

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.
RAPORTARE CONTABILA TRIMESTRUL III 2020

BILANȚ
 încheiat la data de 30.09.2020

Denumirea elementului	Nr. Rd.	Sold la:	
		Inceputul exercitiului financiar 01.01.2020	Sfarsitul exercitiului financiar 30.09.2020
A	B	1	2
ACTIVE IMOBILIZATE		x	x
I. IMOBILIZARI NECORPORALE		x	x
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201 - 2801)	01	0	0
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	02	0	0
3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	11.416	6 460
4. Fond comercial ct. 2071 - 2807 - 2907)	04	0	0
5. Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie (ct. 233 + 234 - 2933)	05	0	0
TOTAL (rd. 01 la 05)	06	11.416	6 460
II. IMOBILIZARI CORPORALE		x	x
1. Terenuri si constructii (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07	0	0
2. Instalatii tehnice si masini (ct. 213 - 2813 - 2913)	08	856.616	718 274
3. Alte instalatii, utilaje si mobilier (ct. 214 - 2814 - 2914)	09	43.530	35 483
4. Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231 + 232 - 2931)	10	0	0
TOTAL (rd. 07 la 10)	11	900.146	753 758
III. IMOBILIZARI FINANCIARE		x	x
1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct. 261 - 2961)	12	15.122	15 122
2. Imprumuturi acordate entitatilor afiliate (ct. 2671 + 2672 - 2964)	13	0	0
3. Interese de participare (ct. 263 - 2962)	14	0	0
4. Imprumuturi acordate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare (ct. 2673 + 2674 - 2965)	15	0	0
5. Investitii detinute ca imobilizari (ct. 265 - 2963)	16	0	0
6. Alte imprumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968)	17	3.578	3 578
TOTAL (rd. 12 la 17)	18	18.700	18 700
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 18)	19	930.261	778 917
ACTIVE CIRCULANTE		x	x
I. STOCURI		x	x
1. Materii prime si materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	20	2.083.742	1 701 944
2. Productia in curs de executie (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	21	807.612	302 215
3. Produse finite si marfuri (ct. 345 + 346 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3953 - 3954 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - 4428)	22	3.111.696	2 802 018
4. Avansuri pentru cumparari de stocuri (ct. 4091)	23	0	4 546
TOTAL (rd. 20 la 23)	24	6.003.050	4 810 723

II. CREANTE (Sumele care urmeaza sa fie casate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)		x	x
1. Creante comerciale (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	25	2.901.364	2 830 237
2. Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct. 451** - 495*)	26	0	0
3. Sume de incasat de la entitatile de care compania este legata virtutea intereselor de participare (ct. 453 - 495*)	27	0	0
4. Alte creante (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** - 496 + 518*)	28	966.028	869 335
5. Capital subscris si nevarsat (ct. 456 - 495*)	29	0	0
TOTAL (rd. 25 la 29)	30	3.867.392	3 699 573
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT		x	x
1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct. 501 - 591)	31	0	0
2. Alte investitii pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	32	0	0
TOTAL (rd. 31 + 32)	33	0	0
IV. CASA SI CONTURI LA BANCII (ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)			
34	34	983.138	2 677 027
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 24 + 30 + 33 + 34)	35	10.853.580	11 187 322
CHELTUIELI IN AVANS (ct. 471)	36	48.534	13 532
DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN		x	x
1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 161+1681-169)	37	0	0
2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	38	0	0
3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct. 419)	39	0	0
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	40	850.410	1 544 145
5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)	41	0	0
6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	42	0	0
7. Sume datorate entitatilor de care compania este legata virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	43	0	0
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*)	44	473.870	263 834
TOTAL (rd. 37 la 44)	45	1.324.280	1 807 978
ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 + 36 - 45 - 62)	46	9.573.176	9 389 192
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 46)	47	10.503.437	10 168 108
DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN		x	x
1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 161+1681-169)	48	0	0
2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	49	0	0
3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct. 419)	50	0	0
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	51	184.890	184 890
5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)	52	0	0
6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	53	0	0
7. Sume datorate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	54	0	0

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423+ 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*	55	0	0
TOTAL (rd. 48 la 55)	56	184.890	184 890
PROVIZIOANE		x	x
1. Provizioane pentru pensii si obligatii similare (ct. 1515)	57	0	0
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	58	0	0
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513*27) + 1514 + 1518)	59	0	0
TOTAL (rd. 57 la 59)	60	0	0
VENITURI IN AVANS		x	x
1. Subventii pentru investitii (ct. 131 + 132 + 133 + 134 + 138)	61	0	0
2. Venituri inregistrate in avans , venituri din subventii pt. investitii (ct. 472,475)	62	4.658	3 683
din care : sume de reluat intr-o perioada de până la un an (din ct. 475)		0	
din care : sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 475)		0	
TOTAL (rd. 61 + 62)	63	4.658	3 683
CAPITAL SI REZERVE		x	x
I. CAPITAL		x	x
1. Capital subscris varsat (ct. 1012)	64	4.667.689	4 667 689
2. Capital subscris nevarsat (ct. 1011)	65	0	0
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	66	0	0
TOTAL (rd. 64 la 66)	67	4.667.689	4 667 689
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	68	3.520.071	3 520 071
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	69	0	0
IV. REZERVE		x	x
1. Rezerve legale (ct. 1061)	70	2.588.350	2 588 350
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	71	0	0
3. Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1065)	72	0	0
4. Alte rezerve (ct. 1068)	73	16.256.128	16 256 128
TOTAL (rd. 70 la 73)	74	18.844.478	18 844 478
Actiuni proprii (ct. 109)	75	0	0
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	76	0	0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	77	1.003.079	1 003 079
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A) (ct. 117)		x	x
SOLD C	78	0	0
SOLD D	79	14.319.914	15 710 612
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)		x	x
SOLD C	80		0
SOLD D	81	1.390.698	335 328
Repartizarea profitului (ct. 129)	82	0	0
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 67 + 68 + 69 + 74 - 75 + 76 - 77 + 78 - 79 + 80 - 81 - 82)	83	10.318.547	9 983 219
Patrimoniul public (ct. 1016)	84	0	0
CAPITALURI - TOTAL (rd. 83 + 84)	85	10.318.547	9 983 219
GENERAL MANAGER Gheorghe CHITU		CONTABIL SEF Magdalena GHEORGHE	

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

încheiat la data de 30.09.2020

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. Rd.	Exercitiul financiar	
		30.09.2019	30.09.2020
A	B	Z	Z
Cifra de afaceri neta (rd. 02 la 05)	01	9 790 942	7 599 041
Productia vanduta (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	02	8 822 752	7 224 997
Venituri din vanzarea marfurilor (ct. 707)	03	968 190	374 045
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile al caror obiect principal de activitate il constituie leasingul (ct. 766*)	04	0	0
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	05	0	0
Variatia stocurilor de produse finite si a productiei in curs de executie (ct. 711)		x	x
Sold C	06	0	0
Sold D	07	-3 040	815 076
Productia realizata de entitate pentru scopurile sale proprii si capitalizata (ct. 721 + 722)	08	0	0
Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 7417)	09	72 847	50 759
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 06 - 07 + 08 + 09)	10	9 866 829	6 834 725
a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct. 601 + 602 - 7412)	11	5 151 719	3 712 617
Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	12	30 565	5 408
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct. 605 - 7413)	13	246 735	222 109
c) Cheltuieli privind marfurile (ct. 607)	14	1 112 580	387 203
Cheltuieli cu personalul (rd. 16 + 17), din care:	15	2 004 948	1 526 183
a) Salarii si indemnizatii (ct. 641 + 642 - 7414)	16	1 908 602	1 473 348
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct. 645 - 7415)	17	96 346	52 835
a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 19 - 20)	18	183 933	151 709
a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)	19	183 933	151 709
a.2) Venituri (ct. 7813)	20	0	0
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 22 - 23)	21	0	0
b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	22	0	0
b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	23	0	
Alte cheltuieli de exploatare (rd. 25 la 28)	24	1 531 568	1 497 713
8.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 - 7416)	25	1 511 701	1 490 411
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct. 635)	26	18 170	6 645
8.3. Cheltuieli cu despagubiri, donatii si activele cedate (ct. 658)	27	1 696	657
Cheltuieli privind dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile al caror obiect principal de activitate il constituie leasingul (ct. 666*)	28	0	0
Ajustari privind provizioanele (rd. 30 - 31)	29	0	0
- Cheltuieli (ct. 6812)	30	0	0

- Venituri (ct. 7812)	31	0	0
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 11 la 15 + 18 + 21 + 24 + 29)	32	10 262 047	7 502 943
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE		x	x
- Profit (rd. 10 - 32)	33	0	0
- Pierdere (rd. 32 - 10)	34	395 218	668 218
Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7613)	35	0	285 000
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	36	0	0
Venituri din alte investitii si imprumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct. 763)	37	0	0
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	38	0	0
Venituri din dobanzi (ct. 766*)	39	997	648
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	40	0	0
Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	41	85 057	66 727
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 35 + 37 + 39 + 41)	42	86 055	352 375
Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile detinute ca active circulante (rd. 44 - 45)	43	0	0
- Cheltuieli (ct. 686)	44	0	0
- Venituri (ct. 786)	45	0	0
Cheltuieli privind dobanzile (ct. 666* - 7418)	46	825	0
- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	47	0	0
Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	48	48 395	19 485
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 43 + 46 + 48)	49	49 220	19 485
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):		x	x
- Profit (rd. 42 - 49)	50	36 835	332 890
- Pierdere (rd. 49 - 42)	51	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(A):		x	x
- Profit (rd. 10 + 42 - 32 - 49)	52	0	0
- Pierdere (rd. 32 + 49 - 10 - 42)	53	358 383	335 328
Venituri extraordinare (ct. 771)	54	0	0
Cheltuieli extraordinare (ct. 671)	55	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA:		x	x
- Profit (rd. 54 - 55)	56	0	0
- Pierdere (rd. 55 - 54)	57	0	0
VENITURI TOTALE (rd. 10 + 42 + 54)	58	9 952 884	7 187 099
CHELTUIELI TOTALE (rd. 32 + 49 + 55)	59	10 311 267	7 522 428
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A):		x	x
- Profit (rd. 58 - 59)	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 58)	61	358 383	335 328
Impozitul pe profit (ct. 691)	62	0	0
Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	63	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) EXERCITIULUI FINANCIAR:		x	x
- Profit (rd. 60 - 62 - 63)	64	0	0
- Pierdere (rd. 61 + 62 + 63) ; (rd. 62 + 63 - 60)	65	358 383	335 328
GENERAL MANAGER Gheorghe CHITU			CONTABIL SEF Magdalena GHEORGHE

Situații financiare individuale la 30.09.2020 – Trimestrul III

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

Introducere

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.
Calea Campulung nr. 121(C7), Târgoviste, jud Dambovită; CUI RO 51; J15-80/2011;
Cont RO08BREL070001397RO11001 Libra Bank sucursala Stefan cel Mare
Tel: +40245217981; Fax: +40245217981; office@electroaparataj.ro; www.electroaparataj.ro

Cadrul general IFRS

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

Cadrul legal

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

SITUAȚIA ECONOMICO-FINANCIARĂ

Comparativ cu anul precedent societatea se prezintă astfel :

A / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020 - TRIM. III

	Note	LA 01/01/2020 RON	LA 30.09.2020 RON
1) Imobilizări necorporale	15	0	6 460
2) Imobilizări corporale	14	900 146	753 758
3) Active financiare (excluzind valorile de la pct. (5),(6) și (7))	13	18 700	18 700
Total active imobilizate		918 845	778 917
4) Stocuri, net	19	6 003 050	4 810 723
5) Creanțe comerciale și similare	10	3 867 392	3 699 573
6) Numerar și echivalente de numerar	21	983 138	2 677 027
8) Alte investiții pe termen scurt	21	0	0
9) Creanțe și cheltuieli înregistrate în avans, net	20	48 534	13 532
Total active circulante		10 902 114	11 200 853
TOTAL ACTIVE		11 820 959	11 979 770
10) Datorii comerciale și similare	18	1 509 170	1 992 868
11) Provizioane și venituri în avans	17	4 658	3 683
		0	0
12) Creanțe pentru impozitul amnat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit"	24		
TOTAL DATORII		1 513 828	1 996 552
13) Capital social	26	4 667 689	4 667 689

14) Prima de capital	3 520 071	3 520 071
15) Rezerve din reevaluare	0	0
16) Alte rezerve	18 844 478	18 844 478
17) Efectul transferurilor către deținătorii de capitaluri	1 003 079	1 003 079
18) Pierdere reportată	14 319 914	15 710 612
19) Rezultatul exercițiului financiar curent	-1 390 698	-335 328
Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societatii-mama	10 318 547	9 983 219
TOTAL CAPITALURI PROPRII	10 318 547	9 983 219
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII	11 832 375	11 979 770

B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE - TRIM. III

	Note	EXERCITIUL LA 30.09.2019 RON	EXERCITIUL LA 30.09.2020 RON
1) Venituri		9 793 982	6 783 966
2) Venituri din investiții		0	0
3) Alte venituri		158 902	403 134
4) Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție (+ / -)		0	0
TOTAL VENITURI	22	9 952 884	7 187 099
5) Materii prime și consumabile utilizate		-6 294 864	-4 105 229
6) Cheltuieli cu beneficiile angajaților		0	0
7) Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		-183 933	-151 709
8) Cheltuieli cu salariile și taxele sociale		-2 004 948	-1 526 183
9) Costuri financiare		-49 220	-19 485
10) Alte cheltuieli		-1 778 302	-1 719 822
TOTAL CHELTUIELI	23	-10 311 267	-7 522 428
PROFIT / PIERDERE înainte de IMPOZITARE (BRUT(A))		-358 383	-335 328
11) Impozitul pe profit curent	24	0	0
12) Impozitul pe profit amanat	24	0	0
PROFIT / PIERDERE aferent (a) PERIOADEI de RAPORTARE		-358 383	-335 328
GENERAL MANAGER Gheorghe CHITU		CONTABIL SEF Magdalena GHEORGHE	



C / SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII

pentru exercitiul financiar incheiat la data de 30.09.2020

RON

Denumirea indicatorului	Nr. rd	Valoare profit	Capitalul social	Prime de fuziune	Rezerve legale	Alte rezerve si fonduri	Rezerve din reevaluare	Pierdere din act. proprii cump	Rezultatul reportat	Rezultatul reportat din trecerea la IFRS	Total capitaluri proprii
Valoarea capitalurilor proprii la 01 ianuarie 2020	1	-1 390 698	4 667 689	3 520 071	2 588 350	16 256 128	0	-1 003 079	-6 338 086	-7 981 828	10 318 547
Cresteri	2		0	0	0	0	0	0		0	
Reduceri	3	-335 328	0	0	0	0	0	0	0	0	-335 328
Valoarea capitalurilor proprii la 30 Septembrie 2020	4	-1 726 026	4 667 689	3 520 071	2 588 350	16 256 128	0	-1 003 079	-6 338 086	-7 981 828	9 983 219

D. NOTE EXPLICATIVE

1.Entitatea care raporteaza

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

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

Pentru desfășurarea obiectului de activitate societatea dispune de capacități de productie care se află amplasate in Targoviste – Calea Campulung 121. În punctul de lucru situat in Bucuresti – locatia Bdul Constructorilor nr.20A , tronson A , etaj 1 , cam. E1.11.Ab , sector 6, își desfășoară activitatea o parte din conducere si midle management si compartimentul financiar contabil

2. Bazele întocmirii

Situațiile financiare sunt întocmite având la baza metoda costului istoric.

3.Reguli de întocmire si declarație de conformitate

Situațiile financiare la 30.09.2020 au fost întocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS).

4 . Bazele evaluarii

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

- Valoarea realizabila neta / Valoarea neta contabila (Stocuri -IAS 2)
- Valoarea neta contabila (Imobilizari Corporale IAS 16)

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

5. Moneda functionala si de prezentare

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

6. Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

- Pregatirea situatiilor financiare in conformitate cu IFRS presupune utilizarea de catre conducere a unor rationamente profesionale, estimari si ipoteze care afecteaza aplicarea politicilor contabile si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor.
- Rezultatele efective pot diferi de valorile estimate.
- Estimările si ipotezele care stau la baza acestora sunt revizuite periodic.
- Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care estimarea a fost revizuita si in perioadele viitoare afectate. Informatii cu privire la rationamentele profesionale critice aplicarii politicilor contabile care afecteaza semnificativ valorile recunoscute in situatiile financiare sunt incluse in note.
- Nu se acordă excepții de la notele explicative cerute de alte IFRS .
- Notele explicative fac legătura între situațiile financiare conform IFRS anterioare și primul set de situații financiare
- Modificările estimărilor contabile sunt recunoscute in perioada in care este revizuita estimarea daca revizuirea afectează acea perioada sau in perioada revizuirii si in perioadele urmatoare daca revizuirea afectează atat perioada curenta cat si cele viitoare.
- Conducerea entității stabilește politicile contabile pentru operațiunile derulate și prin intermediul acestora își fundamentează deciziile . In aplicarea politicilor contabile , ca reguli de evaluare, elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează, în general, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție . Astfel :
 - active imobilizate au fost inregistrate la cost de achizitie (inclusiv cheltuieli de transport, asamblare , punere in functiune) , sunt evidentiata pe grupe potrivit Catalogului de clasificarea mijloacelor fixe utilizate in economie si duratele normale de functionare ale acestora, care corespund cu duratele de amortizare in ani, aferente regimului de amortizare liniar . Uzura acestora s-a inregistrat prin amortizare , inclusa in cheltuielile de exploatare conform Legii 15/1994 si corespunde cu starea reala a imobilizarilor .
 - activele circulante : au fost evaluate la valoarea lor de intare (cost de achizitie – pentru stocuri metoda FIFO, valoarea nominala – ptr. creante si disponibilitati) . Societatea a realizat încasări , plăți prin conturile deschise la bănci si încasări si plăți prin caseria proprie. Fluxul de trezorerie respecta normele privind disciplina financiara .
 - Datoriile cu termen de exigibilitate mai mic de 1 an sunt inregistrate la valoarea lor nominala , datoriile catre bugetul statului si bugetele asigurarile sociale sunt corect constituite si achitate in termen, de regula prin compensare cu TVA de recuperat .

- Datoriile cu termen de exigibilitate mai mare de 1 an sunt reprezentate de "Alte datorii si imprumuturi asimilate", datorii comerciale cu termene de plata mai mari decat un an, precum si venituri in avans si subventii cu sume de preluat intr-o perioada mai mare de un an .
- Capitalurile proprii insumeaza capitalul social , rezervele, rezultatul reportat si rezultatul exercitiului .
- Aspectele prezentate mai jos sunt considerate a fi cele mai importante in intelegerea raționamentelor profesionale care influențează intocmirea acestor situații financiare precum si incertitudinile care ar putea influenta rezultatul operațiunilor, poziția financiara si fluxurile de trezorerie.

7. Deprecierea fondului comercial rezultat la achiziție

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

8. Deprecierea activelor nemonetare

- Societatea face o evaluare la fiecare data de raportare pentru a stabili daca este un indiciu ca un activ sa fie provizionat.
- Daca exista un astfel de indiciu sau cand se impune testarea anuala pentru provizionarea unui activ, valorile contabile ramase ale principalelor imobilizări corporale sunt analizate anual in vederea identificării unei posibile depreciere, in timp ce toate activele sunt analizate ori de cate ori evenimente sau schimbări indica faptul ca valoarea contabila a acestora nu mai poate fi recuperata.
- Daca se constata ca activele sunt depreciate, valorile contabile ale acestora se ajustează pana la nivelul valorii recuperabile, calculata ca maximum dintre valoarea justa minus costurile de vânzare si valoarea sa de utilizare, determinata ca fiind valoarea fluxurilor viitoare de trezorerie actualizate.
- Valoarea ce se asteapta sa o recupereze sau sa o deconteze dupa o perioada mai mare de douasprezece luni pentru fiecare element-rand de activ sau datorie care combina valori ce se preconizeaza ca vor fi recuperate sau decontate :
 - intr-un interval de pana la douasprezece luni dupa perioada de raportare
 - intr-un interval de peste douasprezece luni dupa perioada de raportare- IAS 1.61. Pentru trimestrul III 2020, nu sunt aplicabile informatiile cerute de IAS 1.61
- Deprecierile, mai puțin cele aferente fondului comercial, sunt reversate in cazul in care evenimentele sau circumstanțele care au determinat înregistrarea inițiala a deprecierei s-au schimbat.
- Estimările privind fluxurile viitoare de numerar se bazează pe estimările managementului privind preturile viitoare ale mărfurilor, cererea si oferta de pe piața si marjele produselor.
- Alti factori care pot conduce la modificări ale estimărilor includ planurile de restructurare si modificări legislative.
- Valoarea recuperabila este influențată semnificativ de rata de actualizare utilizata in modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar, precum si de incasarile viitoare si de rata de creștere utilizata pentru extrapolare.

9. Creanțele cu impozitul pe profit amânat

- Creanțele cu impozitul pe profit amânat ce ar rezulta din pierderile fiscale neutilizate sunt recunoscute numai in măsura in care este probabil sa existe profituri impozabile pentru care sa poată fi utilizate pierderile.
- Stabilirea valorii creanțelor privind impozitul pe profit este influențată de judecați de valoare ale managementului cu privire la momentul realizării de profituri impozabile in viitor, precum si de nivelul acestora, considerând totodată strategiile viitoare de planificare fiscala.

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

10. Valoarea contabilă a creanțelor comerciale

- Societatea analizează de fiecare dată la data bilanțului necesitatea înregistrării unei ajustări de depreciere a creanțelor comerciale și a altor creanțe.
- Societatea utilizează raționamentul profesional, pe baza naturii și gradului de depășire al scadenței de către debitorii cu restante, precum și pe informații istorice, în vederea estimării valorii acestor ajustări.
- Ajustarea se recunoaște în cazul în care există dovezi conform cărora o anumită creanță comercială sau grup de creanțe comerciale sunt depreciate.

11. Valoarea contabilă a stocurilor

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

SUMARUL POLITICILOR CONTABILE

12. Instrumente financiare

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

- Activele financiare, conform IAS 39, sunt clasificate ca împrumuturi și creanțe, active financiare derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor într-o operațiune eficientă de acoperire a riscurilor.
- Datoriile financiare, conform IAS 39, sunt clasificate ca datorii financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere, împrumuturi sau derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor într-o operațiune eficientă de acoperire a riscurilor.
- Societatea stabilește clasificarea activelor și datoriilor financiare la data recunoașterii inițiale.
- Activele financiare ale societății nu cuprind numerar și echivalente de numerar, creanțe comerciale și alte creanțe, investiții financiare necotate și instrumente financiare derivate.
- Datoriile financiare cuprind obligațiile de leasing, împrumuturi bancare și linii de credit purtătoare de dobânzi, datorii comerciale și alte datorii, și instrumente financiare derivate.
- Politicile contabile de recunoaștere și măsurare pentru fiecare element în parte sunt prezentate în această notă. Managementul consideră că valoarea justă estimată a acestor instrumente este aproximativ egală cu valoarea lor contabilă.
- Activele financiare sunt recunoscute și derecunoscute la data tranzacției în cazul achizițiilor sau vânzărilor de investiții în baza unor contracte ale căror prevederi stipulează transferarea investiției în termenul stabilit în conformitate cu piața și sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile tranzacției.

13. Deprecierea activelor financiare

- Societatea va evalua la fiecare dată a bilanțului dacă există o dovadă obiectivă că un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat.
- Nu au fost înregistrate în trimestrul III 2020 active financiare evaluate în mod individual ca fiind depreciate la sfârșitul perioadei de raportare - IFRS 7.37(b)

- Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat dacă, și numai dacă, există o dovadă obiectivă a deprecierei ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut după recunoașterea inițială a activului și dacă acel eveniment care ocazionează pierderi are un impact asupra fluxurilor viitoare de numerar ale activului financiar sau ale grupului de active financiare și poate fi estimat credibil.
- Dovezile deprecierei pot include informații privind faptul că debitorii sau un grup de debitori întâmpină dificultăți financiare semnificative, încălcarea contractului sau neefectuarea plăților de dobânzi sau principal, probabilitatea ca aceștia să falimenteze sau să fie supuși unei alte forme de reorganizare financiară și există informații disponibile care arată o scădere cuantificabilă a fluxurilor viitoare de numerar, cum ar fi schimbări privind întârzierea la plată sau privind condiții economice corelate cu neexecutarea obligațiilor.

14. Imobilizări corporale – IAS 16 " Imobilizari Corporale "

- Imobilizările corporale sunt prezentate la cost de achiziție
- Pentru imobilizările corporale unde întâlnim valori reevaluate evaluarea se face la valoarea justă mai puțin amortizarea acumulată și ajustările de depreciere. Pentru fiecare clasă reevaluată de imobilizări corporale, se va prezenta valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută dacă activele ar fi fost înregistrate conform modelului bazat pe cost- IAS 16.77 (e) . În trimestrul III 2020 la ELECTROAPARATAJ nu au fost efectuate reevaluări de imobilizări corporale.
- În trimestrul III 2020, nu sunt aplicabile informațiile cerute de IAS-16.74(d) ("valoarea compensației primite de la terți pentru elementele de imobilizări corporale depreciate, pierdute sau abandonate care sunt incluse în profit sau pierdere")
- Situațiile financiare trebuie să prezinte, de asemenea existența și valorile corespunzând restricțiilor asupra titlului de proprietate, precum și imobilizările corporale acordate drept garanție pentru datorii – IAS 16.74. În trimestrul III 2020 nu au fost aplicabil acest standard.
- Când activele sunt vândute sau casate costurile și amortizarea cumulată aferentă lor sunt eliminate și orice venit sau pierdere rezultată în urma ieșirii lor este inclusă în contul de profit sau pierdere.
- Costul inițial al imobilizărilor corporale este format din prețul sau de cumpărare, inclusiv taxele vamale și taxele de cumpărare nerambursabile și orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația și starea necesară pentru ca acesta să poată funcționa.
- Cheltuielile ocazionate după punerea în funcțiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparațiile și întreținerea, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care costurile au avut loc. În situațiile în care se poate demonstra că cheltuielile ocazionate au dus la creșterea beneficiilor economice viitoare obținute din utilizarea unei imobilizări corporale în afara de evaluarea standard a performanței acesteia, cheltuielile sunt capitalizate ca și costuri suplimentare ale imobilizării corporale.
- Imobilizările în curs reprezintă instalații și clădiri în faza de construcție și sunt prezentate la cost, mai puțin orice pierdere din depreciere. Acesta include costul construcției și alte costuri directe. Amortizarea acestor active, ca și a celorlalte, se înregistrează începând cu data când ele sunt gata de a fi utilizate pentru activitatea pentru care sunt destinate.
- Orice creștere de reevaluare rezultată în urma reevaluării se creditează în rezerva de reevaluare din capitalurile proprii, cu excepția cazului în care aceasta creștere reversează o reducere de reevaluare pentru același activ, care a fost anterior înregistrată în contul de profit și pierdere; în acest caz, creșterea de reevaluare este înregistrată în contul de profit și pierdere până la nivelul reducerii înregistrate anterior.
- O reducere a valorii rămase rezultată în urma reevaluării acestor imobilizări corporale afectează contul de profit și pierdere pentru diferența care depășește soldul rezervei din reevaluare, în cazul în care există, aferentă unei reevaluări anterioare a activului respectiv. Odată cu ieșirea unui activ, orice rezerva din reevaluare aferentă activului vândut este transferată în rezultatul raportat.

- Amortizarea imobilizărilor corporale mai puțin terenurile și imobilizările în curs este calculată folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată :

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

- Activele achiziționate în leasing financiar sunt înregistrate în bilanț și amortizate de-a lungul duratei de viață estimate, pe aceleași baze ca și activele proprii, sau pe durata contractului de leasing dacă este mai scurtă.
- Deocamdată, la ELECTROAPARATAJ SA nu sunt aplicabile informațiile cerute de IAS 16.77 (e) : pentru fiecare clasă reevaluată de imobilizări corporale, se va prezenta valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută dacă activele ar fi fost înregistrate conform modelului bazat pe cost-IAS 16.77 (e)

15. Imobilizări necorporale – IAS 38 ” Imobilizări Necorporale ”

- Activele necorporale sunt reflectate inițial la cost.
- Imobilizările necorporale sunt recunoscute dacă este probabil ca beneficiile economice viitoare atribuibile imobilizării să revină entității și dacă costul imobilizării poate fi evaluat în mod fiabil.
- După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate. Amortizarea imobilizărilor corporale necorporale este calculată folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată.
- Activele necorporale cuprind în principal software și licențe și sunt amortizate liniar, pe o perioadă de 3 -5 ani.
- Costurile de dezvoltare aferente proiectelor specifice care se așteaptă a fi recuperate din activitatea comercială la fel ca și cheltuielile aferente achiziției de software și licențe sunt capitalizate și amortizate folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată, în general 3 ani.
- Valoarea contabilă a fiecărui activ necorporal este revizuită anual și supusă ajustărilor de depreciere dacă este necesar. Costurile externe și interne asociate specific cu întreținerea programelor software deja existente sunt înregistrate în momentul efectuării lor.

16. Deprecierea activelor IAS 36 ” Deprecierea activelor ”

- La fiecare dată a bilanțului, societatea analizează valorile contabile nete ale imobilizărilor corporale și imobilizărilor necorporale, pentru a determina dacă există indicii ca aceste active au suferit pierderi datorate deprecierei.
- Dacă există astfel de indicii, este estimată valoarea recuperabilă a activului respectiv, pentru a determina mărimea pierderii din depreciere (dacă există). În cazul în care nu este posibil să se determine valoarea recuperabilă a unui activ individual, se estimează valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar de care aparține activul respectiv.
- Valoarea recuperabilă este maximumul dintre valoarea justă minus costurile de vânzare, și valoarea de utilizare.
- Pentru estimarea valorii de utilizare, sunt actualizate la valoarea prezentă fluxurile de trezorerie viitoare estimate, utilizând o rată de actualizare, care reflectă evaluările de piață curente ale valorii timp a banilor

si riscurile specifice asociate activului pentru care estimările de fluxuri de numerar viitoare nu au fost deja ajustate.

- Daca valoarea recuperabila a unui activ (sau a unității generatoare de numerar) este estimata ca fiind mai mica decât valoarea contabilă, valoarea contabilă a activului (sau a unității generatoare de numerar) este redusă la valoarea sa recuperabilă.
- Ajustările pentru depreciere sunt recunoscute ca si cheltuiala imediata, cu excepția cazului in care activul respectiv este prezentat la valoarea lui reevaluată, caz in care ajustarea prin depreciere este tratată ca o reducere de reevaluare.
- Cand o pierdere din depreciere este reversată, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) este mărită pana la valoarea recuperabilă estimată revizuită, tinand cont totuși ca valoarea contabilă rămasă majorată sa nu depășească valoarea rămasă care ar fi fost determinată dacă nu ar fi avut loc o ajustare de depreciere a activului (a unității generatoare de numerar) in anii anteriori.
- O reversare a ajustării de valoare prin depreciere este recunoscută ca un venit imediat, cu excepția cazului in care activul respectiv este evidențiat la valoarea reevaluată, caz in care anularea ajustării pentru depreciere este tratată ca o creștere a rezervei din reevaluare.

17. Provizioane – IAS 37 " Provizioane , datorii contingente si active contingente "

- Nu exista active financiare pe care ELECTROAPARATAJ le-a gajat drept garanții reale pentru datorii sau datorii contingente, inclusiv valorile care au fost reclasificate in conformitate cu punctul 37 litera (a) din IAS 39 si termenii si conditiile aferente gajării – IFRS 7.14
- Provizioanele sunt recunoscute atunci cand societatea are o obligație prezenta (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca o ieșire de resurse care sa afecteze beneficiile economice sa fie necesară pentru a onora obligația respectivă, si poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.
- In cazul in care se așteaptă rambursarea parțială sau integrală a cheltuielilor aferente decontării unui provizion, suma rambursată va fi recunoscută ca un activ separat, dar numai cand rambursarea este certă.
- Cheltuiala cu provizionul va fi prezentată in contul de profit si pierdere la valoarea netă, deducând orice rambursare.
- Dacă efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, provizioanele sunt actualizate utilizând o rată de actualizare, înainte de impozitare, care sa reflecte riscurile specifice obligației.
- In cazul in care se utilizează actualizarea, creșterea provizionului din cauza trecerii timpului este recunoscută ca o cheltuiala cu dobânda.
- Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile operaționale viitoare.
- Provizioanele sunt măsurate la valoarea prezenta a estimărilor managementului privind cheltuielile necesare stingerii obligației prezente la data bilanțului. Rata de actualizare utilizată pentru a determina valoarea prezenta reflectă estimările curente de piață cu privire la valoarea-timp a banilor si riscurile specifice obligației.

18. Obligații de mediu

- Costurile de mediu referitoare la venituri curente sau viitoare sunt inregistrate in contul de profit si pierdere sau capitalizate dupa caz.
- Costurile referitoare la o condiție existentă cauzată de operațiuni trecute si care nu contribuie la câștigurile curente sau viitoare sunt inregistrate in contul de profit si pierdere.
- Societatea are o politică de mediu in conformitate cu legislația existentă si cu orice obligații rezultând din autorizațiile de mediu sau de funcționare.

- Pentru a asigura conformitatea cu toate regulile si prevederile, societatea a pus bazele unui mecanism de monitorizare in conformitate cu cerințele autorităților din domeniu.
- Costurile menționate mai sus sunt estimate in baza studiilor de mediu relevante.
- Datoriile cu privire la costurile de remediere a mediului sunt recunoscute atunci cand estimările privind aceste datorii sunt probabile si costurile asociate pot fi rezonabil estimate. In general, exigibilitatea acestor provizioane coincide cu angajamentul asumat printr-un plan formal de acțiuni, sau, daca are loc mai devreme, cu dezinvestirea sau inchiderea locațiilor inactive.

19. Stocuri IAS 2 " Stocuri " .

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

	31-dec.-19 RON	30-sept.-20 RON
1) Materii prime si materiale consumabile	2.116.279	1.746.654
2) Productia in curs de executie , semifabricate	1.419.804	899.530
3) Produse finite si marfuri	2.466.967	2.159.993
TOTAL STOCURI	6.003.050	4.806.177

- Nu exista stocuri gajate in contul datoriilor – IAS 2.36 (h)
- Valoarea neta realizabila este prețul de vânzare estimat a fi obținut, in mod obișnuit, mai puțin costurile de finalizare, de comercializare si distribuție.
- Stocurile de produse finite Gestiune Sucursala Titu (actualmente inchisa - stocuri vechi sau fara miscare) s-au evaluat la valoarea neta realizabila .
- Costul stocurilor cuprinde costul de achiziție si alte costuri generate pentru a aduce stocurile la locația si starea prezenta si este calculat prin metoda Primul intrat si primul iesit (FIFO).

20. Creanțe

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

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

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

22. Recunoașterea veniturilor

- Veniturile cuprind valoarea justa a vânzărilor de bunuri si servicii la valoarea neta de taxe pe valoare adăugata, accize si alte taxe aferente vânzării, rabaturi si reduceri comerciale.

- Veniturile sunt recunoscute cand este probabil ca beneficiile economice asociate cu tranzacția vor fi generate pentru societate si valoarea venitului poate fi măsurata in mod credibil.
- Caracteristicile care trebuie luate in considerare inainte ca veniturile sa fie recunoscute sunt daca entitatea:
 - Are responsabilitatea principala de a furniza bunuri sau servicii
 - Suporta riscurile legate de stocuri
 - Are putere de decizie asupra preturilor
 - Suporta riscul de credit.
 - In plus:
 - Vânzările de bunuri sunt recunoscute cand livrarea a avut loc si transferul de riscuri si beneficii a fost finalizat.
 - Veniturile din prestările de servicii de transport si alte servicii sunt recunoscute atunci cand serviciile au fost prestate.
 - Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, pe baza principalului si utilizandu-se rata dobânzii efective
- Reducerile acordate pentru a stimula incasarea creanțelor inainte de termenul uzual sunt incluse in „costuri financiare”, reprezentând stimulente financiare (cu scopul de a imbunatati fluxurile de trezorerie si de a reduce costurile financiare ale societatii) si nu sunt considerate stimulente de vânzare.
- Standardul International de Raportare Financiara 15 – „Venituri din contractele cu clientii” (IFRS 15) stabileste principiile de raportare a unor informatii utile pentru utilizatorii situatiilor financiare cu privire la natura, valoarea, plasarea in timp si incertitudinea veniturilor si fluxurilor de trezorerie din contractele unei entitati cu clientii.
- Conform IFRS 8.34 in cursul trimestrului III 2020, ELECTROAPARATAJ SA a inregistrat la extern tranzactii mai mari de 10% cu doi clienti : ABB Bulgaria EOOD – Rakovski Branch si ABB AB Norvegia

23. Taxe

Impozitul pe profit curent

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

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

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

- Impozitul pe profitul amânat este evidențiat folosind metoda datoriei bilantiere cu privire la diferentele temporare dintre baza impozabila a activelor si datoriilor din situațiile financiare si valoarea contabila neta a acestora.
- Creanțele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare, pentru reportarea pierderilor si a creditelor fiscale neutilizate in limita probabilității ca va exista profit impozabil in viitor fata de care pot fi utilizate pierderile si creditele fiscale neutilizate
- Valoarea contabila a creanțelor privind impozitul pe profit amânat este revizuita la data fiecărui bilanț si diminuata corespunzător in cazul in care nu mai exista posibilitatea ca sa fie disponibile profituri impozabile care sa permită utilizarea unei parti sau a intregii creanțe privind impozitul pe profit amânat.
- Creanțele si datoriile privind impozitul pe profit amânat sunt evaluate la ratele de impozitare preconizate a fi aplicabile pentru perioada in care activul este realizat sau datoria este decontata, pe baza ratelor de impozitare (si a legilor fiscale) care au fost adoptate sau in mare măsura adoptate pana la finalul perioadei de raportare.
- Impozitul pe profit amânat aferent elementelor recunoscute in afara contului de profit sau pierdere este recunoscut in afara contului de profit sau pierdere. Elementele de impozit pe profit amânat sunt

recunoscute, în funcție de natura tranzacției ce sta la baza, în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

- Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate dacă există un drept legal de a compensa creanțele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent și dacă impozitul este aferent aceluiași entități impozabile și este perceput de aceeași autoritate fiscală.

25. Dividende

Dividendele sunt înregistrate în anul în care au fost aprobate de acționari. În trimestrul III al anului 2020 nu sunt constituite sau repartizate dividende.

26. Structura actionariatului la 30 SEPTEMBRIE 2020 .

Acțiunile S.C. Electroaparataj S.A. se negociază începând din 1997 la Bursa de Valori București. Ca urmare a divizărilor succesive, societatea a fost suspendată de la tranzacționare în octombrie 2005. Tranzacționarea s-a reluat în cursul anului 2007.

Structura actionariatului la 30 septembrie 2020 este prezentată în tabelul de mai jos :

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

27. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

- Numărul scriptic al salariaților societății la 30 septembrie 2020 a fost de 48. Numărul mediu de salariați a fost în trimestrul III 2020 de 48.26.
- De menționat este faptul că în cursul semestrului I 2020 au avut loc disponibilizări de personal ca urmare a reducerii activității din lipsa de comenzi. Astfel în luna martie 2020 au fost disponibilizați un nr. de 5 salariați, luna Aprilie 5 salariați, în luna Mai 2 salariați și luna iunie 2 salariați.
- Între conducerea societății și salariați nu au existat situații conflictuale care să afecteze activitatea curentă. În semestrul I 2020 au fost aleși reprezentanții salariaților, iar în trimestrul III a fost semnat Contractul Colectiv de Muncă la nivel de unitate.
- În contextul instituirii stării de urgență prin Decretul 195/16.03.2020 și prelungirea acesteia prin Decret 240/14.04.2020, din cauza epidemiologiei determinată de apariția și răspandirea noului coronavirus COVID 19, compania Electroaparataj S.A. nu și-a întrerupt activitatea deoarece există pericolul pierderii principalilor clienți.
- Societatea a luat toate măsurile pentru desfășurarea normală a activităților, inclusiv prin asigurarea muncii la distanță, acolo unde a fost posibil.
- Nu au fost înregistrate cazuri de infectare cu noul virus COVID-19.

Pe parcursul trimestrului III al anului 2020, administrarea societății a fost asigurată de un Consiliu de Administrație având următoarea componentă :

Nr. Crt	Numele si prenumele	Perioada	Calificare / Experienta	Funcția
1	SC BROADHURST INDUSTRIAL MANAGEMENT SRL, prin reprezentant permanent dl Adrian Ioan RUS	01.01.2020 – 22.01.2020	MBA/Inginer	Presedinte
2	SC FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL- prin reprezentant permanent dl.Adrian Ioan Rus	23.01.2020- pana in prezent	MBA/Inginer	Presedinte
3	ADITEK TECHNOLOGY SRL prin dl Adrian PREDA	01.01.2020 – pana in prezent	Inginer	Membru
4	IANCIUC VIOREL	01.01.2020 – pana in prezent	Manager HR	Membru

- Nu există nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între administratorii societății și alte persoane care să fi influențat numirea administratorilor.
- Conform IAS 24.18 privind tranzacțiile cu personalul-cheie din conducerea entității IAS 24.19 (f) nu există nici o tranzacție încheiată între administratorii societății și S.C.Electroaparataj S.A. în trimestrul III 2020.

Conducerea executivă a societății a fost asigurată în trimestrul III astfel:

Nr. Crt.	Numele si prenumele	Funcția	Perioada
1	Gheorghe Chitu	Manager General	01.01-pana in prezent
2	Antoni Alexandrescu	Director Proiectare Cercetare	01.01-19.02.2020
3	Tunsoiu Cristina	Director Executiv Punct de Lucru Targoviste	01.01-pana in prezent
4	Dima Carmen Daniela	Contabil-Sef	01.01-07.01.2020
5	Gheorghe Ana-Magdalena	Contabil-Sef	09.01.2020-pana in prezent

- Toti directorii executivi au fost numiti pe timp nelimitat.
- Nu există nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A. și alte persoane, datorită cărora acestia au fost numiti în funcție.
- Participarea directorilor executivi la capitalul social al societății : Nu este cazul
- In ultimii cinci ani nu au existat litigii sau proceduri administrative în care să fie implicați administratorii sau directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A.
- Societatea este membru fondator al fundatiei NCH Learning.
- Societatea are relatii contractuale de natura comerciala cu societati afiliate din cadrul Grupului NCH.
- Societatea nu are încheiat contracte de leasing in trimestrul III 2020 .

28. Titluri de portofoliu

La 30 SEPTEMBRIE 2020, Electroaparataj SA nu mai detine investitii financiare pe termen scurt. Iar situatia intereselor de participatie detinute este urmatoarea :

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

Mentionam ca ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE are activitatea suspendata.

ANEXA 30B

INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI pentru trimestrul III 2020

Nr crt	Denumirea indicatorului	Mod de calcul	Valoare indicator
1	Indicatorul Lichiditatii curente (1)	Active curente / Datorii curente	6.19
2.1	Indicatorul gradului de indatorare (2)	Capital imprumutat/Capital propriu*100	0
2.2	Indicatorul gradului de indatorare (2)	Capital imprumutat/Capital angajat*100	0
3	Viteza de rotatie a debitelor clienti (3)	Sold mediu clienti/Cifra de afaceri*90	34.27
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate (4)	Cifra de afaceri/Active imobilizate	9.76

Nota :

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

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

Capital imprumutat = credite > 1 an.

Capital angajat = Capital imprumutat + Capital propriu.

Electroaparataj S.A. nu are credite angajate în trimestrul III 2020

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

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

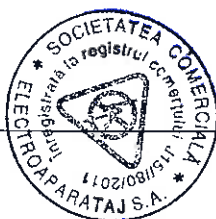
În contextul situației epidemiologice determinate de apariția și răspândirea noului coronavirus COVID 19, activitatea companiei Electroaparataj SA fost influențată negativ, constând în comenzi mai mici din partea clienților externi, ceea ce a dus la disponibilizare de personal.

Intrucât nu ne-am mai confruntat cu o asemenea situație de urgență în caz de pandemie, este greu de estimat în momentul de față care va fi impactul final anual COVID.

**D / SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR
INCHEIAT
LA 30 SEPTEMBRIE 2020**

Note	EXERCITIUL FINANCIAR 2019 RON	EXERCITIUL FINANCIAR 2020 RON
ACTIVITATI OPERATIONALE		
1) Incasari in numerar din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii	13,140,385	7,913,790
2) Incasari in numerar din redevente, onorarii, asigurari, alte incasari	0	0
3) Total incasari din activitati operationale (rd.01+rd.02)	13,140,385	7,913,790
4) Plati in numerar catre furnizorii de bunuri si servicii	-13,035,381	-5,588,749
5) Plati in numerar catre si in numele angajatilor	-1,397,858	-809,326
6) Plati in numerar catre bugetul statului	-274,463	-120,303
7) Plati in numerar sau restituiri de impozit pe profit	0	0
8) Dobanzi platite	0	0
9) Total plati din activitati operationale (rd.04 la rd.08)	-14,707,703	-6,518,378
10) Flux de numerar net rezultat/(utilizat) din exploatare (rd.03+rd.09)	-1,567,318	1,395,412
ACTIVITATI DE INVESTITII		
11) Incasari in numerar din cedarea activelor	1,823	10,717
12) Alte incasari	93,018	285,000
13) Total incasari din activitati de investitii (rd.11+rd.12)	94,841	295,717
14) Plati in numerar pentru achizitionarea de active	-76,245	0
15) Flux de numerar net utilizat in activitatile de investitii (rd.13-rd.14)	18,596	295,717
ACTIVITATI DE FINANTARE		
16) Incasari in numerar din activitati de finantare	0	2,760
17) Plati in numerar din activitati de finantare	0	0
18) Plati in numerar la contractele de leasing	0	0
19) Plati in numerar pentru achitare dividende	0	0
20) Total plati din activitati de finantare (rd.17 la rd.19)	0	0
21) Flux de numerar net obtinut din activitati de finantare (rd.16-rd.20)	0	2,760
22) Crestere neta in disponibilitatile banesti si alte lichiditati (rd.10+rd.15+rd.21)	-1,548,722	1,693,889
23) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la inceputul anului	2,531,860	983,138
24) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la sfarsitul anului (rd.22+rd.23)	983,138	2,677,027

GENERAL MANAGER
Gheorghe CHITU



CONTABIL SEF
Magdalena GHEORGHE

DECLARATIE

In conformitate cu prevederile art. 125 din Regulamentul ASF nr. 5/2018
si Legea nr. 24/2017 art.61 si 67

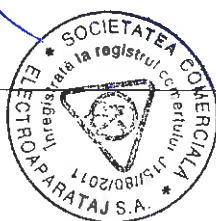
Prin prezenta, declaram ca, dupa cunostintele noastre, situatia financiar-contabila pentru Trimestrul III 2020, care a fost intocmita in conformitate cu standardele contabile aplicabile, ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea activelor, obligatiilor, pozitiei financiare si contului de profit si pierderi ale emitentului SC ELECTROAPARATAJ S.A.

De asemenea, situatiile financiare ale trimestrului III 2020 nu au fost auditate .

A fost intocmit raportul administratorului .

Raportul trimestrial , intocmit conform Regulamentului ASF nr. 5/2018 , art. 125 si Legea nr. 24/2017 art.61 si 67, cuprinde o analiza corecta a dezvoltarii si performantelor emitentului precum si o descriere a principalelor riscuri si incertitudini specifice activitatii desfasurate, prezentand in mod corect si complet informatiile despre emitent.

GENERAL MANAGER
Gheorghe CHITU



CONTABIL SEF
Magdalena GHEORGHE