

S.C. ELECTROAPARATAJ S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
TRIMESTRUL III
INTOCMITE LA 30.09.2023

Situații financiare individuale

la 30.09.2023

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

Introducere

Cadrul general IFRS

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

Cadrul legal

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

SITUATIA ECONOMICO-FINANCIARA

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

A / SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2023

	Note	LA 31.12.2022	LA 30.09.2023
		RON	RON
1) Imobilizări necorporale		-	-
2) Imobilizări corporale		217.521	135.564
3) Dreptul de utilizare al activelor luate in leasing		950.393	655.450
4) Active financiare (excluzind valorile de la pct. (5),(6) si (7))		190	190
5) Creanta aferenta impozitului amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit		127.935	115.577
Total active imobilizate		1.296.039	906.781
6) Stocuri, net		4.715.398	3.516.884
7) Creante comerciale si similare		2.722.633	2.600.995
8) Numerar si echivalente de numerar		5.091.940	6.351.967
9) Alte investitii pe termen scurt		-	-
10) Creanțe si cheltuieli inregistrate in avans, net		9.567	8.674
Total active circulante		12.539.538	12.478.520
TOTAL ACTIVE		13.835.577	13.385.301
11) Datorii comerciale si similare pe termen scurt		2.626.496	2.546.637
12) Datorii comerciale si similare pe termen lung		708.165	357.026
13) Provizioane		65.293	12.565
14) Venituri in avans		759	-
15) Datoria cu impozitul amanat, conform IAS 12 "Impozitul pe profit"		-	-
TOTAL DATORII		3.400.713	2.916.228
16) Capital social		4.667.689	4.667.689
17) Prime de capital		3.520.071	3.520.071
18) Rezerve din reevaluare		-	-
19) Alte rezerve		17.189.666	17.189.666
20) Efectul transferurilor către deținătorii de capitaluri		(1.003.079)	(1.003.079)
21) Pierdere reportată		(15.900.433)	(13.922.574)
22) Rezultatul exercițiului financiar curent		1.960.950	17.300
Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor societatii-mama		10.434.864	10.469.073
TOTAL CAPITALURI PROPRII		10.434.864	10.469.073
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII		13.835.577	13.385.301

**B / SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL PENTRU PERIOADA INCHEIATA
LA 30 SEPTEMBRIE 2023**

	Note	30.09.2022 RON	30.09.2023 RON
1) Venituri		15.795.124	9.416.049
2) Venituri din investiții		-	-
3) Alte venituri		221.740	241.585
4) Variația stocurilor de produse finite si productia in curs de execuție (+ / -)		760.490	(155.514)
TOTAL VENITURI	21	16.777.354	9.502.120
5) Materii prime si consumabile utilizate		(10.638.974)	(5.916.509)
6) Cheltuieli cu beneficiile angajatilor		-	-
7) Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea		(398.090)	(431.786)
8) Cheltuieli cu salariile si taxele sociale		(1.930.321)	(1.857.901)
9) Costuri financiare		(82.468)	32.581
10) Alte cheltuieli		(1.408.102)	(1.298.847)
TOTAL CHELTUIELI	23	(14.457.955)	(9.472.462)
PROFIT / PIERDERE inainte de IMPOZITARE (BRUT(A))		2.319.399	29.658
11) Impozitul pe profit curent	26	(65.049)	-
12) Impozitul pe profit amanat	26	(330.201)	(12.358)
PROFIT / PIERDERE aferent (a) PERIOADEI de RAPORTARE		1.924.149	17.300

**C / SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU PERIOADA INCHEIATA
LA 30 SEPTEMBRIE 2023**

	30.09.2022 RON	30.09.2023 RON
ACTIVITATI OPERATIONALE		
1) Incasari in numerar din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii	17.464.683	10.247.318
2) Incasari in numerar din redevente, onorarii, asigurari, alte incasari	-	-
3) Total incasari din activitati operationale (rd.01+rd.02)	17.464.683	10.247.318
4) Plati in numerar catre furnizorii de bunuri si servicii	(15.265.686)	(7.301.158)
5) Plati in numerar catre si in numele angajatilor	(1.183.025)	(1.233.217)
6) Plati in numerar catre bugetul statului	(372.864)	(149.559)
7) Plati in numerar sau restitui de impozit pe profit	-	(356.713)
8) Dobanzi platite	-	-
9) Total plati din activitati operationale (rd.04 la rd.08)	(16.821.575)	(9.040.647)
10) Flux de numerar net rezultat/(utilizat) din exploatare (rd.03+rd.09)	643.108	1.206.671
ACTIVITATI DE INVESTITII		
11) Incasari in numerar din cedarea activelor	-	-
12) Alte incasari	-	-
13) Total incasari din activitati de investitii (rd.11+rd.12)	-	-
14) Plati in numerar pentru achizitionarea de active	(8.288)	-
15) Flux de numerar net utilizat in activitatile de investitii (rd.13-rd.14)	(8.288)	-
ACTIVITATI DE FINANTARE		
16) Incasari in numerar din activitati de finantare	9.691	53.356
17) Plati in numerar din activitati de finantare	-	-
18) Plati in numerar la contractele de leasing	-	-
19) Plati in numerar pentru achitare dividende	-	-
20) Total plati din activitati de finantare (rd.17 la rd.19)	-	-
21) Flux de numerar net obtinut din activitati de finantare (rd.16-rd.20)	9.691	53.356
22) Crestere neta in disponibilitatile banesti si alte lichiditati (rd.10+rd.15+rd.21)	644.511	1.260.027
23) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la inceputul anului	2.286.252	5.091.940
24) Disponibilitati banesti si alte lichiditati la sfarsitul perioadei (rd.22+rd.23)	2.930.763	6.351.967

D / SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru perioada incheiata la data de 30.09.2023

Denumirea indicatorului	Valoare profit	Capitalul social	Prime de fuziune	Rezerve legale	Alte rezerve si fonduri	Pierdere din act. proprii cump	Rezultatul reportat	Rezultatul reportat din trecerea la IFRS	Total capitaluri proprii
Valoarea capitalurilor proprii la 01 Ianuarie 2023	1.960.950	4.667.689	3.520.071	933.538	16.256.128	(1.003.079)	(7.918.604)	(7.981.828)	10.434.865
Cresteri	17.300	-	-	-	-	-	1.960.950	-	1.978.250
Reduceri	(1.960.950)	-	-	-	-	-	-	-	(1.960.950)
Corectii	-	-	-	-	-	-	16.908	-	16.908
Valoarea capitalurilor proprii la 30 Septembrie 2023	17.300	4.667.689	3.520.071	933.538	16.256.128	(1.003.079)	(5.940.746)	(7.981.828)	10.469.073

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

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

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

2. Bazele întocmirii

Situațiile financiare sunt întocmite având la baza metoda costului istoric.

3. Reguli de întocmire si declarație de conformitate

Situațiile financiare la 30.09.2023 au fost întocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS).

4. Bazele evaluarii

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

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

5. Moneda functionala si de prezentare

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

6. Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

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

- Nu se acordă excepții de la notele explicative cerute de alte IFRS .
- Notele explicative fac legătura între situațiile financiare conform IFRS anterioare și primul set de situații financiare.
- Modificările estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care este revizuită estimarea dacă revizuirea afectează acea perioadă sau în perioada revizuirii și în perioadele următoare dacă revizuirea afectează atât perioada curentă cât și cele viitoare.
- Conducerea entității stabilește politicile contabile pentru operațiunile derulate și prin intermediul acestora își fundamentează deciziile. În aplicarea politicilor contabile, ca reguli de evaluare, elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează, în general, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Astfel:
 - active imobilizate au fost înregistrate la cost de achiziție (inclusiv cheltuieli de transport, asamblare , punere în funcțiune) , sunt evidențiate pe grupe potrivit Catalogului de clasificarea mijloacelor fixe utilizate în economie și duratele normale de funcționare ale acestora, care corespund cu duratele de amortizare în ani, aferente regimului de amortizare liniar . Uzura acestora s-a înregistrat prin amortizare, inclusă în cheltuielile de exploatare conform Legii 15/1994 și corespunde cu starea reală a imobilizărilor .
 - activele circulante : au fost evaluate la valoarea lor de întare (cost de achiziție – pentru stocuri metoda FIFO, valoarea nominală – ptr. creanțe și disponibilități) . Societatea a realizat încasări , plăți prin conturile deschise la bănci și încasări și plăți prin caseria proprie. Fluxul de trezorerie respectă normele privind disciplina financiară .
 - Datoriile cu termen de exigibilitate mai mic de 1 an sunt înregistrate la valoarea lor nominală , datoriile către bugetul statului și bugetele asigurărilor sociale sunt corect constituite și achitate în termen, de regula prin compensare cu TVA de recuperat .
 - Datoriile cu termen de exigibilitate mai mare de 1 an sunt reprezentate de “Alte datorii și împrumuturi asimilate” , datorii comerciale cu termene de plată mai mari decât un an, precum și venituri în avans și subvenții cu sume de preluat într-o perioadă mai mare de un an .
 - Capitalurile proprii însumează capitalul social , rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercitiului .
- Aspectele prezentate mai jos sunt considerate a fi cele mai importante în înțelegerea raționamentelor profesionale care influențează întocmirea acestor situații financiare precum și incertitudinile care ar putea influența rezultatul operațiunilor, poziția financiară și fluxurile de trezorerie.

7. Deprecierea fondului comercial rezultat la achiziție

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

8. Deprecierea activelor nemonetare

- Societatea face o evaluare la fiecare dată de raportare pentru a stabili dacă este un indiciu ca un activ să fie provizionat.
- Dacă există un astfel de indiciu sau când se impune testarea anuală pentru provizionarea unui activ, valorile contabile rămase ale principalelor imobilizări corporale sunt analizate anual în vederea identificării unei posibile deprecieri, în timp ce toate activele sunt analizate ori de câte ori evenimente sau schimbări indică faptul că valoarea contabilă a acestora nu mai poate fi recuperată.

- Dacă se constată ca activele sunt depreciate, valorile contabile ale acestora se ajustează până la nivelul valorii recuperabile, calculată ca maximum dintre valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea sa de utilizare, determinată ca fiind valoarea fluxurilor viitoare de trezorerie actualizate.
- Valoarea ce se așteaptă să o recupereze sau să o deconteze după o perioadă mai mare de douăsprezece luni pentru fiecare element-rand de activ sau datorie care combină valori ce se preconizează ca vor fi recuperate sau decontate :
 - într-un interval de până la douăsprezece luni după perioada de raportare
 - într-un interval de peste douăsprezece luni după perioada de raportare- IAS 1.61. Pentru trimestrul III al anului 2023, nu sunt aplicabile informațiile cerute de IAS 1.61
- Deprecierile, mai puțin cele aferente fondului comercial, sunt reversate în cazul în care evenimentele sau circumstanțele care au determinat înregistrarea inițială a deprecierii s-au schimbat.
- Estimările privind fluxurile viitoare de numerar se bazează pe estimările managementului privind prețurile viitoare ale mărfurilor, cererea și oferta de pe piața și marjele produselor.
- Alți factori care pot conduce la modificări ale estimărilor includ planurile de restructurare și modificări legislative.
- Valoarea recuperabilă este influențată semnificativ de rata de actualizare utilizată în modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar, precum și de încasarile viitoare și de rata de creștere utilizată pentru extrapolare.

9. 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.

10. 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

11. Instrumente financiare

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

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

12. Deprecierea activelor financiare

- Societatea va evalua la fiecare data a bilanțului daca exista o dovada obiectiva ca un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat.
- Nu au fost inregistrate in trimestrul III al anului 2023 active financiare evaluate in mod individual ca fiind depreciate la sfarsitul perioadei de raportare - IFRS 7.37(b)
- Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat daca, si numai daca exista o dovada obiectiva a deprecierei ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut dupa recunoașterea inițiala a activului si daca acel eveniment care ocaziona pierderi are un impact asupra fluxurilor viitoare de numerar ale activului financiar sau ale grupului de active financiare si poate fi estimat credibil.
- Dovezile deprecierei pot include informații privind faptul ca debitorii sau un grup de debitori intampina dificultăți financiare semnificative, incalcarea contractului sau neefectuarea plăților de dobânzi sau principal, probabilitatea ca aceștia sa falimenteze sau sa fie supuși unei alte forme de reorganizare financiara si exista informații disponibile care arata o scădere cuantificabila a fluxurilor viitoare de numerar, cum ar fi schimbări privind întârzierea la plata sau privind condiții economice corelate cu neexecutarea obligațiilor.

13. Imobilizări corporale – IAS 16 ” Imobilizari Corporale ”

- Imobilizările corporale sunt prezentate la cost de achizitie
- Pentru imobilizările corporale unde intalnim valori reevaluate evaluarea se face la valoarea justa mai puțin amortizarea acumulata si ajustările de depreciere. Pentru fiecare clasa reevaluată de imobilizari corporale, se va prezenta valoarea contabila care ar fi fost recunoscuta daca activele ar fi fost inregistrate

conform modelului bazat pe cost-IAS 16.77 (e). In trimestrul III al anului 2023 la ELECTROAPARATAJ nu au fost efectuate reevaluări de imobilizări corporale.

- In trimestrul III al anului 2023, nu sunt aplicabile informațiile cerute de IAS-16.74(d) ("valoarea compensației primite de la terți pentru elementele de imobilizări corporale depreciate, pierdute sau abandonate care sunt incluse în profit sau pierdere")
- Situațiile financiare trebuie să prezinte, de asemenea existența și valorile corespunzând restricțiilor asupra titlului de proprietate, precum și imobilizările corporale acordate drept garanție pentru datorii – IAS 16.74. In trimestrul III al anului 2023 nu a fost aplicabil acest standard.
- Când activele sunt vândute sau casate costurile și amortizarea cumulată aferentă lor sunt eliminate și orice venit sau pierdere rezultată în urma ieșirii lor este inclusă în contul de profit sau pierdere.
- Costul inițial al imobilizărilor corporale este format din prețul sau de cumpărare, inclusiv taxele vamale și taxele de cumpărare nerambursabile și orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația și starea necesară pentru ca acesta să poată funcționa.
- Cheltuielile ocazionate după punerea în funcțiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparațiile și întreținerea, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care costurile au avut loc. În situațiile în care se poate demonstra că, cheltuielile ocazionate au dus la creșterea beneficiilor economice viitoare obținute din utilizarea unei imobilizări corporale în afara de evaluarea standard a performanței acesteia, cheltuielile sunt capitalizate ca și costuri suplimentare ale imobilizării corporale.
- Imobilizările în curs reprezintă instalații și clădiri în faza de construcție și sunt prezentate la cost, mai puțin orice pierdere din depreciere. Acesta include costul construcției și alte costuri directe. Amortizarea acestor active, ca și a celorlalte, se înregistrează începând cu data când ele sunt gata de a fi utilizate pentru activitatea pentru care sunt destinate.
- Orice creștere de reevaluare rezultată în urma reevaluării se creditează în rezerva de reevaluare din capitalurile proprii, cu excepția cazului în care aceasta creștere reversează o reducere de reevaluare pentru același activ, care a fost anterior înregistrată în contul de profit și pierdere; în acest caz, creșterea de reevaluare este înregistrată în contul de profit și pierdere până la nivelul reducerii înregistrate anterior.
- O reducere a valorii rămase rezultată în urma reevaluării acestor imobilizări corporale afectează contul de profit și pierdere pentru diferența care depășește soldul rezervei din reevaluare, în cazul în care există, aferentă unei reevaluări anterioare a activului respectiv. Odată cu ieșirea unui activ, orice rezerva din reevaluare aferentă activului vândut este transferată în rezultatul reportat.
- 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 S.A. nu sunt aplicabile informațiile cerute de IAS 16.77 (e) : pentru fiecare clasă reevaluată de imobilizări corporale, se va prezenta valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută dacă activele ar fi fost înregistrate conform modelului bazat pe cost-IAS 16.77 (e)

	Terenuri si constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie	Dreptul de utilizare al activelor luate in leasing	Total
Valoare bruta						
Sold la 1 ianuarie 2023	-	2.414.830	161.538	-	1.567.108	4.143.476
Intrari	-	-	2.960	-	51.927	54.887
Iesiri	-	10.749	-	-	-	10.749
Transferuri (Corectii)	-	-	-	-	-	-
Sold la 30 septembrie 2023	-	2.404.081	164.498	-	1.619.035	4.187.614
Amortizare si depreciere cumulata						
Sold la 1 ianuarie 2023	-	2.212.611	146.236	-	616.715	2.975.562
Intrari	-	80.624	4.293	-	346.870	431.787
Iesiri	-	10.749	-	-	-	10.749
Ajustari de depreciere	-	-	-	-	-	-
Transferuri (Corectii)	-	-	-	-	-	-
Sold la 30 septembrie 2023	-	2.282.486	150.529	-	963.585	3.396.600
Valoare contabila neta						
La 1 ianuarie 2023	-	202.219	15.302	-	950.393	1.167.914
Sold la 30 septembrie 2023	-	121.595	13.969	-	655.450	791.014

14. Imobilizări necorporale – IAS 38 " Imobilizari Necorporale "

- Activele necorporale sunt reflectate inițial la cost.
- Imobilizările necorporale sunt recunoscute daca este probabil ca beneficiile economice viitoare atribuibile imobilizării sa revină entității si daca costul imobilizării poate fi evaluat in mod fiabil.
- Dupa recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate. Amortizarea imobilizărilor necorporale este calculata folosind metoda liniara pe toata durata lor de viata estimata.
- Activele necorporale cuprind in principal software si licențe si sunt amortizate liniar, pe o perioada de 3-5 ani.
- Costurile de dezvoltare aferente proiectelor specifice care se așteaptă a fi recuperate din activitatea comerciala la fel ca si cheltuiala aferenta achiziției de software si licențe sunt capitalizate si amortizate folosind metoda liniara pe toata durata lor de viata estimata, in general 3 ani.
- Valoarea contabila a fiecărui activ necorporal este revizuita anual si supusa ajustărilor de depreciere daca este necesar. Costurile externe si interne asociate specific cu intretinerea programelor software deja existente sunt inregistrate in momentul efectuării lor.

15. Deprecierea activelor IAS 36 " Deprecierea activelor "

- La fiecare data a bilanțului, societatea analizează valorile contabile nete ale imobilizărilor corporale și imobilizărilor necorporale, pentru a determina dacă există indicii ca aceste active au suferit pierderi datorate deprecierei.
- Dacă există astfel de indicii, este estimată valoarea recuperabilă a activului respectiv, pentru a determina mărimea pierderii din depreciere (dacă există). În cazul în care nu este posibil să se determine valoarea recuperabilă a unui activ individual, se estimează valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar de care aparține activul respectiv.
- Valoarea recuperabilă este maximum dintre valoarea justă minus costurile de vânzare, și valoarea de utilizare.
- Pentru estimarea valorii de utilizare, sunt actualizate la valoarea prezentă fluxurile de trezorerie viitoare estimate, utilizând o rată de actualizare, care reflectă evaluările de piață curente ale valorii timp a banilor și riscurile specifice asociate activului pentru care estimările de fluxuri de numerar viitoare nu au fost deja ajustate.
- Dacă valoarea recuperabilă a unui activ (sau a unității generatoare de numerar) este estimată ca fiind mai mică decât valoarea contabilă, valoarea contabilă a activului (sau a unității generatoare de numerar) este redusă la valoarea sa recuperabilă.
- Ajustările pentru depreciere sunt recunoscute ca și cheltuieli imediate, cu excepția cazului în care activul respectiv este prezentat la valoarea lui reevaluată, caz în care ajustarea prin depreciere este tratată ca o reducere de reevaluare.
- Când o pierdere din depreciere este reversată, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) este mărită până la valoarea recuperabilă estimată revizuită, ținând cont totuși ca valoarea contabilă rămasă majorată să nu depășească valoarea rămasă care ar fi fost determinată dacă nu ar fi avut loc o ajustare de depreciere a activului (a unității generatoare de numerar) în anii anteriori.
- O reversare a ajustării de valoare prin depreciere este recunoscută ca un venit imediat, cu excepția cazului în care activul respectiv este evidențiat la valoarea reevaluată, caz în care anularea ajustării pentru depreciere este tratată ca o creștere a rezervei din reevaluare.

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

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

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

La 30.09.2023 societatea are constituit un provizion in valoare de 12.565 RON aferent concediilor neefectuate si litigiilor de munca.

17. Obligații de mediu

- Costurile de mediu referitoare la venituri curente sau viitoare sunt inregistrate in contul de profit si pierdere sau capitalizate dupa caz.
- Costurile referitoare la o condiție existenta cauzata de operațiuni trecute si care nu contribuie la câștigurile curente sau viitoare sunt inregistrate in contul de profit si pierdere.
- Societatea are o politica de mediu in conformitate cu legislația existenta si cu orice obligații rezultând din autorizațiile de mediu sau de funcționare.
- Pentru a asigura conformitatea cu toate regulile si prevederile, societatea a pus bazele unui mecanism de monitorizare in conformitate cu cerințele autorităților din domeniu.
- Costurile menționate mai sus sunt estimate in baza studiilor de mediu relevante.
- Datoriile cu privire la costurile de remediere a mediului sunt recunoscute atunci cand estimările privind aceste datorii sunt probabile si costurile asociate pot fi rezonabil estimate. In general, exigibilitatea acestor provizioane coincide cu angajamentul asumat printr-un plan formal de acțiuni, sau, daca are loc mai devreme, cu dezinvestirea sau inchiderea locațiilor inactive.

18. Stocuri IAS 2 " Stocuri "

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

Elemente	31-Dec-22 RON	30-Sep-23 RON
1) Materii prime si materiale consumabile	2.939.143	1.828.451
2) Productia in curs de executie , semifabricate	565.613	376.758
3) Produse finite si marfuri	1.309.877	1.354.644
4) Avansuri pentru cumparari de stocuri	122	56.388
5) Ajustari privind deprecierea stocurilor	(99.357)	(99.357)
TOTAL STOCURI	4.715.398	3.516.884

- Nu exista stocuri gajate in contul datoriilor – IAS 2.36 (h)
- Valoarea neta realizabila este prețul de vânzare estimat a fi obținut, in mod obișnuit, mai puțin costurile de finalizare, de comercializare si distribuție.
- Costul stocurilor cuprinde costul de achiziție si alte costuri generate pentru a aduce stocurile la locația si starea prezenta si este calculat prin metoda Primul intrat si primul ieseit (FIFO).

19. Creanțe

- Creanțele sunt recunoscute inițial la valoarea justă și ulterior măsurate la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective, minus ajustările de depreciere.
- Provizioanele pentru clienți sunt stabilite atunci când există certitudinea că societatea nu va încasa sumele restante în concordanță cu scadențele acestora.
- Creanța va trebui provizionată dacă există informații privind dificultăți financiare ale clientului, probabilitatea ca acesta să intre în faliment sau reorganizare financiară, în culpa sau delict.
- Suma provizionată este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea realizabilă estimată a fluxurilor de numerar viitoare actualizate la rata dobânzii efective.

20. Numerar și echivalente de numerar . IAS 7 " Situația fluxurilor de trezorerie "

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

21. Recunoașterea veniturilor

Veniturile sunt evaluate conform IFRS 15 – Venituri din contractele cu clienții.

IFRS 15 stabilește un model în cinci pași pentru a înregistra veniturile rezultate din contractele cu clienții:

Pasul 1: Identificarea contractului cu un client

Pasul 2: Identificarea obligațiilor entității prevăzute de contract

Pasul 3: Determinarea pretului tranzacției

Pasul 4: Alocarea pretului tranzacției pentru obligațiile de executare din contract

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

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

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

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

Vanzarea de bunuri

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

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

Contraprestatia variabila

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

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

Totusi, deoarece perioadele contractuale pentru majoritatea contractelor coincid cu anii calendaristici pentru care sunt intocmite situatiile financiare anuale si datorita faptului ca societatea raporteaza in prezent veniturile anuale din contractele cu clientii net de ajustari, cum ar fi reducerile de volum sau reducerile financiare, impactul asupra rezultatului reportat din tratamentul veniturilor variabile ca urmare a adoptarii IFRS 15 nu este material. In acelasi timp, cazurile de reclamatii privind calitatea sunt izolate si pe baza istoricului imateriale, astfel incat societatea nu poate face o estimare rezonabila a unei astfel de reversari a veniturilor la data de raportare. Impactul asupra rezultatului reportat.

Electroaparataj S.A. are calitatea de principal in toate relatiile contractuale de vanzari, deoarece este prestatorul principal in toate contractele de venituri, are dreptul de a stabili pretul si este expusa riscurilor aferente stocurilor si riscului de credit.

In conformitate cu IFRS 15, evaluarea se va baza pe criteriul daca societatea controleaza bunurile specific înainte de a le transfera clientului final, mai degraba decat daca au expunere la riscuri aferente stocurilor si recompense semnificative asociate vanzarii de bunuri.

Recunoasterea veniturilor din obligatii de prestare distincte

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

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

Prestarea de servicii

Societatea presteaza diverse servicii ca activitati principale (zincare, argintare, s.a.). Venitul este evaluat la valoarea justa a contraprestatiei primite sau de primit. In conformitate cu IFRS 15, contravaloarea totala din contractele de servicii va fi alocata tuturor serviciilor pe baza preturilor de vanzare individuale. Preturile de vanzare independente vor fi stabilite pe baza preturilor de lista la care societatea presteaza serviciile respective in tranzactii separate.

Veniturile din chirii sunt recunoscute in contul de profit si pierdere liniar pe durata contractului de inchiriere.

- Conform IFRS 8.34 în trimestrul III al anului 2023 comparativ cu trimestrul III al anului 2022, ELECTROAPARATAJ S.A. a înregistrat la extern tranzactii mai mici cu 42% principalii clienti fiind: ABB Electrification Sweden, ABB Bulgaria EOOD – Rakovski Branch, ABB Franta si Shop & Display SASU Franta. Scaderea semnificativa se datoreaza faptului ca in luna februarie 2023 angajatii au fost in somaj tehnic din cauza scaderii cererii, respectiv a comenzilor.
- Conform IFRS 8.20, cifra de afaceri din trimestrul III al anului 2023, insumeaza 9.416.049 lei, cu 40% mai mica decat cea din trimestrul III al anului anterior 2022, respectiv 15.795.124 lei. Mai jos este prezentata cifra de afaceri pe segmente operationale:

INDICATORI	SUME 30.09.2022	SUME 30.09.2023
Vanzari Produse finite - EXPORT	13.867.943	8.018.217
Vanzari Produse finite - INTERN	309.273	360.242
Vanazari semifabricate - EXPORT	101.240	87.542
Vanzari semifabricate - INTERN	-	36.133
Vanzari Marfuri EXPORT	217.063	139.521
Vanzari Marfuri INTERN	691.938	395.065
Vanzari produse reziduale	270.857	205.576
Venituri prestari diverse si alte venituri	336.810	173.753
TOTAL	15.795.124	9.416.049

22. Tranzactii cu parti afiliate

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

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

DATORII-FURNIZORI

Nr. crt.	Cont	Sold initial 01.01.2023	Rulaj debitor	Rulaj creditor	Sold final la 30.09.2023
1	ADITEK TECHNOLOGY SRL	1	15.709	17.672	1.964
2	ARHIVARE DOCUMENTE SRL	5.701	58.919	59.837	6.619
3	ELJ AUTOMOTIVE S.A.	117.644	659.538	683.204	141.309
4	FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL	-	149.940	149.940	-
5	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A.	627.858	736.667	790.796	681.987
6	PROPRIETATI FINCONTA SRL	-	174.997	174.997	-
		751.204	1.795.770	1.876.446	831.879

CREANTE-CLIENTI

Nr. crt.	Cont	Sold initial 01.01.2023	Rulaj debitor	Rulaj creditor	Sold final la 30.09.2023
1	ARHIVARE DOCUMENTE SRL	-	9.317	9.317	-
2	ELJ AUTOMOTIVE S.A.	133.205	494.096	523.099	104.202
3	ROMLUX LIGHTING COMPANY S.A.	23.705	307.288	296.839	34.154
		156.910	810.701	829.255	138.356

Nu au existat incasari din dividende in trimestrul III al anului 2023.

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

INDICATORUL	Note	30.09.2022	30.09.2023
1 Cifra de afaceri neta		15.795.124	9.416.049
2 Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)		12,629,462	7.896.932
3 Cheltuielile activitatii de baza		12.187.232	7.404.043
4 Cheltuielile activitatilor auxiliare		-	-
5 Cheltuieli indirecte de productie		442.230	492.889
6 Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)		3,165,662	1.519.117
7 Cheltuieli de desfacere		205.692	83.301
8 Cheltuieli generale de administratie		1.540.334	1.524.810
9 Alte venituri din exploatare total din care:		221.740	241.585
10 Variatia stocurilor (ct.711)		760.490	(155.514)
11 Rezultatul de exploatare (6-7-8+9+10)		2.401.867	(2.923)

24. Principalii indicatori economico-financiari la 30.09.2023:

	30.09.2023
I. Indicatori de lichiditate	
1. Lichiditate curenta (ori)	4,90
2. Lichiditate imediata – testul acid (ori)	3,52
II. Indicatori de activitate	
1. Viteza de rotatie a stocurilor (nr. Rotatii)	5,36
2. Nr.de zile de stocare (zile)	201,57
3.Viteza de rotatie clienti (zile)	70,14
4.Viteza de rotatie furnizori (zile)	88,89
5. Viteza de rotatie active imobilizate (nr. Rotatii)	10,38
6. Viteza de rotatie active totale (nr. Rotatii)	0,70
III. Indicatori de profitabilitate	
1. Marja bruta din vanzari (%)	16,13

25. Instrumente financiare si managementul riscului

Principalele riscuri ce decurg din instrumentele financiare la care este expusa compania sunt urmatoarele: riscul de piata, riscul de credit si riscul de lichiditate.

Pentru monitorizarea si combaterea acestor riscuri compania urmareste existenta unui echilibru financiar si cauta sa minimizeze potentiale efecte adverse ale performantei financiare a companiei.

Riscul de piata

Riscul de piata este riscul care produce schimbari asupra preturilor pietei, precum schimbul valutar si rata dobanzii ce vor afecta veniturile companiei sau valoarea detinerilor de instrumente financiare.

Riscul valutar

Riscul valutar determinat de fluctuatiile cursului de schimb valutar poate expune compania la pierderi financiar datorita faptului ca ponderea cea mai mare a vanzarilor sunt catre export, iar o parte din achizitiile principalelor materii prime se face din import.

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

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

Riscul de credit

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

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

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

	31.12.2022	30.09.2023
Creante comerciale	3.028.819	2.723.133
	31.12.2022	30.09.2023
Creante comerciale RON, din care:	3.028.819	2.723.133
Creante comerciale valuta (echivalent RON)	2.326.824	2.074.254
Ajustari pentru depreciere creante	(851.063)	(759.890)
Alte creante	544.877	637.752
	2.722.633	2.600.995

Vechimea creantelor la data de 31.12.2022 si la data de 30.09.2023:

	31.12.2022		30.09.2023	
	Brut	Ajustari	Brut	Ajustari
In termen	2.441.573		2.258.282	
Intre 0-90 zile	174.618		117.030	
Intre 90-180 zile	187		11.399	
Intre 180-365 zile	2.959		18.113	
Peste 365 zile	409.482	(409.482)	318.309	(318.309)
	3.028.819	(409.482)	2.723.133	(318.309)

Riscul de lichiditate

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

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

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

Expunerea maxima la riscul de lichiditate la data de 30 septembrie 2023 a fost:

30.09.2023	Valoare contabila	Fluxuri de numerar contractuale	Mai putin de 1 an	Mai mare de 1 an
Imprumuturi	-	-	-	-
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv alte impozite si asigurari sociale	2.903.663	2.903.663	2.546.637	357.026
TOTAL	2.903.663	2.903.663	2.546.637	357.026

Pentru 31 Decembrie 2022 a fost:

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

Expunerea companiei la riscul valutar este prezentata mai jos:

	31.12.2022	30.09.2023
Creante comerciale RON, din care:	3.028.819	2.723.133
<i>Creante comerciale valuta (echivalent RON)</i>	2.326.824	2.074.254
Ajustari pentru depreciere creante	(851.063)	(759.890)
Alte creante	544.877	637.752
	2.722.633	2.600.995

	<u>31.12.2022</u>	<u>30.09.2023</u>
Curs BNR	4.9474	4.9746
Creante comerciale valuta - Sume in EUR	470.313	416.969
Variatie +/- 10% curs valutar - Sume in RON		
Variatie pozitiva	232.683	207.425
Variatie negativa	(232.683)	(207.425)

26. 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 diminuată 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, in funcție de natura tranzacției ce sta la baza. in alte elemente ale rezultatului global sau direct in capitalurile proprii.
- Creanțele si datoriile privind impozitul amânat sunt compensate daca exista un drept legal de a compensa creanțele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent si daca impozitul este aferent aceleiași entități impozabile si este perceput de aceeași autoritate fiscala.
- 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.

	<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2023</u>
Profit sau pierdere inainte de impozitare	2.319.399	29.658
Cota de impozit pe profit (16%)	16%	16%
Cheltuieli nedeductibile	147.096	22.260
Venituri neimpozabile	(42.109)	(98.315)
Deduceri	(191.417)	(84.916)
Alte elemente asimilate cheltuielilor	-	-
Alte elemente asimilate veniturilor	-	-
Pierdere fiscala	(1.826.414)	-
Rezultat fiscal curent	406.555	(131.312)
Impozit pe profit curent	65.049	-
Impozit amanat conform IAS 12	330.201	12.358
Alte elemente (OUG 153)	-	-
Schimbari in estimari cu privire la cote de impozitare	-	-
Cheltuiala cu impozit pe profit / (venit)	395.250	12.358

Elemente	Sold	Recunoscut in contul de profit si pierdere	Recunoscut in elementele de capital	Sold	Impozit amanat	
	31 decembrie 2022			30 septembrie 2023	Activ	Datorie
IFRS 16	(7.948)	3.372	-	(4.576)	-	(4.576)
Imobilizari necorporale	-	-	-	-	-	-
Creante	107.150	(7.294)	-	99.856	99.856	-
Stocuri	15.897	-	-	15.897	15.897	-
Cheltuieli in avans	-	-	-	-	-	-
Provizioane	10.447	(8.436)	-	2.011	2.011	-
Alte elemente	2.389	-	-	2.389	2.389	-
Pierderi fiscale reportate	-	-	-	-	-	-
Creanta/(Datorie) de impozit amanat inainte de compensari	127.935	(12.359)	-	115.576	120.153	(4.576)
Compensari aferente impozitului	-	-	-	-	-	-
Creanta/(Datorie) de impozit amanat neta	127.935	(12.359)	-	115.576	120.153	(4.576)

Creanta privind impozitul amanat la 30.09.2023 provine in mod semnificativ din ajustarile de valoare aferente creantelor si stocurilor. Societatea a facut o analiza privind deductibilitatea acestora in viitor, analiza pe baza careia a fost constituita creanta privind impozitul amanat.

27. Dividende

Dividendele sunt înregistrate în anul în care au fost aprobate de acționari. În trimestrul III al anului financiar 2023 nu sunt constituite sau repartizate dividende.

28. Structura actionariatului la 30 septembrie 2023

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

Structura actionariatului la **30 septembrie 2023** este prezentată în tabelul de mai jos:

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

29. Rezultatul pe actiune

La sfârșitul perioadei de raportare rezultatul pe acțiune este:

	<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2023</u>
Profitul net atribuibil acționarilor societății	1.924.149	17.300
Numărul de acțiuni ordinare la începutul și sfârșitul perioadei	46.676.889	46.676.889
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei/acțiune)	<u>0,0412</u>	<u>0,0004</u>

30. Contracte de leasing în conformitate cu IFRS 16

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

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

de leasing crește cu valoarea dobânzii acumulate și scade cu valoarea plăților de leasing efectuate. Suplimentar, valoarea contabilă a datoriilor de leasing.

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

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

Pentru anul 2023 rata de discount aplicabilă este dobânda de referință comunicată de către BNR pentru zona EURO (5,09%).

	Terenuri si cladiri	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje și mobilier	Total
Drepturi de utilizare ale activelor la 31 decembrie 2022	950.393	0	0	950.393
Intrari	51.927	0	0	51.927
Amortizare	(346.870)	0	0	(346.870)
Alte miscari	-	0	0	-
Drepturi de utilizare ale activelor la 30 septembrie 2023	655.450	-	-	655.450

<i>IFRS 16</i>	Sold la 30.09.2023
Drepturi de utilizare - cladiri	655.450
Datorie leasing pe termen scurt	(481.991)
Datorie leasing pe termen lung	(208.168)
Cheltuiala cu amortizarea	346.870
Cheltuiala cu dobanda	33.721
<i>Impact IAS 12</i>	
Datorie de impozit amanat	(4.576)

31. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

- Numărul scriptic al salariatilor societății la 30 septembrie 2023 a fost de 46. Numarul mediu de salariați a fost în trimestrul III al anului financiar 2023 de 47.
- Între conducerea societății și salariați nu au existat situații conflictuale care să afecteze activitatea curentă.
- Situațiile financiare individuale la data de 30 septembrie 2023 nu au fost auditate.
- Din cauza diminuării volumului de producție cauzat de anularea unor comenzi din partea principalilor clienți managementul a luat hotărârea ca în luna februarie un număr de 36 de salariați să intre în somaj tehnic. Începând cu 1 martie 2023 toți salariații și-au reluat activitatea.
- Societatea a luat toate măsurile pentru desfasurarea normală a activităților, inclusiv prin asigurarea muncii la distanță, acolo unde a fost posibil.
- Pe trimestrul III al anului 2023, componenta Consiliului de Administrație a fost următoarea:

Nr. Crt	Numele si prenumele	Perioada	Calificare / Experienta	Functia
1	SC FAMAGUSTA MANAGEMENT SRL- prin reprezentant permanent dl. Adrian Ioan Rus	01.01.2023 - pana in prezent	Inginer	Presedinte
2	ADITEK TECHNOLOGY SRL prin dl. Adrian Preda	01.01.2023 – pana in prezent	Inginer	Membru
3	Ianciu Viorel	01.01.2023 – pana in prezent	Manager HR	Membru

- Nu există nici un acord, înțelegere sau legătură de familie între administratorii societății și alte persoane care să fi influențat numirea administratorilor.
- Conform IAS 24.18 privind tranzacțiile cu personalul-cheie din conducerea entității IAS 24.19 (f) nu există nici o tranzacție încheiată între administratorii societății și S.C.Electroaparataj S.A. în trimestrul III al anului financiar 2023.

Conducerea executivă a societății a fost asigurată în trimestrul III al anului 2023 astfel:

Nr. Crt.	Numele si prenumele	Functia	Perioada
1	Gheorghe Chitu	Manager General	01.01-30.09.2023
2	Sorin Iulian Vintila	Manager General	01.10. – pana in prezent
3	Tunsoiu Cristina	Director Executiv Punct de Lucru Targoviste	01.01-pana in prezent

- Începând cu data de 01.06.2021 activitatea financiar-contabilă a fost externalizată în baza contractului de servicii nr. 6/14.05.2021, aceasta fiind asigurată de societatea PROPRIETATI FINCONTA SRL, având calitatea de persoană juridică membru CECCAR, CUI 35839375, nr. de înregistrare în organismul profesional 11011/2016.
- Toți directorii executivi au fost numiți pe timp nelimitat.
- Nu există niciun acord, înțelegere sau legătură de familie între directorii executivi ai S.C. Electroaparataj S.A. și alte persoane, datorită cărora aceștia au fost numiți în funcție.
- Participarea directorilor executivi la capitalul social al societății : Nu este cazul
- În ultimii cinci ani nu au existat litigii sau proceduri administrative în care să fie implicați administratorii sau directorii executivi ai S.C.Electroaparataj S.A.

32. Titluri de portofoliu

La 30 septembrie 2023, Electroaparataj S.A. nu mai detine investitii financiare pe termen scurt. Iar situatia intereselor de participatie detinute este urmatoarea :

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

Mentionam ca ELJ SISTEME SI APARATE ELECTRICE are activitatea suspendata.

33. Evenimente ulterioare datei situatiilor financiare

Din cauza contextului politico-economic extern actual, pretul materiilor prime si al utilitatilor a inregistrat un trend ascendent, ceea ce a dus implicit si la cresterea preturilor produselor finite livrate, acest aspect putand avea un impact semnificativ asupra vanzarilor in urmatoarea perioada.

Acest impact s-a simtit inca din prima luna a anului 2023, cand principalii clienti externi au redus semnificativ operatiunile cu societatea si chiar au fost anulate comenzi, ceea ce a condus in luna februarie 2023 la luarea deciziei de catre management de a initia procedura de intrare in somaj tehnic pentru majoritatea salariatilor. Incepand cu 01.03.2023 activitatea salariatilor a fost reluata in totalitate.

Ca o consecinta a reducerii comenzilor pentru activitatea de constructii metalice incepand cu 31 iulie 2023 s-a luat decizia sa se treaca la programul de lucru de 4 zile pe saptamana pentru un numar de 14 salariati. Incepand cu 1 octombrie 2023 activitatea celor 14 salariati a reintrat in regim normal.

In acest context conducerea societatii mentine o previziune rezervata a volumului de vanzari pentru restul anului 2023.

Cu exceptia celor mentionate, nu exista alte evenimente ulterioare materiale datei bilantului care sa fie prezentate in notele la situatiile financiare aferente perioadei incheiate la 30 septembrie 2023.

34. Sistemul juridic si fiscal din Romania

Sistemul juridic si fiscal din Romania se schimba in mod frecvent si face obiectul diferitelor interpretari ale ministerelor guvernamentale. In consecinta in cazul unui control fiscal judecata societatii in privinta problemelor legale si fiscale s-ar putea sa nu corespunda cu cea a autoritatilor fiscale romane. Desi managementul societatii considera ca a facut o declaratie adecvata catre autoritatile fiscale, riscul ramane ca autoritatile fiscale sa aiba o interpretare diferita in privinta problemelor legale si fiscale iar efectul asupra prezentelor situatii financiare ar putea fi semnificativ.

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

VINTILA
SORIN-IULIAN

Digitally signed by
VINTILA SORIN-IULIAN
Date: 2023.11.10
13:05:24 +02'00'

SABAU CASIAN-TRAIAN

Digitally signed by SABAU CASIAN-TRAIAN
Date: 2023.11.09 17:11:58 +02'00'

GHEORGHE ANA-
MAGDALENA

Semnat digital de GHEORGHE ANA-
MAGDALENA
Date: 2023.11.09 17:36:37 +02'00'

DECLARATIE

In conformitate cu prevederile art. 125 din Regulamentul ASF nr. 5/2018
si prevederile art. 65 (2), lit. C din Legea nr. 24/2017

Prin prezenta, declaram ca, dupa cunostintele noastre, situatia financiar-contabila individuala pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2023, care a fost intocmita in conformitate cu standardele contabile aplicabile, ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea activelor, obligatiilor, pozitiei financiare si contului de profit si pierdere ale emitentului SC ELECTROAPARATAJ S.A..

La data de 30 septembrie 2023 nu a fost intocmit raportul consiliului de administratie.

Situatiile financiare individuale la 30 septembrie 2023 nu au fost auditate.

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

VINTILA
SORIN-
IULIAN

Digitally signed by
VINTILA SORIN-IULIAN
Date: 2023.11.10
13:06:31 +02'00'

SABAU CASIAN-
TRAIAN

Digitally signed by SABAU
CASIAN-TRAIAN
Date: 2023.11.10 10:55:25 +02'00'

GHEORGHE ANA-
MAGDALENA

Semnata digital de GHEORGHE
ANA-MAGDALENA
Data: 2023.11.10 11:18:35
+02'00'