare de terenuri	Construcții	Echipamente tehnologice și vehicule	Alte imobilizări corporale	Imobilizări corporale în curs de execuție	Avansuri pentru imobilizări corporale	Total
La 31 decembrie 2022	170.255.649	130.589.322	24.288.342	2.621.885	2.998.477	118.354	330.872.029
Intrări	-	14.053.427	5.629.652	759.419	8.673.055	-	29.115.552
- din care: reevaluare	-	7.344.309	2.616.575	564.596	-	-	10.525.479
- din care: transferuri	-	6.709.118	2.044.286	193.355	-	-	8.946.759
Ieșiri	(13.682.128)	(30.688.494)	(14.638.251)	(1.085.087)	(10.366.636)	(118.354)	(70.578.950)
- din care: reevaluare	(13.682.128)	(30.688.494)	(14.580.493)	(1.085.087)	-	-	(60.036.202)
- din care: transferuri	-	-	-	-	(8.946.759)	-	(8.946.759)
La 31 decembrie 2023	156.573.521	113.954.255	15.279.743	2.296.217	1.304.896	-	289.408.632
Amortizare cumulată							
La 31 decembrie 2022	(143.342)	(5.540.942)	(11.235.373)	(574.181)	-	-	(17.493.838)
Amortizarea anului	(59.468)	(5.570.071)	(4.167.740)	(505.753)	-	-	(10.303.032)
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	202.810	11.111.014	14.270.525	1.079.934	-	-	26.664.282
- din care urmare a stabilirii valorii nete	202.810	11.111.014	13.237.704	1.079.934	-	-	25.631.461
La 31 decembrie 2023	-	-	(1.132.588)	-	-	-	(1.132.588)
Ajustări pentru depreciere							
La 31 decembrie 2022	(4.129.814)	-	-	-	-	-	(4.129.814)
Ajustări de depreciere recunoscute în profit sau pierdere	(415.135)	-	-	-	-	-	(415.135)
Reluări ale ajustărilor de depreciere recunoscute în profit sau pierdere	-	-	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2023	(3.714.679)	-	-	-	-	-	(3.714.679)
Valoare contabilă netă							
La 31 decembrie 2022	165.982.493	125.048.380	13.052.969	2.047.704	2.998.477	118.354	309.248.377
La 31 decembrie 2023	152.858.842	113.954.256	14.147.155	2.296.217	1.304.896	-	284.561.365

Notele atașate fac parte integrantă din situațiile financiare separate.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

La 31 decembrie 2024, imobilizările corporale au înregistrat o creștere de 4% față de 31 decembrie 2023. Această creștere se datorează în principal reevaluării periodice a activelor Societății. Reducerea imobilizărilor corporale provine din vânzarea activelor de tip microhidrocentrale (teren, clădiri și echipamente) și din ieșirea din gestiune a terenului expropriat din Domnești.

Pentru majoritatea clădirilor durata de viață utilă rămasă este cuprinsă între 26-69 ani.

Valoarea justă a imobilizarilor corporale

Imobilizările corporale ale Societății sunt reprezentate de terenuri și construcții, echipamente de lucru și mobilier. Terenurile, clădirile și construcțiile speciale au fost evaluate la 31 decembrie 2024, diferențele din reevaluare fiind înregistrate în cadrul capitalurilor proprii. Reevaluarea a fost efectuată de către un evaluator autorizat, respectiv Darian DRS SA, membru corporativ ANEVAR.

Referitor la baza de evaluare:

1. Evaluări conform IAS 16 – (active corporale imobilizate deținute în scopul producției sau furnizării de bunuri și servicii sau în scopuri administrative) – atunci când o entitate adoptă opțiunea de reevaluare pe baza valorii juste conform IAS16, activele sunt incluse în bilanțul contabil la valoarea justă, după cum urmează :
 - a. Valoarea justă a terenurilor și construcțiilor este stabilită de regulă pe baza informațiilor de piață prin evaluarea efectuată, în mod normal, de evaluatori calificați profesional. Valoarea justă a elementelor de imobilizări corporale este, de regulă, valoarea de piață determinată prin evaluare.
 - b. În cazul în care informațiile de piață privind valoarea justă a unui element specializat de imobilizări corporale nu sunt disponibile, iar elementul este rar tranzacționat, cu excepția cazului în care face parte din activitatea continuă de afaceri, entitatea va trebui să estimeze valoarea justă a activului specializat prin abordarea prin venit sau prin abordarea prin costul de înlocuire net.

IVSC consideră că un evaluator calificat trebuie să raporteze valoarea de piață a activului, atunci când efectuează o evaluare cu acest scop.

2. Evaluări conform IAS 40 – Investiții imobiliare – (proprietăți imobiliare deținute mai degrabă în scopul închirierii sau pentru creșterea valorii capitalului) – în cazul în care entitatea alege pentru contabilitatea investițiilor imobiliare modelul bazat pe valoarea justă, IVSC consideră că cerințele acestui model sunt îndeplinite de evaluator în adoptarea valorii de piață.

Astfel, activele imobilizate ale Societății au fost clasificate ca active imobilizate corporale deținute în scopul producției sau furnizării de bunuri și servicii sau în scopuri administrative: terenurile, clădirile, construcțiile speciale deținute de companie aferente locațiilor, aflate în proprietatea și exploatarea Societății.

În estimarea valorii de piață a proprietăților imobiliare au fost utilizate toate cele trei abordări de evaluare prezentate de Standardele Internaționale de Evaluare, respectiv:

- Abordarea prin cost – a fost aplicată tuturor clădirilor și construcțiilor speciale;
- Abordarea prin piață – a fost aplicată pentru evaluarea terenurilor și apartamentului;
- Abordarea prin venit – a fost aplicată pentru evaluarea proprietăților generatoare de venit.

Abordarea prin venit a fost aplicată doar pentru testarea existenței unei deprecieri externe spre a fi aplicată în cadrul abordării prin cost. În urma acestei analize, nu a reieșit existența unei deprecieri externe.

Echipamentele au fost evaluate la 31 decembrie 2023 în cadrul abordării prin venituri, metoda DCF. Ținând cont că datele de intrare utilizate în evaluare la 31 decembrie 2023 nu au variat semnificativ în decursul anului 2024, s-a considerat că valoarea contabilă a echipamentelor la 31 decembrie 2024 (valoare justă la 31 decembrie 2023 mai puțin amortizarea acumulată) reprezintă o estimare a valorii juste la data raportării.

Variabilele neobservabile utilizate în abordarea prin venit aplicată pentru a testa existența unei deprecieri externe în aplicarea metodei costului de înlocuire net sunt următoarele:

- Pentru birouri – chiria de piață lunară (10 EUR/m²), rata de ocupare (80%). O potențială creștere a acestor variabile ar determina creșterea valorii juste a proprietăților, implicit o și mai mare diferență între valoarea proprietății estimate prin abordarea prin venituri și cea estimată prin abordarea prin cost;

- Rata de capitalizare utilizată în modelul de evaluare a proprietăților (pentru birouri 10%) – o potențială creștere a acestei variabile va genera o scădere a valorii juste a proprietății estimate prin abordarea prin venituri și cea estimată prin abordarea prin cost. S-a testat modelul utilizând o rată de capitalizare mai mare și nu s-a obținut depreciere externă.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

5. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Valoarea justă a imobilizarilor corporale (continuare)

Informații referitoare la ierarhia valorii juste la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023:

	<u>Nivelul 1</u>	<u>Nivelul 2</u>	<u>Nivelul 3</u>	<u>Valoarea justă la 31 decembrie 2024</u>
Terenuri și amenajări de terenuri	-	-	167.704.856	167.704.856
Construcții	-	-	121.054.133	121.054.133

	<u>Nivelul 1</u>	<u>Nivelul 2</u>	<u>Nivelul 3</u>	<u>Valoarea justă la 31 decembrie 2023</u>
Terenuri și amenajări de terenuri	-	-	152.858.842	152.858.842
Construcții	-	-	113.954.256	113.954.256

Atât în cursul anului 2024 cât și în cursul anului 2023 nu au existat transferuri între nivelurile aferente valorii juste.

Surplusurile de reevaluare înregistrate la 31 Decembrie 2024 au însumat 55.118.967 RON, scăderea din an în principal ține de transferuri la rezultat raportat pe măsura amortizării activelor. Soldul nu poate fi distribuit către acționari.

Valoare netă contabilă a construcțiilor folosite de Societate atât în scopuri administrative, cât și în alte activități este de 121.054.133 RON (2023: 113.954.256 RON).

Depreciere active imobilizate

Impactul exproprierii parțiale a terenului situat în localitatea Domnești, anunțată în 2022, a dus la înregistrarea unei ajustări de depreciere a activului imobilizat în valoare de 3.714.679 RON la 31 decembrie 2023. Această ajustare a fost determinată ca diferență între valoarea contabilă justă a terenului și valoarea despăgubirii primite pentru expropriere. În 2024, terenul expropriat a fost scos din gestiune, ca urmare a actualizării în cartea funciară. În acest context, a fost recunoscut venitul din expropriere și ajustarea de depreciere a activului a fost anulată.

La 31 decembrie 2024, a fost calculată o ajustare de depreciere pentru echipamentele tehnologice și vehicule în valoare de 2.123.795 RON, rezultată din pierderea de valoare cauzată de încetinirea activității de producție.

6. INVESTIȚII IMOBILIARE

Societatea deține imobile utilizate în totalitate pentru închiriere sub forma de birouri. În general, contractele de închiriere prevăd o perioadă inițială de minim un an. Prolungirile ulterioare sunt negociate cu locatarii. Obligațiile părților referitoare la reparații, întreținere și îmbunătățiri sunt prevăzute în contractele încheiate.

Aceste imobile sunt recunoscute în conformitate cu IAS 40 drept investiție imobiliară. Pentru prezentarea investițiilor imobiliare în situațiile financiare, Societatea a ales modelul bazat pe valoarea justă.

Evaluarea de la data de 31 decembrie 2024 s-a efectuat de către un evaluator autorizat ANEVAR care a utilizat abordarea prin venit (metoda fluxului de numerar actualizat). Darian DRS este o companie specializată în evaluarea acestor tipuri de investiții imobiliare și modelul de evaluare folosit este conform cu Standarele de Evaluare Internaționale.

La data de 31 decembrie 2024 investițiile imobiliare se prezintă după cum urmează:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Sold inițial	17.709.588	16.573.349
Intrări din care:	1.070.677	1.354.295
din evaluare la valoare justă	1.070.677	-
transferuri	-	1.354.295
leșiri din care:	-	(218.056)
din evaluare la valoare justă	-	(218.056)
transferuri	-	-
Sold final	18.780.265	17.709.588

Notele atașate fac parte integrantă din situațiile financiare separate.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

6. INVESTIȚII IMOBILIARE (continuare)

Veniturile aferente investițiilor imobiliare obținute în anul 2024 sunt în valoare de 5.284.428 RON (2023: 3.821.614 RON) și acoperă cheltuielile suportate de proprietar.

Intrările sunt reprezentate de creșterea valorii generate de reevaluare.

Societatea deține și alte spații închiriate în cadrul unor imobile utilizate în comun cu alte activități. Acestea nu sunt clasificate ca fiind investiții imobiliare deoarece ponderea veniturilor din chirii în total venituri este nesemnificativă. De asemenea, în majoritatea situațiilor aceste spații nu pot fi administrate separat.

Precizăm că nu există restricții impuse asupra gradului de realizare a investițiilor imobiliare sau asupra transferului de venituri și încasări din cedare.

Informații referitoare la ierarhia valorii juste la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023:

	<u>Nivelul 1</u>	<u>Nivelul 2</u>	<u>Nivelul 3</u>	<u>Valoarea justa la 31 decembrie 2024</u>
Investiții imobiliare	-	-	18.780.265	18.780.265
	<u>Nivelul 1</u>	<u>Nivelul 2</u>	<u>Nivelul 3</u>	<u>Valoarea justa la 31 decembrie 2023</u>
Investiții imobiliare	-	-	17.709.589	17.709.589

Tehnicile de evaluare în evaluarea investițiilor imobiliare au fost:

- Proprietățile de birouri sunt evaluate folosind metoda de capitalizare (abordarea veniturilor) pe baza veniturilor nete din chirie generate de proprietăți. Venitul proiectat din chirie cuprinde plățile chiriașilor conform contractelor de închiriere curente până la finalizarea acestora și veniturile bazate pe ratele pieței ulterior.

Variabilele observabile utilizate sunt:

- Tarifele de închiriere de pe piață, ratele de ocupare și costurile proprietarului – creșterea variabilelor considerate va determina o creștere a valorii juste a investițiilor imobiliare.

Variabilele neobservabile sunt:

- Ratele de capitalizare (10%) utilizate în modelele de evaluare a investițiilor imobiliare - creșterea ratelor de capitalizare va determina o scădere a valorii juste a investițiilor imobiliare.

7. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Imobilizările necorporale cuprind programe informatice, licențe și diverse softuri. Sunt amortizate prin metoda liniară.

În situația poziției financiare sunt prezentate la cost istoric, mai puțin amortizarea și eventualele ajustări de valoare. Imobilizările necorporale au scăzut în principal datorită amortizării.

Pentru majoritatea activelor necorporale, duratele de viață utilă au fost estimate la 3 ani.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

7. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (continuare)

Situația imobilizărilor necorporale la data de 31 decembrie 2024 se prezintă astfel:

	Concesiuni brevete licențe	Alte imobilizări necorporale	Imobilizări necorporale în curs de execuție	Total
Cost				
La 31 decembrie 2023	1.231.660	3.395.731	-	4.627.392
Intrări	213	-	-	213
Ieșiri	(50.834)	(20.018)	-	(70.852)
Transferuri	-	-	-	-
La 31 decembrie 2024	1.181.039	3.375.713	-	4.556.753
Amortizare cumulată				
La 31 decembrie 2023	(1.220.766)	(2.840.315)	-	(4.061.082)
Amortizarea anului	(10.953)	(196.029)	-	(206.982)
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	50.834	20.018	-	70.852
La 31 decembrie 2024	(1.180.885)	(3.016.326)	-	(4.197.211)
Valoare contabilă netă				
La 31 decembrie 2023	10.894	555.417	-	566.310
La 31 decembrie 2024	154	359.387	-	359.541
Cost				
La 31 decembrie 2022	1.233.088	3.395.732	-	4.628.820
Intrări	-	-	-	-
Ieșiri	(1.429)	-	-	(1.429)
Transferuri	-	-	-	-
La 31 decembrie 2023	1.231.660	3.395.731	-	4.627.392
Amortizare cumulată				
La 31 decembrie 2022	(1.196.633)	(2.644.286)	-	(3.840.919)
Amortizarea anului	(25.562)	(196.029)	-	(221.592)
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	1.429	-	-	1.429
La 31 decembrie 2023	(1.220.766)	(2.840.315)	-	(4.061.082)
Valoare contabilă netă				
La 31 decembrie 2022	36.455	751.446	-	787.902
La 31 decembrie 2023	10.894	555.417	-	566.310

Notele atașate fac parte integrantă din situațiile financiare separate.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

8. ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE

	<u>Clădiri</u>	<u>Vehicule</u>	<u>Total</u>
Cost			
La 31 decembrie 2023	2.340.104	230.820	2.570.924
Intrări	1.202.439	-	1.202.439
Ieșiri	(387.496)	(118.838)	(506.334)
La 31 decembrie 2024	3.155.047	111.983	3.267.030
Amortizare cumulată			
La 31 decembrie 2023	(1.021.542)	(149.688)	(1.171.230)
Amortizarea anului	(1.093.933)	(53.136)	(1.147.069)
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	261.971	118.838	380.809
La 31 decembrie 2024	(1.853.504)	(83.986)	(1.937.490)
Valoare contabilă netă			
La 31 decembrie 2023	1.318.562	81.132	1.399.694
La 31 decembrie 2024	1.301.543	27.997	1.329.540

Următoarele sume au fost recunoscute în contul de profit și pierdere:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Cheltuiala cu amortizarea aferentă drepturilor de utilizare a activelor închiriate	1.147.069	1.389.255
Dobânda pentru datoriile de leasing	98.570	91.120
Cheltuieli aferente contractelor de leasing cu valoare mică	100.650	2.747
Total sume recunoscute în contul de profit și pierdere	1.346.289	1.483.122

La 31 decembrie 2024, datoriile din leasing în valoare de 1.609.980 RON sunt aferente contractelor de leasing operațional, din care datoriile pe termen scurt în valoare de 872.245 RON și datoriile pe termen lung în valoare de 737.735 RON.

La 31 decembrie 2023 valoarea era de 1.444.911 RON (720.847 RON termen scurt și 724.064 RON termen lung).

9. INVESTIȚII ÎN ENTITĂȚI AFILIAȚE

La data de 31 decembrie 2024, investițiile deținute în entitățile afiliate în suma de 842.008 RON sunt prezentate la cost.

Niciuna dintre societățile la care sunt deținute aceste investiții nu este cotate pe piața de capital. Deținerile sunt evaluate la cost și sunt testate pentru depreciere anual. Pentru a stabili acest lucru, conducerea utilizează o serie de raționamente și are în vedere, pe lângă alți factori, durata și măsura în care valoarea la data de raportare a investiției este mai mică decât costul acesteia; sănătatea financiară și perspectiva pe termen scurt a entității afiliate, schimbările tehnologice și fluxurile de numerar operaționale și de finanțare.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

9. INVESTIȚII ÎN ENTITĂȚI AFILIAATE (continuare)

Investițiile societății în filiale în perioada de raportare, la 31 decembrie 2024 și la 31 decembrie 2023 :

31 decembrie 2024

Numele filialei	Nr. titluri	Procent de deținere și drept de vot (%)	Valoare
Electromagnetica Prestserv SRL	300	100%	30.000
Electromagnetica Fire SRL	800	100%	80.000
Procetel SA	42.483	96,548%	732.008
TOTAL			842.008

31 decembrie 2023

Numele filialei	Nr. titluri	Procent de deținere și drept de vot (%)	Valoare
Electromagnetica Prestserv SRL	300	100%	30.000
Electromagnetica Fire SRL	800	100%	80.000
Procetel SA	42.483	96,548%	732.008
TOTAL			842.008

În cursul anului 2023 Electromagnetica a achiziționat o parte socială Electromagnetica Fire SRL la valoarea de 100 RON, devenind astfel acționar unic cu deținere 100%.

Având în vedere decizia asociatului unic din 30 aprilie 2024 și îndeplinirea condițiilor legale necesare, asociații Electromagnetica Prestserv S.R.L. și Electromagnetica Fire S.R.L. au inițiat procesul de dizolvare și lichidare a societăților, desemnând Business Recovery BD&A S.P.R.L. în calitate de lichidator. Administrarea Electromagnetica Fire S.R.L. și Electromagnetica Prestserv S.R.L. este asigurată de Business Recovery BD&A S.P.R.L., în calitate de administrator unic.

În Adunarea Generală a Acționarilor Procetel S.A. desfășurată în data de 18.11.2024, s-a aprobat dizolvarea Procetel S.A., data dizolvării fiind stabilită la 30 de zile de la publicarea Deciziei A.G.E.A. în Monitorul Oficial. La 31.12.2024 procesul era în curs de desfășurare.

10. ALTE ACTIVE IMOBILIZATE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Garanții de bună execuție acordate clienților	3.623.534	3.535.648
Creanțe comerciale eșalonate pe termen lung	1.062.243	3.545.661
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale eșalonate pe termen lung*	(185.243)	(487.623)
Alte active imobilizate pe termen lung	11.503	12.796
Total	4.512.037	6.606.482

*Creanțele eșalonate pe termen lung în valoare netă de 877.001 RON la 31 decembrie 2024 au fost actualizate la valoarea prezentă, iar efectul valorii-timp a banilor a fost în valoare de 185.243 RON. Porțiunea curentă este recunoscută în creanțe comerciale (Nota 12).

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

11. STOCURI

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Materii prime	6.564.941	8.719.964
Materiale consumabile	1.615.365	2.500.351
Produse finite	11.924.376	13.799.830
Produse în curs de execuție	563.646	2.064.672
Alte stocuri	896.857	949.286
Minus ajustări pentru deprecierea stocurilor	<u>(14.330.237)</u>	<u>(9.318.915)</u>
Total	<u>7.234.948</u>	<u>18.715.189</u>

În Alte stocuri se regăsesc obiecte de inventar, produse finite sau materiale aflate în custodie la terți și avansuri achitate furnizorilor de bunuri.

Mișcarea în cadrul ajustărilor pentru deprecierea stocurilor este următoarea:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Sold la începutul perioadei	<u>(9.318.915)</u>	<u>(2.330.345)</u>
Ajustare de depreciere (cheltuială)	(5.011.322)	(7.410.057)
Reversare ajustare de depreciere	-	421.488
Sold la sfârșitul perioadei	<u>(14.330.237)</u>	<u>(9.318.915)</u>

Ajustările înregistrate în cursul perioadei de raportare se referă la ajustări pentru depreciere pentru stocurile cu mișcare lentă, în baza celei mai bune estimări ale managementului.

Societatea nu are stocuri gajate în contul datoriiilor.

12. CREANȚE COMERCIALE NETE

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Creanțe comerciale din România	21.279.654	44.568.062
Creanțe comerciale din alte țări	1.518.832	4.620.663
Minus ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	<u>(9.874.114)</u>	<u>(13.808.010)</u>
Total	<u>12.924.372</u>	<u>35.380.716</u>

Scăderea creanțelor comerciale la 31 decembrie 2024 față de 31 decembrie 2023 a fost determinată de reducerea volumului vânzărilor și de recuperarea creanțelor cu scadență depășită.

Societatea a stabilit o matrice a provizioanelor ce se bazează pe experiența pierderilor istorice din creanțe ale Societății, ajustate cu factori prospectivi specifici debitorilor și mediului economic, dacă e cazul. Acest model se aplică creanțelor în sold care nu au scadența depășită sau care au scadența depășită cel mult 90 zile.

Totodată, Societatea evaluează individual pierderile din depreciere pentru creanțele cu scadența depășită mai mult de 90 zile dacă există indicii ale creșterilor semnificative ale riscului de credit. Mai multe informații sunt prezentate în Nota 32.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

12. CREANȚE COMERCIALE NETE (continuare)

Conducerea Societății consideră că nu sunt necesare alte ajustări pentru pierderi din depreciere decât cele prezentate în situațiile financiare.

Mișcarea în cadrul ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale este următoarea:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Sold la începutul perioadei	(13.808.010)	(3.721.707)
Ajustare de depreciere (cheltuială)	(1.812.898)	(10.639.568)
Reversare ajustare de depreciere	5.746.794	553.265
Sold la sfârșitul perioadei	(9.874.114)	(13.808.010)

13. ALTE ACTIVE CIRCULANTE

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Debitori	2.548	14.057
Cheltuieli în avans	253.763	1.126.826
Avansuri către furnizori	89.593	155.265
Creanța aferentă exproprierii terenului	1.486.948	-
Creanța aferentă TVA de recuperat	696.944	-
Alte active curente	755.167	369.882
Total	3.284.963	1.666.030

Categoria *Cheltuieli în avans* în sumă de 253.763 RON reprezintă în principal plăți în avans aferente primelor de asigurare pentru asigurări și diverse abonamente.

În *Alte active curente* sunt cuprinse în principal sume de recuperat de la fondul de asigurări sociale de sănătate în valoare de 720.186 RON.

14. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Numerar în casierie	10.922	16.639
Disponibilități în bănci	73.521.351	25.110.929
Echivalente de numerar	-	11.332
Total	73.532.273	25.138.900
	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Numerar restricționat	-	90.000
Total	-	90.000

Disponibilitățile la bănci conțin depozite pe termen scurt: 31 decembrie 2024: 72.773.912 RON (31 decembrie 2023: 21.836.410 RON).

În anul 2024, societatea a constituit un depozit colateral în valoare de 10.000.000 RON, destinat emiterii de garanții bancare. Acesta a fost prezentat în Situația separată a poziției financiare, în cadrul „Depozitelor plasate la bănci”, fiind un depozit cu o perioadă de plasament mai mare de 3 luni.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

15. CAPITAL SOCIAL

Capitalul social subscris și vărsat este în valoare de 67.603.870 RON, compus din 676.038.704 acțiuni cu valoare nominală de 0,10 RON/acțiune, vărsate integral.

Structura acționarilor la data de 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023 este următoarea, conform Registrului furnizat de Depozitarul Central:

Acționar	31 decembrie 2024		31 decembrie 2023	
	Nr. Acțiuni	%	Nr. Acțiuni	%
INFINITY CAPITAL INVESTMENTS S.A.	442.465.466	65,4497	442.465.466	65,4497
Persoane fizice	212.498.105	31,4328	208.487.511	30,8396
Persoane juridice	21.075.133	3,1174	25.085.727	3,7107
Total	676.038.704	100	676.038.704	100

În cadrul AGOA Electromagnetica din data de 19 decembrie 2024 s-a aprobat derularea unui program de răscumpărare de către Societate a propriilor acțiuni.

- dimensiunea programului – răscumpărarea a maxim 60.000.000 acțiuni proprii cu valoare nominală de 0,10 RON/acțiune;
- prețul de dobândire - prețul minim de achiziție va fi de 0,1 RON/acțiune, iar prețul maxim va fi de 0,4 RON/acțiune;
- durata programului – perioada de maxim 18 luni de la data înregistrării în registrul comerțului;
- plata acțiunilor răscumpărate se va realiza din profitul distribuibil sau din rezervele disponibile ale societății înscrise în ultima situație financiară anuală aprobată, cu excepția rezervelor legale, conform situațiilor financiare 2023;
- destinația programului — reducerea capitalului social prin anularea acțiunilor răscumpărate.

La data de 31 decembrie 2024, Societatea nu deține acțiuni răscumpărabile, obligațiuni, sau alte titluri de portofoliu.

16. REZERVE

Rezerva legală

	2024	2023
Sold la începutul perioadei	12.541.942	12.541.942
Creșteri	-	-
Diminuări	-	-
Sold la sfârșitul perioadei*	12.541.942	12.541.942

În conformitate cu legislația din România, societățile trebuie să repartizeze o valoare egală cu cel puțin 5% din profitul înainte de impozitare, în rezerve legale, până când acestea ating 20% din capitalul social. În momentul în care a fost atins acest nivel, societatea poate efectua alocări suplimentare numai din profitul net. Rezerva legală este deductibilă în limita unei cote de 5% aplicată asupra profitului contabil, înainte de determinarea impozitului pe profit.

În perioada de raportare nu a fost constituită rezerva legală.

Rezervele din reevaluare sunt în sumă de 192.672.044 RON la data de 31 decembrie 2024. Raportat la soldul începutului perioadei, acestea au crescut datorită surplusului generat de reevaluare și s-au redus și transferat în rezultatul reportat pe măsură ce au avut loc amortizarea activelor imobilizate reevaluate și vânzarea acestora.

	2024	2023
Sold la începutul perioadei	146.040.464	149.935.370
Creșteri din reevaluare	55.118.967	249.333
Diminuări	(8.487.386)	(4.144.239)
Sold la sfârșitul perioadei	192.672.045	146.040.464

Notele atașate fac parte integrantă din situațiile financiare separate.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

16. REZERVE (continuare)

Societatea înregistrează la 31 decembrie 2024 *alte rezerve și elemente de capitaluri proprii* în valoare de 48.793.086 RON din care sursele proprii de finanțare reprezintă 98%.

	2024	2023
Sold la începutul perioadei	79.826.174	57.975.275
Creșteri	-	21.850.899
Diminuări	(31.033.088)	-
Sold la sfârșitul perioadei	48.793.086	79.826.174

În cadrul AGOA Electromagnetica din data de 25 aprilie 2024 s-a aprobat acoperirea pierderii contabile înregistrate la 31.12.2023 în sumă de 31.033.088 RON din rezerve.

17. REZULTAT REPORTAT

La 31 decembrie 2024 rezultatul reportat provenit din transferul rezervelor din reevaluare nete aferente activelor amortizate sau scoase din funcțiune a fost de 8.487.386 RON.

18. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII

	Total	Sub un an	Peste un an
Subvenții pentru investiții la 31 decembrie 2024	-	-	-
Subvenții pentru investiții la 31 decembrie 2023	3.920.651	163.219	3.757.433

În anul 2012 Societatea a beneficiat de o subvenție pentru investiție în valoare de 5.997.788 RON acordată pentru modernizarea microhidrocentralei de la Brodina 2 (Suceava), care s-a transferat la venituri concomitent cu înregistrarea amortizării imobilizărilor achiziționate în cadrul acestui proiect.

Subvențiile aferente activității transferate (imobilizărilor vândute în 2024 aferente celor 11 microhidrocentrale) au fost recunoscute integral ca venituri din subvenții la momentul vânzării activelor cărora le erau aferente.

19. PROVIZIOANE

Denumire	Sold 1 ianuarie 2024	Intrări (constituire)	Ieșiri (anulare)	Sold 31 decembrie 2024
Provizioane pentru garanții de bună execuție acordate clienților	775.000	1.177.556	-	1.952.556
Provizion pentru beneficiile angajaților	630.436	110.617	(446.375)	294.678
Provizion privind litigiile cu angajații	-	264.298	-	264.298
TOTAL	1.405.436	1.552.471	(446.375)	2.511.532

Societatea are încheiate contracte pentru livrarea corpurilor de iluminat cu clauză de garanție pentru perioade mari, respectiv 2 - 4 ani. Contractele nu prevăd un procent sau o sumă pentru garanția de bună execuție, provizionul pentru acestea calculându-se pe baza analizei cu privire la istoricul costurilor efectuate cu produsele în termen de garanție.

În anul 2024, provizionul pentru garanțiile de bună execuție acordate clienților a fost recalculat pe baza celei mai bune estimări a managementului, având în vedere informațiile disponibile la data raportării.

Provizionul pentru beneficiile angajaților se referă la valoarea concediilor de odihnă neefectuate în anul anterior.

Societatea a constituit un provizion pentru litigii aflate în desfășurare cu angajații, estimând valoarea potențialelor obligații pe baza celor mai relevante informații disponibile la data raportării.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

20. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

Datorii comerciale curente

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Datorii comerciale interne	1.171.737	4.415.839
Datorii comerciale externe	10.631	3.319.816
Datorii comerciale estimate	4.078.630	4.719.677
Alte datorii curente		
Avansuri primite de la clienți	2.024.991	1.812.126
Salarii și asigurări sociale	1.666.245	2.822.556
Venituri în avans	811.532	1.695.488
Alte datorii	<u>2.960.598</u>	<u>6.135.039</u>
Total	<u>12.724.364</u>	<u>24.920.540</u>

Datoriile comerciale și alte datorii pe termen lung sunt în valoare de 1.717.399 RON (31 decembrie 2023: 867.718 RON). Aceste datorii sunt aferente garanțiilor primite de la chiriași în cadrul contractelor pe termen lung.

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt evidențiate în contabilitatea analitică pe fiecare persoană fizică sau juridică. Datoriile în valută au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar în vigoare la sfârșitul exercițiului, iar diferențele de curs au fost recunoscute ca venituri sau cheltuieli ale perioadei.

Societatea nu înregistrează datorii comerciale restante semnificative.

Societatea nu înregistrează plăți restante către salariați și la bugetul statului, sumele prezentate reprezintă datorii aferente lunii decembrie 2024 și achitate la termenul scadent din ianuarie 2025.

Societatea nu are contractate împrumuturi la data de 31 decembrie 2024.

La data de 31 decembrie 2024, Societatea dispune de un acord de garantare non-cash în valoare de 10.000.000 RON, pentru emiterea scrisorilor de garanție. Situația acestora este prezentată în Nota 31 a prezentelor situații financiare.

Alte datorii au în componență garanții primite de la chiriași, TVA de plată, alte taxe și impozite.

Garanțiile primite de la chiriași și cele reținute furnizorilor la data de 31 decembrie 2024 sunt în valoare de 2.333.977 RON și vor fi regularizate conform clauzelor contractuale.

	<u>Total</u>	<u>Sub un an</u>	<u>Peste un an</u>
Garanții primite la 31.12.2024	2.333.977	616.579	1.717.398
Garanții primite la 31.12.2023	2.956.661	2.088.943	867.718

Datoriile de leasing sunt prezentate în cadrul datoriilor curente și a celor pe termen lung. Valoarea totală a acestora este de 1.609.980 RON (Nota 8).

21. SOCIETATEA CA ȘI LOCATAR

Societatea a încheiat contracte de leasing operațional pentru portofoliul său de investiții imobiliare constând din anumite clădiri de birouri și de producție (a se vedea Notele 5 și 6). Aceste contracte de închiriere au termene cuprinse între 1 și 7 ani.

Toate contractele de închiriere includ o clauză pentru a permite revizuirea în sus a taxei de închiriere pe o bază anuală, în funcție de condițiile predominante de pe piață. De asemenea, locatarul este obligat să ofere o garanție a valorii reziduale asupra proprietăților, astfel încât aceasta acoperă riscurile pe care le are locatarul în cazul oricăror probleme în colaborare cu chiriașii.

Veniturile din chirii recunoscute de Societate în cursul anului sunt 17.023.468 RON (2023: 17.915.931 RON).

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

21. SOCIETATEA CA ȘI LOCATAR (continuare)

Chiriile minime viitoare de încasat în cadrul contractelor de leasing operațional nerevocabile la 31 decembrie 2024 sunt după cum urmează:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
- 1 an	11.556.044	17.140.704
-între 1 și 2 ani	8.227.345	8.119.516
-între 2 și 3 ani	4.198.915	5.158.552
-peste 3 ani	4.129.214	3.058.710

22. VENITURI

VENITURI DIN CONTRACTELE CU CLIENȚII	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>Venituri din producția de energie electrică din surse regenerabile și din furnizare a energiei electrice</i>	35.740.732	91.443.660
<i>Venituri din vânzările de produse finite, mărfuri și altele (corpuri de iluminat cu LED-uri, stații de încărcare a vehiculelor electrice, injectoare de plastic și matrițe, echipamente electrice de joasă tensiune, elemente de siguranță a traficului feroviar)</i>	33.436.366	53.788.733
<i>Venituri din servicii prestate (în principal lucrări de sisteme și soluții pentru iluminat și încărcare vehicule electrice)</i>	4.755.391	23.475.518
VENITURI TOTALE DIN CONTRACTELE CU CLIENȚII	<u>73.932.489</u>	<u>168.707.911</u>
VENITURI DIN ACTIVITATEA DE ÎNCHIRIERE*	<u>23.735.494</u>	<u>26.305.392</u>
VENITURI TOTALE	<u>97.667.983</u>	<u>195.013.303</u>

*Veniturile din activitatea de închiriere includ atât venituri din chirii cât și venituri din refacturarea de utilități și servicii.

Momentul recunoașterii veniturilor din contractele cu clienții

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Bunuri și servicii transferate la un moment dat	33.436.366	53.788.733
Bunuri și servicii transferate în timp	64.231.617	141.224.570
Venituri totale din contractele cu clienții	<u>97.667.983</u>	<u>195.013.303</u>

Fluxurile de venituri ale Societății au fost:

- *Venituri din producția de energie electrică din surse regenerabile și furnizare a energiei electrice*, veniturile sunt obligații de executare îndeplinite **în timp** când clientul a primit energia. Prețurile sunt identificabile și piața este reglementată. Termenele standard de plată sunt între 30-60 de zile.
- *Venituri din vânzările de iluminat cu LED-uri, corpuri de iluminat, stații de încărcare a vehiculelor electrice, injectoare de plastic și matrițe, echipamente electrice de joasă tensiune, caracteristici de siguranță a traficului feroviar*, veniturile sunt obligații de executare îndeplinite la **un moment în timp** în momentul în care clientul primește și/sau bunurile sunt livrate. Prețurile sunt identificabile și reprezintă contraprestația plătită de client la vânzarea de produse finite. Termenele standard de plată sunt între 30-90 de zile. De asemenea, nu există reduceri de volum.
- *Venituri din servicii prestate (servicii de instalare ale sistemului de iluminare)* - veniturile sunt obligații executate **de-a lungul timpului**. Prețurile sunt identificabile și reprezintă contraprestația plătită. Termenele standard de plată sunt între 60-90 de zile, dar pot să ajungă și până la 2-3 ani. Metoda utilizată este bazată pe intrări (bazată de costuri), conform căreia veniturile sunt recunoscute pe baza eforturilor dreptului de a îndeplini obligația de executare.

Majoritatea veniturilor sunt generate în România.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

22. VENITURI (continuare)

Dezagregarea veniturilor la nivel de produse este:	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Stații de încărcare a vehiculelor electrice	5.769.804	8.631.437
Aparataj electric	12.124.959	18.055.788
Elemente de siguranță trafic CFR	4.283.973	6.625.957
Injecții de masa plastică și matrițe	9.535.702	7.891.473
Corpuri de iluminat cu LED și servicii prestate	4.546.021	34.754.051
Altele	1.931.298	1.305.544
TOTAL PRODUCȚIE	<u>38.191.757</u>	<u>77.264.251</u>

ALTE VENITURI ȘI CHELTUIELI NETE

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Venituri din Certificate Verzi	836.971	1.248.655
Venituri/(cheltuieli) aferente provizioanelor	(3.264.940)	(16.396.927)
Venituri din subvenții*	3.920.652	163.218
Venituri nete din vânzarea imobilizărilor corporale	1.128.569	24.490
Alte venituri nete/(cheltuieli)	477.261	700.245
TOTAL	<u>3.098.513</u>	<u>(14.260.319)</u>

*subvențiile aferente activității transferate (imobilizărilor vândute aferente celor 11 microhidrocentrale) au fost recunoscute integral ca venituri din subvenții la momentul vânzării activelor cărora le erau aferente. Până atunci, subvențiile erau recunoscute ca venituri pe măsura amortizării activelor.

În anul 2023, diferența netă de curs valutar, în valoare de -87.866 RON, a fost reflectată în *Alte venituri și cheltuieli nete*; pentru comparabilitatea rezultatelor această sumă a fost reclasificată din tabelul prezentat mai sus în în cadrul categoriilor *Cheltuielilor financiare* și *Veniturilor financiare* (Nota 24).

Linia *Venituri/(cheltuieli) aferente provizioanelor* reprezintă ajustările nete privind activele (imobilizări, creanțe, stocuri), precum și provizioane pentru garanții acordate clienților, beneficii ale angajaților și litigii cu angajații.

În anul 2023, pierderea netă din evaluarea la valoarea justă a investiției imobiliare, în valoare de 218.066 RON, a fost prezentată la *Alte venituri și cheltuieli nete*; pentru comparabilitatea rezultatelor această sumă a fost reclasificată din tabelul prezentat mai sus în categoria *Venituri din investiții*.

23. CHELTUIELI

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Cheltuieli materiale		
- Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile	14.246.603	43.169.195
- Cheltuieli privind mărfurile	34.324.250	51.608.056
- Cheltuieli cu energie, apă, gaz	7.457.801	7.370.223
Total cheltuieli materiale	<u>56.028.654</u>	<u>102.147.473</u>
Cheltuieli cu angajații		
- Cheltuieli cu salariile	15.076.849	24.271.510
- Alte cheltuieli cu personalul	10.220.294	15.821.480
Total cheltuieli cu angajații	<u>25.297.143</u>	<u>40.092.990</u>

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

23. CHELTUIELI (continuare)

	2024	2023
Alte cheltuieli		
- Cheltuieli poștale și telecomunicații	358.124	407.421
- Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	648.141	333.574
- Cheltuieli cu chiriile	330.182	557.008
- Cheltuieli de publicitate și protocol	84.359	165.667
- Cheltuieli cu asigurările	563.925	692.323
- Cheltuieli cu transportul și deplasările	617.197	1.081.651
- Cheltuieli lucrări subcontractate	450.112	5.880.003
- Cheltuieli alte impozite și taxe	1.655.105	1.843.784
- Cheltuieli cu consultanții și colaboratorii	1.454.430	501.931
- Cheltuieli cu certificatele verzi	1.992.490	1.585.359
- Contribuție la Fond de tranziție energetică	110.313	25.892.582
- Alte cheltuieli de exploatare	8.706.304	13.252.420
Total alte cheltuieli	16.970.682	52.193.723
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		
- Cheltuieli cu amortizarea	11.073.990	10.517.924
- Pierdere/(câștig) din depreciere	(340.429)	23.121.296
Total cheltuieli cu amortizarea și deprecierea	10.733.561	33.639.220
Total cheltuieli	109.030.040	228.073.406

La linia „Alte cheltuieli de exploatare” sunt evidențiate serviciile executate de terți, servicii bancare și asimilate, cheltuieli privind onorariile și comisioanele bancare, etc.

În 2023 cheltuielile cu salariile membrilor Consiliului de Administrație, au fost prezentate în *Alte cheltuieli*. Pentru comparabilitatea rezultatelor, această sumă a fost reclasificată în categoria *Cheltuieli cu angajații*.

În 2023, pierderea din depreciere este aferentă microhidrocentralelor, ca rezultat al reevaluării.

24. CHELTUIELI ȘI VENITURI FINANCIARE

	2024	2023
Cheltuieli financiare		
Cheltuieli cu dobânzile	-	1.469
Cheltuieli cu dobânda leasing	98.570	91.120
Cheltuieli cu diferențe de curs valutar	116.013	559.412
Alte cheltuieli financiare	6.588	6.155
Total cheltuieli financiare	221.171	658.156

În anul 2023, cheltuielile cu comisioanele bancare, în valoare de 369.149 RON, au fost incluse în *Cheltuieli financiare*; pentru comparabilitatea rezultatelor această sumă a fost reclasificată din tabelul prezentat mai sus în categoria *Alte Cheltuieli*.

	2024	2023
Venituri financiare		
Venituri din dobânzi	1.794.607	540.011
Venituri cu diferențe de curs valutar	92.345	471.546
Alte venituri financiare	8	1.002
Total venituri financiare	1.886.960	1.012.559

În 2023 veniturile din dobânzi au prezentate în *Venituri din investiții*. Pentru comparabilitatea rezultatelor această sumă a fost reclasificată în categoria *Venituri financiare*.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

25. IMPOZIT PE PROFIT

Impozitul pe profit recunoscut în profit sau pierdere:

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Impozit pe profit curent		
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	-	931.652
Impozit pe profit amânat		
Cheltuieli cu impozitul amânat	6.369.092	-
Venituri cu impozitul amânat	<u>(2.186.068)</u>	<u>(6.486.443)</u>
Total cheltuială / (venit) cu impozit pe profit	<u>4.183.024</u>	<u>(5.554.791)</u>

Reconcilierea profitului înainte de impozitare cu cheltuiala cu impozitul pe profit în contul de profit și pierdere:

Indicator	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Profit/(Pierdere) înainte de impozitare	<u>(3.224.120)</u>	<u>(36.587.880)</u>
Impozit aplicat la rata locală (16%)	(515.859)	(5.854.061)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	7.905.775	286.275
Efectul veniturilor neimpozabile	(2.544.015)	-
Alte elemente	<u>(662.877)</u>	<u>12.995</u>
Total cheltuială / (venit) cu impozitul pe profit	<u>4.183.024</u>	<u>(5.554.791)</u>

Rata de impozitare utilizată pentru reconcilierile de mai sus este 16%.

La 31 decembrie 2024 total creanță privind impozitul pe profit curent este în valoare de 1.703.829 RON (31 decembrie 2023: 1.703.829 RON).

Analiza impozitului pe profit amânat pentru 2024 și 2023 este prezentată mai jos:

	<u>Sold inițial 1 ianuarie 2024</u>	<u>Recunoscut în contul de profit sau pierdere (venit)/ cheltuiala</u>	<u>Recunoscut în alte elemente ale rezultatului global</u>	<u>Sold final 31 decembrie 2024</u>
Imobilizari corporale	20.534.431	4.039.595	8.737.070	33.311.096
Ajustare active imobilizate	(594.349)	254.542	-	(339.807)
Efectul valorii-timp a banilor (creanțe)	(185.525)	79.558	-	(105.967)
Ajustari de valoare creanțe	(2.101.776)	521.918	-	(1.579.858)
Ajustari valoare stocuri	(1.568.815)	(724.023)	-	(2.292.838)
Beneficiile angajaților	<u>(100.870)</u>	<u>11.434</u>	<u>-</u>	<u>(89.436)</u>
TOTAL	<u>15.983.096</u>	<u>4.183.024</u>	<u>8.737.070</u>	<u>28.903.190</u>

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

25. IMPOZIT PE PROFIT (continuare)

	Sold inițial 1 ianuarie 2023	Recunoscut în contul de profit sau pierdere (venit)/ cheltuiala	Recunoscut în alte elemente ale rezultatului global	Sold final 31 decembrie 2023
Imobilizari corporale	24.443.341	(3.948.803)	39.893	20.534.431
Ajustare active imobilizate	(660.770)	66.421	-	(594.349)
Efectul valorii-timp a banilor (creanțe)	(287.791)	102.266	-	(185.525)
Ajustari de valoare creanțe	(469.415)	(1.632.361)	-	(2.101.776)
Ajustari valoare stocuri	(372.855)	(1.195.960)	-	(1.568.815)
Beneficiile angajaților	(222.864)	121.994	-	(100.870)
TOTAL	22.429.646	(6.486.443)	39.893	15.983.096

Impozitul pe profit amânat pentru imobilizări corporale a rezultat din durate diferite de amortizare contabilă și fiscală și surplusul înregistrat ca urmare a reevaluării.

26. NUMĂRUL MEDIU DE SALARIAȚI

Numărul mediu al salariaților a evoluat după cum urmează:

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Personal conducere	24	40
Personal administrativ	46	125
Personal producție	141	185
Total	211	350

Evoluția structurii angajaților după nivelul de pregătire este prezentat mai jos:

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Personal cu studii superioare	29%	45%
Personal cu studii medii	41%	32%
Personal cu studii tehnice	2%	3%
Personal cu studii profesionale și de calificare	28%	19%
Număr mediu de salariați	211	350

Cheltuielile cu salariile și taxele aferente înregistrate sunt următoarele:

	2024	2023
Cheltuieli cu salariile	15.076.849	24.271.510
Alte cheltuieli cu personalul	10.220.294	15.821.480
Total	25.297.143	40.092.990

Societatea nu are un program de pensii pentru personal în mod special contribuind la programul național de pensii conform legislației în vigoare.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

27. VENITURI DIN INVESTIȚII

	2024	2023
Venituri din dividende	4.749.989	534.796
Venituri/(cheltuieli) din reevaluarea investițiilor imobiliare	1.070.677	(218.057)
Total venituri din investiții	5.820.666	316.739

Veniturile din dividende sunt aferente celor 3 filiale: Electromagnetica Prestserv S.R.L., Electromagnetica Fire S.R.L. și Procetel S.A.

28. TRANZACȚII CU PĂRȚILE AFILIATE

	2024	2023
Vânzare de bunuri și servicii către filiale		
Electromagnetica Fire	12.619	22.694
Electromagnetica Prestserv	12.256	22.301
Procetel	50.346	676.850
Total	75.221	721.845

	2024	2023
Achiziții de bunuri și servicii de la filiale		
Electromagnetica Fire	365.901	1.581.702
Electromagnetica Prestserv	417.301	1.441.690
Procetel	1.304.407	1.692.175
Total	2.087.609	4.715.567

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Datorii comerciale și alte datorii către filiale		
Electromagnetica Fire	-	120.082
Electromagnetica Prestserv	-	144.060
Procetel	-	4.830
Total	-	268.972

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Creanțe comerciale		
Electromagnetica Prestserv	608	-
Total	608	-

Vânzările către societățile afiliate cuprind: livrări materiale diverse, chirii, utilități.

Cumpărările de la societățile afiliate cuprind: chirii, utilități, servicii de curățenie și transport, servicii de prevenire și stingere a incendiilor.

Procetel S.A. este o societate comercială pe acțiuni cu sediul în Calea Rahovei 266-268, București, sector 5, Număr de ordine la registrul comerțului J40/10437/1991, CUI 406212, tel: 031.700.2614, fax: 031.700.2616, având ca obiect de activitate principală Cercetare – dezvoltare în alte științe naturale și inginerie (cod CAEN 7219). În relația cu Electromagnetica desfășoară activități de închiriere spații.

Electromagnetica Prestserv S.R.L. este o societate cu răspundere limitată cu sediul în Calea Rahovei 266-268, sector 5, corp 1, etaj 2, axele A-B, stâlpii 1-2, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București cu nr J40/1528/2003, CUI 15182750. În relația cu Electromagnetica a prestat servicii de curățenie (cod CAEN 4311).

Electromagnetica Fire S.R.L. este o societate cu răspundere limitată cu sediul în Calea Rahovei nr 266-268, sect. 5, corp 2, parter, axele C-D, stâlpii 6 ½ - 7, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București cu nr J40/15634/2006, CUI 19070708. În relația cu Electromagnetica a desfășurat activități în domeniul apărării împotriva

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

28. TRANZACȚII CU PĂRȚILE AFILIATE (continuare)

incendiilor, asistență tehnică de prevenire și stingere a incendiilor, servicii de urgență private privind protecția civilă, amenajări interioare, lucrări electrice și servicii de curățenie.

Electromagnetica a prestat în 2024 către societățile afiliate Procetel, Electromagnetica Prestserv și Electromagnetica Fire servicii de închiriere.

Tranzacțiile efectuate cu părțile afiliate sunt considerate la prețul pieții.

Remunerarea personalului cheie de conducere

Remunerația directorilor și a altor membri ai conducerii în perioada 2024 și 2023 a fost următoarea:

	<u>31 decembrie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Salarii management	1.448.327	3.488.383
Compensație membri management	184.620	1.071.366
Beneficii consiliu administrație	604.685	631.438
Bonus consiliu administrație	-	144.160
Total	<u>2.237.632</u>	<u>5.335.347</u>

Societatea nu deține obligații contractuale către foștii directori și administratori și nu a acordat avansuri sau credite actualilor directori și administratori.

Societatea nu are asumate obligații viitoare de natura garanțiilor în numele administratorilor.

29. REZULTATUL PE ACȚIUNE

Rezultatul pe acțiune de bază

În cursul perioadei de raportare nu au intervenit modificări în structura capitalului social. Rezultatul pe acțiune de bază este cel prezentat în situația de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global. S-a calculat ca raport între profitul net aferent acțiunilor ordinare și media ponderată a acțiunilor ordinare aflate în circulație.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Profit/Pierdere net(ă) atribuibil(ă) acționarilor	(7.407.144)	(31.033.088)
Numărul mediu ponderat de acțiuni ordinare	676.038.704	676.038.704
Rezultat pe acțiune	(0,0110)	(0,0459)

Rezultatul pe acțiune diluat

Pentru calculul rezultatului pe acțiune diluat, societatea ajustează rezultatul atribuibil acționarilor ordinari ai societății și media ponderată a acțiunilor în circulație cu efectele tuturor acțiunilor ordinare potențial diluate. Pentru anii 2024 și 2023 Societatea înregistrează rezultatul pe acțiune de baza egal cu rezultatul pe acțiune diluat întrucât nu există anumite titluri care dau posibilitatea să fie convertite în acțiuni ordinare la un moment dat în viitor.

30. RECLASIFICĂRI

În cadrul prezentării situațiilor financiare separate, au fost efectuate anumite reclasificări ale sumelor prezentate anterior. Aceste modificări au fost realizate pentru a asigura o mai bună reflectare a naturii tranzacțiilor și o prezentare mai clară a situației separate a profitului și pierderii și altor elemente de rezultat global a Societății.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

30. RECLASIFICĂRI (continuare)

	Nota	31 decembrie 2023 *raportat	Reclasificări	31 decembrie 2023 *reclasificat
Venituri din investiții		1.070.840	(754.101)	316.739
Alte venituri și cheltuieli nete	22	(14.567.429)	307.110	(14.260.319)
Cheltuieli cu angajații	23	(39.300.725)	(792.265)	(40.092.990)
Alte cheltuieli	23	(52.616.839)	423.116	(52.193.723)
Venituri financiare	24	-	1.012.559	1.012.559
Cheltuieli financiare	24	(461.737)	(196.419)	(658.156)
Profitul / (Pierderea) perioadei		(31.033.088)	-	(31.033.088)

Reclasificările nu au impact asupra activelor totale, datoriilor totale, capitalurilor proprii totale, contului de profit sau pierdere, veniturilor, sau câștigului pe acțiune aferente Societății la 31 decembrie 2023.

Reclasificările modifică maniera de prezentare a Situației consolidate a profitului și pierderii și altor elemente de rezultat global și Notei 22, 23 și 24 pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

31. INFORMAȚII PE SEGMENTE DE ACTIVITATE

Societatea a utilizat drept criteriu de agregare pentru raportarea pe segmente de activitate natura mediului de reglementare și a identificat următoarele segmente de activitate pentru care prezintă informațiile în mod separat:

- Activitatea licențiată – furnizarea și producerea energiei electrice
- Activitatea nelicențiată – producție industrială și închiriere spații.

Criteriul de agregare are la bază licența necesară desfășurării unor activități precum și condițiile impuse de aceasta printre care prezentarea de situații financiare separate. S-au agregat activitățile de producere și furnizare energie electrică avându-se în vedere faptul că acestea reprezintă un proces integrat pentru o parte din operațiunile acestora.

Informațiile pe segmente sunt raportate în funcție de activitățile Societății. Activele și datoriile pe segmente includ atât elemente direct atribuibile respectivelor segmente cât și elemente care pot fi alocate folosind o bază rezonabilă.

	Activitatea nelicențiată	% Total societate	Activitatea licențiată	% Total societate	Total societate
Anul 2024					
Pierdere/Profit net	(2.336.254)	32%	(5.070.890)	68%	(7.407.144)
Active totale	429.920.630	99%	2.268.346	1%	432.188.976
Datorii totale	44.293.316	93%	3.173.149	7%	47.466.465
Venituri clienți	61.927.251	63%	35.740.732	37%	97.667.983
Depreciere și amortizare	9.446.972	88%	1.286.589	12%	10.733.561
Anul 2023					
Pierdere/Profit net	(16.320.748)	53%	(14.712.340)	47%	(31.033.088)
Active totale	332.936.749	84%	61.353.362	16%	394.290.111
Datorii totale	26.816.892	55%	21.725.461	45%	48.542.353
Venituri clienți	103.569.643	53%	91.443.660	47%	195.013.303
Depreciere și amortizare	11.890.833	35%	21.748.387	65%	33.639.220

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

31. INFORMAȚII PE SEGMENTE DE ACTIVITATE (continuare)

Principalele produse și structura producției

În anul financiar raportat, societatea și-a consolidat procesele și fluxurile interne din punct de vedere al profitabilității liniilor de business, optimizându-și portofoliul de produse pentru a maximiza profitul obținut. Procesul de eficientizare a operațiunilor a contribuit la stabilizarea performanței financiare a companiei, având în vedere provocările economice globale, iar strategia de consolidare a afacerii și de aliniere la segmentele de piață cele mai profitabile se află la baza progreselor înregistrate în ultima perioadă.

În acest context, având în vedere stocul semnificativ de produse de natura corpurilor, sistemelor și soluțiilor de iluminat cu LED aflat în depozitele companiei, pe parcursul anului 2024, Societatea și-a recalibrat activitatea de producție de corpuri de iluminat, pentru a alinia stocul de produse finite la vânzările înregistrate. Adicional, compania a reanalizat și îmbunătățit procesul de vânzare a produselor finite, în sensul reorientării de la participarea directă în licitațiile publice (unde termenele de încasare erau foarte mari, în medie peste 360 zile) către vânzarea către parteneri de afaceri cu care s-au negociat și implementat termene de încasare mult mai scurte (0-90 zile).

De asemenea, în condițiile existenței unui stoc de stații de încărcare autovehicule electrice aflate în depozitele companiei, determinat în principal de ritmul lent de vânzare a produselor finite, pe parcursul anului 2024, Societatea a decis implementarea unei strategii de producție care să alinieze stocul de produse finite la vânzările înregistrate. Adicional, eforturile de vânzare ale companiei au fost orientate spre clienți cu care au fost implementate termene de încasare specifice pieței de profil (0-90 zile).

Pe parcursul anului 2024, Societatea a reanalizat din punct de vedere al profitabilității toate proiectele aferente segmentului de injecție de mase plastice, în vederea optimizării operațiunilor și îmbunătățirii rezultatelor financiare. Aceste demersuri au condus la renegocieri comerciale ale contractelor dezavantajoase companiei, în condițiile în care costul cu materiile prime și forța de muncă a crescut semnificativ în anul 2024. În acest context, în luna octombrie 2024, Societatea a informat acționarii și investitorii cu privire la încheierea contractului cu ABB Sace, precum și cu privire la demararea unui proces de vânzare a echipamentelor utilizate în activitatea de injecție de mase plastice (ce se afla în derulare la 31.12.2024).

Comenzile pentru segmentul de producție dedicat elementelor de siguranță a traficului feroviar sunt strâns legate de ritmul de modernizare a infrastructurii feroviare. Având în vedere că CFR Infrastructură este beneficiarul final al acestor servicii, progresul în dezvoltarea și modernizarea rețelei feroviare influențează direct cerințele și necesitățile pieței.

În anul 2024, segmentul de producție și furnizare de energie a fost reprezentat de operarea de către Societate a 10 microhidrocentrale în bazinul râurilor Suceava și Brodina, cu o putere instalată de 5,5 MW. Aceste active au fost vândute de către Societate în cadrul licitației organizate pe 7 august 2024.

Pe parcursul anului 2024, compania a furnizat energie electrică către un număr de clienți externi pentru a acoperi diferența dintre cantitatea produsă de microhidrocentrale/ achiziționată de la Hidroelectrică și cea necesară pentru fluxul intern de producție/ al chiriașilor.

În ceea ce privește segmentul de închiriere de spații comerciale, Electromagnetica administrează aproximativ 37.500 mp de spații de închiriat în București și 3.270 mp în localitatea Vârteju, județul Ilfov. La sfârșitul anului 2024, pentru sediul din Calea Rahovei 266-268, gradul mediu de închiriere era de 83%. Pentru spațiile din comuna Vârteju (Magurele), gradul de închiriere era de 98%.

32. MANAGEMENTUL RISCULUI

Cadrul general privind gestionarea riscurilor

Consiliul de Administrație al societății are responsabilitatea generală pentru stabilirea și supravegherea cadrului de gestionare a riscului la nivelul societății.

Activitatea este guvernată de următoarele principii:

- a. principiul delegării de competențe;
- b. principiul autonomiei decizionale;
- c. principiul obiectivității;
- d. principiul protecției investitorilor;
- e. principiul promovării dezvoltării pieței bursiere;
- f. principiul rolului activ.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

32. MANAGEMENTUL RISCULUI (continuare)

Cadrul general privind gestionarea riscurilor (continuare)

Consiliul de Administrație este totodată responsabil cu examinarea și aprobarea planului strategic, operațional și financiar al societății, precum și a structurii corporative a societății.

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, urmărește să dezvolte un mediu de control ordonat și constructiv, în cadrul căruia toți angajații își înțeleg rolurile și obligațiile.

Auditul intern al societății supraveghează modul în care conducerea monitorizează respectarea politicilor și procedurilor de gestionare a riscului și revizuieste adecvarea cadrului de gestionare a riscului în relație cu riscurile cu care se confruntă. Activitățile pe care le derulează Societatea o expun la o serie de riscuri financiare: riscul de piață (inclusiv riscul de curs valutar, riscul de rată a dobânzii, riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate.

Societatea este expusă următoarelor riscuri:

Managementul riscului de capital

Gestionarea riscului privind capitalul urmărește asigurarea capacității societății de a-și desfășura activitatea în condiții bune printr-o optimizare a structurii de capital (capitaluri proprii și datorii). În analiza structurii de capital se urmărește costul capitalului și riscul asociat fiecărei clase. Pentru a menține o structură optimă de capital și un grad de îndatorare corespunzător, societatea a propus acționarilor în ultimii ani o politică de dividend menită să asigure sursele proprii de finanțare.

Societatea monitorizează capitalul pe baza gradului de îndatorare. Acest indicator este calculat ca raport între datoria netă și capitalul total angajat. Datoria netă se calculează ca sumă dintre total împrumuturi (include datoria de leasing conform IFRS 16) și total furnizori și alte datorii (așa cum sunt prezentate în situația poziției financiare) minus numerar și echivalente de numerar. Capitalul total angajat este determinat ca sumă între datoria netă și capitalurile proprii (așa cum sunt prezentate în poziția financiară).

Gradul de îndatorare la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023 a fost după cum urmează:

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Total datorii pe termen lung și scurt	47.466.465	48.542.353
Fără: Numerar și echivalente de numerar	(73.532.273)	(25.138.900)
Total	(26.065.808)	23.403.453
Capitaluri proprii	384.722.511	345.747.758
Rata îndatorării	(0,0678)	0,0676

Riscul de piață

Riscul de piață cuprinde: riscul modificării ratelor de dobândă, a cursului de schimb valutar, a prețului de achiziție a materialelor și de vânzare a bunurilor.

Managementul riscului valutar

Societatea este expusă *riscului valutar* din cauza aprovizionării cu materiale în principal din importuri și a activităților de export. Pentru a limita efectul schimburilor valutare s-a corelat calendarul plăților cu cel al încasărilor în valută, societatea realizând, de regulă, excedent de cash-flow. Societatea monitorizează și gestionează în permanență expunerea la variația de curs valutar.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

32. MANAGEMENTUL RISCULUI (continuare)

Managementul riscului valutar (continuare)

Expunerea la risc valutar a Societății rezultă din:

- tranzacții (vânzări/cumpărări) în valute străine;
- angajamente;
- active și datorii monetare (în special creanțe, datorii comerciale).

Monedele străine cel mai des utilizate în tranzacții sunt EUR și USD.

Activele în valută sunt reprezentate de creanțe clienți și disponibil în valută. Datoriile în valută sunt reprezentate de datorii către furnizori.

Valoarea contabilă a activelor și a datoriilor monetare ale Societății denumite în valute străine la data raportării a fost următoarea:

Valuta în care sunt denumite	EUR	USD	Alte valute	Total
Moneda funcțională	RON	RON	RON	RON
31 decembrie 2024				
Total active monetare	1.787.473	97.163	86.654	1.971.290
Total datorii monetare	10.631	-	-	10.631
31 decembrie 2023				
Total active monetare	5.183.140	146.312	86.559	5.416.010
Total datorii monetare	3.313.608	6.208	-	3.319.816

Analiza de sensibilitate la cursul de schimb

O apreciere/(depreciere) a RON față de EUR și USD, așa cum este indicat mai jos, la 31 decembrie, ar crește/(scădea) profitul sau piererea și capitalurile proprii cu sumele prezentate mai jos (fără impactul în impozitul pe profit).

Moneda de denominare	EUR	USD
Moneda funcțională	RON	RON
Modificare a cursului de schimb	+/- 10%	+/- 10%
31 decembrie 2024		
Situația de profit și pierdere	177.684	9.716
Alte capitaluri proprii	-	-
31 decembrie 2023		
Situația de profit și pierdere	186.953	14.010
Alte capitaluri proprii	-	-

Această analiză arată expunerea la riscul de translație la sfârșitul anului. Cu toate acestea, expunerea din cursul anului este în permanență monitorizată și gestionată de către societate.

Managementul riscului de dobândă

Riscul cu privire la *modificarea ratelor de dobândă* este ținut sub control datorită politicii de investiții a societății din surse proprii de finanțare.

La data de 31 decembrie 2024 și pe parcursul anului 2024, Societatea nu a contractat credite.

Managementul riscului de credit

Riscul de credit constă în eventualitatea ca părțile contractante să își încalce obligațiile contractuale conducând la pierderi financiare pentru Societate. Societatea este expusă riscului de credit provenind din activitățile sale operaționale, în special activități comerciale (Nota 12).

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

32. MANAGEMENTUL RISCULUI (continuare)

Managementul riscului de credit (continuare)

Creanțe

Creanțele comerciale provin de la o gamă largă de clienți care activează în diverse domenii de activitate și în diferite zone geografice. S-au contractat polițe de asigurare a creanțelor de pe piața externă. Datorită incidenței crescute în economie a cazurilor de insolvență, există riscul concret privind recuperarea contravalorii produselor și/sau a serviciilor prestate anterior declarării stării de insolvență. Societatea și-a propus să acorde atenție sporită bonității și disciplinei financiare a partenerilor contractuali. Societatea dorește să adopte politica de a tranzacționa doar cu parteneri de încredere și să obțină garanții suficiente acolo unde este cazul, pentru a minimiza riscul de pierderi financiare rezultate din neonorarea obligațiilor.

Expunerea la riscul de credit este controlată prin monitorizarea permanentă a fiecărui debitor. Societatea evaluează permanent riscul de credit al acestora luând în considerare performanța financiară, istoricul de plată și atunci când este cazul, solicită asigurarea riscului de neplată.

Profilul de risc de credit al creanțelor comerciale este prezentat pe baza scadenței lor în termenii matricei de ajustări depreciere. Această matrice se bazează inițial pe ratele istorice de neplată observate ale Societății, ajustate cu factorii prospectivi specifici debitorilor și mediului economic, atunci când este cazul. Creanțele comerciale nu sunt purtătoare de dobânzi și sunt, în general, în termen de 30-90 zile. Există totuși în derulare o serie de contracte din anii anteriori cu autorități ale statului care cuprind clauze de credit furnizor cu plata pe o perioadă de până la 5 ani.

Pentru aceste contracte Societatea a calculat ajustări la valoarea prezentă și nu estimează alte pierderi.

Metodologia utilizată de Societate pentru a măsura pierderile preconizate pentru creanțele comerciale ar putea fi descrisă după cum urmează:

- determinarea unei perioade adecvate de observație de urmărire a ratei istorice de pierdere. Societatea a selectat 2 perioade anterioare încheiate la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 pentru colectarea datelor;
- colectarea datelor privind creanțele comerciale și gruparea lor în funcție de stadiul scadent al acestora în fiecare perioadă analizată și pe activități principale;
- analizarea evoluției acestor solduri pe o perioadă de 12 luni și determinarea sumelor încă neplătite din fiecare grup restant pentru a determina proporția soldurilor din fiecare categorie de scadență care nu a fost colectată în cele din urmă;
- determinarea ratei medii ponderate a pierderilor (%) în funcție de starea scadentă pentru cele 2 perioade analizate;
- aceasta rată va fi aplicată pentru a determina pierderea din depreciere a creanțelor comerciale la 31 decembrie 2024.

În urma analizei creanțelor după metodologia prezentată mai sus, Societatea nu a identificat un risc de neplată pentru creanțele în sold cu scadențe depășite mai puțin de 90 de zile.

Suplimentar față de analiza creanțelor descrisă mai sus, Societatea a analizat clienții cu creanțe a căror scadențe au depășit 90 de zile la data de 31 decembrie 2024 precum și unitățile administrativ teritoriale cu creanțe cu scadențe depășite mai mult de un an în sold la data de 31 decembrie 2024 și, în funcție de informațiile disponibile a calculat și a înregistrat ajustări la valoarea creanțelor de la data de 31 decembrie 2024, corelat cu probabilitatea de recuperare a acestora.

Următorul tabel prezintă profilul de risc al creanțelor comerciale pe baza matricei de ajustări depreciere a Societății. Întrucât experiența istorică a pierderilor de credit a Societății prezintă modele de pierderi semnificativ diferite pentru diferite segmente de clienți, ajustările pentru cotele de pierdere bazate pe riscul de neplată se diferențiază între diferitele segmente de clienți al Societății.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

32. MANAGEMENTUL RISCULUI (continuare)

Managementul riscului de credit (continuare)

Creanțe (continuare)

Termene	31 decembrie 2024		
	Solduri	Cheltuiala cu deprecierea	Rata de pierdere estimată (%)
Creanțe comerciale curente			
Curente (fără scadență depășită)	5.862.400	-	0%
1 – 30 zile	790.547	(31.275)	4%
31 – 60 zile	159.283	(31.275)	20%
61 – 90 zile	258.758	(31.275)	12%
Total creanțe analizate global	7.070.988	(93.825)	1%
Creanțe activități licențiate	2.255.450	(12.304)	1%
Creanțe activități nelicențiate cu autoritățile statului (primării)	3.844.485	(1.015.554)	26%
Alte creanțe 90-180 zile	277.856	(93.825)	34%
Alte creanțe peste 180 zile	3.976.760	(3.285.659)	83%
Creanțe incerte	5.372.947	(5.372.947)	100%
Total creanțe analizate individual	15.727.498	(9.780.289)	62%
Total	22.798.486	(9.874.114)	43%

Termene	31 decembrie 2023		
	Solduri	Cheltuiala cu deprecierea	Rata de pierdere estimată (%)
Creanțe comerciale curente			
Curente (fără scadență depășită)	5.667.200	-	-
1 – 30 zile	5.736.857	-	-
31 – 60 zile	255.702	-	-
61 – 90 zile	37.797	-	-
Total creanțe analizate global	11.697.556	-	-
Creanțe activități licențiate	4.014.285	-	-
Creanțe activități nelicențiate cu autoritățile statului (primării)	13.458.710	(1.082.455)	8%
Alte creanțe 90-180 zile	4.263.253	(321.839)	8%
Alte creanțe peste 180 zile	12.359.509	(9.008.304)	73%
Creanțe incerte	3.395.412	(3.395.412)	100%
Total creanțe analizate individual	37.491.169	(13.808.011)	37%
Total	49.188.726	(13.808.011)	28%

Instrumente financiare și depozite

Riscul de credit rezultând din tranzacțiile cu băncile este gestionat de către departamentul specializat din cadrul Societății. Investirea lichidităților în exces se face doar la bănci solide din sistemul bancar intern.

Se estimează că nu există o expunere semnificativă din posibila neonorare a obligațiilor contractuale de către contrapartide în ceea ce privește instrumentele financiare.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

32. MANAGEMENTUL RISCULUI (continuare)

Managementul riscului de lichiditate

Societatea întocmește prognoze privind rezerva de lichidități și menține un nivel adecvat al facilităților de credit astfel încât să poată gestiona prudent riscurile de lichiditate și de cash-flow. Totodată, investițiile s-au limitat la sursele proprii de finanțare și la cele care au o contribuție directă la cifra de afaceri. Politica de gestionare a riscului de lichiditate și cash-flow se adaptează la noile practici comerciale, mai exigente. Acest risc se află în strânsă legătură cu riscurile prezentate anterior.

Mai jos este prezentată situația creanțelor și a datoriilor în funcție de scadență:

	31 decembrie 2024	0 - 1 an	1 - 2 ani	2 - 5 ani	Peste 5 ani
Creanțe comerciale și alte creanțe	22.425.201	17.913.164	4.445.380	66.657	-
Datorii comerciale și alte datorii	16.051.743	14.334.344	616.392	921.302	179.705
Poziția netă	6.373.458	3.578.820	3.828.988	(854.645)	(179.705)
	31 decembrie 2023	0 - 1 an	1 - 2 ani	2 - 5 ani	Peste 5 ani
Creanțe comerciale și alte creanțe	45.357.027	38.750.545	5.544.239	1.062.243	-
Datorii comerciale și alte datorii	27.233.170	25.641.390	1.000.849	522.538	68.393
Poziția netă	18.123.857	13.109.155	4.543.390	539.705	(68.393)

Categoriile de instrumente financiare

Active financiare (cost amortizat)

	2024	2023
Creanțe comerciale termen scurt și lung	22.425.201	45.357.027
Numerar și echivalente de numerar	73.532.273	25.138.900
Total	95.957.474	70.495.927

Datorii financiare (cost amortizat)

	2024	2023
Datorii comerciale și alte datorii	14.441.763	25.788.259
Datorii de leasing termen scurt și lung	1.609.980	1.444.911
Total	16.051.743	27.233.170

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

32. MANAGEMENTUL RISCULUI (continuare)

Managementul riscului de lichiditate (continuare)

2024	1 ianuarie 2024	Încasări	Cheltuieli cu dobânzile	Piați de dobânzi	Piați	Leasing	Piați de leasing	31 decembrie 2024
Overdraft	-	-	-	-	-	-	-	-
Datorii de leasing	1.444.911	-	98.570	(98.570)	-	1.515.837	(1.350.768)	1.609.980
Total datorii financiare	1.444.911	-	98.570	(98.570)	-	1.515.837	(1.350.768)	1.609.980
2023	1 ianuarie 2023	Încasări	Cheltuieli cu dobânzile	Piați de dobânzi	Piați	Leasing	Piați de leasing	31 decembrie 2023
Overdraft	-	1.964.851	1.469	(1.469)	(1.964.851)	-	-	-
Datorii de leasing	2.193.541	-	91.012	(91.012)	-	616.868	(1.365.498)	1.444.911
Total datorii financiare	2.193.541	1.964.851	92.491	(92.481)	(1.964.851)	616.868	(1.365.498)	1.444.911

Notele atașate fac parte integrantă din situațiile financiare separate.

ELECTROMAGNETICA SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

33. ANGAJAMENTE ȘI DATORII POTENȚIALE

Angajamente

La data de 31 decembrie 2024, Societatea dispune de un acord de garantare non-cash în valoare de 10.000.000 RON, pentru emiterea scrisorilor de garanție. Suma neutilizată la aceeași dată se ridică la 3.614.105 RON. În vederea garantării acestui acord non-cash, Societatea a constituit o ipotecă mobilară asupra depozitului colateral, în valoare de 10.000.000 RON.

Angajamentele primite de la clienți și chiriași sub forma de scrisori de garanție la data de 31 decembrie 2024, sunt în valoare de 234.590 RON conform clauzelor contractuale.

Litigii

Litigiile în care este implicată societatea sunt de valori care nu sunt de natură să afecteze stabilitatea financiară a societății. Societatea gestionează litigiile prin departamentul juridic propriu și prin colaborări cu parteneri externi specializați în gestionarea unor acțiuni specifice.

34. ALTELE

Situațiile financiare separate ale Societății au fost auditate de către Deloitte Audit SRL, tariful aferent auditului anului 2024 a fost 61.300 EUR (2023: 55.200 EUR).

35. EVENIMENTE ULTERIOARE

La data acestor situații financiare, Societatea continuă să își îndeplinească obligațiile pe măsură ce acestea ajung la scadență și, prin urmare, continuă să aplice baza de pregătire a continuității activității.

De asemenea, conducerea nu are cunoștințe de evenimente, schimbări economice sau alți factori de incertitudine care ar putea afecta semnificativ veniturile sau lichiditățile societății, altele decât cele menționate.

Aceste situații financiare separate au fost aprobate pentru a fi emise de către conducere la **24 martie 2025**:

DANIELA CUCU
Director General

MARIA GÂRZU
Contabil Șef

